

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.02,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 10.12.2019 г. № 19

О присуждении Ха Тхи Лан Ань, гражданке Социалистической Республики Вьетнам, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Совершенствование государственной налоговой политики поддержки развития малого и среднего бизнеса» по специальности 08.00.10–«Финансы, денежное обращение и кредит» принята к защите 08 октября 2019 г. (протокол заседания № 14), диссертационным советом Д 212.196.02, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 374/нк от 29 июля 2013 г.

Соискатель Ха Тхи Лан Ань, 1987 года рождения, в 2012 году окончила Экономический институт Ханойского Государственного университета во Вьетнаме по специальности «Бизнес-менеджмент» с выдачей диплома магистра (диплом QM 013138, Ханой, 8 июня 2012 г.). В 2019 году соискатель окончила очную аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (диплом об окончании аспирантуры 107718 1076264 протокол № 8 от 27 сентября 2019 г.). Кандидатские экзамены сданы в период обучения (справка об обучении № 28-

03/19 от 19 июля 2019 г.).

На момент защиты диссертации Ха Тхи Лан Ань временно не работает.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Колчин Сергей Павлович, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение», профессор.

Официальные оппоненты:

- Дадашев Алихан Загратович, доктор экономических наук, профессор, государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Московской области "Академия социального управления", кафедра управления, профессор;

- Жаруллина Эльнара Ильдаровна, кандидат экономических наук, Федеральная налоговая служба Российской Федерации, Аналитическое управление, отдел методологии и автоматизации налогового мониторинга, советник, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва в своём положительном отзыве, подписанном Гончаренко Любовью Ивановной, доктором экономических наук, профессором, руководителем департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования и Малис Ниной Ильиничной, кандидатом экономических наук, профессором, профессором департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования и утвержденном Масленниковом Владимиром Владимировичем, доктором

экономических наук, профессором, проректором по научной работе, указала, что диссертация Ха Тхи Лан Ань является научно-квалификационной работой, в которой представлено решение научной задачи, направленной на разработку теоретических и практических аспектов государственной налоговой политики стимулирования развития малого и среднего бизнеса, а также формирование методического инструментария оценки ее эффективности. Исследование выполнено на актуальную тему, имеет научную новизну и практическую значимость.

Диссертация Ха Тхи Лан Ань представляет собой законченное, цельное научное исследование и соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Ха Тхи Лан Ань заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Определение налоговой политики государства, реализуемой на региональном и федеральном уровнях, может быть востребовано Министерством финансов Вьетнама, Министерством планирования и инвестиций Вьетнама, Торгово-промышленной палатой Вьетнама.

Теоретические результаты работы также могут быть реализованы в образовательном процессе, а именно – в преподавании учебных дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика».

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано - 13 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 6 работ. Статьи общим объемом 7,84 п. л. посвящены исследованию налоговой политики в части создания стимулирующих инструментов для развития малого и среднего предпринимательства, в частности проблемам и перспективам его налогообложения.

Наиболее значительные работы:

1. Ха, Тхи Лан Ань, Колчин С.П. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / С.П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Финансовая жизнь. – 2017. – № 4. – С. 58–63. – 0,75 п.л. / 0,38 п. л.

2. Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184–189. – 0,75 п. л.

3. Ха, Тхи Лан Ань. Влияние налоговой политики на развитие малых и средних предприятий во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Финансовая жизнь. – 2018. – № 3. – С. 57–62. – 0,75 п. л.

4. Ха, Тхи Лан Ань. Развитие системы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – № 12. – т. 2 (84). – С. 28–32. – 0,625 п. л.

5. Ха, Тхи Лан Ань, Колчин С.П. Формирование и развитие налоговой системы социалистической Республики Вьетнам / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Российский экономический интернет-журнал. – 2018. – № 4. – 21. С. – 53. - 0,903 п. л. / 0,45 п. л.

6. Ха, Тхи Лан Ань, Колчин С.П. Поддержка женского бизнеса в налоговой политике Вьетнама / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 1. – С. 59–69. – 1,375 п. л / 0,69 п. л.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствований материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На автореферат поступило 6 отзывов из:

1. АНО «Академия менеджмента и бизнес-администрирования», от д.э.н., проф., ректора Академии менеджмента и бизнес-администрирования Козенковой Татьяны Андреевны. Отзыв положительный. Замечания: 1. Из содержания автореферата не ясна целесообразность выбора вмененного налогообложения для индивидуальных и домашних хозяйств. 2. Не показано,

почему автор не рассматривает другие специальные налоговые режимы, зарекомендовавшие себя с положительной стороны в России.

2. АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации "Российский университет кооперации", от д.э.н., проф., заведующего кафедрой экономической безопасности и финансов Адамова Насруллы Абдурахмановича. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате недостаточно раскрыт порядок формирования резервного фонда.

3. ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», Институт прикладных экономических исследований, от к.э.н., старшего научного сотрудника Лаборатории исследований налоговой политики Громова Владимира Владимировича. Отзыв положительный. Замечания: 1. За рамками исследования осталась концепция оценки налоговых расходов, связанных с реализацией мер налогового стимулирования малого и среднего бизнеса. 2. Можно было уделить больше внимания вопросам администрирования «налоговых каникул» для инновационных предприятий.

4. Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт», Центр налоговой политики, от к.э.н., старшего научного сотрудника Центра налоговой политики Логиновой Татьяны Александровны. Отзыв положительный. Замечания: 1. Автором предлагается методика оценки эффективности налоговой политики Вьетнама на основе ряда критериев. Однако обоснование выбора этих критериев отсутствует. 2. В работе отсутствуют расчеты и обоснование заданных параметров налоговых льгот, а также оценка возможных последствий их введения для республиканского бюджета. 3. На стр. 20 автореферата автор предлагает постепенное внедрение нового для налоговой системы Вьетнама налогового режима в виде налога на вмененный доход. При этом начать внедрение автор предлагает с депрессивных территорий, что представляется весьма спорным. 4. На стр. 24 автореферата автор предлагает снизить налоговую нагрузку на высококвалифицированную рабочую силу, в том числе

для привлечения качественных человеческих ресурсов. Однако данное предложение является весьма спорным с точки зрения принципов равенства и справедливости налогообложения, особенно в контексте миграции рабочей силы. Кроме того, отсутствует оценка последствий для бюджета от реализации предлагаемой меры.

5. Государственной академии финансов Министерства финансов Социалистической Республики Вьетнам, от к.э.н. Нгуен Туан Ань. Отзыв положительный. Замечаний нет.

6. Ханойского технологического колледжа Министерства труда, инвалидов войны и социального обеспечения Социалистической Республики Вьетнам, от к.э.н., проректора Ханойского технологического колледжа Хоанг Ван Лой. Отзыв положительный. Замечаний нет.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их соответствием требованиям пп. 22 и 24 Положения о присуждении ученых степеней.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработана концепция оценки эффективности налоговой политики стимулирования малого и среднего бизнеса в условиях переходной экономики, что позволяет повысить точность измерения последствий введения налоговых льгот;

- определена необходимость законодательного закрепления во Вьетнаме понятия «индивидуальное и домашнее хозяйство», что позволяет применить в отношении данного субъекта малого предпринимательства специальные налоговые режимы;

- разработана методика расчета налога на вмененный доход для домашних и индивидуальных хозяйств Вьетнама, учитывающая специфику территориального распределения бизнеса;

- доказана целесообразность расширения налоговых льгот для малых и средних предприятий Вьетнама, в частности введение пониженных налоговых

ставок и инвестиционной налоговой льготы;

- предложен механизм использования налогоплательщиком налоговой экономии на цели социально-экономического развития, что позволило повысить потенциал разных форм налоговых льгот;

- даны аргументированные рекомендации по снижению налоговой нагрузки в сфере подоходного налогообложения с целью создания равных конкурентных условий развития предпринимательства.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- применительно к проблеме диссертации результативно, то есть с получением обладающих новизной результатов, использован комплекс существующих базовых методов общенаучного познания: экономическое моделирование и статистический анализ, метод сравнительного анализа, аналогия, логическое обобщение, синтез, системный и комплексный подходы, статистический, исторический и графический анализ, индукция и дедукция и ряд других;

- изучен генезис процесса налогообложения малого и среднего бизнеса Вьетнама, что позволяет совершенствовать существующие подходы к реализации стимулирующей функции налогов;

- расширены научные знания о методах, инструментах и процессах формирования налоговой политики, в том числе использовании системы налоговых льгот для стимулирования малого и среднего бизнеса во Вьетнаме;

- сформирован подход к решению проблемы повышения собираемости налогов на основе развития теоретических положений и разработки практических рекомендаций по совершенствованию налоговой политики в отношении малого и среднего бизнеса.

- проведена модернизация существующих алгоритмов оценки эффективности налоговых льгот, обеспечивающая получение новых результатов по теме диссертации.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- созданная система научных и практических рекомендаций конкретизирует, углубляет и расширяет возможности государственной налоговой политики для формирования стратегии развития малого и среднего бизнеса в странах с переходной экономикой;

- результаты, сформулированные и обоснованные при разработке и совершенствовании методов налогового регулирования в ходе проведения государственной налоговой политики, позволяют существенно улучшить систему налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса и ускорить процессы становления и укрепления данного сектора экономики Вьетнама.

- представленные в ходе исследования методические рекомендации использованы при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налогообложение в России и за рубежом», «Налоговые системы зарубежных стран», а также в учебном процессе Вьетнамской государственной финансовой академии, Ханойского колледжа по высоким технологиям и ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Планирование и прогнозирование в налогообложении».

- предложения и рекомендации, представленные в ходе исследования в части применения специальных налоговых режимов и по разработке целевой программы поддержки малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме, используются в качестве учебно-практических материалов для сотрудников ИФНС России № 29 по г. Москве и Ханойского налогового департамента, г. Ханой, Вьетнам.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- исследование построено на известных, проверяемых данных, информационно-аналитических и эмпирических материалах, основано на трудах российских и зарубежных экономистов, согласуется с опубликованными научными положениями по теме диссертации;

- выдвинутые идеи об оценке эффективности и совершенствовании налоговой политики базируются на анализе и обобщении отечественного и зарубежного передового опыта;

- установлено совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по данной теме;

- использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, позволяющие сформировать необходимую базу для исследований в области эффективности и направлений налоговой политики для стимулирования развития малого и среднего бизнеса Вьетнама.

- подтверждено корректное применение статистической информации для оценки экономической и социальной эффективности налоговых льгот с целью оценки их воздействия на мотивацию хозяйствующих субъектов по развитию бизнеса.

Личный вклад соискателя состоит в:

- личном участии в получении исходной информации и научных результатов на всех этапах процесса исследования по заявленной тематике, апробации отдельных научных результатов исследования;

- обработке и интерпретации аналитических и статистических данных, необходимых для проведения оценки эффективности налоговой политики с целью стимулирования развития малого и среднего бизнеса, подготовке основных публикаций по результатам выполненной работы.

Результаты работы могут быть использованы при разработке мероприятий налоговой политики в отношении малого и среднего бизнеса и в образовательном процессе при преподавании учебных дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика», «Налоговая система», «Специальные налоговые режимы».

Диссертация Ха Тхи Лан Ань является научно-квалификационной работой, содержащей решение актуальной научной задачи по совершенствованию государственной налоговой политики, что имеет важное значение для развития налоговой теории и практики в условиях переходной экономики, а также включающей новые научно обоснованные методические рекомендации, имеющие значение для поддержки малого и среднего бизнеса, которые целесообразно использовать органами исполнительной и

законодательной власти в рамках проводимой работы по созданию стимулов для становления и развития малых и средних предприятий. На основании изложенного можно заключить, что диссертация соответствует требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842.

На заседании 10 декабря 2019 года диссертационный совет принял решение присудить Ха Тхи Лан Ань ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 11 докторов наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит», участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали: «за» – 16, «против» – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета

Д 212.196.02



Слепов В.А.

Ученый секретарь диссертационного совета

Д 212.196.02

Маршавина Л.Я.

«12» декабря 2019 г.