

УТВЕРЖДАЮ:

Директор Государственного научного учреждения «Институт экономики Национальной академии наук Беларуси», к.э.н., доцент

Д. В. Муха

«22» марта 2023 г.



ОТЗЫВ

опионирующей организации ГНУ «Институт экономики НАН Беларуси»
на диссертационную работу **Боровского Антона Анатольевича**

**на тему «Налоговый суверенитет в условиях
глобализации мирохозяйственных связей»,**

представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Представленная Советом по защите диссертаций Д 02.07.01 при учреждении образования «Белорусский государственный экономический университет» диссертационная работа Боровского Антона Анатольевича на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» является самостоятельно выполненным, завершенным, логически связанным научным исследованием, в котором содержатся теоретико-методологические подходы к обоснованию и уточнению понятия налоговый суверенитет и выбору оптимального сценария развития налоговой системы Республики Беларусь в условиях глобализации экономических связей и усиления гармонизации налогообложения в интеграционных объединениях.

Структура диссертационной работы определена логикой изложения материала и состоит из введения, общей характеристики проведенного научного исследования, трех глав, заключения, библиографического списка (158 источников и 17 приложений, а также 15 публикаций автора). К научному исследованию прилагаются документы, подтверждающие практическое использование результатов диссертации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и налогообложения УО «Белорусский государственный экономический университет» Лукьянова Ирина Аркадьевна.

1. Актуальность темы диссертационной работы

Актуальность темы диссертации обусловлена важной ролью налоговой системы в обеспечении эффективного социально-экономического развития страны. В современных условиях усиления глобализации мирохозяйственных связей и участия в интеграционных объединениях возникает необходимость уточнить теоретико-методологические подходы к определению понятия налоговый суверенитет и влияющих на него ключевых факторов, уровней налоговой конкуренции и гармонизации. Это, в свою очередь, предоставит возможность определить оптимальные направления совершенствования системы налогообложения Республики Беларусь с учетом ее членства в Евразийском экономическом союзе.

2. Соответствие содержания диссертации заявленной специальности и отрасли науки

Диссертация Боровского А. А. на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» является самостоятельно выполненным, целостным законченным научно-практическим исследованием. По структуре, содержанию, научно-теоретической и практической значимости диссертационная работа соискателя в полной мере соответствует отрасли экономические науки и специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит» по критериям паспорта специальности.

3. Научный вклад соискателя в решение научной задачи с оценкой его значимости

Экспертная оценка представленной к защите диссертации Боровского А. А. дает все основания сделать вывод, что по своему содержанию, выводам и предложениям совокупность теоретических методологических подходов, а также практических результатов принадлежит лично автору. Проведенные соискателем исследования имеют существенную научную и практическую значимость. Научный вклад автора диссертации состоит в уточненном определении понятия налоговый суверенитет, ключевых факторов, влияющих на него, разработке математической модели оценки оптимального сценария с учетом прогнозных параметров динамики налоговых доходов государственного бюджета и комплекса мер по развитию налоговой системы Республики Беларусь в целях обеспечения устойчивости налогового суверенитета при участии в ЕАЭС. При этом соискателем получены следующие основные результаты диссертационного исследования:

- обоснован теоретико-методологический подход к определению понятия налоговый суверенитет и разделения понятий налоговый суверенитет и фискальный суверенитет, сформулированы принципы налогового суверенитета, выявлены актуальные мировые тенденции, оказывающие существенное влияние на налоговый суверенитет;

- определены ключевые факторы, влияющие на обеспечение налогового суверенитета в условиях усиления действия глобализации экономических связей и участия в интеграционных объединениях, уточнены различия между налоговой координацией и налоговой гармонизацией;

- проведен анализ уровней гармонизации и конкурентоспособности налоговой системы Республики Беларусь в рамках интеграционного объединения ЕАЭС;

- разработана авторская методика определения уровня конкурентоспособности налоговой системы и учитываемого при его расчете сводного индекса конкурентоспособности;

- разработана оптимизирующая многокритериальная математическая модель сценариев развития налоговой системы Республики Беларусь с позиций оценки обеспечения и укрепления ее налогового суверенитета в условиях участия в ЕАЭС. В качестве критериев в предложенной соискателем модели названы прогнозные показатели темпов роста налоговых доходов

консолидированного бюджета и сводный индекс конкурентоспособности, также установлена взаимосвязь между этими критериями;

- предложен комплекс мер по укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь при усилении налоговой гармонизации и налоговой конкуренции;

Научная значимость диссертационного исследования заключается в обосновании и уточнении понятия налоговый суверенитет, развитии теоретических и методических основ обеспечения налогового суверенитета в условиях глобализации экономических связей и участия в интеграционных объединениях, а также разработке оптимизационной математической модели для оценки и выбора сценариев развития системы налогообложения в Республике Беларусь.

Экономическая значимость результатов исследования состоит в том, что их использование позволяет дать количественную и качественную оценку конкурентоспособности налоговой системы Республики Беларусь на основании разработанной автором методики расчета сводного индекса конкурентоспособности, оценить возможные варианты гармонизации систем налогообложения в рамках ЕАЭС и при этом повысить конкурентоспособность налоговой системы Республики Беларусь.

Социальная значимость диссертации заключается в том, что полученные результаты научного исследования направлены на обеспечение баланса интересов государства и налогоплательщиков при сочетании фискальной, стимулирующей и социальной функции налогов и обеспечении налоговых поступлений в консолидированный бюджет, которые позволяют решать социально-экономические задачи.

Практическая значимость результатов исследования обусловлена тем, что в ней предложен комплекс мер по сохранению и укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь, которые целесообразно использовать органам государственного управления при дальнейшем реформировании налоговой системы страны с позиций обеспечения ее конкурентоспособности в условиях усиления интеграционных процессов и гармонизации налогообложения в рамках ЕАЭС. Полученные автором результаты исследования также могут быть применены при аналитической работе по оценке возможных сценариев развития налоговой системы Республики Беларусь и позволяют дать им количественную и качественную оценки с целью выбора оптимального сценария, что играет важную роль для повышения эффективности налоговой системы государства.

Разработанные автором диссертационного исследования теоретико-методологические подходы к определению понятия налоговый суверенитет, оценке конкурентоспособности налоговой системы страны при усилении глобализации и участия в интеграционных объединениях дает основания использовать положения диссертации Боровского А. А. в учебном процессе.

Выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертационном исследовании Боровского А.А., использованы Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, ООО «Эрист и Яп» – оценка и консультационные услуги», а также применяются в учебном процессе БГЭУ, что подтверждается актами и справками об использовании результатов исследования.

Экспертный анализ дает основания заключить, что положения диссертации Боровского А. А., выносимые на защиту, обладают научной новизной, практической, экономической и социальной значимостью, что свидетельствует о научном вкладе соискателя в решение поставленной им научной задачи.

Основные результаты и положения диссертации имеют практическую и научную значимость и могут быть применены органами государственного управления при выборе возможных сценариев совершенствования налоговой системы Республики Беларусь и повышении ее конкурентоспособности, определении вариантов гармонизации систем налогообложения в рамках ЕАЭС при обеспечении национального налогового суверенитета. Также положения диссертационного исследования могут быть использованы в научных исследованиях и учебном процессе учреждений высшего образования соответствующего профиля. Результаты диссертационного исследования апробированы и внедрены:

Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь при выполнении НИР «Обоснование реформирования налоговой системы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь» в параграфе 2.3 «Внешние условия формирования стратегии налоговой реформы в условиях гармонизации налогообложения в рамках ЕАЭС» и 3.5 «Налоговая стратегия в условиях ЕАЭС»;

ООО «Эрист энд Янг – оценка и консультационные услуги» при проведении макроэкономического анализа налоговых систем стран - членов ЕАЭС, а также при построении финансовых моделей со сценарным подходом;

УО «Белорусский государственный экономический университет» – в образовательном процессе в учебных курсах «Теория налогов» и «Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование».

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

Всесторонний и системный характер диссертационного исследования Боровского А.А. позволил соискателю предложить комплексный теоретико-методологический подход к оценке налогового суверенитета государства и влияющих на него ключевых факторов в современных условиях глобализации и трендов на налоговую гармонизацию и предложить систему мер для его сохранения и укрепления. Основные представленные в диссертации результаты и выносимые на защиту научные положения обладают необходимым для кандидатских диссертаций уровнем научной новизны. Соискателю может быть присуждена искомая ученая степень за:

- разработку теоретико-методологических подходов к налогообложению при глобализации экономических связей и участия в интеграционных объединениях. Особую научную новизну и практическую значимость имеет содержащееся в диссертации уточнение понятия налоговый суверенитет как системы финансово-экономических отношений между государствами, основанных на соблюде-

нии национальных интересов, связанных с обеспечением государственных бюджетов необходимыми налоговыми доходами при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с другими государствами;

- определение влияния на налоговый суверенитет ключевых факторов – налоговой конкуренции, налоговой гармонизации и налоговой координации, уточнение различий между налоговой координацией и налоговой гармонизацией. Это позволило соискателю провести анализ влияния интеграции и гармонизации налоговых систем на налоговый суверенитет, что, в свою очередь, дает возможность предложить пути обеспечения и укрепления налогового суверенитета при влиянии названных факторов;

- разработку методики комплексной оценки конкурентоспособности налоговых систем на основании расчета сводного индекса конкурентоспособности. Это позволяет определить уровень конкурентоспособности национальных налоговых систем и оценку уровня конкурентоспособности и гармонизации налоговой системы Республики Беларусь в рамках интеграционного объединения ЕАЭС;

- разработку возможных двенадцати сценариев развития налоговой системы Республики Беларусь в условиях членства в ЕАЭС;

- построение многокритериальной оптимизационной модели оценки сценариев развития налоговой системы Республики Беларусь и выбора оптимального сценария при максимизации роста сводного индекса конкурентоспособности и минимизации потерь налоговых доходов государственного бюджета;

- обоснование комплекса мер по сохранению и укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь при участии в ЕАЭС и усилении глобализации экономических связей между государствами. При этом определены конкретные пути решения указанной задачи в сфере косвенного и прямого налогообложения.

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

Выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации соискателем Боровским А. А., являются обоснованными и достоверными. Диссертационное исследование основывается на научных работах отечественных и зарубежных ученых-экономистов, специализирующихся на исследованиях теоретико-методологических подходов к налоговой политике и развития систем налогообложения, изучающих интеграционные процессы в налоговой сфере и оценивающих эффективность налоговых систем с позиций обеспечения налогового суверенитета государства при усилении тенденций к гармонизации налогообложения в рамках интеграционных объединений. В диссертации соискателя для получения весомых и достоверных научных результатов применены анализ и синтез, сравнение, построена математическая модель.

Состоятельность результатов диссертационной работы обусловлена ее логической связанностью, применением общенаучных и специальных методов исследования.

6. Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени, на которую он претендует

Диссертационная работа Боровского А. А. на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» является самостоятельно выполненным, завершенным, логически связанным исследованием, посвященным теоретическому обоснованию и разработке методологических подходов к определению налогового суверенитета и оценке конкурентоспособности налоговых систем с позиций эффективного формирования налоговых доходов государственного бюджета и решения социально-экономических задач.

Все изложенное дает все основания сделать вывод, что сформулированные в диссертации Боровского А. А. выводы и рекомендации достоверны, обоснованы, логичны, подкреплены аналитической аргументацией и расчетами.

Научный уровень диссертации, степень новизны, практическая и экономическая значимость полученных результатов позволяет заключить, что научная квалификация Боровского А. А. отвечает требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям согласно п. 20 и п. 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, утв. Указом Президента Республики Беларусь от 17.11.2004 № 560 (в редакции Указа от 02.06.2022 №190).

Автореферат повторяет структуру диссертационной работы, а его содержание находится в полном соответствии с содержанием диссертации. В заключительных выводах есть ссылки на публикации автора.

Научные результаты диссертации опубликованы в 15 научных работах, в том числе в коллективной монографии, в 5 статьях (1 в соавторстве) в научных рецензируемых журналах и 9 – в материалах конференций и иных публикациях. Качество и объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, составляет 6,88 авторского листа.

Анализ используемой при проведении исследования методологии, содержания диссертации и автореферата также дают основания сделать вывод, что научная квалификация соискателя Боровского А. А. соответствует ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

7. Замечания по диссертации

Положительно оценивая научный уровень диссертации, поvizну полученных соискателем результатов, существенную научную и практическую значимость работы, считаем необходимым отметить следующие замечания и пожелания:

1. При выборе оптимального сценария развития налоговой системы Республики Беларусь автором диссертационной работы предложено ограничение максимального размера снижения налоговых доходов консолидированного государственного бюджета в размере 5 %, который целесообразно дополнить дополнительной аргументацией указанной величины.

2. В диссертационном исследовании применительно к гармонизации налоговых систем в рамках ЕАЭС основное внимание уделяется налоговым

ставкам. Вместе с тем целесообразно было бы больше внимания уделить спектру налоговых льгот, специальным и особым режимам налогообложения, а также налоговому администрированию и налоговому контролю.

3. В диссертационном исследовании сделан вывод, что оптимальный сценарий развития налоговой системы Республики Беларусь предполагает доведение ставки НДС до среднего уровня по странам - участникам ЕАЭС при сохранении текущих ставок по прямым налогам. Отметим, что применительно к интеграционным объединениям в сфере налоговой политики по прямым налогам актуальной тенденцией в мировой практике является установление минимальной ставки корпоративного подоходного налога (налога на прибыль) в рамках интеграционного объединения.

Вместе с тем указанные замечания по диссертации соискателя Боровского А. А. имеют дискуссионный характер и не оказывают влияния на положительную оценку диссертационной работы. Особенно отметим высокий уровень аналитики в проведенном исследовании, расчеты прогнозных показателей, применение разработанной соискателем математической модели для получения результатов, его научную и практическую значимость.

8. Конкретные рекомендации по практическому использованию полученных в диссертации результатов

Полученные соискателем Боровским А. А. результаты диссертационного исследования имеют важное научное и практическое значение. Это дает основания рекомендовать их для практического использования государственным органам управления (Министерству по налогам и сборам, Министерству финансов, Совету Министров Республики Беларусь и др.) при определении основных направлений развития налоговой системы Республики Беларусь с целью сохранения и повышения ее конкурентоспособности в рамках интеграционных объединений.

Результаты диссертационного исследования Боровского А. А. могут применяться в деятельности научно-исследовательских организаций, а также в учебном процессе учреждений образования соответствующего профиля.

9. Заключение

Диссертационная работа Боровского Антона Анатольевича на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» по комплексности и глубине исследования, научной новизне, содержанию, обоснованности выводов и предложений, теоретической и практической значимости отвечает требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, согласно пунктам 20 и 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий.

Есть все основания полагать, что диссертационное исследование является квалификационной научной работой по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, а соискатель Боровский А. А. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Выполненное соискателем диссертационное исследование вносит существенный вклад в решение такой важной научно-прикладной проблемы, как разработка теоретико-методологических подходов к укреплению налогового суверенитета для обеспечения конкурентоспособности национальной налоговой системы государства в условиях тенденций к гармонизации налогообложения при усилении глобализации экономических связей и участия в интеграционных объединениях.

Соискатель Боровский А. А. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук за:

- развитие теоретико-методологических подходов к налоговому суверенитету в условиях существенного усиления глобализации мирохозяйственных связей и тенденций к гармонизации систем налогообложения в рамках интеграционных объединений. При этом особую практическую значимость и научную новизну имеет содержащееся в диссертации уточнение понятия налоговый суверенитет как системы финансово – экономических отношений между государствами, основанных на соблюдении национальных интересов, связанных с обеспечением государственных бюджетов необходимыми налоговыми доходами, при соблюдении установленных условий взаимодействия с другими странами;

- определение влияния на налоговый суверенитет государств – участников интеграционных объединений выделенных соискателем ключевых факторов – налоговой конкуренции, налоговой гармонизации и глобальной налоговой координации;

- разработку методики для оценки уровня конкурентоспособности налоговых систем на основании использования количественных и качественных показателей и расчета сводного индекса конкурентоспособности. Это дает возможность определить уровень конкурентоспособность национальной налоговой системы;

- разработку многокритериальной оптимизационной математической модели оценки для выбора оптимального сценария развития налоговой системы Республики Беларусь в условиях участия в ЕАЭС. Указанная модель на основании целевой функции дает возможность определить сценарии развития налоговой системы Республики Беларусь и осуществить выбор оптимального сценария при максимизации роста сводного индекса конкурентоспособности и минимизации потерь налоговых доходов государственного бюджета;

- разработку комплекса мер по сохранению и укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь при участии в ЕАЭС и глобализации экономических связей между государствами, а также тенденций к налоговой гармонизации при минимальном сокращении доходов консолидированного бюджета. При этом определены пути решения указанной задачи в сфере как косвенного, так и прямого налогообложения.

Эксперт оппонирующей организации назначен приказом директора ГНУ «Институт экономики НАН Беларуси» № 24-о от 20.02.2023 г.

Доклад соискателя Боровского А. А. по диссертационной работе на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» и отзыв оппонирующей организации обсуждены на научном собрании оппонирующей организации по экспертизе диссертации ГНУ «Институт экономики Национальной академии наук Беларуси» 22.03.2023 г. (протокол № 1).

Отзыв принят по результатам открытого голосования членов научного собрания оппонирующей организации.

В голосовании приняли участие 11 человек, в том числе имеющих степень кандидата наук – 11 человек.

Результаты открытого голосования:

«за» – 11;

«против» – 0;

«воздержались» – 0.

Председатель научного собрания,
заведующий отделом мониторинга
социально-экономического развития
ГНУ «Институт экономики
Национальной академии наук
Беларуси», к.э.н., доцент

А. С. Понкова

Эксперт,
ведущий научный сотрудник сектора
финансовой политики отдела
макрэкономической и финансовой
политики ГНУ «Институт экономики
Национальной академии наук
Беларуси», к.э.н.

В.Г. Герасимова

Ученый секретарь научного собрания,
заведующий сектором
ценообразования и антимонопольного
регулирувания ГНУ «Институт
экономики Национальной академии
наук Беларуси», к.э.н., доцент

А. М. Тетёркина

Гонимовой А.С. Герасимовой В.Г.
Тетёркиной А.М.
удостоверено
Заведующий сектором ценообразования и антимонопольного регулирования
22.03.2023