

## **ОТЗЫВ**

официального оппонента доктора экономических наук, доцента  
Троянской Марии Александровны на диссертационную работу  
Карповой Ольги Михайловны «Развитие регулирующей функции  
налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных  
коэффициентов», представленную на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук по специальности  
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

### **Актуальность темы исследования.**

Налог на добавленную стоимость сегодня является наиболее прогрессивным с точки зрения применения его инструментария. Наравне с фискальной функцией налога, долгое время считавшейся основной, становятся все более значимыми функции контрольная, регулирующая и социальная. Так внедрение цифровых технологий (оцифровка налога на добавленную стоимость) способствует с одной стороны развитию функции контрольной, поскольку значительно упрощается и ускоряется процедура проверки деятельности субъектов хозяйственной деятельности. С другой стороны, открываются дополнительные возможности по развитию функции регулирующей, так как полученные результаты могут быть использованы для воздействия на поведение определенных налогоплательщиков.

В современных условиях особенно актуальным представляется вопрос о стимулировании деятельности компаний-экспортеров, в особенности поставляющих на мировой рынок высокотехнологичную продукцию. Использование инструментария налога на добавленную стоимость по отношению к экспортерам в России недостаточно развито. Примером же успешного использования инструментов налога на добавленную стоимость с целью построения экспортно-ориентированной экономики является Китай.

В работе Карповой О.М. не только рассматривается положительный опыт Китая по применению инструментов налога на добавленную стоимость для воздействия на поведение компаний-экспортеров, но и проводится детальный анализ принципа нейтральности налога. Данный аспект является особенно важным, поскольку развитие регулирующей функции идет вразрез с принципом нейтральности налога на добавленную стоимость. Автор анализирует возможные перспективы нарушения принципа нейтральности и приводит соответствующие расчеты. Вышеизложенное предопределяет актуальность диссертационной работы Карповой О.М.

## **Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.**

1. Разработана классификация моделей налога на добавленную стоимость (с. 31-32). Характерной особенностью разработанной автором классификации является рассмотрение моделей налога на добавленную стоимость с точки зрения соблюдения принципа нейтральности. Автор выделяет ряд параметров, которые были учтены в классификации. Кроме того, устанавливается взаимосвязь между степенью соблюдения принципа нейтральности и использованием инструментария налога на добавленную стоимость в странах для воздействия на поведение компаний-экспортеров (с. 32-33).

2. Разработана система элементов принципа нейтральности налога на добавленную стоимость, позволяющая проводить комплексную оценку соблюдения принципа в рамках системы налога на добавленную стоимость в отдельно взятой стране (с. 35-36). Данная система включает в себя четыре элемента: объект налогообложения, субъект налогообложения, ставка налоговая и период налоговый. По каждому из элементов устанавливается проявление принципа нейтральности налога на добавленную стоимость и делается вывод о наличии или отсутствии искажения принципа нейтральности налога. По предложенной системе оценке автор рассматривает системы налога на добавленную стоимость в Китае (с. 86-91), странах Евросоюза (с. 73-83) и России (с. 109-113). По итогам рассмотрения делается вывод о наиболее нейтральной системе налога на добавленную стоимость.

3. Разработан инструментарий регулирования деятельности налогоплательщиков-экспортеров посредством применения инструментария налога на добавленную стоимость (с. 114-115). Автор предлагает ввести систему экспортных коэффициентов, посредством которой могут быть решены следующие задачи: поддержание деятельности благонадежных компаний; снижение объема налога на добавленную стоимость для определенных групп экспортеров, формирования несырьевой структуры экспорта.

4. Обоснованы критерии локального и глобального уровней, которые предполагается использовать при установлении экспортных коэффициентов (с. 118-145). В зависимости от масштаба решаемых задач автор предлагает устанавливать экспортные коэффициенты для всех экспортеров в стране (критерии глобального уровня). В таком случае изменения стратегии отдельно взятой компании не будут иметь воздействия на величину коэффициента. При применении критериев локального уровня напротив, величина коэффициента находится в зависимости от показателей благонадежности компании и может варьироваться в рамках одной отрасли.

На основе полученных результатов автором было предложено четыре положения научной новизны.

## **Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.**

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

- теоретической и методологической обоснованностью исходной концепции исследования;

- корректным применением общенаучных методов исследования в сочетании с методом статистического анализа. При обосновании критериев установления экспортных коэффициентов автором составлены иерархические классификации отраслей, применена кластеризация по методу К-средних;

- анализом научной разработанности основных аспектов диссертационного исследования и аргументированным обоснованием необходимости развития регулирующей функции налога на добавленную стоимость для воздействия на поведение компаний-экспортеров;

- применением данных официальной статистики за 2018г. для расчета показателей по критериям установления экспортных коэффициентов;

- апробацией результатов диссертационного исследования в 12 научных публикациях, в том числе 6 статей в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки, 3 статьи в журналах, входящих в базы Scopus и Web of Science.

## **Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность**

Диссертация и автореферат соответствуют требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, характеризуются логическим построением структуры, наличием обоснованных выводов. Системность и целостность работы говорят о полноценной проработанности темы и завершенности диссертационного исследования.

Структурно диссертация состоит из трех глав, каждая из которых включает в себя по три параграфа. В структуре работы имеется введение, заключение, библиографический список, содержащий 162 наименования. Восемь приложений представлены на 40 страницах. Текст работы содержит 34 таблицы, 14 рисунков, 4 формулы. В конце глав присутствуют выводы, отражающие существенные обобщения проанализированного материала. Исследование изложено грамотно, логически выстроено.

В первой главе проанализирован генезис формирования налога на добавленную стоимость как наиболее совершенной формы акцизов (параграф 1.1). Рассмотрена экономическая сущность, основные конструктивные особенности и модели налога на добавленную стоимость (параграф 1.2). Проанализирована специфика реализации принципа нейтральности и регулирующей функции налога на добавленную



стоимость (параграф 1.3). Автором предложена классификация существующих моделей налога на добавленную стоимость, учитывающая исполнение принципа нейтральности. На основе полученных результатов сформулированы выводы в конце главы.

Вторая глава посвящена рассмотрению методологических аспектов развития регулирующей функции налога на добавленную стоимость при осуществлении экспорта. В параграфе 2.1 рассмотрены методологические аспекты возмещения налога на добавленную стоимость при осуществлении экспорта. Параграфы 2.2 и 2.3 посвящены рассмотрению модели налога на добавленную стоимость в странах Европейского союза и Китае. Выделена специфика реализации принципа нейтральности налога в базовой европейской модели. Определены перспективы диверсификации экспорта в рамках модели налога на добавленную стоимость в Китае. В конце главы представлены выводы по полученным результатам.

В третьей главе произведена оценка перспектив использования в России экспортных коэффициентов при возмещении налога на добавленную стоимость по экспортным операциям. Параграф 3.1 посвящен рассмотрению опыта стран Европейского союза и Китая в области возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета. Полученные выводы использованы автором для проектирования экспортных коэффициентов. В параграфе 3.2 рассмотрены перспективы привязки и моделирования экспортных коэффициентов на глобальном уровне; в параграфе 3.3 рассмотрены перспективы привязки и моделирования экспортных коэффициентов на локальном уровне. Предложения автора апробированы на примере предприятий-экспортеров, входящих в группу А согласно ОКВЭД 2. По полученным результатам в конце главы сформулированы выводы.

Заключение содержит основные результаты диссертационного исследования, а также рекомендации по их применению.

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

### **Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.**

Значимость выводов и рекомендаций состоит в следующем:

1. развиты теоретические положения, связанные с основами построения налога на добавленную стоимость, а именно определены элементы принципа нейтральности налога на добавленную стоимость; предложена новая классификация моделей налога на основе соблюдения принципа нейтральности по отношению к компаниям-экспортерам;
2. практические результаты состоят в разработке системы экспортных коэффициентов, посредством которой дополнительную реализацию находит регулирующая функция налога.

## **Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования**

Результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе уровня бакалавриата и магистратуры для разработки курсов, связанных с экономической теорией и налогообложением. Выводы и рекомендации могут быть использованы органами государственной власти в ходе деятельности по формированию и реализации налоговой политики и стимулированию деятельности благонадежных компаний-экспортеров.

## **Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе**

Наряду с общей положительной оценкой уровня и качества представления в диссертации результатов проведенного исследования, необходимо обратить внимание на некоторые спорные моменты и замечания.

1. В положениях научной новизны, выносимых на защиту (с. 9), автором указано: «Разработан методологический подход ... по четырем сферам проявления (объектной нейтральности, субъектной нейтральности, нейтральности ставок и налоговой базы), ...». В тоже время в таблице 6 (с. 35-36) приведены: нейтральность объектная, нейтральность субъектная, нейтральность ставок и нейтральность налогового периода. Отмеченное расхождение требует пояснения автора.

2. Представляется дискуссионной позиция автора относительно проявления на региональном уровне регулирующей и социальной (распределительной) функций налога на добавленную стоимость (с. 44), поскольку НДС – это налог федерального уровня и требования по установлению его элементов едины на всей территории Российской Федерации.

3. Автором обоснована возможность использования пяти потенциальных критериев для дифференциации экспортных коэффициентов. Необходимо пояснение автора по использованию шага дифференциации при установлении коэффициентов. Так в критериях № 1, 2, 4 шаг дифференциации составляет 0,05, а по критерию № 5 – 0,01.

Отмеченные дискуссионные моменты и сделанные замечания не отменяют общей положительной оценки рассматриваемой работы как исследования, имеющего важное научное и практическое значение.

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

Содержание предметной области диссертации соответствует научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Диссертация Карповой Ольги Михайловны является научно-квалифицированной работой, свидетельствующей о личном вкладе соискателя в приращении научного знания в области развития регулирующей функции налога на добавленную стоимость. 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, Карпова Ольга Михайловна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,  
доктор экономических наук, доцент,  
заведующий кафедрой государственного и  
муниципального управления ФГБОУ ВО  
«Оренбургский государственный университет»

Троянская  
Мария Александровна

«22» января 2021 г.

**Полное наименование организации:**

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

Адрес: 460018, г. Оренбург, пр. Победы, д.13,  
Телефон +7 (3532) 372442, e-mail: m\_troyanskaya@mail.ru

Подпись Троянской М. А.  
заверяю  
Ведущий специалист по  
документационному обеспечению  
работы с персоналом  
И.И.И. Филиппова

