

В диссертационный совет Д 212.196.02  
на базе ФГБОУ ВО «Российский  
экономический университет им.  
Г.В. Плеханова»,  
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

## **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

**на диссертационную работу Ха Тхи Лан Ань на тему  
«Совершенствование государственной налоговой политики поддержки  
развития малого и среднего бизнеса», представленную на соискание  
ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 –  
«Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки)**

### *Актуальность темы диссертации*

В странах с переходной экономикой, как Социалистическая Республика Вьетнам, требуется активное вмешательство государства в экономическую и социальную сферы жизни общества. Пристальное внимание должно отдаваться становлению и развитию малого и среднего предпринимательства как важнейшего сектора экономики. Ключевым направлением здесь является финансовая политика и ее составная часть налоговая политика. В системе инструментов налогового регулирования малого и среднего бизнеса на первых позициях остаются налоговые льготы. Вместе с тем, предоставление налоговых льгот ведет к опосредованному финансированию налогоплательщиков из бюджета, к налоговым расходам государства. Поэтому необходимо грамотно выстраивать налоговую политику с точки зрения сохранения бюджетной устойчивости и поддержки налоговой конкурентоспособности путем стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности. К сожалению, не существует универсальной системы эффективных налоговых льгот для развития малого и среднего предпринимательства. Потому при разработке стимулирующей налоговой политики необходимо заимствовать

передовой мировой опыт с учетом его переложения на вьетнамскую специфику. Во Вьетнаме созданы определенные условия налоговой поддержки предприятий, однако они недостаточно эффективны.

Конструктивное решение проблемы совершенствования системы государственной поддержки малых и средних предприятий невозможно без решения вопроса разработки научно-обоснованной концепции развития налоговой политики Вьетнама в области повышения предпринимательской и инвестиционной активности. В этой связи тема диссертации Ха Тхи Лан Ань является актуальной с точки зрения развития теории и практики налоговой политики и имеет важное народнохозяйственное значение, особенно в переходный период развития государства.

***Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации***

Структура диссертационной работы Ха Тхи Лан Ань позволяет логично, всесторонне и глубоко раскрыть заявленную тему научного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, обширной библиографии и достаточно информативных таблиц, рисунков и приложений.

Работа характеризуется внутренней целостностью, последовательным изложением материала всех структурных частей, написана хорошим литературным языком, научные посылы, аргументы и выводы логически взаимосвязаны. Автором изучен значительный объем экономической литературы, а также инструктивные и статистические материалы. Содержание работы свидетельствует о личном вкладе автора в выполненное исследование, применении научных методов в обосновании выводов и рекомендаций.

Соискателю удалось рассмотреть широкий круг вопросов, обозначить и раскрыть перспективные пути развития налоговой политики Социалистической Республики Вьетнам, разработать подходы к ее оценке.

Первая глава работы содержит теоретическую часть исследования (1.1-1.3). Так, подробно, со ссылками на авторов, рассмотрены трактовки налоговой

политики государства, ее цели, задачи, а также особенности в сфере налогообложения малого и среднего бизнеса (с. 14-21).

Автором выделены основные этапы налоговой политики Вьетнама (с. 25-27, с. 32), показаны особенности ее развития, проведен глубокий анализ ее влияния на деятельность малых и средних предприятий с учетом их роли в социально-экономическом развитии страны (с. 27-31, с. 33-35, с. 37-41).

Всесторонне проанализирован зарубежный опыт налогового стимулирования малого и среднего бизнеса, рассмотрены положительные примеры налоговых льгот, применяемых в Европе, странах азиатского региона, в Российской Федерации, как вычеты по расходам на НИОКР, специальные налоговые режимы, прогрессивная шкала подоходного налогообложения и вычеты по НДФЛ (с. 50-63). В частности, при рассмотрении воздействия специальных налоговых режимов автором приводится пример республики Крым, где «за пять лет после перехода на правовое поле Российской Федерации малый и средний бизнес активно выходит из тени, при этом растут доходы регионального бюджета». С учетом переложения международного опыта на национальную специфику автором разработаны подходы к совершенствованию методов и инструментов налоговой политики, которые реализованы в последующих главах в качестве конкретных предложений.

Вторая глава посвящена анализу действующей практики формирования налоговой политики Вьетнама и оценке ее эффективности (2.1-2.3). Заслуживает одобрения и поддержки детальный разбор форм и методов налоговой поддержки предприятий с точки зрения их отраслевой, территориальной специфики, структуры капитала, трудовой занятости и даже гендерной направленности. Материал подкреплен обширными статистическими данными, содержащими абсолютные и относительные социальные и экономические показатели развития малого и среднего предпринимательства.

Автор выделил основные проблемные вопросы, связанные с недостаточной эффективностью использования налоговых льгот, в частности

неравномерность их предоставления по отраслевому и территориальному признакам, отсутствие льготирования инвестиционных предприятий и инновационных сатрапов, общую сложность применяемых преференций и высокую затратность системы налогообложения (с. 77-83, с. 88-89, с. 91-94). Выявлена неравномерность экономической выгоды при применении налоговых льгот между крупными, средними и малыми предприятиями, а также предприятиями, созданными на базе иностранного капитала (с. 90-91).

На основании проведенного анализа сделан обоснованный вывод, что действующие в Республике меры налоговой поддержки вводились для преодоления текущих трудностей и привели лишь к краткосрочным позитивным изменениям. Рост конкурентоспособности малого и среднего бизнеса на национальном и региональном уровнях возможен при разработке налоговой политики, нацеленной на долгосрочную перспективу (с. 103, с. 105).

В третьей главе исследования даны конкретные системные предложения по внедрению передовых инструментов налогового льготирования малого и среднего предпринимательства (3.1-3.3). Следует выделить предложения автора по внедрению инвестиционных налоговых льгот по налогу на прибыль с условием формирования фондов развития для обеспечения целевого использования налоговой экономии на внутренние и внешние инвестиции, что повышает инвестиционную привлекательность государства (с. 108-112).

Особый интерес представляет выдвинутая модель прогрессивного подоходного налогообложения, которая направлена, прежде всего, на снижение налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей, а также на привлечение в страну квалифицированных кадров (с. 112-115). Важно, что при реализации данного подхода отсутствует ущерб бюджета, так как поступления по НДФЛ не уменьшаются, что видно из таблицы 3.2, составленной автором.

Заслуживает также пристального внимания предложенная автором методика вмененного налогообложения индивидуальных и домашних хозяйств, которые работают в отдаленных и труднодоступных территориях с возможностью дальнейшего распространения этого режима на все аналогичные

субъекты хозяйствования (с. 122-124). Автор отмечает, что «введение специального налога для индивидуальных и домашних хозяйств не снизит налоговые доходы бюджетной системы, поскольку в настоящее время налоговые поступления от этого бизнеса и так весьма незначительны».

### ***Научная новизна диссертации и результатов исследования***

Научная новизна проведенного Ха Тхи Лан Ань исследования заключается в разработке научно-обоснованной концепции совершенствования государственной политики в сфере налогового регулирования малого и среднего предпринимательства в условиях переходной экономики.

Положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, обладают высокой степенью новизны. Материалы работы свидетельствуют о достаточном личном вкладе автора в науку, исходные данные представительны и достоверны, методики исследования и проведенные расчеты достаточно корректны.

Основные положения, выводы и рекомендации диссертации полностью отражены автором в автореферате, статьях в российских и зарубежных научных изданиях, а также доложены на многих научно-практических конференциях, что убеждает в обоснованности выдвигаемых выводов и предложениях.

Выводы и положения, указанные в диссертации, могут быть использованы в качестве рекомендаций при разработке мероприятий налоговой политики не только в Социалистической республике Вьетнам, но и в Российской Федерации.

### ***Отдельные замечания и предложения по результатам исследования***

В качестве недостатков работы можно отметить следующее:

1. Предлагаемая автором мера по сокращению периодичности подачи налоговой отчетности для домашних хозяйств на примере НДС (с. 116) «конфликтует» с предложением по введению специального налогового режима для этих субъектов хозяйствования, так как такой режим предполагает замену уплаты и отчетности по основным налогам специальным единым налогом.

2. В целях анализа эффективности проводимой налоговой политики автором предлагаются ключевые критерии оценки налогового стимулирования (с. 117). В основе лежит классический подход к эффективности, когда сравниваются бюджетные потери с выгодами от применения льгот. Предлагаемые критерии обогатил бы пример оценки конкретных существующих налоговых льгот во Вьетнаме либо пример оценки новой льготы на основе смоделированных данных. Ведь заключительная глава диссертации обычно содержит апробацию разработанных методик на примере отдельного предприятия, отрасли или региона. Автором сделана попытка оценки предлагаемой инвестиционной льготы с образованием соответствующего фонда развития, однако она ограничивается алгоритмом действий без конкретных данных и расчетов, что свидетельствует либо об отсутствии статистических данных о налоговой базе по налогу на прибыль в налоговой отчетности или об отдельных данных социально-экономического развития, либо о сложности предлагаемой методики.

3. Предлагаемая методика вмененного налогообложения распространяется только на индивидуальные и домашние хозяйства, где численность работников не должна превышать 10 человек. После превышения порога домашнее хозяйство реорганизуется в обычное микро или малое предприятие и переходит на общий режим налогообложения. Автором предлагается на некоторое время сохранить переходный период от специального к общему режиму налогообложения и сохранить упрощенную систему учета и отчетности (с. 126). В свою очередь, для облегчения бремени обычных малых предприятий автор предлагает снизить налоговую ставку по налогу на прибыль организаций.

Данное предложение достаточно спорно и может вызвать немало дискуссий. Государство заинтересовано в преобразовании домашних хозяйств в полноценные предприятия. Автор сам отмечает, что «необходимо стимулировать домашние хозяйства к организации обычного бизнеса». Об успешном развитии предприятия свидетельствует расширение масштабов его

бизнеса, в частности численности работников. У домашнего хозяйства отсутствуют стимулы для преобразования, так как при превышении численности им придется переходить на уплату по налогу на прибыль организаций. И здесь речь идет даже не об увеличении налоговой нагрузки, а о сложностях его учета и отчетности. Возникнут дополнительные расходы по найму соответствующих специалистов в области бухгалтерского учета и налогообложения. Поэтому при таком низком пороге вмененного налогообложения хозяйствующими субъектами будет скрываться реальная численность работников, а, значит, в тени останется база для обложения подоходным налогом. И здесь под хозяйствующими субъектами также понимаются микропредприятия с численностью более 10 человек, которые, напротив, могут ликвидироваться, чтобы затем воспользоваться налоговыми стимулами домашнего хозяйства. Представляется целесообразным либо повысить порог, либо обратить внимание на хорошо зарекомендовавшую себя в отечественной практике упрощенную систему налогообложения.

Отмеченные в отзыве замечания не снижают общего высокого уровня представленной диссертационной работы, а лишь свидетельствуют о сложности исследуемой проблемы.

*Соответствие диссертации требованиям, установленным положением о присуждении ученых степеней*

Диссертационная работа выполнена на достаточно высоком теоретическом уровне, представляет собой законченное исследование, в ходе которого решена научная задача, заключающаяся в разработке комплекса теоретико-методологических положений по проведению налоговой политики государства с целью стимулирования развития малого и среднего предпринимательства. Актуальность, исследовательская база и практическая направленность делают рецензируемую работу ценной как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Диссертация Ха Тхи Лан Ань на тему «Совершенствование государственной налоговой политики поддержки развития малого и среднего

бизнеса» соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении учёных степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Ха Тхи Лан Ань заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Официальный оппонент:

Советник отдела методологии и автоматизации налогового мониторинга Аналитического управления ФНС России  
кандидат экономических наук

Жаруллина Эльнара Ильдаровна

*Юлия Жаруллина*  
*Секретарь*



*Э.И. Жаруллина*

Почтовый адрес места работы:

127381, г. Москва, ул. Неглинная, 23

Рабочий телефон: 8 (495) 9130259

E-mail: mns10132@nalog.ru

*2.2.11.2019 г.*