

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Карповой Ольги Михайловны «Развитие регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Тема диссертационного исследования Карповой Ольги Михайловны особенно актуальна, функции налога на добавленную стоимость на современном этапе активно развиваются. Кроме того, конструктивные особенности налога позволяют с одной стороны разрабатывать интегрированные модели взаимодействия между странами, а с другой стороны – активно развивать цифровой формат взаимодействия между налогоплательщиками и органами государственной власти на национальном уровне.

Исследование выделенной темы осуществляется преимущественно в разработке системы экспортных коэффициентов для дифференциации сумм возмещения налога на добавленную стоимость компаниям-экспортерам без учета возможных долгосрочных последствий применения коэффициентов.

В диссертационной работе автором поставлена цель развить теоретико-методические подходы и разработать практических рекомендации по использованию инструментария налога на добавленную стоимость для создания действенной системы стимулирования экспорта.

Автором теоретически обоснована возможность искажения принципа нейтральности налога на добавленную стоимость, изучен опыт реализации моделей налога на добавленную стоимость в странах Евросоюза и Китае, уточнена классификация моделей косвенного налогообложения, определены перспективы развития регулирующей функции налога.

К достоинствам работы можно отнести разработанную автором декомпозицию принципа нейтральности налога на добавленную стоимость, в которой выделены четыре элемента принципа нейтральности налога на добавленную стоимость. Именно по преобладанию того или иного элемента проявления принципа нейтральности предлагается делать вывод о полном или частичном соблюдении принципа нейтральности налога на добавленную стоимость в отдельно взятой системе налога на добавленную стоимость.

Обоснованность выводов и рекомендаций подтверждена и обусловлена практической апробацией результатов исследования в учебном процессе при преподавании курсов «Экономическая теория», «Налоги и налогообложение»; активным участием автора в научных конференциях и наличием существенного количества публикаций по результатам исследования.

По содержанию автореферата можно отметить следующее замечание. При описании критериев дифференциации экспортных коэффициентов наиболее подробно освещен критерий №5, в то время как критериям №1, №2,

№3 и №4 автором уделялось меньше внимания. Однако обоснования подробного рассмотрения именно критерия №5 в тексте автореферата не приведено.

Высказанное замечание носит рекомендательный характер и не снижает высокий уровень проведенного исследования, а также его практическую и теоретическую значимость.

В целом, основываясь на изучении автореферата, считаю, что диссертационное исследование на тему «Развитие регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов» соответствует требованиям п.9 Положения о присуждении научных степеней в УрФУ, а ее автор, Карпова Ольга Михайловна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.20 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Доцент кафедры финансов и учета
Института экономики и менеджмента
Федерального государственного
автономного образовательного учреждения
высшего образования «Национальный
исследовательский Томский
государственный университет»,
кандидат экономических наук, доцент

Беломытцева Ольга
Святославовна

«15» января 2021г.

Подпись Беломытцовой О.С. заверяю

Адрес: 634050, г. Томск, ул. Набережная реки Ушайки, 12

Электронная почта: iem@mail.tsu.ru

Телефон: +7 (382-2) 785-630

