

ОТЗЫВ
официального оппонента
на диссертацию Антипиной Оксаны Викторовны
на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития
экономических систем: методология и практика», выполненную 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, со ссылкой на область исследования паспорта соответствующей специальности, утвержденного ВАК.

Положения, выносимые на защиту и выводы, изложенные в диссертационной работе Антипиной О. В. на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика» по своему содержанию соответствуют отрасли науки – экономические науки, паспорту 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».

Актуальность темы диссертации.

В современной глобальной экономике, основанной на знаниях, именно инновации становятся ключевым драйвером устойчивого экономического роста и конкурентных преимуществ национальных хозяйств. При этом инновационная деятельность сопряжена с высокими рисками и значительными первоначальными издержками, что обуславливает необходимость активного государственного вмешательства. В этом контексте налоговые льготы и преференции выступают одним из наиболее эффективных инструментов косвенного регулирования, поскольку они позволяют напрямую влиять на финансовые результаты хозяйствующих субъектов, снижая стоимость осуществления инновационной деятельности и повышая отдачу от инновационных инвестиций.

Для таких стран, как Российская Федерация и Республика Беларусь, стоящих перед стратегической задачей обеспечения технологического суверенитета и преодоления сырьевой зависимости, исследование вопросов налогового стимулирования инновационного развития экономических систем приобретает особую актуальность и значимость. Несмотря на наличие в обеих странах широкого спектра налоговых инструментов, их эффективность остается недостаточной. Анализ статистических данных указывает на сохраняющийся разрыв между инновационным потенциалом и уровнем коммерциализации его результатов, что

подтверждает наличие системных проблем. К числу таких проблем относится фрагментарность и нестабильность применяемых мер, их слабая адресность, а также отсутствие комплексного подхода, учитывающего все стадии инновационного цикла – от фундаментальных исследований до вывода продукта на рынок.

В свете вышесказанного актуальность диссертационной работы Антипиной Оксаны Викторовны не вызывает сомнений, поскольку она направлена на исследование теоретико-методологических основ и разработку практических положений в области налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством применения налогового инструментария, что позволяет предотвратить негативное влияние факторов, тормозящих развитие инновационной сферы, и, одновременно, обеспечить оптимальное использование механизма налогового стимулирования инноваций.

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

Изучение диссертации, автореферата, опубликованных работ и документов о внедрении полученных Антипиной О. В. результатов позволяет констатировать, что уровень проведенного научного исследования соответствует предъявляемым к работам подобного рода требованиям. В диссертации содержатся принципиально новые научные теоретические и практические результаты, посвященные концептуальному развитию теории и практики налогообложения инновационной сферы. К их числу можно отнести следующее: развитие 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; уточнение понятийного аппарата в области налогового стимулирования инновационного развития экономических систем; разработку классификации налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем; создание модели применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования Национальной инновационной системы; разработку системы налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития Национальной инновационной системы; разработку авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок и применения корректирующих коэффициентов; разработку методики применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем; разработку практических рекомендаций по

применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем.

Совокупность теоретико-методологических положений налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством налогового инструментария и практических рекомендаций по его применению свидетельствуют о научной новизне полученных в диссертационном исследовании результатов.

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Анализ положений, выносимых на защиту, позволяет говорить об обоснованности и достоверности выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Об этом свидетельствует использование в работе системного подхода, общенаучных и специальных методов исследования, в том числе метода 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 позволяют сделать вывод о том, что заключительные выводы и рекомендации, сформулированные Антипиной О. В. в исследовании, являются достоверными и научно обоснованными. Кроме того, обоснованность и достоверность полученных результатов также подтверждается их апробацией в выступлениях на конференциях различного уровня.

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

Полученные Антипиной О. В. результаты исследования отличаются высокой научной, практической, экономической и социальной значимостью. Научная значимость заключается в том, что разработанные теоретико-методологические подходы к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем вносят существенный вклад в расширение теории и практики налогообложения инновационной сферы за счет развития принципов использования

налогового инструментария, основанных на преобладании стимулирующей функции налогов, создания модели применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем, учитывающей уровень сформированности инновационного потенциала территорий. Предложенные подходы обеспечивают переход от разрозненных мер налоговой поддержки к созданию комплексной, целеориентированной системы налогового стимулирования инноваций, что позволяет органам государственной власти формировать научно обоснованные и сбалансированные программы инновационного развития территорий с учетом основных направлений налоговой политики страны.

Практическая значимость исследования состоит в использовании разработанной авторской комплексной методикой корректировки налоговых ставок в деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов, в том числе ОГУЭП «Облкоммунэнерго» и АО «Сбербанк Лизинг», что подтверждается актом и справкой о практическом внедрении результатов диссертации б/н (19.05.2019 г., 06.09.2021 г.). Применение данной методики осуществляется с использованием программной системы корректировки налоговых ставок и таможенных пошлин для повышения эффективности деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов (свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ RU 2016617978, заявлено 26.05.2016 : опубл. 20.08.2016). Отдельные результаты исследования внедрены в деятельность Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Иркутской области (акт о практическом внедрении результатов от 29.11.2024 г. б/н). Кроме того, положения диссертационного исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет» при изучении вопросов реализации методов налогового регулирования для обеспечения инновационного развития российской экономики, а также при выполнении научно-исследовательской работы обучающимися (справки о внедрении б/н от 08.09.2021 г. и от 03.12.2024 г.)

Экономическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что рекомендации автора по реализации налогового инструментария с учетом проведенной оценки уровня инновационного развития субъектов РФ использованы экспертным управлением Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области при разработке программы инновационного развития субъекта РФ (акт о практическом использовании результатов исследования № 02-32-50/22 от 15.12.2022 г.).

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

Опубликованность результатов диссертации в научной печати.

Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 51 научной работе (общим объемом 30,65 авторских листов), в том числе 1 монографии (в соавторстве), 18 статьях (15 – в соавторстве) – рекомендованных ВАК Российской Федерации и Республики Беларусь, 14 (в соавторстве) – в зарубежных изданиях, индексируемых Scopus / WoS, 9 (5 – в соавторстве) в сборниках научных статей и трудов, 9 (в соавторстве) в материалах конференций (в том числе 5 – индексируемых Scopus). Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 26,12 авторских листов.

Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК.

Диссертация и автореферат Антипиной О. В. оформлены в соответствии с требованиями Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17.11. 2004 № 560 (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 23.06.2023 № 180) и 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 № 3 (в ред. Постановления Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 22.08.2022 № 5). Автореферат полностью раскрывает содержание диссертации, кратко отражает ее основные положения и полученные результаты. По каждой главе и в целом по диссертации сделаны конкретные выводы, в полной мере отражающие результаты исследования. Работа носит заверченный характер.

Замечания по диссертации.

Диссертационная работа Антипиной О. В. является законченным, самостоятельным научным исследованием и содержит ряд ценных выводов и рекомендаций, выносимых соискателем на защиту. Однако, кроме указанных достоинств в диссертации следует отметить также некоторые дискуссионные моменты.

При всей несомненной ценности разработанной методики использования налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, в ее структуре можно выделить два аспекта, требующих пояснения и дополнения. Во-первых, неясно, возможно ли в данной методике задействовать показатели, отражающие рисковую составляющую развития экономических систем, что позволило бы дополнительно дифференцировать налоговые стимулы, повышая их эффективность и минимизируя бюджетные потери. Во-вторых, допустимо ли расширение перечня учитываемых видов потенциалов

экономических систем. Помимо используемых в методике финансового, производственного, инфраструктурного, человеческого и научного потенциалов, на наш взгляд, целесообразно включить в анализ и другие виды потенциалов, например, институциональный, отражающий качество регуляторной среды, защиту прав интеллектуальной собственности и эффективность взаимодействия между научными организациями, бизнесом и государством, что является одним из важных факторов коммерциализации результатов исследований и разработок.

Также полагаем, что в работе следовало бы ввести обобщенное определение используемого автором понятия механизма налогового стимулирования, которое рассматривается в исследовании с различных точек зрения. Например, на стр. 52 данный термин определяется через систему мер, направленных на создание благоприятных экономических условий для осуществления определенных видов деятельности. На стр. 55 автором исследуются преимущества, касающиеся его практической реализации. На стр. 73 он рассматривается через совокупность налогового инструментария.

В целом указанные недостатки не снижают научной, практической, экономической и социальной ценности результатов проведенного автором исследования.

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

Диссертация Антипиной О.В. на тему «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика» представляет собой самостоятельную, законченную научно-квалификационную работу, в которой на основании выполненных автором исследований изложены новые научно обоснованные теоретические подходы и практические рекомендации в области реализации механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем. На основе изучения диссертации, автореферата и опубликованных научных трудов можно сделать вывод о том, что Антипина О. В. является подготовленным специалистом экономического профиля с соответствующей научной квалификацией, позволяющей самостоятельно проводить исследования сложных экономических проблем. По квалификации, знанию предмета, области исследования, практическому опыту Антипина О. В. соответствует требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Таким образом, на основании вышеизложенного, и учитывая, что диссертационная работа «Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук, удовлетворяет требованиям главы 3

Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь 17.11.2004 г. № 560 (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 23.06.2023 № 180), является квалификационной научной работой по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит и рекомендуется к защите. Ее автор Антипина Оксана Викторовна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит за следующие научные результаты, содержащие научную новизну:

- развитие 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; введение в научный оборот базирующихся на теории инноваций авторских определений экономической системы как объекта налогового стимулирования и налогового стимулирования инновационного развития экономической системы; разработку методологического подхода 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; разработку нового теоретико-методологического подхода к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, основанного на его комплексном воздействии через изменения различных элементов налогообложения на уровень инновационного потенциала территорий;

- разработку модели применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования Национальной инновационной системы (далее – НИС), определяющей взаимосвязь используемого налогового инструментария с уровнем развития инновационного потенциала, необходимого для эффективного осуществления инновационного процесса как одного из основных элементов 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.

- разработку системы налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС. Предлагаемая система обеспечивает комплексный подход к налоговому

стимулированию инновационного процесса, изменение стоимости реализации этапов которого определяется как совокупность затрат, возникающих в ходе его осуществления, и достигается посредством применения налогового инструментария в отношении определенных видов федеральных, региональных и местных налогов. Практическая значимость данной системы заключается в комплексном охвате посредством налогового стимулирования всех стадий инновационного процесса во взаимосвязи с основными фазами жизненного цикла инноваций, реализуемого 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, налоговое стимулирование реинвестирования прибыли в инновационный процесс);

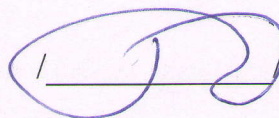
- разработку авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов, позволяющей инновационно-активным хозяйствующим субъектам ежегодно изменять сумму уплаты по различным видам налогов в зависимости от результатов их деятельности;

- разработку методики применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, обеспечивающей комплексный подход 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.

- разработку практических рекомендаций по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, включающих определение направлений модернизации некоторых видов финансовой политики РФ, направленных на повышение эффективности применения налогового инструментария с целью повышения уровня инновационного развития страны; определение направлений оптимизации используемого налогового инструментария с целью повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов различных отраслей национальной экономики на основе проведенной классификации субъектов РФ по уровню их инновационного развития. Разработанные практические рекомендации 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 государственной
экономической политики Академии
управления при Президенте Республики
Беларусь



А. О. Тихонов

