

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

Создание и развитие новых возможностей регулирования деятельности компаний-экспортеров и моделирования структуры экспорта имеет ключевое значение для динамичного роста экономики страны. Инструментарий налога на добавленную стоимость в современных условиях постоянно расширяется и активно дополняется, в том числе за счет повсеместного внедрения цифровых технологий. На фоне происходящих процессов роль фискальной функции перестает быть преобладающей и уступает место функции контрольной и функции регулирующей, ярким примером чего является порядок взимания НДС при экспорте в КНР.

Отмеченные обстоятельства подчеркивают актуальность углубленного изучения теоретических основ налога на добавленную стоимость и практики развития его регулирующей функции с целью воздействия на определенные группы налогоплательщиков.

Выносимые на защиту положения обладают научной новизной и основываются на широкой теоретической и статистической базе. В диссертационном исследовании получены новые результаты, заключающиеся в разработке классификации моделей налога на добавленную стоимость; разработке методологического подхода к оценке разных видов проявления принципа нейтральности налога на добавленную стоимость; разработке модели экспортных коэффициентов; обосновании возможности использования разных критериев для дифференциации экспортных коэффициентов.

Полученные научные результаты соответствуют поставленным задачам и обеспечивают достижение цели исследования. Предложенные автором научные разработки были использованы в учебном процессе организаций высшего образования при преподавании курсов по тематике налогов и налогообложения.

При анализе автореферата диссертации четко прослеживается, что информационную базу исследования составили отчетные данные, разработанные отраслевыми министерствами и ведомствами России, такими как Министерство финансов, Министерство экономического развития, Министерства сельского хозяйства, Министерства природных ресурсов и экологии, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы России и другие.

Необходимо отметить строгую последовательность и логику диссертационной работы, что позволило соискателю добиться целостности исследования и обеспечить аргументированность положений и выводов.

Выполненная Карповой О.М. диссертация в целом заслуживает положительной оценки. Однако при подготовке автореферата не удалось избежать отдельных упущений:

– во-первых, практическую значимость диссертационного исследования существенно повысило бы проведение межотраслевого сравнения при апробации предложенной системы экспортных коэффициентов;

– во-вторых, на наш взгляд, недостаточное внимание уделено китайской модели НДС, которая приводится автором в качестве позитивного примера использования экспортных коэффициентов на протяжении длительного периода.

Указанные недостатки не снижают общего положительного впечатления от проведенного исследования.

Диссертационная работа Карповой Ольги Михайловны на тему «Развитие регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов» соответствует требованиям п.9 Положения о присуждении научных степеней в Уральском федеральном университете имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Доцент кафедры теории кредита и
финансового менеджмента ФГБОУ ВО
«Санкт-Петербургский государственный
университет»,
кандидат экономических наук

Покровская Н.В.

«18» января 2021г.



Покровская Наталья Владимировна
Адрес: 199034, Санкт-Петербург, Университетская наб., д. 7-9
Электронная почта: n.pokrovskaja@spbu.ru
Телефон: +7 (812) 363-67-76