

ОТЗЫВ

*официального оппонента Троянской Марии Александровны,
доктора экономических наук, доцента
на диссертационную работу Синенко Ольги Андреевны
на тему «Теоретико-методологический конструктив налогового
стимулирования устойчивого развития территорий с особым
экономическим статусом», представленную на соискание ученой степени
доктора экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы*

Актуальность темы диссертации. Дальний Восток России представляет собой макрорегион стратегического значения, обусловленного его масштабами, природными ресурсами, геоэкономическим разворотом страны на Восток, а также близостью к технологически развитым странам – Китаю, Японии и Республике Корея. Значимость региона проявляется как в экономическом аспекте через развитие межрегионального сотрудничества, так и в демографических и экологических измерениях, поскольку возникающие проблемы имеют потенциал выхода за пределы округа. В настоящее время регион сталкивается с устойчивой депопуляцией, вызванной совокупностью социально-экономических и экологических факторов. В ответ на эти вызовы в ДФО были созданы территории с особыми экономическими статусами (ТОЭС), включая Территории опережающего развития (ТОР), Свободный порт Владивосток, а также специальные административные зоны на острове Русский и Курильских островах. Помимо этого, в регионе действуют дополнительные меры поддержки: субсидии на транспорт, льготная ипотека, программа «дальневосточный гектар» и др. В совокупности все это позволяет рассматривать ДФО как макрорегион с особым экономическим статусом. ТОЭС в ДФО в основном прошли первоначальный этап (5 – 6 лет), в течение которого предоставлялись максимальные налоговые льготы. Актуализируется задача оценки их эффективности как инструментов государственной территориальной политики, а также разработка направлений их совершенствования. Учитывая текущие демографические и экологические вызовы, переход региона к устойчивому развитию пока не реализован. Необходима новая налоговая политика, направленная на стимулирование устойчивого развития,

учитывающая как региональные особенности, так и вызовы технологического прогресса. Следует оценить ее потенциал и возможное влияние на бюджет. Таким образом, актуальность исследования определяется потребностью в научно-методологическом обосновании налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона.

Обоснованность и достоверность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций определяется рядом факторов. В ходе диссертационного исследования соискателем был проведен всесторонний литературный анализ свыше 400 научных публикаций, посвященных вопросам налогового стимулирования территориального развития. Это обеспечило глубокое и комплексное понимание предметной области. Цель, задачи, а также формулировки объекта, предмета и основной идеи диссертации корректны и соответствуют логике раскрытия ключевых аспектов исследования. Применение общенаучных методов позволило проследить эволюцию теоретических подходов к налоговому стимулированию, включая его специфику в контексте территорий с особым экономическим статусом, что, в свою очередь, способствовало выявлению закономерностей их развития и обоснованию концептуальных положений, касающихся налоговой поддержки устойчивого развития.

Теоретические модели были верифицированы с использованием современных эконометрических инструментов, включая имитационное моделирование, гибридные методы агентного моделирования и системной динамики, а также сценарный анализ. В процессе исследования автором был обработан значительный массив теоретических и статистических данных, что позволило сформировать информационную базу для проведения оценки и прогнозирования, обеспечив высокую степень достоверности полученных результатов.

Апробация основных положений и результатов диссертационного исследования осуществлялась посредством выступлений на международных и отечественных научных конференциях, симпозиумах и форумах, а также внедрения результатов в практическую деятельность. Результаты

исследования опубликованы в 58 научных трудах, включая 12 монографий и 28 статей в рецензируемых изданиях.

Характеристика структуры и содержания диссертации. Диссертация Синенко Ольги Андреевны представляет собой завершенную, самостоятельную научно-квалификационную работу, выполненную на высоком профессиональном уровне. Исследование содержит теоретико-методологические положения и методический инструментарий, обладающие научной новизной и высокой актуальностью в контексте развития механизмов налогового стимулирования территорий с особым экономическим статусом. Совокупность теоретических и прикладных результатов позволяет рассматривать диссертацию как вклад в решение важной социально-экономической задачи – формирование концептуальных основ и научно-методических рекомендаций по обеспечению устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом посредством налоговых стимулов.

Содержание диссертационного исследования раскрывается в пяти логически взаимосвязанных главах, посвященных разработке научных и методических подходов к налоговому стимулированию устойчивого развития макрорегиона с особыми экономическими условиями. В структуру работы входят: введение, пять глав, заключение, список использованных сокращений и условных обозначений, список использованных источников (407 наименований) и шесть приложений. Общий объем диссертации составляет 303 страницы, включает 32 таблицы и 39 иллюстративных материалов. Исследование отличается последовательной логической структурой и соответствует установленным требованиям к докторским диссертациям.

Первая и вторая главы носят преимущественно теоретико-методологический характер. В первой главе (стр. 20 – 73) рассматриваются концептуальные основы налогового стимулирования устойчивого развития территорий, выделяется специфика подходов к преференциальному налогообложению в рамках ТОЭС, и формулируется научно-методический подход, учитывающий демографические и экологические вызовы.

Во второй главе (стр. 74 – 156) анализируются современные экономические теории и зарубежный опыт функционирования преференциальных режимов налогообложения, систематизируются научные подходы к оценке результативности и эффективности налоговых льгот. Особое внимание уделено анализу практики реализации налоговых стимулов на территориях с особым экономическим статусом в ДФО. Данные главы формируют теоретико-методологическую основу исследования, включающую понятийный аппарат, принципы и методические инструменты исследования.

Третья глава (стр. 157 – 202) посвящена прикладному анализу практики налогового стимулирования в ТОЭС Дальнего Востока России. На основе проведенных исследований разработан методический подход к оценке налоговых расходов, выявлены эффекты налоговых льгот в условиях неблагоприятной демографической ситуации и определено их влияние на доходную часть консолидированного бюджета округа, обоснованы направления совершенствования системы налогового стимулирования в ДФО.

В четвертой главе (стр. 203 – 266) представлен научно-методический подход к экономико-математическому моделированию процессов налогового стимулирования устойчивого развития. С использованием гибридной агентно-динамической модели (AB-SD), реализованной в вычислительной среде AnyLogic, проведены имитационные эксперименты, позволившие обосновать выбор эффективных налоговых инструментов.

Пятая глава (стр. 267 – 300) направлена на формирование практических рекомендаций по развитию системы налогового стимулирования устойчивого развития ДФО. В ней обоснованы меры по управлению рисками и усовершенствованию нормативно-правового обеспечения политики налогового стимулирования развития ДФО.

Анализ содержания диссертационного исследования позволяет заключить, что работа отвечает современным научным требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям, и представляет собой значимый

вклад в развитие теории и практики налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом.

В процессе диссертационного исследования Синенко О.А. сформулированы и обоснованы следующие *научные достижения, обладающие признаками научной новизны* и существенной значимостью для теории и практики налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона, включающего территории с особым экономическим статусом:

– разработка теоретико-методологического конструкта налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона, включающего территории с особым экономическим статусом. Представленный автором концепт основывается на интеграции налоговой политики с институциональными особенностями поведения экономических агентов, а также с воздействием демографических и экологических факторов. Последние формируют ограничения в виде экологического «потолка» и определяют параметры предложения рабочей силы, что, в свою очередь, влияет на долгосрочные траектории развития территорий. Данный подход позволяет концептуализировать налоговое стимулирование в контексте устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом (стр. 65 – 69);

– обоснование методического подхода к оценке налоговых расходов макрорегиона, включающего территории с особым экономическим статусом. В отличие от существующих в отечественной практике подходов, акцент в предлагаемой модели сделан не на эффективности (соотношении результатов и затрат), а на результативности – степени достижения целей устойчивого развития, измеряемой через показатели демографической динамики, что позволяет ориентировать налоговую политику на достижение приоритетных стратегических задач социально-экономического развития (стр. 157 – 170);

– формирование методического подхода к обоснованию инструментов налоговой политики устойчивого развития в условиях территорий с демографическими и экологическими проблемами. Данный подход учитывает сложные взаимосвязи между долгосрочными макроэкономическими демографическими и экологическими процессами и краткосрочными

микроэкономическими реакциями экономических агентов на налоговые стимулы. Данная взаимозависимая модель обеспечивает более точное планирование и прогнозирование последствий фискальных решений (стр. 203 – 219);

– создание экономико-математической модели устойчивого развития макрорегиона под влиянием налоговых стимулов. Предложенная модель основана на синтезе системной динамики, отражающей общесистемные экологические и демографические процессы, и методов агентного моделирования, имитирующих поведение экономических агентов, что позволяет количественно оценивать как результативность, так и эффективность механизмов налогового стимулирования в рамках территорий с особым экономическим статусом (стр. 219 – 241);

– обоснование применения альтернативных конфигураций налоговых инструментов на территориях с особым экономическим статусом. Результаты количественного анализа демонстрируют наибольшую результативность налоговых стимулов резидентам территорий с особым экономическим статусом инновационной направленности, основанных на партнерстве государства и технологических инноваторов. Разработка данных инструментов позволяет дифференцировать стратегические элементы налоговой политики и способствует улучшению демографических и экологических условий в макрорегионе (стр. 241 – 252);

– обоснование принципа результативности налогового стимулирования с учетом способа применения налоговых стимулов. Сравнительный анализ показал, что целенаправленное предоставление налоговых преференций полюсам роста (например, резидентам территорий с особым экономическим статусом в рамках программ государственно-частного партнерства) обладает большей результативностью, чем универсальное снижение налоговой нагрузки по территориальному признаку. Это объясняется особенностями российской институциональной среды, в которой велика роль государства, и позволяет повысить адресность и эффективность фискальной политики (стр. 253 – 260);

– разработка концептуального подхода к формированию комплекса научно-практических рекомендаций по налоговому стимулированию устойчивого развития Дальневосточного федерального округа. Предложенный подход носит многомерный характер и синтезирует три теоретических измерения: пространственное (теории территориального развития и преференциального налогообложения), институционально-поведенческое (теории институтов и налогового поведения) и внешнесредовое (теории устойчивого развития, определяющие демографические и экологические тренды). Подобная интеграция обеспечивает системную основу для разработки эффективных налоговых стимулов, способствующих активизации инновационного потенциала региона в условиях демографических и экологических ограничений (стр. 265 – 273).

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в углублении и расширении научного представления о механизмах налогового стимулирования устойчивого развития макрорегиона, испытывающего воздействие неблагоприятных демографических и экологических факторов. В рамках исследования сформирован и развит комплекс концептуальных положений и научно-методических подходов к решению задач налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом. Предложенные подходы опираются на межуровневый анализ и включают в себя учет макроэкономических особенностей протекания демографических и экологических процессов, характеризующихся взаимозависимостью и наличием обратных связей, а также исследование специфики поведенческих реакций экономических агентов на налоговые стимулы на микроуровне в условиях институциональной среды макрорегиона. Данное научное обоснование позволяет формировать налоговую политику, учитывающую как долгосрочные тенденции устойчивого развития, так и актуальные поведенческие параметры функционирования экономических субъектов, что в совокупности усиливает прогностическую и прикладную ценность разработанных теоретических положений.

Практическая значимость исследования заключается в разработке прикладных рекомендаций по совершенствованию механизмов налогового стимулирования устойчивого развития территорий, обладающих особым экономическим статусом. Предложенные меры ориентированы на их интеграцию в систему стратегического территориального планирования и в практику формирования налогово-бюджетной политики. Полученные результаты могут быть использованы федеральными и региональными органами исполнительной власти при разработке и реализации целевых программ социально-экономического развития, в том числе в рамках поддержки территорий с особыми условиями функционирования. Авторские предложения направлены на обеспечение устойчивого развития Дальневосточного федерального округа с учетом его демографических, экологических и институциональных особенностей. Исследование выполнено при поддержке Министерства науки и высшего образования Российской Федерации в рамках проекта № FZNS-2023-0016 и подтверждено наличием официальных справок о внедрении результатов в практическую деятельность.

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

1. Диссертантом большое внимание в работе уделено вопросам налогового стимулирования развития отдельных территорий Дальнего Востока России, обладающих особым экономическим статусом, однако данные о вкладе каждой территории отдельно в устойчивое развитие макрорегиона отсутствуют.

2. Дополнительно следует отметить, что в рамках проведенного анализа не представлены количественные расчеты возможного влияния предполагаемых к реализации налоговых стимулов, нацеленных на поддержку устойчивого развития, на структуру и объем доходов местных бюджетов субъектов ДФО. Отсутствие подобных оценок затрудняет формирование сбалансированной налогово-бюджетной политики и снижает возможности прогноза фискальной устойчивости в условиях реализации мер государственной поддержки территорий с особым экономическим статусом.

3. Автор предлагает расширение прав субъектов РФ в сфере налогового регулирования хозяйственной деятельности, в том числе предлагает разрешить субъектам РФ регулировать ставки экологического налога в пределах норм, установленных федеральным законодательством, с учетом реального ущерба от тех или иных загрязнений окружающей среде. Но предлагаемые меры могут способствовать развитию налоговой конкуренции между регионами ДФО.

4. Для повышения актуальности исследования следовало бы включить информацию, которая бы отражала постсанкционную динамику развития в 2022 – 2023 годы.

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

Соответствие работы требованиям, предъявляемым к диссертации.

Диссертация и автореферат Синенко Ольги Андреевны соответствуют установленным требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук. Структура исследования отличается логичностью, последовательностью изложения и внутренней согласованностью. Системность подхода, полнота охвата проблематики и наличие обоснованных научных выводов свидетельствуют о высокой степени проработанности темы и завершенности научного исследования.

Предметное содержание диссертации полностью соответствует паспорту научной специальности 5.2.4 Финансы. Достижение поставленной в диссертационном исследовании цели сопряжено с решением целого комплекса задач, имеющих теоретическое и прикладное значение. Представленная работа является научно-квалификационным исследованием, отражающим личный вклад автора в развитие теоретико-методологических основ налогового стимулирования устойчивого развития территорий с особым экономическим статусом. Основные научные положения, выводы и результаты, представленные в автореферате, адекватно и полно воспроизводят содержание и научные итоги диссертационного 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,
заведующий кафедрой государственного и
муниципального управления,
Института менеджмента, экономики и
предпринимательства
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный
университет»

Троянская Мария
Александровна

«19» мая 2025г.

Полное наименование организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Оренбургский государственный университет»

Адрес: 460018, Оренбургская область, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13

Телефон +7 (3532) 37-24-42,

e-mail: m_troyanskaya@mail.ru

Подпись официального оппонента, доктора экономических наук, доцента,
заведующего кафедрой государственного и муниципального управления
Оренбургского государственного университета Троянской Марии Александровны
заверяю:

Ученый секретарь

Оренбургского государственного университета

кандидат экономических наук, доцент

Стеба Н.Д.

