

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», специальности 08.00.10 – «финансы, денежное обращение и кредит» в следующих областях исследования п. 7 «Государственные финансы: государственный бюджет; налоги и налогообложение; государственный долг и другие сферы государственных финансов», п. 22 «Финансовое обеспечение инновационной деятельности» 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 теоретико-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 инноваций 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 2023 году его величина составила 16,9 процента, (в Беларуси – 20,5%) в то же время в ЕС – более 50%. Все говорит о необходимости совершенствовать условия деятельности бизнеса в инновационной сфере 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. Почти 55% от общего объема поддержки НИОКР в бизнесе в зоне ОЭСР обеспечивается за счет налоговых льгот. 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 ряда методик 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), в образовательный процесс ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технологический университет» (справка о внедрении), в деятельность межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Иркутской области (акт о практическом 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 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 51 научных работах, в том числе: 1 монография (1- в соавторстве), 18 статей (15- в соавторстве) в научных изданиях, соответствующих требованиям ВАК Российской Федерации и Республики Беларусь, 14 статей (все в соавторстве) в зарубежных изданиях, индексируемых Scopus/WoS, 9 публикаций (5 - в соавторстве) в сборниках

научных статей и трудов, 9 (все в соавторстве) в материалах конференций (в том числе 5- индексируемых Scopus) . Общий объем публикаций, соответствующих п.19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь составляет 26,12 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. 39-40) автор отмечает, что экономическая система рассматривается как *«территориально обособленное образование»*, т.е. признает региональную составляющую в подходе к характеристикам экономической системы. Вместе с тем, исследуя методологию 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», «технико- внедренческие зоны», «региональная конкуренция» и др. следовало рассматривать концептуальные характеристики *«региональных инновационных систем»*.
2. В третьей главе работы «Концептуальные подходы к использованию налогового инструментария в инновационном процессе» автор, в основном, сделал акцент на исследовании проблем предприятий, занимающихся инновациями. В концепции Национальной инновационной системы, которую автор анализировал как теоретико-методологическую основу исследования, важная роль отводится *субъектам инновационной инфраструктуры*. Однако налоговые стимулы для технопарковых структур инновационного развития рассмотрены очень ограничено. Система венчурного финансирования, ее развитие и государственные механизмы налоговой поддержки венчурных фондов остались за пределами данного исследования.

3. Автор справедливо отмечает (стр. 107,114-118 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*, исследования показывают недостаточность налоговой поддержки научно- исследовательской деятельности бизнеса в России как для малых, так и крупных предприятий. В тоже время, налоговые льготы для стимулирования расходов бизнеса на НИОКР по странам ОЭСР растут и составляют 0,13% ВВП, а для Израиля- 0,38% ВВП. Прямая и косвенная поддержка затрат на научные исследования бизнеса в ЕС составила 0,18% ВВП. Работа, к сожалению, недостаточно исследует как отечественный, так и зарубежный опыт применения налоговых льгот для расширения НИОКР в бизнес- секторе.
4. Авторская методика корректировки налоговых ставок посредством корректирующих коэффициентов (раздел 3.3 диссертации) не вполне может быть охарактеризована как комплексная, поскольку затрагивает налоги, которые составляют незначительную часть налоговых расходов (налог на имущество, земельный налог, водный налог, транспортный, НДС при импорте активов). Расчеты автора показывают (стр. 119), что региональные и местные налоги имеют минимальное значение в налоговых расходах. В тоже время по методике автора налоговые расходы на НИОКР не подвергаются изменениям и корректировке. Международные исследования показывают, что а налоговая поддержка НИОКР 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), который составляет основную часть налоговых расходов (89% в 2021г. см. doi:10.17323/978-5-7598-2765-8 стр. 138). *В силу отмеченных недостатков данную методику сложно назвать комплексной.*
5. В четвертой главе работы при исследовании налогового регулирования инновационных систем на региональном уровне (раздел 4.1 диссертации), 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. Пример применения таких расчетов можно было дать в Приложении к работе, что прояснило бы методику использования. *Определение ориентиров развития для каждой группы региональных экономических систем* с учетом их инновационного потенциала также не сопровождается примером расчета, что затрудняет понимание механизма оценки и применения налогового инструментария для стимулирования инновационного развития территорий и не позволяет достаточно оценить эффективность методики.

6. В работе справедливо подчеркивается роль налоговых льгот, направленных на *стимулирование инноваций, связанных патентованием результатов НИР* (режим патентных/ инновационных ящиков) (стр. 68), 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. Между тем, оценка налоговых льгот как по затратам на НИОКР, так и по результатам научной деятельности (в виде коммерциализации ОИС) является очень актуальной, последние составляют до 60% всех налоговых стимулов для НИОКР и инноваций в развитых странах.
7. 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*.
8. 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 ПВТ. Для развития налоговой политики Беларуси в инновационной сфере полезно было бы оценить *опыт 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»

Богдан Нина Ивановна

