

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Пинской Миляуши Рашитовны на диссертацию 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 диссертации. Налоговые стимулы играют ключевую роль в обеспечении успешного развития территорий с особым экономическим статусом. В Российской Федерации наибольшее число подобных льготных режимов для ведения бизнеса сосредоточено в Дальневосточном федеральном округе (ДФО). При этом регион сталкивается с рядом проблем, в том числе с проблемой депопуляции, которая обусловлена совокупным воздействием экономических, социальных, экологических и иных факторов.

В качестве одного из направлений решения стратегической задачи – перехода макрорегиона на путь устойчивого развития, рассматривается формирование обновлённой налоговой политики, ориентированной на стимулирование устойчивого развития с учетом специфики региона и вызовов, связанных с ускоряющимся технологическим развитием. Поэтому актуальными становятся вопросы применения прогнозно-аналитических средств и методов оценки налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом. В рамках исследования соискатель определяет, в какой мере налоговые стимулы могут способствовать устойчивому росту ДФО, и каковы возможные экономические и фискальные последствия их применения. Таким образом, представленная к защите диссертация является актуальной, представляет высокую теоретическую и

практическую значимость и вызывает интерес широкого круга научного сообщества.

Обоснованность и достоверность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций определяется рядом факторов. Синенко О.А. провела широкий литературный анализ более 400 научных работ, посвящённых вопросам налогового стимулирования территорий, что позволило ей изучить проблему достаточно глубоко и комплексно.

Постановка цели, задач, формулировка объекта, предмета и основной идеи диссертационного исследования выполнены корректно и соответствует рассмотрению ключевых аспектов работы. Адекватное использование общенаучных методов исследования позволило соискателю охарактеризовать эволюцию теоретических концепций налогового стимулирования, в том числе в отношении территорий с особым экономическим статусом, что позволило выявить закономерности развития и обосновать теоретические аспекты налогового стимулирования устойчивого развития территорий. Верификация теоретических моделей проведена с применением эконометрических методов (имитационное моделирование, гибридные методы агентного моделирования и системной динамики, сценарный анализ). В ходе проведения исследования соискателем был обработан значительный объем теоретического и статистического материала, что позволило автору составить информационную базу для осуществления оценки и сценарных прогнозов и обеспечило высокую достоверность полученных результатов.

Необходимо отметить, что апробация диссертационного исследования была реализована в ходе докладов на международных научных конференциях, симпозиумах и форумах и путем внедрения полученных результатов в практическую деятельность. Кроме того, результаты диссертации опубликованы в 58 работах, в том числе в 12 монографиях и 28 научных статей в рецензируемых журналах.

Характеристика структуры и содержания диссертации.

Содержание диссертации раскрывается в пяти главах, отражающих основную идею исследования (стр. 9): разработку комплекса теоретико-методологических положений и научно-методических и практических рекомендаций по налоговому стимулированию устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом. В структуре работы имеется введение, заключение, библиографический список, содержащий 407 наименований и 6 приложений. Работа изложена на 303 страницах печатного текста, включая 32 таблицы и 39 рисунков. Исследование изложено грамотно, логически выстроено. Диссертация оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемым к работам такого уровня.

Первая и вторая глава в большей степени имеют теоретический характер. В первой главе соискателем исследованы теоретические аспекты налогового стимулирования устойчивого развития территорий (стр. 20–61). Раскрыта специфика применения теорий налогового стимулирования устойчивого развития территорий. Представлены особенности исследовательской парадигмы преференциального налогообложения в рамках ТОЭС. Идентификация основных результатов исследуемых процессов позволила автору обосновать научно-методический подход к налоговому стимулированию устойчивого развития макрорегиона, включающего ТОЭС, который сталкивается с демографическими и экологическими проблемами.

Во второй главе соискатель исследует теоретико-методологическую проблематику налогового стимулирования развития территорий с особым экономическим статусом: раскрывает положения современных экономических теорий, определяющих основные положения преференциального налогообложения в разных регионах и странах (стр. 74–111). Синенко О.А. анализирует опыт преференциального налогообложения (стр. 111–128), систематизирует научно-методические подходы к оцениванию результативности и эффективности применения налоговых льгот (стр. 128. – 152) на территориях с особым экономическим статусом в Российской

Федерации (на примере ДФО). Таким образом, в первой и второй главах диссертации формируется теоретико-методологический фундамент налогового стимулирования развития территорий с особым экономическим статусом, включающий базовые понятия, принципы, методические инструменты и др.

В третьей главе на основе проведенных теоретических исследований автор проводит анализ результатов налогового стимулирования развития территорий с особым экономическим статусом Дальнего Востока России. Идентификация результатов проведенного анализа позволили автору разработать методический подход и выполнить оценку результативности налоговых расходов, направленных на стимулирование развития территорий ДФО (стр. 157–170). Выявлены особенности проявления эффектов применения налоговых льгот в условиях негативной демографической динамики в макрорегионе (стр. 170–189). Проанализировано влияние налоговых льгот и преференций на доходы консолидированного бюджета федерального округа и обоснованы основные пути решения проблем совершенствования системы налогового стимулирования устойчивого развития ДФО (стр. 190–199).

В четвертой главе автор обосновал научно-методический подход к экономико-математическому моделированию налогового стимулирования устойчивого развития территории (стр. 203–219). С помощью построенной и реализованной на ПЭВМ гибридной АВ-SD модели (стр. 219–241) выполнены вычислительные эксперименты, позволившие обосновать выбор налоговых инструментов и механизмов решения поставленных в работе задач (стр. 241–260).

В пятой главе обоснованы основные направления развития системы налогового стимулирования устойчивого развития ДФО. Обоснован комплекс практических рекомендаций по управлению рисками и совершенствованию нормативно-правового обеспечения налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона.

Анализ содержания диссертационной работы позволяет констатировать, что она представляет собой значительное и законченное исследование, соответствующее требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям.

К основным научным **достижениям автора, обладающим новизной**, следует отнести:

- сформированный соискателем теоретико-методологический конструктив налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона, включающего территории с особым экономическим статусом, отличительной особенностью которого является увязка политики налогового стимулирования экономических субъектов, поведенческие реакции которых направляются институциональной средой, с действием демографического и экологического факторов, определяющих высоту экологического «потолка», предложение рабочей силы и обусловленные этим долговременные тенденции территориального развития, что позволяет обосновать концептуальные положения политики налогового стимулирования развития территории (стр. 65–69).

- обоснование методического подхода к оцениванию налоговых расходов макрорегиона, включающего территории с особым экономическим статусом. Представленный автором новый методический подход, в отличие от известных в российской практике, отдаёт приоритет показателям результативности – степени достижения поставленных целей устойчивого развития макрорегиона, определяемой через показатели демографической динамики, а не только эффективности – соотношению между достигнутыми результатами в форме налоговых доходов и затраченными ресурсами в форме налоговых расходов, что позволяет направить политику налогового стимулирования на достижение стратегически важных целей развития экономики России (стр. 157 - 170).

- создание методического подхода к обоснованию политики налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона, который отличается от известных тем, что учитывает её особенности на территории с

демографическими и экологическими проблемами. Подход основан на взаимосвязи и взаимозависимости, с одной стороны, долгосрочных эффектов макроэкономических экологических и демографических процессов, характеризующихся прямыми и обратными связями, и, с другой стороны, краткосрочных эффектов микроэкономических налоговых реакций экономических агентов на предлагаемые правительством налоговые стимулы, что позволяет планировать и оценивать последствия стимулирующих мер (стр. 203–219).

– создание экономико-математической модели устойчивого развития макрорегиона России под влиянием налоговых стимулов. Отличительная особенность предлагаемой автором модели состоит в том, что она основана на синтезе методов системной динамики, имитирующих общесистемные экологические и демографические процессы в макрорегионе, и методов агентного моделирования, имитирующих налоговые реакции экономических субъектов в условиях региональных демографических и экологических проблем, что позволяет количественно оценивать результативность и эффективность различных инструментов и механизмов налогового стимулирования устойчивого развития Дальневосточного федерального округа (стр. 219–241).

– обоснование целесообразности применения на территориях с особым экономическим статусом альтернативных вариантов различных комбинаций налоговых инструментов, отличающихся от известных налоговых стимулов общесистемной, инновационной и экологической направленностью. По результатам количественной оценки альтернативных вариантов соискателем было обосновано, что для резидентов территорий с особым экономическим статусом наиболее действенными являются налоговые стимулы инновационной направленности, построенные на принципе партнёрства правительства и технологических инноваторов. Практическое применение различных комбинаций налоговых инструментов позволить дифференцировать инструментальное наполнение стратегической фискальной

политики в ДФО, которая со временем сможет улучшить демографическую динамику и экологическую обстановку в округе. (стр. 241–252).

– обоснование принципа обеспечения результативности налогового стимулирования развития макрорегиона, отличительная особенность которого заключается в увязке результативности налоговых стимулов со способом их применения. Если выбирать между предоставлением широких налоговых льгот (безусловным уменьшением эффективных налоговых ставок всем экономическим субъектам ДФО по территориальному признаку), и целенаправленным стимулированием полюсов роста (предоставлением льгот резидентам территорий с особым экономическим статусом, обусловленных их участием в программах государственно-частного партнёрства), то второй способ действий может принести лучшие результаты, в том числе в связи со спецификой российской институциональной среды, характеризующейся традиционно сильным влиянием государства на все стороны общественной жизни. Это позволяет повысить обоснованность и результативность политики налогового стимулирования устойчивого развития территорий (стр. 253–260).

– разработка концептуального подхода к формированию целостного комплекса научно-практических рекомендаций в сфере налогового стимулирования устойчивого развития ДФО. В основу предложений автора положена оригинальная идея многомерного характера, когда один налоговый стимул является сосредоточением концептуальных положений трех разных теоретических аспектов (практических измерений): пространственного (теории пространственного развития и преференциального налогообложения территорий); внешней среды (теории устойчивого развития, определяющие долгосрочные демографические и экологические тренды); поведенческого (теории институтов, направляющих поведение экономических субъектов, теории налогового поведения под влиянием экономических стимулов). Практическое применение данного подхода в налоговой политике позволит комплексно стимулировать развитие инновационного потенциала

макрорегиона с негативной демографической динамикой и экологическими проблемами. (стр.265-273).

Теоретическая значимость проведённого исследования заключается в расширении научного понимания механизмов налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона, находящегося под влиянием неблагоприятных демографических и экологических процессов. В рамках исследования развит комплекс концептуальных положений и научно-методических подходов к решению задач налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом. Данные подходы основаны на учёте как макроэкономических особенностей демографических и экологических процессов, характеризующихся взаимосвязанностью и наличием обратных связей, так и специфики поведенческих реакций экономических агентов на налоговые стимулы на микроуровне.

Практическая значимость исследования заключается в разработке прикладных рекомендаций по налоговому стимулированию устойчивого территорий, ориентированных на применение в стратегическом планировании. Полученные результаты могут быть использованы органами власти при формировании целевых программ и налоговой политики, особенно в отношении территорий с особым экономическим статусом. Авторские предложения направлены на решение задач устойчивого развития Дальневосточного федерального округа. Исследование выполнено при поддержке Минобрнауки России (проект № FZNS-2023–0016) и подтверждено справками о внедрении.

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

1. Безусловно с точки зрения практической реализации заслуживает внимания разработанная экономико-математическая модель устойчивого развития макрорегиона России под влиянием налоговых стимулов. Но в

исследовании соискатель представляет результаты имитации устойчивого развития Дальневосточного федерального округа при разных сценариях применения инструментов и механизмов налогового стимулирования делая акцент на показателях макрорегиона в целом. Согласно утвержденной стратегии пространственного развития Российской Федерации до 2030 года с прогнозом до 2036-го, основные направления развития ДФО включают именно реновацию опорных населенных пунктов, в том числе в рамках мастер-планов. Соискатель не приводит данные о влиянии налоговых стимулов в разработанной модели на показатели развития крупных городов и городских агломераций ДФО. При этом развитие в ДФО городских агломераций рассматривается как один из инструментов снижения оттока населения и обеспечения роста его численности и резидентам территорий с особым экономическим статусом предоставляются налоговые льготы по местному земельному налогу и региональному налогу на имущество организаций.

2. Некоторые статистические данные, представленные в диссертационной работе, посвящены анализу современного состояния и особенностям развития территорий с особым экономическим статусом на примере Азиатско-тихоокеанского региона (ТОЭС), а также данные части Приложений работы, формирующие её информационную базу, ограничены периодом 2017–2022 годов. Следовало бы представить более свежие статистические данные, характеризующие актуальное состояние развития региона в условиях санкционных ограничений, возникших после 2022 г.

3. Следовало, на мой взгляд, уделить больше внимания мерам донастройки налоговой системы России в части налога на доходы физических лиц в контексте взаимной увязки политики налогового стимулирования экономических субъектов с действием демографического фактора, определяющего предложение рабочей силы.

4. Требуется дополнительной аргументации тезис соискателя о приоритизации налоговых льгот резидентам территорий с особым экономическим статусом, обусловленных их участием в программах

государственно-частного партнёрства по сравнению с предоставлением широких налоговых льгот, направленных на уменьшение эффективных налоговых ставок всем экономическим субъектам ДФО по территориальному признаку.

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

Соответствие работы требованиям, предъявляемым к диссертации.

Диссертация Синенко Ольги Андреевны является завершённой, самостоятельно выполненной на высоком профессиональном уровне научно-квалификационной работой, содержащей теоретико-методологические положения и методический инструментарий, обладающие научной новизной и имеющие высокую актуальность и практическую значимость в развитии налогового стимулирования территорий с особым экономическим статусом. Совокупность научных и практических результатов диссертационной работы позволяет решить крупную народнохозяйственную проблему – сформировать комплекс теоретико-методологических положений и научно-методических и практических рекомендаций по налоговому стимулированию устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом.

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.

Содержание предметной области диссертационного исследования соответствует научной специальности 5.2.4 Финансы. Диссертация Синенко Ольги Андреевны является научно-квалифицированной работой, свидетельствующей о личном вкладе соискателя в приращение научного знания в области развития концептуальных основ налогового стимулирования устойчивого развития территорий. Основные положения и выводы

исследования, представленные в автореферате диссертации Синенко О.А., в полном объеме отражают основное содержание и результаты исследования.

Из вышеизложенного следует, что диссертационная работа на тему «Теоретико-методологический конструктив налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом» 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, доцент,
руководитель Центра налоговой политики
ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый
институт Министерства финансов Российской
Федерации»

л *л*

Пинская
Миляуша Рашитовна

«*26*» *мая* 2025г.

Полное наименование организации:

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации»

Адрес: 127006, г. Москва, Настасьинский переулок, д. 3, строение 2

Телефон +7 (495) 699-74-14

e-mail: Mpinskaya@nifi.ru

Подпись Синенко О.А. заверен.

Зенский секретари

И.А. Еловик

