

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*

Глобализация и масштабное распространение информационных технологий привели к значительным трансформациям инструментария налога на добавленную стоимость. Кроме того, значительно расширились функциональные возможности налога. Если в середине XX в. неоспоримой являлась фискальная функция налога на добавленную стоимость, то на сегодняшний день активно развиваются его контрольная и регулирующая функции. Несмотря на то, что развитие регулирующей функции налога на добавленную стоимость идет вразрез с его основным принципом — нейтральности (который не предполагает какого-либо вмешательства извне), есть пример позитивной практики успешного в торговом плане государства — Китая. Китайский опыт показывает, что при искажении принципа нейтральности развитие регулирующей функции имеет свои перспективы. Однако вопрос развития регулирующей функции налога на добавленную стоимость в российских условиях недостаточно изученным.

Поэтому, несомненно, актуальной и своевременной является разработка модели экспортных коэффициентов для определения сумм налога на добавленную стоимость к возмещению из бюджета в рамках диссертационного исследования «Развитие регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов».

Автором диссертации подробно рассмотрен принцип нейтральности налога на добавленную стоимость и разработан методологический подход к оценке разных видов проявления принципа нейтральности налога, особое внимание уделено компаниям-экспортерам. В результате исследования разработана модель экспортных коэффициентов и пять критериев для дифференциации экспортных коэффициентов.

Материалы диссертации доложены на 10 конференциях различного уровня; автором опубликовано 6 статей в ведущих рецензируемых журналах

и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки, 3 статьи в журналах, входящих в базу Scopus и Web of Science.

Вместе с тем, работа не лишена недостатков, в частности:

1. Не представлено объяснение, как предлагается рассчитывать величину экспортных коэффициентов, применяемых для дифференциации сумм налога на добавленную стоимость, возмещаемых из бюджета.

2. Автор обосновывает критерии глобального и локального уровня для дифференциации экспортных коэффициентов и указывает, что на локальном уровне компании могут воздействовать на величину экспортных коэффициентов посредством изменения стратегии своего развития. Однако при расчете обязательств по налогу на добавленную стоимость для компаний-экспортеров не приводится возможный перечень инструментов, использование которых позволит компаниям корректировать величину экспортных коэффициентов.

Тем не менее, указанные замечания не снижают научной и практической значимости диссертации. Представленная диссертационная работа на тему «Развитие регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов» является самостоятельной, законченной, научно-квалифицированной работой соответствующей критериям, установленным п.9 Положения о присуждении научных степеней в УрФУ, а ее автор, Карпова Ольга Михайловна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Руководитель Центра налоговой политики


ФГБУ «Научно-исследовательский

финансовый институт Министерства

финансов Российской Федерации»,

доктор экономических наук, доцент

14.01.2021 г.

 Пинская Миляуша Рашитовна

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

Электронная почта: Mpinskaya@nifi.ru

Телефон: +7 495 699-74-14

Подпись  ЗАВЕРЯЮ
НАЧАЛЬНИК
ОТДЕЛА КАДРОВ
И ОРГАНИЗАЦИОННОЙ РАБОТЫ НИФИ
 КОВАЛЁВА Ю. А.