

УТВЕРЖДАЮ
Ректор Академии управления при
Президенте Республики Беларусь
В.В.Данилович
«23» 2024 г.



ОТЗЫВ ОППОНИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Академии управления при Президенте Республики Беларусь
о диссертации Антипиной Оксаны Викторовны
«Налоговое стимулирование инновационного развития экономических
систем: методология и практика»
на соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

**Соответствие содержания диссертации заявленной специальности и
отрасли науки со ссылкой на область исследования паспорта
соответствующей специальности, утвержденного ВАК**

Положения, выносимые на защиту, и выводы, изложенные в диссертационной работе Антипиной Оксаны Викторовны на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика», по своему содержанию соответствуют специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, отрасли «Экономические науки», удовлетворяют требованиям пунктов 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17.11.2004 № 560.

**Научный вклад соискателя в разработку научной проблемы
с оценкой его значимости**

Экспертная оценка диссертационной работы О. В. Антипиной позволяет заключить, что проведенное автором исследование имеет существенное научное и практическое значение. Основной научный вклад соискателя состоит в комплексном рассмотрении и развитии теоретико-методологических подходов к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающих применение теории инноваций при определении экономической системы как объекта налогового регулирования и стимулирования; выявление особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария в рамках концепции Национальной инновационной системы; определение принципов применения налогового инструментария, ориентированных на преимущественную реализацию стимулирующей функции налогов для обеспечения

инновационного развития экономических систем; разработку классификации налогового инструментария, применяемого для стимулирования инновационного развития экономических систем с использованием ряда признаков (основные виды налогового инструментария и формы их практической реализации, особенности действующей системы налогообложения, уровень и сроки предоставления налоговых льгот и преференций, механизм воздействия на уровень развития инновационного потенциала экономической системы).

Экономическая значимость результатов исследования заключается в разработке практических рекомендаций, используемых Экспертным управлением Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области при реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики региона в условиях приоритетности инновационного развития территорий. Внедрение авторских разработок в части применения соответствующего налогового инструментария для стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов с учетом результатов проведения комплексной оценки уровня инновационного развития экономических систем позволяет повысить эффективность реализуемой органами государственной власти налоговой политики.

Практическая значимость результатов диссертации заключается в том, что разработанная авторская комплексная методика налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов позволяет ежегодно изменять сумму уплаты по различным видам федеральных, региональных и местных налогов за счет изменения налоговых ставок в результате применения корректирующих коэффициентов, отражающих результаты их деятельности.

Социальная значимость диссертации состоит в разработке положений, направленных на повышение эффективности реализации налоговой системой своих функций, способствующих обеспечению высоких темпов инновационного развития экономических систем и, как следствие, повышению уровня и качества жизни населения.

Конкретные научные результаты (с указанием их новизны и практической значимости), за которые соискателю может быть присуждена искомая ученая степень

На основании вышеизложенного и учитывая, что диссертация «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика» соответствует пунктам 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, является квалификационной научной работой, соответствующей специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, содержит новые научно обоснованные результаты, совокупность которых является крупным

достижением в данной отрасли наук, ее автор – Антипина Оксана Викторовна – заслуживает присуждения ей ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит за:

- развитие теоретико-методологических подходов к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, новизна которых заключается в обосновании выбора теории инноваций как методологической основы исследования сущности экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария; авторских определениях экономической системы как объекта налогового стимулирования и налогового стимулирования инновационного развития экономической системы; выделении методологического подхода к классификации налогового инструментария, применяемого для стимулирования инновационного развития экономических систем, базирующегося на комплексном анализе практики его использования с целью дополнительного финансового обеспечения инновационной деятельности хозяйствующих субъектов; предложении нового теоретико-методологического подхода к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, основанного на его комплексном воздействии через изменение различных элементов налогообложения на уровень инновационного потенциала за счет создания более выгодных финансовых условий осуществления определенных видов деятельности хозяйствующими субъектами в приоритетных отраслях национальной экономики;

- разработку модели применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования Национальной инновационной системы, определяющей взаимосвязь используемого налогового инструментария с уровнем развития инновационного потенциала, необходимого для эффективного осуществления инновационного процесса как одного из основных элементов Национальной инновационной системы. Суть и практическая ценность предлагаемой модели заключаются в обеспечении комплексной реализации механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством использования различных налоговых инструментов, применяемых в отношении федеральных, региональных и местных налогов с целью активизации инновационной деятельности хозяйствующих субъектов и влияющих на формирование финансового, производственного, инфраструктурного, человеческого и научного потенциалов, определяющих эффективность осуществления инновационного процесса как основы Национальной инновационной системы. Научная значимость и отличие предложенной модели от существующих подходов заключаются в том, что за

счет усиления стимулирующей функции налогов достигается повышение уровня инновационного развития экономических систем, определяемого сформированностью их инновационного потенциала, что позволяет обеспечить увеличение объемов финансирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов как одного из условий реализации инноваций;

– разработку системы налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС. Предлагаемая система обеспечивает комплексный подход к налоговому стимулированию инновационного процесса, изменение стоимости реализации этапов которого определяется как совокупность затрат, возникающих в ходе его осуществления, и достигается посредством применения налогового инструментария в отношении определенных видов федеральных, региональных и местных налогов. Практическая ценность данной системы, в отличие от существующих подходов, заключается в комплексном охвате посредством налогового стимулирования всех стадий инновационного процесса (создание инноваций, их приобретение, апробация, распространение и реализация) во взаимосвязи с основными фазами жизненного цикла инноваций, включающими: научный этап – проведение фундаментальных и прикладных исследований; технический этап – осуществление опытно-конструкторских работ; технологический этап – производство и реализация инновационной продукции; эксплуатационный этап – совершенствование и модификация продукции. Кроме того, налоговое стимулирование реализуется в рамках трех направлений. Во-первых, создание стимулирующих механизмов для увеличения расходов на осуществление научно-исследовательских работ по созданию инноваций посредством налогового стимулирования фундаментально-прикладных исследований. Во-вторых, налоговое стимулирование процессов коммерциализации инноваций, ориентированное на потребление научных разработок и инноваций хозяйствующими субъектами, участвующими в реализации инновационного процесса, а также модернизацию их производственной базы. В-третьих, налоговое стимулирование реинвестирования прибыли в инновационный процесс для формирования обновленной материально-технической базы и проведения новых фундаментальных и прикладных исследований;

– разработку авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов. Новизна авторской методики заключается в расчете корректирующих коэффициентов на различных этапах инновационного процесса и фазах жизненного цикла инноваций по федеральным, региональным и местным налогам в зависимости от результатов деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов,

использование которых влияет на итоговые суммы уплаты налогов; определении итоговых сумм экономии (перерасхода) от уплаты по конкретным видам федеральных, региональных и местных налогов в результате использования корректирующих коэффициентов; разработке алгоритма расчета сумм по различным видам налогов, подлежащих уплате в бюджеты разных уровней бюджетной системы страны с учетом корректировки значений налоговых ставок и определения допустимых пределов их изменений в зависимости от результатов деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов на различных этапах инновационного процесса. Практическая значимость предлагаемой методики заключается в том, что инновационно-активные хозяйствующие субъекты получают возможность ежегодно изменять сумму уплаты по различным видам налогов за счет изменения налоговых ставок в результате применения корректирующих коэффициентов, отражающих результаты их деятельности. Кроме того, данная методика создает более выгодные финансовые условия для осуществления инновационной деятельности хозяйствующими субъектами за счет увеличения налоговой базы по различным видам налогов, а также способствует развитию финансового, производственного, инфраструктурного, человеческого и научного потенциалов, оказывающих непосредственное влияние на уровень инновационного развития экономических систем;

– разработку методики применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем. Новизна предлагаемой методики заключается в обеспечении комплексного подхода к применению налогового инструментария, систематизированного по принципу оказания воздействия на различные элементы налогообложения, включая срок уплаты налогов, величину процентной ставки, налогооблагаемую базу или сумму уплаты налога в зависимости от уровня инновационного развития экономических систем, определяемого с помощью показателей, характеризующих их финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы. Практическая значимость разработанной методики заключается в реализации комплексного механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством использования различных видов налогового инструментария, воздействующего на такие элементы налогообложения, как срок уплаты налогов, налоговая ставка, налогооблагаемая база, сумма уплаты налога; определении диапазона изменений значений элементов налогообложения по видам налогового инструментария для различных экономических систем, классифицированных в зависимости от уровня их инновационного развития на основе наиболее значимых показателей, отобранных с помощью корреляционно-регрессионного анализа и характеризующих финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы данных систем;

– разработку практических рекомендаций по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем. Практическая значимость разработанных рекомендаций заключается в определении условий применения налогового инструментария в части изменения налоговых ставок с учетом направлений достижения определенных экономических результатов на основе выявленных взаимосвязей показателей инновационного развития страны и различных видов налогов; определении направлений модернизации некоторых видов финансовой политики страны, направленных на повышение эффективности применения налогового инструментария с целью повышения уровня инновационного развития Российской Федерации; определении направлений оптимизации используемого налогового инструментария с целью повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов различных отраслей национальной экономики на основе проведенной классификации субъектов Российской Федерации по уровню их инновационного развития с учетом рассчитанных ориентиров для каждой из групп территорий. Практические рекомендации, представленные в диссертации, позволят обеспечить модернизацию механизма налогового стимулирования инновационного развития Российской Федерации и Республики Беларусь в рамках дальнейшей интеграции налогового законодательства Союзного государства. Кроме того, предлагаемые практические шаги позволяют повысить уровень взаимодействия хозяйствующих субъектов двух стран, осуществляющих инновационную деятельность, в соответствии с едиными подходами к налоговому стимулированию инновационной сферы.

Замечания по диссертации

Положительно оценивая научный уровень диссертации О. В. Антипиной, новизну полученных соискателем результатов, существенную научную и практическую значимость работы, считаем необходимым отметить следующие замечания.

1. В разделе 4.1 диссертации при исследовании особенностей налогового стимулирования инновационного развития экономических систем на региональном уровне неясно, возможно ли проводить анализ не только инновационного потенциала, но и различных видов рисков.

2. Авторская методика налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов основана на изменении значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов. Требуется пояснения вопрос о допустимых пределах изменений значений налоговых ставок по различным видам налогов (стр. 138–147).

Указанные замечания имеют дискуссионный характер и не оказывают влияния на положительную оценку диссертационной работы.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени, на которую он претендует

Диссертация выполнена и оформлена в соответствии с требованиями Высшей аттестационной комиссией Республики Беларусь, отличается грамотностью, последовательностью изложения, доступностью восприятия информации. Исследование имеет теоретическое, методологическое и практическое значение, полученные результаты разработаны на основе комплексного и глубокого анализа большого объема российских и зарубежных литературных источников, а также статистических данных.

В опубликованных научных трудах соискателя отражено основное содержание диссертации, выводы и рекомендации по результатам исследования.

Практическое применение предложенного налогового инструментария в части корректировки налоговых ставок осуществляется в авторской компьютерной программе «Tax's correction». Вклад автора заключается в разработке корректирующих коэффициентов для изменения значений налоговых ставок по региональным и местным налогам.

Экспертиза диссертации, автореферата, опубликованных работ, полученных выводов, актов о внедрении результатов исследования свидетельствует, что О. В. Антипина является высококвалифицированным специалистом экономического профиля и соответствует требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Рекомендации по практическому применению результатов исследования

Результаты исследования заслуживают внимания с практической точки зрения и в последующем могут быть применены при разработке и реализации органами государственной власти основных направлений налоговой политики на федеральном и региональном уровнях для обеспечения инновационного развития экономических систем.

Основные положения и результаты диссертационной работы докладывались на научно-практических конференциях различного уровня, отражены в 59 научных публикациях соискателя и разработанной программной системе корректировки налоговых ставок и таможенных пошлин для повышения эффективности деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов (свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2016617978).

Основные выводы диссертации использованы при реализации проектов Российского научного фонда «Разработка научно-методических и практических подходов к повышению эффективности работы предприятий инновационного типа» (№ 17-18-01032 от 06.12.2016), «Формирование

методических подходов к повышению эффективности работы инновационных предприятий в условиях цифровой экономики» (№ 22-18-00199 от 09.11.2021), «Формирование методики и научных принципов стимулирования инновационного развития экономических систем в условиях глобальной цифровизации» (№ 23-18-00030 от 13.10.2022).

Результаты диссертационной работы О. В. Антипиной используются Экспертным управлением Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области при разработке и реализации бюджетной и налоговой политики региона в целях повышения эффективности выполнения основных задач и функций налоговой системы страны, а также программ инновационного развития субъектов Российской Федерации.

Разработанная автором комплексная методика корректировки налоговых ставок подтвердила высокую практическую значимость в деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов ОГУЭП «Облкоммунэнерго» и АО «Сбербанк Лизинг», что подтверждается актами о практическом внедрении результатов диссертации от 19.05.2019, 06.09.2021. Кроме того, положения диссертации используются в образовательном процессе ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет» при изучении вопросов применения методов налогового регулирования для обеспечения инновационного развития российской экономики, что подтверждается справкой о внедрении от 08.09.2021.

Заключение

Диссертационная работа Антипиной Оксаны Викторовны на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика» по актуальности, научному содержанию, обоснованности выводов и предложений, теоретической и практической значимости, комплексности и глубине проведенного исследования отвечает требованиям Высшей аттестационной комиссией Республики Беларусь, предъявляемым к докторским диссертациям экономического профиля, является квалификационной научной работой по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит. Изложенное выше дает основание считать, что О. В. Антипина заслуживает присуждения ей ученой степени доктора экономических наук.

Отзыв оппонировавшей организации о диссертации О. В. Антипиной «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика» обсужден и принят на заседании Проблемного совета Академии управления при Президенте Республики Беларусь по экономическим наукам (протокол от 29.03.2024 № 1), проведенном на основании приказа (от 22.02.2024 № 86).

На заседании был заслушан доклад соискателя по теме диссертации, в порядке научной дискуссии О. В. Антипина ответила на вопросы членов совета. В заседании приняли участие 13 (из 14) членов совета, имеющих ученые степени. Результаты открытого голосования: «за» – 13 чел.; «против» – 0 чел.; «воздержались» – 0 чел.

Председатель совета:

заведующий кафедрой управления экономическими системами, канд. экон. наук, доцент

А.Д.Луцевич

Эксперт оппонирующей организации:

профессор кафедры государственной экономической политики, д-р экон. наук, профессор

А.О.Тихонов

Ученый секретарь совета:

доцент кафедры управления экономическими системами, канд. экон. наук, доцент

Л.Ф.Медведева

