

В совет по защите диссертаций Д
02.07.01
при Учреждении образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента

на диссертацию Антипиной Оксаны Викторовны на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

1. Соответствие диссертации специальности и отрасли науки, по которой она представлена к защите.

Диссертация Антипиной Оксаны Викторовны соответствует отрасли науки (экономические науки) и специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, по которой она представлена к защите. В диссертационном исследовании разработаны теоретические, методологические и практические положения в области налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством применения налогового инструментария.

Тема диссертации соответствует приоритетным направлениям стратегии инновационного развития и налоговой политики Российской Федерации, актуальной тематике фундаментальных и прикладных исследований в области использования налогового инструментария для активизации инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, повышения уровня инновационного развития экономических систем.

2. Актуальность темы диссертации.

Одно из стратегических направлений модернизации экономики Российской Федерации связано с формированием и развитием инновационного сектора. При этом государственное регулирование инноваций осуществляется благодаря реализации как прямого финансирования различных проектов, так и косвенного стимулирования посредством предоставления хозяйствующим субъектам, прежде всего, различных видов налоговых льгот и преференций. Стоит отметить, что в условиях макроэкономической нестабильности и дефицита бюджетных средств возможность осуществления прямой государственной финансовой поддержки инновационной сферы является весьма ограниченной. Указанные

обстоятельства обуславливают теоретико-методологическую и практическую значимость разработки и реализации мероприятий, направленных на повышение эффективности механизма налогового стимулирования инновационной сферы в современных условиях.

Основной целью налогового стимулирования является повышение заинтересованности хозяйствующих субъектов в осуществлении инновационных проектов, от эффективности реализации которых во многом зависит уровень инновационного развития экономических систем в целом. Российское налоговое законодательство предусматривает широкий спектр налоговых льгот и преференций для бизнеса инновационной направленности в целом соответствующих мировым тенденциям в данной области. В то же время, в целях максимизации положительного экономического, социального, научно-технического эффектов от использования налогового инструментария необходима разработка механизма его комплексного использования для обеспечения эффективного инновационного развития экономических систем.

Это делает актуальным проведенное Антипиной Оксаной Викторовной диссертационное исследование, направленное на разработку теоретико-методологических положений налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством налогового инструментария и практических рекомендаций по его применению.

3. Степень новизны результатов диссертации и научных положений, выносимых на защиту.

Проведенная экспертиза диссертации дает основание считать, что автором в процессе исследования получены результаты, выводы и рекомендации, обладающие научной новизной.

Автором обеспечено **развитие теоретико-методологических подходов к налоговому стимулированию инновационной деятельности экономических систем.** Обоснован выбор теории инноваций как методологической основы исследования особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария. Опираясь на методологию данной теории соискателем предложены авторские определения экономической системы как объекта налогового стимулирования, позволяющее рассматривать ее как территориально обособленное образование, обладающее определенным потенциалом, что имеет важное значение при исследовании особенностей финансового обеспечения их функционирования; налогового стимулирования инновационного развития экономической системы, которое в отличие от существующих подходов рассматривает данный процесс как управляемый процесс перехода от одного состояния к другому, основанный на финансовом обеспечении качественных изменений экономических систем посредством применения различных видов налоговых преимуществ и форм их реализации. Соискателем предложен методологический подход к

классификации налогового инструментария, применяемого для стимулирования инновационного развития экономических систем, по таким признакам, как 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. Разработан новый теоретико-методологический подход к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, основанный на его комплексном воздействии через изменение различных элементов налогообложения на уровень инновационного потенциала и способствующий реализации таких принципов как принцип 1) отложенного эффекта налогообложения, 2) альтернативности использования налогового инструментария, 3) комплексности применения налоговых льгот и преференций, 4) системности в использовании налогового инструментария.

На основе анализа различных подходов к инновационному развитию экономических систем автором доказана целесообразность разработки **модели применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования национальной инновационной системы (НИС)**. Определено, что эффективность осуществления инновационного процесса зависит от уровня развития инновационного потенциала, обеспечивающего, как возможность осуществления инновационной деятельности хозяйствующими субъектами, так и расширенное воспроизводство НИС и ее инфраструктуры. 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, а также обеспечивается увеличение объемов финансирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов как одного из условий реализации инноваций.

Создана система налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС, новизна которой состоит в комплексном охвате всех стадий инновационного процесса посредством налогового стимулирования, реализуемого в рамках трех направлений, включающих создание стимулирующих механизмов для увеличения расходов на осуществление научно-исследовательских работ по созданию инноваций; налоговое стимулирование коммерциализации инноваций, ориентированное на потребление научных разработок и инноваций хозяйствующими субъектами, участвующими в реализации инновационного процесса, а также модернизацию их производственной базы; налоговое стимулирование реинвестирования прибыли в инновационный процесс для формирования

обновленной материально-технической базы и проведения новых фундаментальных и прикладных исследований.

Разработана авторская комплексная методика налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, обеспечивающая посредством применения корректирующих коэффициентов возможность ежегодно изменять итоговые суммы уплаты федеральных, региональных и местных налогов; определять итоговые суммы экономии (перерасхода) от уплаты по конкретным видам налогов; создавать за счет увеличения налоговой базы по различным видам налогов более выгодные финансовые условия для осуществления инновационной деятельности хозяйствующими субъектами; а также включающая алгоритм расчета сумм по различным видам налогов, подлежащих уплате в бюджеты разных уровней бюджетной системы страны, предполагающий определенные этапы: корректировку значений налоговых ставок; определение допустимых пределов их изменений в зависимости от результатов деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов на различных этапах инновационного процесса.

Разработана методика применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, новизна которой 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, а также возможности определения диапазона изменений значений элементов налогообложения по видам налогового инструментария для различных экономических систем, классифицированных в зависимости от уровня их инновационного развития. Апробация методики для экономических систем на региональном уровне позволила доказать практическую значимость и целесообразность ее применения в рамках разработки и реализации основных направлений налоговой политики субъектов РФ в условиях инновационного развития экономики.

Разработаны практические рекомендации по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем. На основе проведенного исследования предложена система использования налогового инструментария РФ в части изменения процентных ставок на основе выявленных взаимосвязей и взаимозависимостей показателей развития НИС, характеризующих финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы и различных видов налогов с учетом определения основных условий их применения, а также направлений достижения конкретных экономических результатов. Предложенные рекомендации могут быть адаптированы для применения в Республике Беларусь. Их реализация

позволяет 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.

4. Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Обоснованность и достоверность заключительных выводов и рекомендаций, изложенных в диссертации, объясняется тем, что они базируются на научном анализе и систематизации теоретического и аналитического материалов, результатов практических исследований, представленных в отечественной и зарубежной литературе. Кроме того, существенную роль в обосновании результатов сыграла используемая методология исследования, основанная на применении как общенаучных, так и специальных методов, в том числе системного и сравнительного анализа, синтеза, аналогий, конкретизации, классификации, эконометрических методов, в частности метода корреляционно-регрессионного анализа. Объем списка использованной литературы свидетельствует о том, что в ходе исследования соискателем изучено достаточное количество научных трудов отечественных и зарубежных авторов, в том числе специалистов в области налогообложения, инновационной политики, применения налогового инструментария для повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов.

В целом анализ содержательной части диссертации, логики изложения материала и аргументированности доказательств, источников получения фактических статистических данных, использованной информации и литературы, а также наличие актов и справок о внедрении результатов исследования позволяет сделать вывод о том, что заключительные выводы и рекомендации, сформулированные Антипиной О.В. в исследовании, являются достоверными и научно обоснованными. Кроме того, достоверность полученных результатов подтверждается их апробацией в выступлениях на международных, всероссийских, региональных конференциях.

5. Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию.

Научная значимость диссертации заключается в разработке теоретико-методологических подходов к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающих обоснование выбора теории инноваций как методологической основы исследования сущности

экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария; формулирование авторских определений экономической системы как объекта налогового стимулирования и налогового стимулирования инновационного развития экономической системы; авторский методологический подход к классификации налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем; новый теоретико-методологический подход к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем; разработку модели применения налогового механизма стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе формирования Национальной инновационной системы, определяющей взаимосвязь налоговых льгот и преимуществ с уровнем развития инновационного потенциала, необходимого для эффективного осуществления инновационного процесса как одного из основных элементов НИС.

Практическая значимость полученных результатов состоит в том, что разработанная автором комплексная методика корректировки налоговых ставок внедрена в деятельность инновационно-активных хозяйствующих субъектов ОГУЭП «Облкоммунэнерго» и АО «Сбербанк Лизинг», что подтверждается актами о практическом внедрении результатов диссертации. Практическая значимость также подтверждается апробацией полученных результатов исследования и их внедрением в деятельность Экспертного управления Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области при разработке программы инновационного развития субъекта РФ. При этом необходимо отметить, что с учетом направленности результатов проведенных исследований для более обоснованного подтверждения их практической значимости автору следовало бы получить соответствующие акты о внедрения (справки о возможном практическом использовании результатов диссертации) в налоговых службах РФ.

Положения диссертационного исследования используются в учебном 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. Кроме того, результаты проведенного исследования использованы при выполнении трех проектов Российского научного фонда.

Социально-экономическая значимость результатов исследования состоит в том, что реализация теоретико-методологических и практических положений работы позволяет повысить эффективность реализуемой налоговой политики за счет применения соответствующего инструментария для стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов с учетом результатов комплексной оценки уровня развития инновационного

потенциала территории. Это, в свою очередь, способствует повышению инновационного развития экономических систем в целом и, как следствие, обеспечивает более высокий уровень и качество жизни населения.

6. Опубликованность результатов диссертации в научной печати.

Основные положения и результаты исследования достаточно полно изложены в 56 научных и 3 учебно-методических работах, в том числе 2 монографиях (1 – в соавторстве), 1 учебнике (в соавторстве) и 2 учебных пособиях (в соавторстве), 21 статье (в соавторстве) в изданиях, индексируемых Scopus / WoS, 19 (15 – в соавторстве) – рекомендованных ВАК Российской Федерации и Республики Беларусь, 14 (7 – в соавторстве) в материалах конференций. Объем публикаций, соответствующих п.19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 44,3 авторских листов.

7. Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК.

Оформление диссертации в целом, ее отдельных составляющих, автореферата соответствует требованиям Инструкции по оформлению диссертаций и автореферата, утвержденной Постановлением Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 28.02.2014 г. № 3 (в ред. постановления Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь 22.08.2022 г. № 5). Автореферат диссертации соответствует содержанию работы и в полной мере отражает результаты научного исследования.

8. Замечания по диссертации.

Отмечая научную новизну и практическую значимость работы, высокую степень обоснованности ее результатов, следует также указать на некоторые недостатки, присущие диссертации:

1. В п. 2.2 диссертационного исследования автор рассматривает особенности применения механизма налогового стимулирования в различных концепциях инновационного развития экономических систем. Вместе с тем, авторского определения понятия «механизм налогового стимулирования» не представлено, хотя на стр. 46-48, 53-55, 70-71 автор останавливается на содержательной части данного термина.

2. В автореферате и в тексте диссертации говорится о разработке автором «Модели применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе формирования НИС», но во второй главе в пункте 2.3 под соответствующим названием кроме рисунка 2.5 нет никакого описания такой модели – нет входных и выходных данных, нет описания функционирования, то есть того, как получают выходные данные, нет схемы реализации модели, не приведены какие-либо примеры применения модели и результаты полученные на этой модели.

3. В третьей главе в пункте 3.3 приводится предлагаемая автором «Методика корректировки налоговых ставок как инструмент стимулирования инновационной активности хозяйствующих субъектов». Эта методика предполагает объемный процесс расчета коэффициентов, уменьшающих рассчитанные по обычной методике налоги. При этом «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». Не приводится каких-либо расчетов дающих картину изменения сумм налогов для предприятия и для бюджета. Значительно возрастает объем работы налоговых органов. Кроме того, подобная методика может привести к большому количеству злоупотреблений. Возможно, в начале, следовало бы проанализировать опыт наиболее развитых стран по налоговым способам поощрения инноваций или, для начала, обойтись, например, изменением налога на прибыль для инновационных предприятий. Также, как уже отмечалось выше, с учетом направленности результатов проведенных исследований для более обоснованного подтверждения их практической значимости автору следовало бы получить соответствующие акты о внедрения (справки о возможном практическом использовании результатов диссертации) в налоговых службах РФ.

4. В четвертой главе заявлено о разработке «Методики применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем» (пункт 4.2). Применена эта методика для расчета уровня инновационного развития регионов РФ (табл. 4.2 – 4.6). Это представляет интерес для более глубокого экономического анализа. Но рекомендации по налоговому инструментарии носят самый общий характер без количественных показателей. Например, в системе практического применения налогового инструментария (рис. 4.3) – уменьшить ставки НДС, уменьшить ставки налога на прибыль и т.п.

Необходимо отметить, что указанные недостатки существенно не снижают значимости теоретических выводов и практических рекомендаций.

9. Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени.

Актуальность и сложность выбранной темы, уровень специальных знаний, социальная и экономическая эффективность результатов позволяют заключить, что автор Антипина Оксана Викторовна является подготовленным специалистом экономического профиля. Ее научная квалификация, профессиональные компетенции в области налогообложения инноваций позволяют самостоятельно проводить научные исследования в данной сфере. По квалификации и глубине понимания предметной области

исследования соискатель соответствует требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

10. Заключение.

Диссертационная работа Антипиной Оксаны Викторовны «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика» представляет собой оригинальное, законченное научное исследование, обладающее научной новизной и практической значимостью. Диссертация соответствует пп. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, так как является самостоятельной научно-квалификационной работой в области налогообложения инновационной сферы.

Ее автор Антипина Оксана Викторовна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит за:

1. Развитие теоретико-методологических подходов к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающих:

1.1. Обоснование выбора теории инноваций как методологической основы исследования сущности экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария; данная теория в отличие от других позволяет использовать предпринимательские способности как основной фактор неограниченного экономического роста и развития с привлечением различных видов государственной финансовой поддержки инновационной сферы, включая налоговый инструментарий.

1.2. Базирующиеся на теории инноваций авторские определения:

– экономической системы как объекта налогового стимулирования, что позволяет в отличие от имеющихся, во-первых, рассматривать экономическую систему как территориально обособленное образование (обладающее определенным потенциалом – финансовым, производственным, инфраструктурным, человеческим и научным), что имеет принципиально важное значение для изучения сущности экономических систем и особенностей финансового обеспечения их функционирования; во-вторых, определяет приоритетную роль государственной финансовой поддержки инновационного развития экономических систем на основе применения механизма налогового стимулирования;

– налогового стимулирования инновационного развития экономической системы; предложенное определение позволяет рассматривать налоговое стимулирование инновационного развития как управляемый процесс перехода от одного состояния к другому, основанный на финансовом обеспечении качественных изменений экономических систем

посредством применения различных видов налоговых преимуществ и форм их реализации, признаками которого являются гуманизация инновационного развития (ориентация на человека, повышение качества и уровня его жизни); стратегическая управляемость (формирование стратегий, программ, планов развития экономики, разрабатываемых при взаимодействии органов государственной власти, бизнес-структур и других заинтересованных лиц и в целом основанных на формировании национальной инновационной системы) и широкая инновационность (генерирование и внедрение инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества).

1.3. Методологический подход к классификации налогового инструментария, применяемого для стимулирования инновационного развития экономических систем, базирующийся на комплексном анализе практики его использования с целью дополнительного финансового обеспечения инновационной деятельности хозяйствующих субъектов. В отличие от существующих подходов данная классификация включает комплексное представление основных видов налоговых преимуществ и форм их применения, оказывающих воздействие на налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов через изменение процентных ставок, сроков оплаты налогов, налогооблагаемой базы или сумм уплаты по различным видам федеральных, региональных и местных налогов. Кроме того, отличие разработанной классификации от предложений других авторов состоит в выделении в качестве одного из классификационных признаков механизма воздействия на уровень развития инновационного потенциала экономической системы, который одновременно является следствием структурных изменений, происходящих в экономике, а также элементом самой экономической системы, необходимым для осуществления инновационного процесса.

1.4. Новый теоретико-методологический подход к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, основанный 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. Данный подход в отличие от имеющихся, во-первых, в большей степени соответствует основным принципам реализации концепции выравнивания территориального развития, основанной на необходимости рассредоточенного размещения различных видов потенциалов по территории страны с целью создания собственной финансовой, производственной, научно-исследовательской, инновационной базы на каждом уровне функционирования экономических систем. Во-вторых, способствует реализации методологических принципов применения налогового инструментария, основанных на преобладании стимулирующей функции

налогов в обеспечении инновационного развития экономических систем, к числу которых отнесены принципы: 1) отложенного эффекта налогообложения; 2) альтернативности использования налогового инструментария; 3) комплексности применения налоговых льгот и преференций; 4) системности в использовании налогового инструментария.

2. 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 НИС.

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 НИС.

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, а также обеспечивается увеличение объемов финансирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов как одного из условий реализации инноваций.

3. 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.

Суть и практическая ценность данной системы в отличие от существующих подходов заключаются в комплексном охвате посредством налогового стимулирования всех стадий инновационного процесса во взаимосвязи с основными фазами жизненного цикла инноваций, включающими: научный, технический, технологический, эксплуатационный этапы. Кроме того, налоговое стимулирование реализуется в рамках трех направлений: создание стимулирующих механизмов для увеличения

расходов на осуществление научно-исследовательских работ по созданию инноваций посредством налогового стимулирования фундаментально-прикладных исследований; 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; налоговое стимулирование реинвестирования прибыли в инновационный процесс для формирования обновленной материально-технической базы и проведения новых фундаментальных и прикладных исследований.

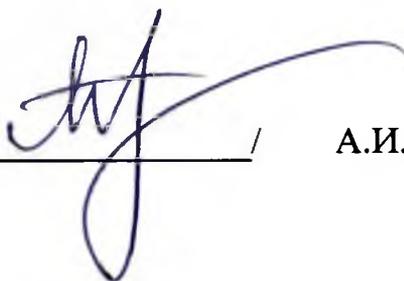
4. Разработку авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов. Отличие разработанной авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов от существующих подходов заключается в том, что инновационно-активные хозяйствующие субъекты получают возможность ежегодно изменять сумму уплаты по различным видам федеральных (налог на прибыль, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды), региональных (транспортный налог, налог на имущество организаций) и местных (земельный налог) 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.

5. 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. Данная методика в отличие от существующих позволяет с помощью налогового инструментария влиять на уровень инновационного развития экономических систем, определяемого на основе подхода, в рамках

которого нивелируются такие отрицательные эффекты, как эффект субъективизма, выраженный в необходимости введения весовых коэффициентов на основе экспертных оценок; эффект компенсации низких значений по одним показателям высокими значениями по другим, способствующий псевдоповышению итогового уровня сводного индекса; эффект зависимости результатов исследования от количества индикаторов.

6. Разработку практических рекомендаций по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем. Предлагаемые практические шаги позволили на основе выявленных взаимосвязей показателей инновационного развития страны, характеризующих финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы, и различных видов федеральных, региональных и местных налогов определить условия применения налогового инструментария в части изменения налоговых ставок с учетом направлений достижения определенных экономических результатов. Кроме того, рекомендации включают направления модернизации некоторых видов финансовой политики страны для повышения эффективности применения налогового инструментария в целях инновационного развития РФ.

Заведующий кафедрой
банковской экономики
Белорусского государственного
университета,
доктор экономических наук,
профессор


/ _____ / А.И.Короткевич



ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора Богдан Нины Ивановны о диссертационной работе Антипиной Оксаны Викторовны на тему: «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Соответствие диссертации специальностям и отрасли науки, по которым она представлена к защите

По своему содержанию, предмету и объекту исследования, структуре, использованным методам исследования, а также полученным результатам диссертация Антипиной Оксаны Викторовны, представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук, полностью соответствует отрасли «Экономические науки» и специальности 08.00.10 – « финансы, денежное обращение и кредит и профилю Совета, в котором предполагается защита.

Актуальность темы диссертации

Актуальность темы исследования не вызывает сомнения, так как представленная диссертационная работа рассматривает важнейшие научные и практические вопросы теретико-методологического обоснования стимулирования инновационного развития посредством налоговой политики. Формирование экономической модели, ориентированной на стимулирование инновационных процессов невозможно без создания эффективной системы государственной поддержки. Налогообложение является одним из важнейших факторов, оказывающих влияние на развитие инновационной сферы. Совершенствование системы налогообложения в контексте инновационного развития государства имеет первостепенное значение, поскольку использование налогового инструментария позволяет формировать необходимые стимулы для осуществления приоритетов развития, к которым относится инновационная деятельность. В то же время конкретные направления, формы, методы государственного воздействия, включающие налоговые механизмы стимулирования инноваций, нуждаются в дальнейшем развитии и совершенствовании. Учитывая значимость налогового инструментария для инновационной сферы, очевидным становится целесообразность теоретико-методологических исследований и практических рекомендаций в сфере использования налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем разного уровня.

Инновационный процесс российской и белорусской экономики характеризуется противоречивыми тенденциями. С одной стороны имеется значительный потенциал в лице фундаментальной и прикладной науки, с другой – очень низок уровень доведения результатов научных исследований до практической реализации и создания инноваций. Современные вызовы технологического развития требуют реакции со стороны государства и общества, а совокупность проблем, угроз и возможностей в области разработки и внедрения технологий, сложность и масштаб которых значительны, актуализируют проблему использования новых инструментов поддержки инноваций. В наиболее развитых странах мира в последние 20 лет развитие и внедрение новых технологий стало ключевым фактором роста экономики и повышения уровня жизни населения. По показателю уровня инновационной активности бизнеса Российская Федерация отстает от большинства наиболее развитых стран – в 2021 году его величина составила 11,9 процента, (в Беларуси – 25%) в то же время в ЕС – более 50%. Все говорит о необходимости совершенствовать условия деятельности бизнеса в сфере технологических инноваций с целью повысить мотивацию компаний и корпораций и обеспечить их необходимыми ресурсами для разработки и внедрения инноваций как основного фактора роста прибыли. Развитые страны меняют инновационную политику, усиливая роль косвенных инструментов поддержки, к которым относятся налоговые механизмы. ОЭСР запустила проект KNOWINTAX в 2020 году как совместное мероприятие Директората науки, технологий и инноваций и Центра налоговой политики и управления при поддержке ЕС (Программа Горизонт 2020), направленный на изучение роли налоговых стимулов в расширении научных исследований и инноваций в бизнесе. Этот анализ подтверждает необходимость расширения механизмов налоговой поддержки инновационного развития и доказывает, что теоретико-методологические разработки обеспечения инновационного развития в условиях макроэкономической нестабильности и финансовых ограничений приобретают особую значимость и актуальность.

Степень новизны результатов, полученных в диссертации и научных положений, выносимых на защиту

Научная новизна результатов, полученных в представленной диссертационной работе, заключается в развитии научно-теоретических подходов к применению налоговых стимулов для инновационного развития экономических систем, методологическом обосновании модели формирования национальной инновационной системы с использованием налогового инструментария, формировании алгоритма применения налоговых льгот по этапам инновационного процесса, создании методики налогового стимулирования хозяйствующих

субъектов с использованием процентных ставок и корректирующих коэффициентов, методики оценки влияния применяемого налогового инструментария на уровень развития экономических систем. Научной и практической новизной обладают некоторые предложения автора по формированию мероприятий и практических рекомендаций по применению налоговых механизмов для повышения уровня инновационного развития экономических систем. Ключевые положения и результаты исследования связаны с концептуальным развитием актуального научного направления- налогового стимулирования инновационной деятельности, содержат принципиально новые результаты, совокупность которых является достижением в сфере финансирования инноваций.

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Содержание диссертационной работы на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика» публикации автора, практическое применение позволяют сделать вывод о том, что результаты исследования достаточно обоснованы и достоверны. Достоверность результатов проведенного исследования и обоснованность полученных выводов и рекомендаций обеспечивается применением общенаучных и специальных методов исследования, анализом нормативно- правовых актов РФ, критическим анализом научно- практической литературы отечественных и зарубежных авторов, использование большого массива статистических данных по регионам РФ. Обоснованность результатов диссертации подтверждается апробацией полученных результатов исследования и внедрения их в деятельность Экспертного управления губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области (акт внедрения) ОАО «Сбербанк – Лизинг» (акт внедрения), ОГУЭП «Облкоммунэнерго» (акт внедрения) и в образовательный процесс ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технологический университет» (справка о внедрении). Автором в соавторстве с д.э.н. проф Нечаевым А.С. разработана компьютерная программа «Tax^s correction», которая применяется для корректировки налоговых ставок (свидетельство о государственной регистрации), что также подтверждает практическую значимость и достоверность результатов исследования.

Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию

Научная значимость Разработанные автором теоретико- методологические подходы к налоговому стимулированию экономических систем, включающие

выбор теории инноваций как основы методологии научного исследования, выявление закономерностей развития и особенностей стимулирования инновационных процессов экономических систем посредством налогового инструментария, обоснование критериев классификации экономических систем и налогового стимулирования их развития; методологическое обоснование налоговых преимуществ финансового обеспечения инновационного развития регионов на основе комплексного анализа их инновационных особенностей, уточнение модели формирования национальной инновационной системы на основе применения налоговых стимулов инновационной деятельности в соответствии с уровнем инновационного потенциала экономической системы, что в совокупности способствует росту эффективности инновационного процесса.

Экономическая значимость Эффективность налоговой политики во многом определяется используемым налоговым инструментарием и зависит от комплексной оценки инновационного потенциала экономической системы. Международный анализ использования налоговых стимулов для стимулирования инновационного развития свидетельствует, что экономические последствия носят как долгосрочный и так и краткосрочный характер, определяют стоимость затрат и результатов. В этой связи проведенное исследование показывает возможности для разработки показателей, позволяющих получить более полное представление об усилиях правительств по поддержке НИОКР и инноваций на основе преференциального налогового режима как для вводимых ресурсов, так и результатов науки и инноваций.

Практическая значимость результатов исследования определяется возможностями использования разработанной автором методики налогового стимулирования хозяйствующих субъектов территории с использованием значений процентных ставок и корректирующих коэффициентов к федеральным, региональным и местным налогам в зависимости от результатов инновационной деятельности экономических агентов.

Социальная значимость диссертационного исследования состоит в разработке практических рекомендаций по применению налогового инструментария для инновационного развития экономических систем, что позволяет повысить уровень и качество жизни населения территории.

Опубликованность результатов диссертации в научной печати

Основные положения диссертационной работы опубликованы в 59 научных работах, в том числе: 2 монографии (1- в соавторстве), 1 учебник (в соавторстве) и 2 учебных пособия (в соавторстве), 19 статей (15- в соавторстве) в научных изданиях, соответствующих п.19 Положения о присуждении ученых степеней и

присвоении ученых званий в Республике Беларусь, 20 статей (все в соавторстве) в изданиях, индексируемых Scopus/ WoS, 14 публикаций (7 - в соавторстве) в сборниках материалов научных конференций и симпозиумов. Общий объем публикаций составляет 44,3 авторских листа. Содержание публикаций автора соответствует цели, задачам и содержанию диссертационной работы.

Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК

В представленной диссертационной работе достигнута цель и решены поставленные задачи, соблюдена научная терминология, выдержана логика исследования. Автореферат соответствует содержанию работы, результатам и основным положениям, выносимых на защиту. Оформление содержания диссертационной работы и автореферата отвечает требованиям Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь.

Замечания

Признавая научную, практическую и социальную значимость результатов диссертационной работы Антипиной О. В., представляется обоснованным отметить положения, которые носят дискуссионный характер и требуют дополнительного пояснения.

1. В первой главе (раздел 1.2 стр. 40) автор отмечает, что экономическая система рассматривается как *«территориально обособленная целостность»*, т.е. признает региональную составляющую в подходе к характеристикам инновационной системы. Вместе с тем, исследуя особенности инновационного развития на современном этапе, детально рассматривает характеристики только Национальной системы инноваций (стр. 78-82 диссертации), что, на наш взгляд, является методологически недостаточно правомерным. Если используются такие категории как «опорные регионы», «слаболокомотивные регионы», «техничко- внедренческие зоны», «региональная конкуренция» и др. следовало рассматривать концепцию *«региональных инновационных систем»*, тем более, что в европейской практике давно существует система оценки уровня инновационного развития регионов на основании «Регионального инновационного табло». При анализе индикаторов инновационного потенциала (стр. 93-95 диссертации), данный ресурс критически не анализировался.
2. Рассматривая меры по снижению налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов (раздел 3.1 диссертации), автор, в основном, сделал акцент на исследовании предприятий, занимающихся инновациями. Однако в концепции Национальной инновационной системе, которую автор анализировал как теоретико-методологическую основу исследования, важная роль отводится

субъектам инновационной инфраструктуры. Какие налоговые стимулы предусмотрены для ее развития? Система венчурного финансирования, ее развитие и государственные механизмы налоговой поддержки венчурных фондов остались за пределами данного исследования. Эти элементы национальной инновационной системы и степень их развития в различных территориальных системах не выделены, их налоговая поддержка не рассмотрена.

3. Автор справедливо отмечает (стр. 107,114-116 диссертации) что *затраты на научные исследования, как часть инновационных затрат,* являются объектом налогового стимулирования, но размеры налоговой поддержки НИОКР недостаточны в силу общей неэффективности налогового инструментария. Вместе с тем, в диссертации явно недостаточно внимания уделено данной проблеме, а она является сверх актуальной. *Во-первых,* потому, что в структуре затрат на инновации доля расходов на НИОКР в России, как и в Беларуси составляет 30-40 процентов, в развитых странах – в два раза выше. *Во-вторых,* в условиях необходимости обеспечения технологического суверенитета, развитие современного инновационного процесса без значительных научных затрат слабо осуществимо. *В-третьих,* исследование ОЭСР показало, что В 2021 году, предельная ставка налоговых субсидий для прибыльных (убыточных) предприятий, осуществляющих затраты на научные исследования и разработки в Российской Федерации составляла 0,11 (0,09), что значительно ниже медианного показателя ОЭСР в 0,20 (0,18), что подтверждает недостаточность налоговой поддержки научно-исследовательской деятельности бизнеса в России как для малых, так и крупных предприятий. Практика показывает, что налоговые льготы для стимулирования расходов бизнеса на НИОКР составляют по странам ОЭСР 0,12% ВВП. Прямая и косвенная поддержка затрат на научные исследования бизнеса в ЕС составила 0,18% ВВП. Работа, к сожалению, не дает достаточной оценки данной проблемы и не исследует как отечественный, так и зарубежный опыт применения налоговых льгот для расширения НИОКР, особенно в бизнес-секторе.
4. Автор *не рассматривал такой аспект как взаимодействие прямых и косвенных (налоги) мер стимулирования* инновационной деятельности. Ряд международных исследований определяют результативность налоговой поддержки в совокупности с прямыми методами (гранты, субсидии), что формирует комплексный взгляд на общую стоимость государственной поддержки бизнес-НИОКР и инноваций через налоговую систему.
5. Авторская *методика корректировки налоговых ставок* посредством корректирующих коэффициентов (раздел 3.3 диссертации) затрагивает налоги,

которые составляют незначительную часть налоговых расходов (налог на имущество, земельный налог, водный налог, транспортный, НДС при импорте активов). Расчеты показывают (стр. 117), что региональные и местные налоги имеют минимальное значение. В тоже время по методике автора налоговые расходы на НИОКР не подвергаются изменениям и корректировке. Вместе с тем, исследования показывают, что в развитых странах льготам по этому налогу уделяется много внимания, они расширяются, например, в 2020 году в регионе ОЭСР налоговые стимулы для НИОКР составили около 55% от общего объема государственной поддержки НИОКР бизнеса, по сравнению с 30% в 2000 году. Эта налоговая поддержка показывает значительный эффект: одна дополнительная единица налоговой поддержки НИОКР формирует 1,4 дополнительных единицы НИОКР (<https://doi.org/10.1787/1937ac6b-en>.) Не рассмотрен в данной методике комплексно и налог на добавленную стоимость (только при импорте активов), в то же время, основную часть налоговых расходов (89% в 2021г. см. doi:10.17323/978-5-7598-2765-8 стр. 138) составляют именно льготы по налогу на НДС. *В силу отмеченных недостатков данную методику сложно назвать комплексной.*

6. В четвертой главе работы при исследовании налогового регулирования инновационных систем на региональном уровне (раздел 4.1 диссертации) много ссылок на кандидатскую диссертацию автора (147 источник в списке литературы), возможно поэтому, изложение *методики применения налогового инструментария* для повышения инновационной активности экономических систем рассмотрено сжато, без рассмотрения примеров по ее применению. *Отбор индикаторов для оценки потенциала региона* основан на корреляционно-регрессионном анализе, однако его применение не приведено, только дается ссылка на опубликованную работу автора (6-А в списке литературы 2011г., объем которой 4 стр.). Пример применения таких расчетов можно было дать в Приложении к работе, что прояснило бы методику использования. *Определение ориентиров развития для каждой группы региональных систем* с учетом их инновационного потенциала также не сопровождается примером расчета, только дается ссылка на работу (8-А в списке источников, объем 7 стр.), что затрудняет понимание механизма оценки и применения налогового инструментария для стимулирования инновационного развития территорий и не позволяет оценить эффективность методики.
7. В работе справедливо подчеркивается роль налоговых льгот, направленных *на стимулирование инноваций, связанных патентованием результатов НИР* (режим патентных ящиков) (стр. 65-66), позволяющих снизить налог от реализации запатентованной продукции, что является исключительно важным

в механизмах коммерциализации ОИС. Но никаких предложений по применению данного механизма налоговых льгот в диссертации не разработано. Вместе с тем, такие механизмы в настоящее время активно используются в зарубежной практике, их результаты анализируются. Например, проект ОЭСР «KNOWINTAX», введенный в 2020г., направлен на оценку налоговых льгот как по затратам на НИОКР, так и по результатам научной деятельности (в виде коммерциализации ОИС). Результаты этого проекта показали, что в 2022 году 20 из 38 стран ОЭСР и 14 из 27 стран ЕС использовали налоговые льготы как для вводимых ресурсов НИОКР, так и по результатам НИОКР, последние составляли до 60% всех налоговых стимулов для НИОКР и инноваций.

8. Автор в исследовании указывает, что инновационная активность малого бизнеса очень низкая (в Беларуси такая же ситуация), но в работе не проделана оценка *результативности налогового инструментария в зависимости от размера фирм*.
9. В налоговой практике различают дискреционные и недискреционные методы налогового регулирования. Дискреционная политика направлена на целенаправленное изменение актов законодательства (состав налогов, ставки налогов). Недискреционная политика направлена на автоматическое изменение величины налоговых поступлений, по принципу саморегулирования. Примером дискреционной налоговой политики в Беларуси является налогообложение ПВД. Для развития налоговой политики Беларуси в инновационной сфере хотелось бы в работе иметь исследование и *анализ опыта России в части налоговых стимулов в венчурной сфере*, создающих институциональную инфраструктуру для продвижения результатов интеллектуальной деятельности.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени, на которую он претендует

Диссертационная работа Антипиной Оксаны Викторовны на тему: «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика», представляет собой самостоятельно выполненное, логически завершённое научное исследование, обладающее научной, практической, экономической и социальной значимостью, формирует концептуальное развитие актуального научного направления - налоговое стимулирование инновационного развития экономики, что свидетельствует о соответствии научной квалификации автора — ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, за:

1. Теоретико- методологические подходы к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающие: обоснование выбора теории инноваций как научно- методологической основы исследования закономерностей развития инновационных процессов и стимулирования инновационной деятельности посредством государственного регулирования в форме налогового инструментария; авторское определение налогового инструментария как управляемый процесс финансового обеспечения качественных изменений экономических систем; разработанные классификации налогового инструментария по видам, срокам, формам и уровням, основанные на комплексном анализе практики его использования; разработанные принципы применения налогового инструментария к инновациям, основанные на преобладании стимулирующей функции налогов в обеспечении инновационного развития экономических систем.
2. Разработанную модель механизма налогового стимулирования инновационного развития в рамках совершенствования Национальной инновационной системы, основанную на взаимосвязи налогового инструментария с уровнем развития инновационного потенциала территории.
3. Разработанную систему налогового стимулирования инноваций в зависимости от этапов инновационного процесса, обеспечивающую комплексный подход к налоговому стимулированию инноваций в отношении системы федеральных, региональных и местных налогов по направлениям: научно- исследовательские работы, создание инноваций их коммерциализация, реинвестирование прибыли для формирования обновления материально- технической базы производства и увеличение размеров НИОКР.
4. Разработку методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения налоговых ставок путем применения корректировочных коэффициентов, позволяющую инновационно- активным хозяйствующим субъектам корректировать сумму уплаты по различным видам налогов за счет изменения налоговых ставок в соответствии с коэффициентами, отражающим результаты их деятельности, что позволяет сформировать им более выгодные финансовые условия для инновационной деятельности .
5. Разработку методики применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития регионов России, позволяющей использовать различные виды налогового инструментария (срок уплаты, ставка налога, налогооблагаемая база, сумма уплаты), классифицировать экономические системы регионов в зависимости от их инновационного развития на основе наиболее значимых индикаторов, характеризующих финансовый,

производственный, научный, человеческий и инфраструктурный потенциал территорий.

6. Практические рекомендации по применению налогового инструментария для инновационного развития экономических систем, включающие направления модернизации финансовой политики страны, направленные на повышение эффективности применения налогового инструментария в целях повышения уровня инновационного развития РФ. Ряд рекомендаций может быть использован для совершенствования налогового стимулирования инновационной деятельности в Беларуси и позволят повысить уровень сотрудничества в рамках совместной научно-технической и инновационной политики Союзного государства.

На основании вышеизложенного можно заключить, что диссертация отвечает требованиям Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, и соответствует п. п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17 ноября 2004 г. № 560 (в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 23 июня 2023 г. № 180), в связи с чем соискателю может быть присуждена ученая степень доктора экономических наук по специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент

доктор экономических наук, профессор
профессор кафедры национальной экономики и
государственного управления УО «БГЭУ»


Ивановна
Подпись удостоверяю
Начальник отдела кадров
П.В. Грицкевич


ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора Вылковой Елены Сергеевны на диссертационную работу Антипиной Оксаны Викторовны на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Соответствие диссертации специальности и отрасли науки, по которым она представлена к защите

По результатам рассмотрения диссертации Антипиной Оксаны Викторовны «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика», а также оценки выводов и рекомендаций, сделанных в ней, можно заключить, что представленная соискателем работа соответствует отрасли науки «Экономические науки» и паспорту специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Актуальность темы диссертации.

Проблематика налогового стимулирования инновационного развития экономических систем является весьма актуальной для многих стран мира, включая Российскую Федерацию и Республику Беларусь. Динамика экономического роста страны, обеспечение ее конкурентоспособности и национальной безопасности в последние десятилетия определяются научными достижениями в различных отраслях и сферах деятельности, а также уровнем технического развития государства в целом. Прежде всего, это связано с возросшей ролью науки в экономическом процессе. Развитие производства стало приобретать инновационный характер. Однако, стимулирование инновационной деятельности, рациональное финансирование научно-технических и инновационных программ в России производится не в полной мере. В настоящий момент в российской экономике наблюдается диспропорция между наличием инновационных возможностей и их реальным воплощением на практике. При этом, как показывает опыт многих развитых стран мира, именно налоговое стимулирование инноваций является одним из наиболее значимых косвенных методов регулирования данной сферы. В связи с этим разработка теоретических, методологических и практических положений, способствующих повышению эффективности реализации механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем, приобретает особую актуальность и значимость.

Об актуальности тематики диссертационного исследования свидетельствует и тот факт, что стимулирование экономической и инвестиционной активности посредством применения различного рода налоговых льгот и преференций является одним из основных направлений реализации бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, утвержденной Министерством финансов РФ на 2024 г. и на плановый период 2025 и 2026 годов. В свою очередь, важно подчеркнуть, что для обеспечения высоких темпов экономического роста РФ реализация механизма налогового стимулирования должна осуществляться в соответствии с требованиями Стратегии научно-технологического развития страны, направленной на активизацию инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, получение высоких научно-технических результатов, создание новых технологий, продуктов и услуг, являющихся основой инновационного развития экономики государства, а также обеспечивающих устойчивое положение России на внешнем рынке.

Таким образом, актуальной научной задачей является развитие теоретико-методологических основ налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством налогового инструментария и разработка практических рекомендаций по его применению. В этом свете тема диссертационного исследования Антипиной О.В. становится особенно своевременной и практически значимой.

Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, выносимых на защиту.

Результаты диссертации Антипиной О.В. характеризуются достоверностью и обоснованностью, обладают научной новизной. К числу существенных научных результатов, полученных автором и определяющих новизну диссертационной работы, необходимо отнести следующие.

- 1) Развита теоретико-методологическая основа к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающая обоснование выбора теории инноваций как методологической основы исследования сущности экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования; базирующиеся на теории инноваций авторские определения экономической системы как объекта налогового стимулирования, налогового стимулирования инновационного развития экономической системы; методологический подход к классификации налогового инструментария, применяемого для стимулирования инновационного развития экономических систем, базирующийся на комплексном анализе практики его использования с целью дополнительного финансового обеспечения инновационной деятельности

хозяйствующих субъектов; новый теоретико-методологический подход к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, основанный 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.

2) Разработана модель применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования Национальной инновационной системы (далее – НИС), новизна которой заключается в том, что за счет усиления стимулирующей функции налогов достигается повышение уровня инновационного развития экономических систем, определяемого сформированностью их инновационного потенциала, а также обеспечивается увеличение объемов финансирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов как одного из условий реализации инноваций.

3) Разработана система налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС, обеспечивающая 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.

4) Разработана авторская комплексная методика налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, новизна которой 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 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.

5) Разработана методика применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем; в отличие от существующих подходов данная методика позволяет обеспечить комплексный подход к использованию налогового инструментария, систематизированного по принципу оказания воздействия на различные элементы налогообложения в зависимости от уровня инновационного развития экономических систем, определяемого с помощью показателей, характеризующих их финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы.

6) Разработаны практические рекомендации по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, включающие определение условий применения налогового инструментария в части изменения налоговых ставок с учетом направлений достижения определенных экономических результатов в РФ; определение направлений модернизации некоторых видов финансовой политики страны, направленных на повышение эффективности использования налогового инструментария с целью повышения уровня инновационного развития РФ.

Апробация разработанного авторского инструментария позволила классифицировать регионы РФ по уровню их инновационного развития, рассчитать ориентиры развития для каждой из групп территорий и определить направления оптимизации используемого налогового инструментария с целью повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов различных отраслей экономики.

Ключевые положения и результаты диссертационного исследования Антипиной О.В. связаны с разработкой решений значимых научно-прикладных задач, направленных на повышение эффективности налогового стимулирования инновационного развития экономических систем.

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Выводы, определяющие обоснование разработки теоретико-методологических положений налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством налогового инструментария и практических рекомендаций по его применению построены на основе критического анализа трудов ведущих отечественных и зарубежных ученых, исследователей, экономистов, занимающихся проблемами в данной области, нормативно-правовых источников, а также статистических материалов, что свидетельствует о высокой степени их обоснованности и достоверности.

Кроме того, достоверность результатов и выводов диссертационного исследования Антипиной О.В. подтверждена публикациями автора в изданиях, индексируемых в международных базах данных Scopus и Web of Science, рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК Российской Федерации и Республики Беларусь, представлением материалов на научно-практических конференциях различного уровня, актами внедрения в учебный процесс и деятельность хозяйствующих субъектов РФ.

Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию.

Научная значимость основных положений и результатов диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методологических подходов к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающих: уточнение понятийного аппарата, что позволило рассматривать экономическую систему как объект налогового стимулирования, введение в научный оборот термина «налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем»; обоснование применения в качестве методологических основ исследования налогового стимулирования инновационного развития теории инноваций и концепции НИС; выявление особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария; определение принципов применения налогового инструментария, ориентированных на преимущественную реализацию стимулирующей функции налогов для обеспечения инновационного развития экономических систем (отложенного эффекта налогообложения, альтернативности использования налогового инструментария, комплексности применения налоговых льгот и преференций, системности в использовании налогового инструментария); разработку классификации налогового инструментария, применяемого для стимулирования инновационного развития экономических систем, используя ряд 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).

Практическая значимость результатов диссертационного исследования Антипиной О.В. состоит в том, что разработанная авторская комплексная методика налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений процентных ставок предоставляет им возможность ежегодно изменять суммы уплаты по

различным видам федеральных, региональных и местных налогов с помощью применения корректирующих коэффициентов, отражающих результаты деятельности.

Экономическая значимость положений и результатов диссертации состоит в том, что они используются Экспертным управлением Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области при разработке основных направлений инновационной политики региона. Внедрение авторских разработок позволяет повысить эффективность реализуемой налоговой политики за счет применения соответствующего инструментария для стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов с учетом результатов проведения комплексной оценки уровня развития инновационного потенциала территории.

Социальная значимость диссертационного исследования заключается в разработке положений, способствующих реализации налоговой системой своих задач и выполнению функций в области обеспечения инновационного развития территорий, направленного на повышение уровня и качества жизни населения.

Опубликованность результатов диссертации в научной печати.

По теме диссертации опубликовано 59 научных работ, в том числе 2 монографии, 1 учебник и 2 учебных пособия, 21 статья в изданиях, индексируемых Scopus / WoS, 19 – рекомендованных ВАК Российской Федерации и Республики Беларусь, 14 в материалах конференций. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 44,3 авторских листов.

Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК.

Диссертация и автореферат оформлены в соответствии с требованиями Инструкции о порядке оформления диссертации, диссертации в виде научного доклада, автореферата диссертации и публикаций по теме диссертации, утвержденной Постановлением Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 28.02.2014 г. № 3 (в ред. Постановления Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 22.08.2022 г. № 5). Объем диссертации соответствует установленным требованиям. По каждой главе работы и в целом по диссертации сделаны конкретные выводы, в полной мере отражающие проблематику исследования.

Замечания по результатам анализа диссертации.

Положительно оценивая диссертационную работу Антипиной О.В., отмечая ее актуальность и научную новизну, а также научно-практическую, экономическую и социальную значимость, следует отметить отдельные положения, требующие конкретизации и дополнительного обоснования.

Во-первых, анализ статистических данных в части соотношения объемов прямого и косвенного финансирования НИОКР и инноваций, включая налоговый инструментарий приводится по ряду стран Организации экономического сотрудничества и развития. В данном контексте целесообразно было бы провести анализ аналогичных показателей из российской практики и сопоставить полученные результаты (стр. 49-51).

Во-вторых, при исследовании различных видов налоговых льгот и преференций, используемых для стимулирования инновационной сферы, автору следовало бы уделить более детальное внимание изучению опыта передовых стран в этой области, что позволило бы выделить иные классификационные признаки налогового инструментария и на этой основе определить дополнительные меры по совершенствованию инновационной деятельности в стране (стр. 60-74).

В-третьих, п. 3.3 диссертационного исследования, касающийся методики корректировки налоговых ставок для хозяйствующих субъектов требует дополнительного пояснения в части критериев их отнесения к инновационно-активным (стр. 137-138).

Тем не менее, названные недостатки не снижают значимости разработанных теоретико-методологических положений и практических рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени доктора экономических наук.

Изучение содержания диссертационной работы, автореферата и опубликованных научных трудов свидетельствует о том, что Антипина О.В. является подготовленным специалистом экономического профиля с соответствующей научной квалификацией, что позволяет ей самостоятельно проводить исследования сложных экономических проблем. По квалификации, знанию предметной области исследования, практическому опыту Антипина О.В. соответствует требованиям, предъявляемым к соискателю ученой степени доктора экономических наук.

Заключение.

На основании изучения диссертации, автореферата и опубликованных соискателем научных работ по теме исследования можно сделать вывод, что

диссертация Антипиной Оксаны Викторовны на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика» имеет научную и практическую ценность и удовлетворяет требованиям пунктов 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17 ноября 2004 года № 560.

Настоящая диссертация удовлетворяет требованиям Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь, предъявляемым к диссертациям на соискание научной степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Считаю, что Антипиной Оксане Викторовне следует присвоить ученую степень доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит за:

1. Разработку теоретико-методологических подходов к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающих:

1.1. Обоснование выбора теории инноваций как методологической основы исследования сущности экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария; данная теория в отличие от других позволяет использовать предпринимательские способности как основной фактор неограниченного экономического роста и развития с привлечением различных видов государственной финансовой поддержки инновационной сферы, включая налоговый инструментарий.

1.2. Базирующиеся на теории инноваций авторские определения:

– экономической системы как объекта налогового стимулирования, под которой следует понимать исторически сложившуюся и/или законодательно установленную на определенной территории совокупность хозяйствующих субъектов, различных видов ресурсного обеспечения и других составных элементов, объединенных экономическими отношениями, формирующимися в процессе общественного воспроизводства материальных благ и услуг и направленными на удовлетворение потребностей экономических агентов в условиях ограниченности экономических ресурсов, эффективность достижения которого определяется уровнем инновационного развития и реализуется за счет активного применения налогового инструментария. Предложенное определение в отличие от имеющихся позволяет, во-первых, рассматривать экономическую систему как территориально обособленное образование (обладающее определенным потенциалом – финансовым, производственным, инфраструктурным, человеческим и научным), что имеет принципиально важное значение для изучения сущности экономических

систем и особенностей финансового обеспечения их функционирования; во-вторых, определяет приоритетную роль государственной финансовой поддержки инновационного развития экономических систем на основе применения механизма налогового стимулирования;

– налогового стимулирования инновационного развития экономической системы как управляемого органами государственной и муниципальной власти процесса интенсификации финансового обеспечения реализации инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества, основанного на использовании налогового инструментария с целью перехода экономической системы от одного состояния к другому, характеризующемуся качественными изменениями в процессах производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг для повышения качества и уровня жизни населения. Предложенное определение позволяет рассматривать налоговое стимулирование инновационного развития как управляемый процесс перехода от одного состояния к другому, основанный на финансовом обеспечении качественных изменений экономических систем посредством применения различных видов налоговых преимуществ и форм их реализации, признаками которого являются гуманизация инновационного развития (ориентация на человека, повышение качества и уровня его жизни); стратегическая управляемость (формирование стратегий, программ, планов развития экономики, разрабатываемых при взаимодействии органов государственной власти, бизнес-структур и других заинтересованных лиц и, в целом, основанных на формировании национальной инновационной системы) и широкая инновационность (генерирование и внедрение инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества).

1.3. Методологический подход к классификации налогового инструментария, применяемого для стимулирования инновационного развития экономических систем, базирующийся на комплексном анализе практики его использования с целью дополнительного финансового обеспечения инновационной деятельности хозяйствующих субъектов. На его основе налоговый инструментарий классифицирован по видам, формам, срокам и уровням предоставления с учетом особенностей систем налогообложения и механизма оказываемого воздействия. В отличие от существующих подходов данная классификация включает комплексное представление основных видов налоговых преимуществ и форм их применения, оказывающих воздействие на налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов через изменение процентных ставок, сроков оплаты налогов, налогооблагаемой базы или сумм уплаты по различным видам федеральных, региональных и местных налогов. Кроме того, отличие

разработанной классификации от предложений других авторов состоит в выделении в качестве одного из классификационных признаков механизма воздействия на уровень развития инновационного потенциала экономической системы, который одновременно является следствием структурных изменений, происходящих в экономике, а также элементом самой экономической системы, необходимым для осуществления инновационного процесса.

1.4. Новый теоретико-методологический подход к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, основанный на его комплексном воздействии через изменения 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. Данный подход в отличие от имеющихся, во-первых, в большей степени соответствует основным принципам реализации концепции выравнивания территориального развития, основанной на необходимости рассредоточенного размещения различных видов потенциалов по территории страны с целью создания собственной финансовой, производственной, научно-исследовательской, инновационной базы на каждом уровне функционирования экономических систем. Во-вторых, способствует реализации методологических принципов применения налогового инструментария, основанных на преобладании стимулирующей функции налогов в обеспечении инновационного развития экономических систем, к числу которых отнесены принципы: 1) отложенного эффекта налогообложения; 2) альтернативности использования налогового инструментария; 3) комплексности применения налоговых льгот и преференций; 4) системности в использовании налогового инструментария.

2. Модель применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования Национальной инновационной системы, определяющая взаимосвязь используемого налогового инструментария с уровнем развития инновационного потенциала, необходимого для эффективного осуществления инновационного процесса как одного из основных элементов Национальной инновационной системы. Предлагаемая модель основана на ключевой роли государства в процессе реализации налоговой политики, которое определяет условия ее формирования, разработку и реализацию мер финансового обеспечения, оказывающих влияние на уровень инновационной активности хозяйствующих субъектов в различных отраслях национальной экономики.

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 НИС.

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, а также обеспечивается увеличение объемов финансирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов как одного из условий реализации инноваций.

3. Систему 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.

Суть и практическая ценность данной системы в отличие от существующих подходов заключаются 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 – осуществление опытно-конструкторских работ; технологический – производство и реализация инновационной продукции; эксплуатационный – 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.

4. Авторскую комплексную методику налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов, суть и новизна которой заключаются 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.

Отличие разработанной авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов от существующих подходов заключается в том, что инновационно-активные хозяйствующие субъекты получают возможность ежегодно изменять сумму уплаты по различным видам федеральных (налог на прибыль, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды), региональных (транспортный налог, налог на имущество организаций) и местных (земельный налог) 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.

5. Методику применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, включающую:

– реализацию 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;

– определение 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.

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. Данная методика в отличие от существующих позволяет с помощью налогового инструментария влиять на уровень инновационного развития экономических систем, определяемый на основе подхода, в рамках которого нивелируются такие отрицательные эффекты, как эффект субъективизма, выраженный в необходимости введения весовых коэффициентов на основе экспертных оценок; эффект компенсации низких значений по одним показателям высокими значениями по другим, способствующий псевдо повышению итогового уровня сводного индекса; эффект зависимости результатов исследования от количества индикаторов.

6. Практические рекомендации по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем. Предлагаемые практические шаги позволили на основе выявленных взаимосвязей показателей инновационного развития страны, характеризующих финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы, и различных видов федеральных, региональных и местных налогов определить условия применения налогового инструментария в части изменения налоговых ставок с учетом направлений достижения определенных экономических

результатов. Кроме того, рекомендации включают направления модернизации некоторых видов финансовой политики страны, направленные на повышение эффективности применения налогового инструментария с целью повышения уровня инновационного развития РФ.

Практическая реализация разработанного инструментария позволила на основе проведенной классификации субъектов РФ по уровню их инновационного развития с учетом рассчитанных ориентиров развития для каждой из групп территорий определить направления оптимизации используемого налогового инструментария с целью повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов различных отраслей национальной экономики.

Практические рекомендации, представленные в диссертационном исследовании, позволяют 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.

Доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры экономики Северо-
Западного института управления –
филиала ФГБОУ ВО «Российская
академия народного хозяйства и
государственной службы при
Президенте Российской Федерации»

Е.С. Вылкова

Подпись
Вылковой Е.С.



ЗАВЕРЯЮ

подписавший специалист отдела
кадрового администрирования

С.В. Журавлева