

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента
Троянской Марии Александровны на диссертационную работу
Леонтьева Евгения Владимировича «Модель налога на имущество
физических лиц с защищенным источником финансирования городского
электрического транспорта», представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы исследования

Создание хорошо функционирующей системы муниципального электрического транспорта становится актуальнейшей задачей для муниципалитетов. Решение данной задачи одновременно с внедрением принципа выгоды в налогообложении налогом на имущество физических лиц является актуальным для большинства городов не только России, но и всего мира. Также является актуальным и совершенствование механизмов, основанных на принципах выгоды, успешно действующих в различных зарубежных странах, которые позволяют финансировать капиталоемкие проекты в сфере инфраструктуры общественного транспорта.

Проблема поиска источников финансирования проектов развития общественного транспорта и транспортной инфраструктуры на муниципальном уровне в России стоит очень остро. Чаще всего муниципалитеты не имеют достаточной доходной части бюджета для реализации современных фондоемких проектов развития муниципального общественного транспорта. В первую очередь это касается электрического общественного транспорта, способного осуществлять экологичные, скоростные и массовые перевозки горожан по выделенным путям, тем самым создавая достойную альтернативу дальнейшему наращиванию трафика личного автотранспорта в муниципалитете. Отсутствие защищенных бюджетных муниципальных источников, зависимость от региональных и федеральных субсидий, низкая заинтересованность частных инвесторов в проектах муниципального общественного транспорта сильно тормозят реализацию инвестиционных проектов в этой сфере.

В работе Леонтьева Е.В. рассмотрен теоретический базис создания таких защищенных источников, также проведена оценка возможности их внедрения. В работе было проведено эмпирическое исследование влияния общественного транспорта Екатеринбурга на налоговую базу по налогу на имущество физических лиц. Вышеизложенное подтверждает актуальность диссертационной работы Леонтьева Е.В.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования

1. Расширены теоретические основы финансирования общественного транспорта за счет уточнения понятия общественного транспорта и классификации эффектов влияния доступности разных видов этого транспорта на стоимость жилой недвижимости и величину налоговой базы по этой недвижимости, что позволяет теоретически обосновать полезность рельсовых видов транспорта и монетизировать эту полезность за счет бенефициаров транспортного деvelopeмента.

2. Обоснована перспективность использования метода статистического сравнения объектов недвижимости для определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц этих объектов, отличающегося от известных методов массовой оценки тем, что позволяет для целей исчисления налога на имущество физических лиц оценивать влияние положительных экстерналий городского электрического транспорта, которые в настоящий момент не учитываются.

3. Разработана методика идентификации прироста налоговой базы по имуществу физических лиц, генерируемого наличием объектов инфраструктуры городского электрического транспорта, отличительной особенностью которой является оценка влияния близости инфраструктуры этих видов транспорта на стоимость жилой недвижимости и учет этого влияния в величине налоговой базы по жилой недвижимости, что позволит сформировать значимый источник финансирования проектов развития транспортной инфраструктуры.

4. Обоснован механизм расчета инвестиционной премии инвестору ТИФ-проекта и/или оператору общественного транспорта, осуществляющим инвестиции в реализацию проектов развития транспортной инфраструктуры, за счет выделения прироста налога на имущество физических лиц, полученного в результате осуществления этих проектов, и идентификации такого прироста в качестве защищенного источника возврата инвестиций по данным проектам.

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;

– применением общенаучных методов исследования в сочетании с методом статистического анализа, основанного на массиве статистических данных;

– применением значительного массива данных с рынка недвижимости г. Екатеринбурга за 2020 г. для расчета влияния близости остановок общественного транспорта на стоимость жилья;

– апробацией результатов диссертационного исследования в 5 научных публикациях, в том числе 4 статьи в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, 1 статья в журналах, входящих в базы 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 говорит о полноценной проработанности темы и завершенности диссертационного исследования.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, списка сокращений. Исследование изложено на 152 страницах машинописного текста, включая 25 таблиц, 13 рисунков, 12 формул. Список использованной литературы включает 175 наименований. В конце глав присутствуют выводы, отражающие существенные обобщения проанализированного материала. Исследование изложено грамотно, логически выстроено.

В первой главе «Теоретическое обоснование общественного транспорта как общественного блага и способы его финансирования» рассмотрены различные определения общественных благ, их классификация и деление в соответствии с различными характеристиками. Предложено определение общественного транспорта как одного из проявлений общественных благ. Рассмотрены различные подходы к финансированию общественных благ, а также капитализация качества предоставляемых общественных благ в стоимость жилья.

Во второй главе «Анализ методик оценки влияния транспортной инфраструктуры на стоимость жилой недвижимости» рассмотрен международный опыт оценки экстерналий общественного транспорта. Указаны основные методы такой оценки. Рассмотрены различные типы таких экстерналий. Указаны сильные и слабые стороны каждой из существующих методик.

В третьей главе «Методика софинансирования общественного транспорта за счет специального фонда, сформированного за счет поступлений налога на имущество физических лиц» предложен механизм финансирования общественного транспорта за счет выделения защищенного источника финансирования, основанного на поступлениях налога на

имущество физических лиц. Произведена оценка перспектив использования данного механизма на примере Екатеринбурга.

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) расширено определение общественного транспорта как вида общественного блага;

2) полученные результаты могут быть использованы органами местного самоуправления для совершенствования налогообложения имущества физических лиц и создания защищенных источников финансирования операторов общественного транспорта, зависящих от эффективности деятельности сети общественного транспорта в городе.

Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования

Материалы исследования могут быть использованы в учебном процессе организаций высшего образования при преподавании дисциплин модуля «Налоги и налогообложение». Также, предложенный в рамках принципа выгоды налогообложения, механизм может быть внедрен для финансирования строительства новых объектов транспортной инфраструктуры.

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. Транспортная инфраструктура влияет не только на стоимость имущества физического лица, но и на стоимость земельных участков. В ходе исследования автор упоминает о земельном налоге, однако при построении моделей рассматривается только налог на имущество физических лиц. Отмеченное требует авторского пояснения.

2. Автором на с. 23 приведена таблица 1 – Различные типы классификации общественного транспорта. Требуется пояснение автора, что понимается под «выделенными полосами», и, почему метро не является транспортом, передвигающимся по выделенным полосам.

3. На с. 61 в таблице 4 – Классификация экстерналий общественного транспорта автором представлены эффекты от использования существующего общественного транспорта в зависимости от ситуации:

«перед поездкой», «во время пути», «после поездки». Требуется авторское пояснение относительно эффектов «физическая доступность транспорта» и «график работы транспорта», которые могут быть не только в одной из обозначенных автором ситуациях.

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 Леонтьева Евгения Владимировича является научно-квалифицированной работой, свидетельствующей о личном вкладе соискателя в приращение научного знания в области налогового регулирования финансирования общественного транспорта. 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, Леонтьев Евгений Владимирович, 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, институт
менеджмента ФГБОУ ВО «Оренбургский
государственный университет»

Троянская
Мария Александровна

«23» ноября 2021г.

Полное наименование организации:

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

Адрес: 460018, Россия, г. Оренбург, проспект Победы, 13

Телефон +7 (3532) 372442, e-mail: m_troyanskaya@mail.ru

Подпись
заверяю
Ведущий специалист по
документационному обеспе
работы с персоналом

Троянская М.А.

Ж

2

Дмитриенко

