

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**

По мере развития рыночных отношений значимость налога на добавленную стоимость постоянно возрастает как в международных масштабах, так и в рамках отдельно взятого государства. Обоснован данный процесс прежде всего масштабным распространением налога среди ведущих мировых держав. Кроме того, конструктивные особенности налога на добавленную стоимость позволяют развивать не только его фискальную роль, но контрольную, регулирующую и социальную.

В этой связи обращение автора диссертации к развитию регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов имеет несомненное теоретическое и научно-практическое значение.

Научные положения, сформулированные в процессе исследования, являются обоснованными. Структура и логика автореферата свидетельствует о наличии выводов, позволивших автору раскрыть исследуемые проблемы реализации и развития регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов.

Автореферат имеет четкое логическое построение, полученные выводы и рекомендации соответствуют поставленным в исследовании целям и задачам.

На основе анализа существующих моделей косвенного налогообложения в странах мира автором была разработана классификация моделей налога на добавленную стоимость по степени соблюдения принципа нейтральности. В предложенной классификации также учитываются такие

параметры как ставка налога и порядок возмещения налога компаниям-экспортерам (с.8-9).

Особый интерес представляет разработанная автором декомпозиция различных видов проявления принципа нейтральности налога на добавленную стоимость (с.10-11). Предложены четыре элемента проявления принципа нейтральности налога, по которым могут быть рассмотрены системы налога на добавленную стоимость в странах мира и сделан вывод о степени соблюдения принципа нейтральности.

Научная значимость разработанной автором модели экспортных коэффициентов для определения сумм налога на добавленную стоимость из бюджета (с.12-13) состоит в развитии роли регулирующей функции налога на добавленную стоимость и расширению возможностей по стимулированию деятельности отдельных групп плательщиков налога на добавленную стоимость.

Одним из наиболее важных и ценных результатов исследования являются разработанные автором критерии дифференциации экспортных коэффициентов, основанные на показателях глобального и локального уровней (с.14-22). Также автором предложен алгоритм определения значений экспортных коэффициентов в зависимости от выбранного критерия.

Наряду с положительной оценкой диссертационного исследования следует отметить ряд положений, требующих дополнительных пояснений:

1. Каков механизм дальнейшего применения экспортных коэффициентов? Может ли быть выделен наиболее перспективный критерий дифференциации экспортных коэффициентов?

2. Каков прогноз использования экспортных коэффициентов на глобальном и локальном уровнях?

Однако замечания носят общий и несущественный характер и не снижают ценность работы. В целом, диссертационная работа на тему «Развитие регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов» выполнена на высоком

научном уровне и 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.

Профессор Высшей инженерно-экономической школы Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого», доктор экономических наук, доцент

Ж Викторова Н.Г.

«19» января 2021 г.

Викторова Наталья Геннадьевна
195251, Санкт-Петербург, ул. Политехническая,
д. 29, 3 учебный корпус, ауд. 218
Электронная почта: viktorova_ng@spbstu.ru
Телефон: +7 (812) 534-73-31



Подпись Викторовой Н.Г. заверяю