

ОТЗЫВ

официального оппонента

**на диссертационную работу Лю Юйчжо
на тему «Особенности развития налоговой системы в период рыночной
трансформации национальной экономики (на примере КНР)»,
представленную на соискание
ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность темы исследования

Налоговая составляющая рыночных преобразований в национальной экономике имеет существенное значение и для развитых, и для развивающихся государств, а также для стран с переходной экономикой, включая Российскую Федерацию. Поскольку история современных рыночных преобразований в России насчитывает чуть более 20 лет, для нашей страны весьма ценным оказывается зарубежный, в том числе китайский опыт, демонстрирующий значительные успехи развития самой большой по численности населения и второй по масштабам экономики мира. Особый акцент при оценке соответствующего зарубежного опыта целесообразно делать на налоговой составляющей рыночных реформ, что актуально в условиях нынешнего посткризисного развития, когда государственные финансы многих развитых государств мира испытывают значительные трудности. В то же время китайский опыт свидетельствует о довольно умелой реализации налоговой политики в условиях рыночных преобразований, когда налоги смогли стать и существенным источником доходов бюджета КНР, и тонким инструментом регулирования экономических процессов. В этой связи исследование, предпринятое диссертантом, целью которого является выявление тенденций развития налоговой системы Китая, ориентированных на устойчивый рост национальной экономики и стимулирование предпринимательства, обладает актуальностью и имеет важное теоретическое и практическое значение.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации

Обоснованность положений и выводов по результатам научного исследования в значительной степени обусловлена тем, насколько продуманно обозначены объект и предмет изучения, сформулированы задачи исследования. Объектом исследования в диссертации Лю Юйчжо является национальная налоговая система, находящаяся в стадии рыночной трансформации (с. 5). Предметом исследования выступают структурные изменения в налоговой системе, инициированные процессом рыночных преобразований (с. 6).

Среди основных теоретических и научно-практических задач, поставленных и решенных автором, можно выделить следующие:

- выявление исторических закономерностей развития налоговой системы КНР с древнейших времен до современности, обуславливающих основные принципы ее построения в разные исторические эпохи;
- отображение последствий влияния глобального экономического кризиса 2008 – 2010 гг. на налоговую систему Китая;
- обозначение тенденций развития китайской налоговой системы в период после окончания Второй мировой войны и до современного этапа посткризисного развития системы мирохозяйственных связей;
- характеристика факторов налоговой конкурентоспособности КНР в сравнении с другими ведущими экономиками мира.

К наиболее весомым в методологическом аспекте научным результатам, сформулированным автором, на наш взгляд, стоит отнести:

1. Систематизацию исторических этапов развития налоговой системы Китая, начиная с древнейших времен и заканчивая периодом современных рыночных преобразований. В частности, автор выделяет этапы развития налоговой системы Китая до 1911 г. (с. 26 – 29) с обобщающей характеристикой ее особенностей (с. 29), а также классифицирует и детально

раскрывает этапы развития системы налогообложения в КНР, начиная с 1950-х гг. до современности (с. 45-46, 48, 60-61).

2. Выявление тенденций развития системы налогообложения в КНР в конце XX – начале XXI вв., как в условиях существования плановой экономики, так и в период рыночных преобразований. К таким тенденциям автор относит неуклонный рост налоговых поступлений в абсолютном выражении (с. 62); повышение налоговой нагрузки для хозяйствующих субъектов (с. 63); расширение налоговой базы в подоходном налогообложении физических лиц (с. 66); влияние на национальную налоговую политику внешних факторов, включая членство КНР в международных экономических организациях (с. 67), а также процессов, происходящих в налоговых системах других стран мира (с. 73); упрощение структуры налоговой системы КНР (с. 68); выравнивание условий налогообложения для китайских компаний и иностранных компаний, действующих на внутреннем рынке КНР (с. 68); постепенное изменение структуры налоговых поступлений с акцентом на усиление роли прямого налогообложения (с. 69 – 70); рост налоговых льгот (с. 71).

3. Определение сильных и слабых сторон международной налоговой конкурентоспособности Китая, в том числе в сравнении системы налогообложения в материковой части КНР и в Гонконге (с. 76 – 78), а также в КНР и в других стран группировки БРИК (с. 80).

4. Выявление специфики антикризисной налоговой политики в КНР в 2008 – 2010 гг., составными элементами которой стали увеличение налоговых льгот для малого и среднего бизнеса, отмена ряда административных сборов, общее снижение налогового бремени в экономике (с. 88), усиление роли НДС и уменьшение структурных налогов (с. 95), увеличение регулирующей роли налога на недвижимость (с. 96), а также общий позитивный вклад антикризисной налоговой политики КНР в рост ВВП страны (с. 101).

5. Оценка проблем и перспектив посткризисного развития налоговой системы Китая, включая необходимость дальнейшего реформирования НДС, индивидуального подоходного налога и налога на имущество (с. 103 – 104 и др.).

Научная обоснованность положений и выводов, сформулированных в диссертации, подтверждается также использованием современных методов экономических исследований: диалектический и системный подходы, экономический анализ и синтез. Теоретической основой исследования при этом стали труды как классиков экономической науки, так и современных зарубежных и российских экономистов, а фактологической базой являются данные национальных статистических служб, международных организаций и коммерческих аналитических структур.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность теоретических положений, содержащихся в диссертационном исследовании Лю Юйчжо, базируется на широком и комплексном привлечении других научных исследований по избранной проблеме, нашедших отражение в специальной литературе. Достоверность научно-методических разработок проявляется в их возможном использовании для методического обеспечения формулировки и реализации стратегии реформирования налоговой системы России в условиях современного этапа рыночных преобразований в нашей стране.

Наиболее значимые, на наш взгляд, положения диссертации Лю Юйчжо, имеющие научную новизну, сгруппированы в следующих результатах исследования, выносимых на защиту.

1. Выделение этапов развития налоговой системы Китая, в том числе в условиях развития плановой экономики страны и при ее рыночной трансформации. Каждому из этапов при этом соответствует определенная

структура национальной налоговой системы, обеспечивающая финансирование реализации поставленных перед народным хозяйством страны задач.

2. Выявление основных тенденций развития налоговой системы КНР в период, начиная с конца 1970-х гг. Обозначенные автором тенденции при этом соответствуют общей линии налоговых преобразований в ведущих странах мира в данный период времени.

3. Оценка международной налоговой конкурентоспособности Китая, в том числе в ее сравнительной характеристике с Гонконгом и другими странами-членами БРИК.

4. Определение специфики антикризисной налоговой политики в КНР в период после глобального экономического кризиса 2008 – 2009 гг., в том числе позитивных налоговых мер, направленных на рост китайской экономики во время кризиса и после него.

Научно-практическая значимость работы заключается в том, что ее методологические положения и выводы расширяют представления об особенностях реализации национальной налоговой политики в условиях рыночных преобразований как в развивающихся странах, так и в государствах с переходной экономикой, включая Российскую Федерацию. При этом позитивные составляющие китайского опыта налогового регулирования при проведении рыночных реформ или же в условиях реализации мер антикризисного стимулирования экономики (например, налогообложение объектов недвижимости для поддержания высокого спроса на нее в условиях кризиса на рынке недвижимости, создание налоговых стимулов для развития малого и среднего бизнеса, а также масштабной экспансии предприятий с иностранными инвестициями или же применение прогрессивной шкалы индивидуального подоходного налогообложения) при определенных условиях могут быть успешно трансплантированы на российскую почву.

Недостатки и замечания

Положительно оценивая выносимую на публичную защиту диссертацию Лю Юйчжо в целом, остановимся на недостатках диссертационного исследования, обратив внимание на следующие замечания и дискуссионные моменты.

1. Из исторического ряда, представленного автором в характеристике налоговой системы Китая, выпадает период с 1911 г. по начало 1950-х гг. В данной связи хотелось бы знать, с чем связан именно такой выбор периодов развития системы налогообложения Китая и что примечательного с точки зрения налогообложения произошло в Китае в 1910-е – 1950-е гг.
2. В работе лишь поверхностно обозначены, но детально не отражены изменения в налоговой системе КНР, связанные с вступлением данной страны во Всемирную торговую организацию. Хотелось бы услышать детальные комментарии автора по этому поводу.
3. Поскольку диссертация защищается в России, то хотелось бы знать о рекомендациях автора на основе китайского опыта для дальнейшего совершенствования системы налогообложения в Российской Федерации: какой позитивный опыт можно с успехом копировать, а какие типичные ошибки необходимо избегать.
4. Автореферат, представленный автором, в разделе «Основное содержание диссертационной работы» подробно раскрывает только первый из наиболее существенных результатов исследования, выносимых на защиту, что, несомненно, ограничивает позитивное восприятие основных выводов, следующих из диссертации, у специалистов, не знакомых с основным текстом диссертационного исследования.

Общий вывод

Отмеченные в отзыве позитивные моменты позволяют сделать вывод о том, что диссертационная работа Лю Юйчжо на тему «Особенности развития налоговой системы в период рыночной трансформации национальной экономики (на примере КНР)» соответствует требованиям, предъявляемым ВАК РФ к кандидатским диссертациям и сформулированным в п. 7 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.01.2002 г. № 74 (в редакции Постановления Правительства РФ № 475 от 20.06.2011 г.). В диссертации изложены научно обоснованные решения в области совершенствования налоговой политики, имеющие существенное значение для развития страны в условиях рыночных преобразований. Полученные при этом результаты обогащают арсенал методов реализации национальной налоговой политики в период рыночных реформ. Выводы и рекомендации аргументированы. Диссертация соответствует пунктам 2.17 и 2.21 паспорта специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Основные положения диссертационного исследования отражены в публикациях автора в двух рецензируемых научных журналах и были апробированы на научно-теоретических и практических конференциях. Автореферат и публикации отражают содержание диссертации, оформлены в соответствии с Положением о порядке присуждения ученых степеней, а автор диссертационного исследования – Лю Юйчжо – заслуживает присуждения искомой степени кандидата экономических наук по специальностям 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры мировой экономики
Санкт-Петербургского
государственного университета

14.03.2013

