

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора
Викторовой Натальи Геннадьевны на диссертационную работу
на диссертационную работу Синенко Ольги Андреевны на тему
«Теоретико-методологический конструктив налогового стимулирования
устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом»,
представленную на соискание учёной степени доктора экономических наук
по специальности 5.2.4. Финансы

Актуальность темы исследования.

Налоговые преференции выступают важнейшим инструментом государственной экономической политики, направленным на содействие социально-экономическому развитию территорий, обладающих особым экономико-правовым статусом (ТОЭС). Их роль особенно значима в условиях необходимости выравнивания межрегиональных диспропорций и стимулирования инвестиционной активности в стратегически важных, но социально-экономически уязвимых макрорегионах страны. На сегодняшний день в Российской Федерации наибольшее количество режимов налогового стимулирования для предпринимательской деятельности сосредоточено в пределах Дальневосточного федерального округа (ДФО), который рассматривается в качестве ключевого и стратегически важного региона пространственного развития страны.

Несмотря на наличие обширной системы льготных механизмов, ДФО продолжает сталкиваться с серьезными демографическими и структурными вызовами, среди которых особое значение приобретает проблема депопуляции. Данное явление является следствием комплексного воздействия экономических, социальных, экологических и инфраструктурных факторов, обостряющих отток населения и снижающих привлекательность региона для долгосрочного проживания и ведения бизнеса. В этой связи особую значимость приобретает трансформация существующей налоговой политики в сторону более гибкой и адаптивной модели, ориентированной на обеспечение устойчивого развития с учетом региональной специфики,

пространственной удаленности, климатических условий и технологических изменений глобального и национального характера.

Одним из перспективных направлений государственной политики становится разработка и внедрение инструментов прогнозно-аналитической оценки эффективности налогового стимулирования, направленного на обеспечение устойчивого экономического роста территорий с особым экономическим статусом. Это предполагает использование современных методов оценки фискальной стимулов и социально-экономических эффектов от применения налоговых преференций, а также разработку критериев для коррекции и оптимизации действующих механизмов поддержки бизнеса.

В рамках проводимого исследования Синенко О.А. осуществляет комплексный анализ степени воздействия налоговых стимулов на параметры устойчивого развития ДФО, а также оценивает вероятные экономические и фискальные последствия реализации различных моделей налогового стимулирования. Таким образом, представляемая диссертационная работа не только отвечает современным научным и прикладным вызовам, но и обладает высокой степенью научной новизны, практической значимости и актуальности, что обуславливает её интерес для широкого круга специалистов в области налоговой политики, региональной экономики и государственного управления. Вышеизложенное предопределяет актуальность диссертационной работы Синенко О.А.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.

1. Сформирован теоретико-методологический конструкт налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона, включающего территории с особым экономическим статусом. Его принципиальной особенностью является интегративный подход к синхронизации налоговой политики с институциональной средой, в рамках которой формируются поведенческие реакции экономических агентов. Важным элементом

конструкции становится учет демографического и экологического факторов, определяющих границы допустимой антропогенной нагрузки (экологического «потолка»), объем доступных трудовых ресурсов и сопряженные с этим долгосрочные тенденции пространственного развития (стр. 65–69). Это обеспечивает возможность теоретического обоснования основ политики налогового стимулирования с позиции устойчивого развития в контексте спецификации пространственно-экономических условий функционирования ТОЭС (в соответствии с п. 2.13 паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4).

2. Разработан и теоретически обоснован методический подход к оценке налоговых расходов в макрорегионах, включающих территории с особым экономическим статусом, ориентированный на результативность как приоритетный критерий эффективности налоговой политики. В отличие от традиционно применяемых в отечественной практике подходов, предложенный автором метод фокусируется не столько на соотношении затрат и налоговых поступлений, сколько на степени достижения стратегических целей устойчивого развития, что выражается в показателях демографической динамики и экологической устойчивости (стр. 157–170). Такой подход позволяет акцентировать внимание на трансформационном потенциале налоговой политики как инструмента макроэкономического управления и направить её на достижение долгосрочных национальных приоритетов (см. п. 2.11 паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4).

3. Разработан оригинальный методический инструментарий для обоснования политики налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона, включающей в себя территории с выраженными демографическими и экологическими проблемами (стр. 203–219). В отличие от существующих моделей, он базируется на взаимосвязанной оценке краткосрочных микроэкономических последствий налоговых стимулов и долгосрочных макроэкономических эффектов от демографических и экологических изменений. Учет данных взаимодействий позволяет более точно прогнозировать результаты применения налоговых механизмов и

повышает адаптивность государственной налоговой политики к сложным региональным условиям (см. п. 2.8 паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4).

4. Разработана экономико-математическая модель устойчивого развития макрорегиона под воздействием налоговых стимулов, которая основана на синтезе системной динамики и агентного моделирования. Уникальность модели заключается в одновременном учете комплексных эколого-демографических процессов на уровне системы и индивидуальных поведенческих реакций экономических субъектов, адаптирующихся к изменяющимся налоговым условиям (стр. 219–241). Это позволяет проводить количественную оценку результативности и эффективности различных инструментов налогового стимулирования устойчивого развития, особенно в контексте Дальневосточного федерального округа, где пространственные и социально-экологические особенности выражены наиболее остро (см. п. 2.8 паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4).

5. Обоснована необходимость применения гибких и системно-инновационных налоговых инструментов на территориях с особым экономическим статусом. Проведенная автором количественная оценка различных сценариев их применения показала, что наибольшую эффективность демонстрируют налоговые стимулы, ориентированные на инновационную деятельность. Данные стимулы формируются в рамках партнерских моделей взаимодействия государства и технологических инноваторов, обеспечивая долгосрочный эффект в виде повышения инвестиционной активности, улучшения демографических показателей и стабилизации экологической обстановки в регионах ДФО (стр. 241–252). Подобная дифференциация фискального инструментария создает основу для формирования гибкой и адаптивной налоговой политики (см. п. 2.13 паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4).

6. Обоснован принцип результативности налогового стимулирования, основанный на зависимости эффективности от формы и направленности применения налоговых стимулов. В частности, сравнение универсальных

налоговых льгот по территориальному признаку и целевых стимулов, направленных на поддержку конкретных «полосов роста» в рамках программ государственно-частного партнёрства, показывает явное преимущество второго подхода. Данный подход более точно отвечает условиям и вызовам институциональной среды России, где государство играет ведущую роль в распределении экономических ресурсов и стратегическом планировании (стр. 253–260). Это делает возможным повышение действенности налоговой политики при одновременном сокращении фискальных потерь (см. п. 2.13 паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4).

7. Разработан концептуальный подход к формированию комплексной системы научно-обоснованных практических рекомендаций в сфере налогового стимулирования устойчивого развития ДФО. Методологическая новизна подхода заключается в его многомерности: каждый налоговый стимул рассматривается как точка пересечения трёх теоретических плоскостей – пространственной (теории преференциального налогообложения и регионального развития), экологической и демографической (теории устойчивости), а также поведенческой (институциональная теория и теория налогового поведения) (стр. 265–273). Данный подход позволяет эффективно увязывать цели, механизмы и последствия налоговой политики в условиях регионов с острыми демографическими и экологическими проблемами (см. п. 2.23 паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4).

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.

Теоретическая значимость представленного исследования заключается в существенном углублении научного представления о природе и закономерностях функционирования механизмов налогового стимулирования в условиях устойчивого развития макрорегиона, испытывающего комплексное влияние неблагоприятных демографических тенденций и экологических дисбалансов. В рамках проведённой работы была дополнительно развита

научная база концептуальных положений, а также расширен арсенал методологических подходов, применимых к решению задач, связанных с налоговым стимулированием устойчивого социально-экономического роста территорий, обладающих особыми экономическими режимами.

Разработанные Синенко О.А. положения учитывают как макроэкономические характеристики демографических и экологических процессов, имеющих сложную структуру взаимосвязей и обратных зависимостей, так и микроэкономическую специфику — поведенческие реакции хозяйствующих субъектов на предлагаемые налоговые стимулы в условиях институциональной среды региона. Таким образом, исследование предлагает целостный межуровневый подход, способствующий более точной настройке инструментов налоговой политики, ориентированной на устойчивое развитие.

Практическая значимость работы определяется её вкладом в формирование прикладных рекомендаций, направленных на совершенствование налогового стимулирования устойчивого развития территорий, в особенности — в контексте реализации стратегического планирования на региональном и федеральном уровнях. Полученные научные результаты обладают высокой степенью применимости для органов государственной власти и управления при разработке и реализации программ социально-экономического развития, а также при формировании адаптированной налоговой политики для территорий с особым экономическим статусом. Предложенные автором решения ориентированы на преодоление специфических вызовов, с которыми сталкивается Дальневосточный федеральный округ, включая демографическую депопуляцию, экологическую деградацию и институциональные ограничения. Результаты исследования легли в основу разработанных практических рекомендаций, предназначенных для повышения результативности налоговых мер в рамках государственной региональной политики.

Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.

Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных автором, обеспечивается:

- подтверждается применением общенаучных методов исследования;
- достаточным информационным обеспечением;
- полнотой анализа теоретических и эмпирических исследований, достоверность которых обеспечивается посредством транспарентности и верифицируемости;
- апробацией результатов диссертационного исследования в 58 научных публикациях общим объёмом 281,48 п. л. (авторский объем – 57,01 п. л.), в том числе 28 статей опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК РФ, общим объёмом 25,21 п. л. (авторский объем – 20,64 п. л.), из них 11 публикаций в изданиях, индексируемых в международных базах данных Web of Science и Scopus, общим объёмом 8,39 п. л. (авторский объем – 6,19 п. л.); 12 коллективных монографий общим объёмом 244,05 п. л. (авторский объем – 26,56 п. л.), более 20 докладов на международных научных конференциях и симпозиумах;
- внедрением результатов диссертационного исследования в учебный процесс в ФГАОУ ВО «Дальневосточный федеральный университет» при разработке и реализации образовательных программ по подготовке бакалавров, специалистов и программ дополнительного профессионального образования

Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность

Диссертация и автореферат соответствуют требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, характеризуются логическим построением структуры, наличием обоснованных выводов. Системность и целостность работы говорит

о полноценной проработанности темы и завершенности диссертационного исследования.

Структурно диссертация состоит из пяти глав. В структуре работы имеется введение, заключение, библиографический список, содержащий 407 наименований и 6 приложений. Работа изложена на 303-х страницах основного текста, включая 32 таблицы, 39 рисунков и 41 формулу.

В первой главе диссертационного исследования «Теоретические основы налогового стимулирования устойчивого развития территорий» получило дальнейшее развитие современное научное представление о теоретико-методологическом основании налоговой политики в контексте устойчивого территориального развития (стр. 20–73). Особое внимание уделено выявлению и структурированию концептуальных подходов к налоговому стимулированию как важнейшему элементу системы управления пространственным развитием (стр. 20–30). Раскрыта специфика адаптации существующих теорий налогового стимулирования к задачам устойчивого развития территорий, с акцентом на регионы, обладающие особыми экономическими статусами (стр. 30–60). В частности, обоснован научно-методологический подход к налоговому стимулированию развития макрорегиона, испытывающего воздействие выраженных демографических и экологических дисбалансов (стр. 65–69). Представлены основные характеристики исследовательской парадигмы преференциального налогообложения в рамках функционирования территорий с особым экономическим режимом (ТОЭС), в том числе с точки зрения институциональной среды, налогового поведения и стратегических целей устойчивости (стр. 61–70).

Во второй главе — «Теоретико-методологические проблемы налогового стимулирования развития территорий с особым экономическим статусом» — осуществлена систематизация современных теоретических положений в области преференциального налогообложения, на основе которых формируются инструменты фискального стимулирования территорий с

особыми экономическими условиями в различных странах (стр. 74—152). Проанализированы как позитивные, так и негативные практики реализации налоговых преференций в международной практике, в частности на примере стран Азиатско-Тихоокеанского региона, что позволило выявить универсальные закономерности и риски в реализации подобных проектов (стр.74—111). Проведен сравнительный анализ российского опыта функционирования территорий с особым экономическим статусом на примере Дальневосточного федерального округа (стр.111—128). Кроме того, рассмотрены современные научно-методические подходы к измерению результативности и эффективности налоговых льгот, включая индикаторы социально-экономического и демографического характера, применимые к специфике ТОЭС (стр.128—152).

В третьей главе «Анализ воздействия налогового стимулирования на развитие территорий с особым экономическим статусом в Дальневосточном федеральном округе» представлена авторская разработка методического подхода к количественной оценке результативности налоговых расходов, направленных на активизацию развития территорий с преференциальным налоговым режимом в ДФО (стр. 157—199). В рамках главы выявлены особенности проявления экономических и социальных эффектов от применения налоговых льгот, учитывая контекст негативной демографической динамики в ДФО (стр.170—190). Проведен детальный анализ влияния предоставляемых налоговых преференций на параметры доходной части консолидированного бюджета округа. На основе выявленных зависимостей обоснованы предложения по совершенствованию системы налогового стимулирования, ориентированной на достижение устойчивых результатов в долгосрочной перспективе (стр. 190—199).

Четвёртая глава — «Научное обоснование инструментов налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом» — направлена на разработку и апробацию комплексного научно-методического инструментария, основанного на синтезе методов системной

динамики (System Dynamics, SD) и агентного моделирования (Agent-Based Modeling, ABM) (стр. 203—260). Разработанная гибридная AB-SD модель, реализованная с использованием программы AnyLogic, позволила провести серию вычислительных экспериментов, результатом которых стало научное обоснование наиболее эффективных комбинаций налоговых инструментов, адаптированных к условиям макрорегиона с выраженными институциональными и экологическими особенностями (стр. 241—260).

В пятой главе «Перспективные направления совершенствования налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом» автор сформировал стратегические ориентиры и практико-ориентированные рекомендации по реформированию налоговой политики в макрорегионе (стр. 267—301). Обоснованы приоритетные направления развития системы налогового стимулирования устойчивого развития, с учётом необходимости минимизации социально-экономических рисков и адаптации нормативно-правового регулирования к текущим вызовам и перспективам развития территорий с особым экономическим статусом (стр. 267—287). Сформирован комплекс предложений по повышению управляемости и результативности налоговых мер, направленных на стимулирование инвестиционной и инновационной активности в условиях сложной демографической и экологической ситуации (стр. 287—301).

В заключительной части исследования автором сформулированы ключевые выводы, обобщающие основные результаты теоретических и прикладных разработок, представленных в диссертации. Определены наиболее перспективные направления дальнейших научных изысканий в области налогового стимулирования устойчивого развития, особенно актуальные в контексте реализации национальных стратегий комплексного социально-экономического роста агломераций Дальнего Востока Российской Федерации. Особое внимание уделено перспективам интеграции полученных результатов в механизмы государственной региональной политики.

Диссертация выстроена логически, оформлена в соответствии с требованиями к докторским диссертациям.

Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования.

Работа выполнена в рамках научного проекта, поддержанного Министерством науки и высшего образования Российской Федерации (регистрационный номер проекта FZNS-2023–0016). Результаты исследования могут применяться субъектами законотворческой инициативы при совершенствовании законодательства в области преференциального налогообложения. Практическая значимость и прикладная ценность результатов исследования подтверждены официальными справками о внедрении, полученными от профильных государственных организаций. Кроме того, содержание диссертационной работы использовано в учебном процессе при преподавании дисциплин по теории и практике налогообложения, при разработке учебных программ переподготовки и повышения квалификации государственных гражданских служащих.

Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе

Диссертация Синенко О.А. несмотря на высокую ее оценку вызывает ряд дискуссионных вопросов и замечаний, представляющих интерес для обсуждения на защите.

1. На стр. 35 диссертационного исследования сказано: «В контексте проблемы устойчивого развития макрорегиона, который обременён демографическими и экологическими проблемами, принципиальное значение имеют три взаимосвязанных фактора: инновационный, демографический и экологический». В силу отсутствия обоснованности выбора факторов в работе возникает несколько вопросов. Почему именно эти факторы устойчивого развития выделены? Почему не отражен, например, финансовый фактор, без

которого устойчивость любой системы проблематична? Какие факторы будут ключевыми для макрорегионов с другим набором проблем? Все это требует раскрытия и пояснений.

2. Карта рисков устойчивого развития в рамках территорий с особым экономическим статусом ДФО (стр. 284) включила в себя 6 групп рисков. Однако в работе не прослеживается доказательная база данного выбора. Отсюда возникают вопросы, например, к группе экономических рисков, которые представлены достаточно узко — только бюджетно-налоговыми рисками. Есть вопрос и к группе экологических рисков, в которую попал риск ухудшения качества жизни населения. Традиционно такой риск носит интегративный характер и включает не только негативное экологическое воздействие на качество жизни населения, но и другие аспекты (проживание, питание, образование, медицина и др.). Каким образом можно оценить данный риск только применительно к экологическому воздействию?

3. Рис. 1.6 «Общая схема функционирования преференциального налогообложения» (стр. 26) отражает блок «Технологические (инновационные) преференции». При этом «технологические» и «инновационные» представлены как синонимичные характеристики преференций. Однако инновации и технологии — это разные понятия. Технологии могут быть устаревшими. А в состав инноваций могут входить продукция, товары, услуги, технологии и др. Возможно автор имел в виду, что преференции относятся только к технологическим инновациям. В этом случае необходимо было иначе сформулировать название вида преференций.

Перечисленные вопросы и замечания носят уточняющий характер и не снижают общую ценность диссертационной работы.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Содержание предметной области диссертации соответствует научной специальности 5.2.4 Финансы. Диссертация Синенко Ольги Андреевны на

тему «Теоретико-методологический конструктив налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом» по форме и содержанию соответствует требованиям является научно-квалифицированной работой, свидетельствующей о личном вкладе соискателя в приращении научного знания в области развития концептуальных основ налогообложения. В автореферате отражены основные положения и выводы исследования, положения научной новизны, выносимые на защиту, а также теоретическая и практическая значимость исследования.

Из вышеизложенного следует, что диссертационная работа по форме и содержанию соответствует требованиям п.9 «Положения о присуждении ученых степеней в ФГАОУ ВО УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», а ее автор, Синенко Ольга Андреевна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор,
профессор Высшей
инженерно-экономической школы
Института промышленного менеджмента,
экономики и торговли
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования «Санкт-Петербургский
политехнический университет
Петра Великого»,

Викторова Наталья
Геннадьевна

«15» мая 2025 г.

Полное наименование организации:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»,

Адрес: г. Санкт-Петербург, 195251, г. Санкт-Петербург, вн. тер.

муниципальный округ, Академическое ул. Политехническая, д.29 литера Б

e-mail: viktorova_ng@spbstu.ru

