

ОТЗЫВ

научного руководителя кандидата экономических наук, доцента
Лукьяновой Ирины Аркадьевны
на диссертационную работу Боровского Антона Анатольевича
на тему «**Налоговый суверенитет в условиях глобализации межхозяйственных
связей**»,

представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

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

Диссертационная работа Боровского А.А. является законченным комплексным исследованием в области налогового суверенитета в условиях глобализации межхозяйственных связей. По своим теоретическим основам, методологическим подходам и практической направленности данная работа соответствует специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» и профилю Совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при Белорусском государственном экономическом университете.

Актуальность темы диссертации

Глобализация существенным образом изменила мирохозяйственные связи, стимулировала возникновение международных корпораций, ряд из которых по объему производства превышают ВВП отдельных государств. Возможность перемещения капиталов существенно увеличилась из-за развития интернет-технологий. Традиционные государственные границы уже не играют определяющей роли при распространении новых сервисов. Очевидно, что в таких условиях государства стали перед ранее неизвестными вызовами – сложнее становится определить место генерирования прибыли международных компаний, упрощаются возможности к изменению налогового резидентства. С другой стороны обостряются финансовые проблемы государств из-за необходимости поиска новых источников финансирования общественных расходов, что вынуждает государства с одной стороны конкурировать за налогоплательщика, а с другой – гармонизировать налоговые законодательства для создания взаимовыгодных условий функционирования. В таких условиях проблема налогового суверенитета государства – как составляющей его независимости становится чрезвычайно актуальной.

Несмотря на имеющиеся исследования в области фискального суверенитета в зарубежных странах, научные исследования по данной проблеме в белорусской науке практически отсутствуют. Налоговый суверенитет, как элемент фискальной независимости практически не изучался. Соответственно, комплексное исследование налогового суверенитета, как предпосылки и условия существования независимого государства в условиях необходимости обеспечения фискальной стабильности и привлекательности для конкуренции на международной арене является актуальной научной задачей. В связи с этим выбор темы диссертационного исследования Боровским А.А. представляется обоснованным как с точки зрения теоретической актуальности, так и с точки зрения практической значимости.

Степень новизны результатов, научных положений, выносимых на защиту диссертации

Представленная в диссертации цель, состоящая в разработке теоретических подходов и практических рекомендаций по формированию возможных путей дальнейшего развития налоговой системы Республики Беларусь для сохранения и укрепления налогового

суверенитета в условиях глобализации межхозяйственных связей, достигнута. Это определило решение ряда задач и получение результатов, содержащих научную новизну. К основным из них относятся следующие:

1. Усовершенствованный автором категориальный аппарат финансовой науки за счет дополнения его авторским понятием «налоговый суверенитет»;

2. Разработанные условия сохранения и укрепления налогового суверенитета государств в рамках интеграционных объединений и предложенная автором комплексная система обеспечения налогового суверенитета. Определены основные факторы, влияющие на достижение налогового суверенитета в условиях глобализации межхозяйственных связей – налоговая гармонизация, налоговая конкуренция и налоговая координация.

3. Разработанная автором авторская методика по анализу уровня гармонизации и конкурентоспособности налоговой системы, позволяющая оценить место Республики Беларусь в интеграционном образовании ЕАЭС с точки зрения уровня суверенитета налоговой системы нашей страны, в частности автором предложен расчет сводного индекса конкурентоспособности, который позволяет производить комплексную оценку уровня конкурентоспособности налоговой системы страны.

4. Оцененные автором 12 основных сценариев развития системы налогов с целью сохранения и укрепления налогового суверенитета Республики Беларусь на основе многокритериальной оптимизационной математической модели, целевая функция которой основана на максимизации роста сводного индекса налоговой конкурентоспособности и минимизации потерь бюджетных доходов.

5. Предложенные практические рекомендации, направленные на дальнейшее развитие налоговой системы Республики Беларусь и сохранение, усиление налогового суверенитета с учетом участия в интеграционном формировании ЕАЭС и в условиях глобализации межхозяйственных связей.

Обоснованность заключительных выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Заключительные выводы, формулирующие теорию и методологию налогового суверенитета Республики Беларусь в условиях глобализации межхозяйственных связей, сделаны на основе глубокого теоретического анализа научных публикаций, законодательных актов, статистических материалов; применения системного анализа экономических процессов, использования основных законов диалектики, методов логического, системного, статистического и сравнительного анализа; глубокого анализа отечественного и мирового опыта в области развития налоговых систем стран в условиях глобализации и участия в интеграционных формированиях.

Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов и основных научных положений диссертации

Научная значимость основных положений и результатов диссертационного исследования состоит в разработке теоретических аспектов налогового суверенитета, включающих в себя авторское определение понятия «налоговый суверенитет», а разработка авторской методики определения количественных характеристик налогового суверенитета.

Практическая ценность результатов заключается в широких возможностях реального их применения в реформировании системы Республике Беларусь в направлении повышения ее конкурентоспособности, что подтверждается документами о практическом использовании предлагаемых аспирантом рекомендаций.

Экономическая и социальная значимость полученных результатов заключается в разработке теоретического и методического аппарата, предназначенного для модернизации системы налогообложения в Республике Беларусь, включающего в себя методику оценки

показателей налогового суверенитета для целей сравнения характеристик налоговой системы Беларуси с аналогичными показателями стран членов ЕАЭС, предложенных рекомендациях по развитию и укреплению налогового суверенитета посредством налоговой реформы в Республике Беларусь. Это в совокупности должно способствовать построению эффективной и конкурентной системы налогообложения нашей страны, гармонизированной в рамках интеграционного образования, однако обеспечивающей финансовую и экономическую независимость белорусского государства.

Характеристика научной и производственной деятельности соискателя

Изучение научной и производственной деятельности Боровского А.А. позволяет заключить, что аспирант обладает необходимой научной и профессиональной квалификацией в исследуемой области. Научные разработки проведены аспирантом самостоятельно, на использованные материалы других авторов приведены соответствующие ссылки.

Основные положения и результаты исследования достаточно полно изложены в научных работах, апробированы на различных международных научно-практических конференциях. Автором опубликовано 15 научных работ, в том числе 5 статей в научных рецензируемых журналах (общий объем – 5,02 авторского листа), 1 – коллективная монография, 9 – в материалах конференций и иных публикациях. Объем публикаций, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 9,2 авторского листа. Наиболее значимыми работами являются:

1. Лукьянова, И.А., Боровский А.А., Высоцкий С.Ю., Пекарская А.Ю., Шклярова, М.А. Моделирование стратегии налоговой реформы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь / И.А. Лукьянова, А.А. Боровский, С.Ю. Высоцкий, А.Ю. Пекарская, М.А. Шклярова. — Минск: БГАТУ, 2021. — 424 с.

2. Лукьянова, И.А., Боровский, А.А. Налоговый суверенитет государства в условиях глобализации экономики / А.А. Боровский // «Вестник ВГТУ». – 2019. – №1(36). – с. 176-186.

3. Боровский, А.А. Анализ уровня гармонизации налоговой системы Республики Беларусь со странами-членами ЕАЭС / А.А. Боровский // «Вестник ВГТУ». – 2019. – №2(37). – с. 104-114.

4. Боровский, А.А. Анализ уровня конкурентоспособности налоговой системы Республики Беларусь в ЕАЭС / А.А. Боровский // «Научные труды БГЭУ». 2020. – № 13. – с. 75-90.

5. Боровский, А.А. Приоритетные направления развития налоговой системы Республики Беларусь в условиях развития интеграционных связей и налоговой конкуренции / А.А. Боровский // «Право. Экономика. Психология». 2020. – № 2(18). – с. 62-74.

6. Боровский, А.А. Апробация оптимизационной модели по выявлению наиболее эффективного пути развития налоговой системы / А.А. Боровский // «Право. Экономика. Психология». 2020. – № 4(20). – с. 50-64.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени кандидата экономических наук

Изучение содержания диссертационной работы, автореферата и опубликованных научных трудов позволяет сделать заключение о том, что Боровский А.А. является высокопрофессиональным специалистом экономического профиля. Его научная квалификация позволяет самостоятельно проводить исследование сложных экономических

задач. По квалификации, знанию предмета исследования Боровский А.А. соответствует требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени кандидата экономических наук.

Выводы

Выполненная Боровским Антоном Анатольевичем диссертационная работа на тему **«Налоговый суверенитет в условиях глобализации межхозяйственных связей»** соответствует требованиям п.20 «Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий» и является квалификационной научной работой по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Рекомендуется присудить Боровскому Антону Анатольевичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит за новые научно обоснованные результаты, использование которых обеспечивает решение научной прикладной народнохозяйственной проблемы – разработку теоретико-методологических основ налогового суверенитета в условиях глобализации межхозяйственных связей и практических рекомендаций по укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь в условиях участия в интеграционных образованиях, включающих:

1. Усовершенствованный категориальный аппарат теории налогообложения, в частности предложенное авторское определение налогового суверенитета, как системы финансово-экономических и правовых отношений между государством и прочими экономическими субъектами, характеризующейся проявлением властных полномочий по установлению, контролю и взиманию налогов с доходов и имущества физических лиц и юридических лиц, осуществляющих свою экономическую деятельность на территории государства либо лиц, относящихся к юрисдикции данного государства с целью обеспечения государственного бюджета налоговыми доходами и регулирующего воздействия на повышение налоговых доходов.

2. Разработанные и обоснованные принципы налогового суверенитета, а также система реализации налогового суверенитета в условиях участия страны в интеграционных объединениях. Данную систему можно определить как целенаправленные действия различных уровней государственной власти (национальных и наднациональных), основанные на принципах законности, объективности, единства, эффективности и глобальности, которые направлены на построение такой налоговой системы государства, которая обеспечивала бы эффективное формирование и рост бюджета страны за счет налоговых поступлений при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с иными странами.

Основной целью выделенных принципов налогового суверенитета и системы, является развитие теоретико-методологической базы налогового суверенитета, а также систематизация возможных действий государства по сохранению и укреплению налогового суверенитета страны.

Несмотря на то, что существует большое количество исследований в области налоговой гармонизации, налоговой конкуренции и налоговой координации, ранее ученые и исследователи не рассматривали влияние глобализации на налоговые системы в совокупности трех указанных факторов, а также через призму налогового суверенитета. Данный подход является инновационным и позволяет произвести комплексный анализ влияния глобализации на налоговую систему страны и ее налоговый суверенитет, а также определить дальнейшие пути по укреплению налогового суверенитета страны с учетом трех указанных факторов.

3. Разработанная авторская методика комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы в виде расчета сводного индекса конкурентоспособности.

Сводный индекс конкурентоспособности позволяет производить комплексную оценку конкурентоспособности национальных налоговых систем и получить понимание о том, на каком уровне находится конкурентоспособность конкретной страны по сравнению с другими анализируемыми странами. Оценен уровень гармонизации и конкурентоспособности Республики Беларусь в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС.

4. Предложенная автором оптимизационная математическая модель оценки сценариев развития системы налогов Республики Беларусь с точки зрения обеспечения налогового суверенитета страны в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС.

Автором разработан граф сценариев, который представляет собой возможные пути развития системы налогов Республики Беларусь. Граф сценариев включает в себя 12 основных сценариев, предполагающих некоторые изменения в рамках взимания как прямых, так и косвенных налогов.

Разработанная модель апробирована в рамках цели по максимизации роста сводного индекса налоговой конкурентоспособности и минимизации потерь бюджетных доходов, что обеспечит сохранение и дальнейшее укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь.

5. Предложенный комплекс мер, направленных на сохранение и дальнейшее укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь с учетом участия в интеграционном формировании.

Разработан комплекс мер, направленных на сохранение и укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь с учетом участия в интеграционном формировании ЕАЭС и в условиях глобализации межхозяйственных связей. Комплекс мер предполагает проведение конкретных шагов в рамках косвенного и прямого налогообложения, а также прочие шаги со стороны различных органов власти и иных формирований.

Научный руководитель,
доцент кафедры налогов и налогообложения
Белорусского государственного
экономического университета
к.э.н., доцент



И.А. Лукьянова