



ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертационную работу Филчева Эдуарда Кръстева на тему: «Налог на добавленную стоимость в регулировании внешней торговли услугами», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Актуальность темы исследования. В современных условиях очевидна актуальность вопросов, касающихся интеграции российской экономики в мировое хозяйство, комплексной разработки эффективной внешнеэкономической политики, совершенствования потенциала косвенного налогообложения. В этой связи не менее важной является проблема влияния глобализации на фискальный суверенитет отдельных государств.

Международная торговля услугами является быстро развивающимся сектором мирового хозяйства, ее доля в общем объеме мировой торговли показывает стабильную тенденцию к росту. Автор справедливо отмечает, что в налогообложении услуг остается нерешенным целый ряд проблем, связанных разграничением юрисдикции в области взимания налогов и гармонизации налогового законодательства разных стран (с. 38).

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Научные и методические положения, сформулированные в процессе исследования, подтверждаются комплексным исследованием вопросов косвенного налогообложения внешней торговли услугами, проведенным на основе анализа специальной

экономической литературы по данной тематике. Необходимо отметить, что проведенный в диссертационном исследовании анализ включает в себя обобщение не только отечественных, но и значительного числа западных трудов (66 из 191 использованных в работе источников), большинство из которых на русский язык в настоящий момент пока не переведены.

Анализ рецензируемой диссертационной работы показывает, что выполненное автором исследование вопросов косвенного налогообложения внешней торговли услугами в условиях глобализации, региональной интеграции и виртуализации мировой экономики, относится к числу первых отечественных трудов по данной теме.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации обусловлена четкой логикой ее построения, обоснованностью предлагаемых положений и выводов. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы. Реализованный в диссертационной работе комплексный подход, охватывающий теоретические и практические аспекты налогового регулирования внешней торговли, зарубежный опыт взимания налога на добавленную стоимость во внешней торговле услугами и необходимость совершенствования порядка взимания НДС в Российской Федерации, позволил автору получить ряд новых результатов, среди которых, с научной точки зрения, наибольшее внимание заслуживают следующие:

- доказана нейтральность косвенного налогообложения путем расчета эффекта возмещения НДС на чистую прибыль экспортера (с. 32-33, приложение 5). Диссертантом обоснован вывод, что в случае применения пограничных налоговых урегулирований по НДС какой-либо из торгующих стран и равенстве относительных затрат на производство и реализацию продукции норма рентабельности будет определяться исключительно различиями в ставках налога на прибыль между торгующими странами;

- предложена матрица сопоставления способов поставки в рамках ГАТС и критериев определения места оказания услуг с целью выявления налоговых последствий для каждого способа поставки при структурировании сделок участниками внешнеэкономической деятельности (с.45, приложение 6);

- автором сформулированы поправки в Налоговый Кодекс РФ с целью устранения недостатков действующей системы нормативного регулирования взимания НДС во внешней торговле услугами и ее гармонизации с законодательством ЕС и нормами ВТО (с. 129-142).

Научное значение диссертационного исследования Филчева Э.К. состоит в развитии теоретических представлений об обложении налогом на добавленную стоимость внешней торговли услугами в условиях глобализации, региональной интеграции и виртуализации мировой экономики, создающем необходимую базу для совершенствования порядка взимания НДС в сфере услуг в Российской Федерации.

Практическая ценность выводов диссертационного исследования состоит в возможности реализации основных положений, выводов и результатов диссертационной работы для повышения эффективности налогового планирования в организациях за счет выбора более эффективной с налоговой точки зрения формы внешнеторговых сделок. Теоретические положения диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе в качестве методических материалов при составлении рабочих программ, учебных пособий, текстов лекций по курсам «Налоги и налогообложение», «Налогообложение внешнеэкономической деятельности».

Результаты исследования прошли научную и практическую апробацию при выступлениях соискателя на конференциях и семинарах, а также в публикациях автора.

Все вышеизложенное позволяет считать теоретические и практические результаты диссертации не вызывающими серьезных возражений. Вместе с тем, отмечая актуальность диссертационного исследования, его новизну и

значимость для науки и практики, следует высказать ряд замечаний, не снижающих общей ценности работы:

1. Данное на стр. 17 диссертационного исследования определение НДС как налога, взимаемого в пределах данной налоговой юрисдикции (по принципу страны назначения) несколько противоречит тому, что далее автор указывает и на возможность взимания НДС по принципу страны происхождения (например, стр. 31).

2. Вывод о выявлении закономерности сокращения количества используемых ставок НДС с течением времени, сделанный на стр. 24, не имеет своего обоснования в указанном автором Приложении 3. Первичные данные этого Приложения как раз свидетельствуют о том, что в 10 странах ставки увеличились, а в 8 странах - уменьшились, среднее количество ставок также выросло.

3. Неубедительным представляется вывод по таблице 5 (стр. 80-81) о том, что снижение соотношения начисленного по декларациям НДС и скорректированной валовой добавленной стоимости (автором не указан порядок расчета данного показателя) в 2008 году однозначно свидетельствует о росте уклонения от уплаты НДС. Во-первых, изменение соответствующего показателя произошло лишь на 0,6 проц.пункта что не вполне существенно наряду с сокращениями на 1-3 проц.пункта в предыдущие годы, а во-вторых, в 2008 году имели место существенные законодательные изменения, которые могли привести к подобному изменению.

4. Из математического расчета, приведенного на стр. 102 исследования (не вполне ясно, зачем в нем рассчитывается стоимость услуг без НДС для частных клиентов, которые в любом случае не могут получить вычет уплаченного НДС), автор делает вывод, что обложение финансовых услуг НДС будет выгодно корпоративным клиентам. Однако не учитывается то, что одновременно с этим на величину НДС будет повышаться стоимость указанных услуг для частных клиентов (за их счет и будет осуществлен обещанный

автором рост поступлений этого налога в бюджет).

5. На стр. 23 специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции, регулируемый Главой 26.4 Налогового Кодекса РФ, отнесен к режимам, применяемым для налогообложения операций и субъектов, освобожденных от НДС, хотя указанный режим предполагает уплату НДС.

6. Неудачной является форма представления формул на стр. 144. Знак равенства вместо заявленной характеристики соотношения доли необлагаемой НДС деятельности и ставки налога на прибыль может лишь свидетельствовать, что доля необлагаемой деятельности должна (или не должна?) быть равной ставке налога на прибыль.

7. Многие авторские расчеты, вынесенные в приложения, нуждаются в более подробных пояснениях (например, Приложение 3, 6, 9). Для лучшей иллюстративности работы следовало часть таблиц и графиков перенести из приложений в саму текстовую часть диссертации.

Следует отметить, что данные замечания не снижают теоретической и практической ценности полученных результатов научного исследования. Диссертация логично построена, ее структура и содержание соответствуют цели и задачам исследования. Автореферат и опубликованные работы достаточно полно отражают содержание представленной диссертации.

Представленная диссертация Филчева Э.К. на тему ««Налог на добавленную стоимость в регулировании внешней торговли услугами»» является самостоятельно подготовленным законченным исследованием, выполненным на актуальную тему. В ней изложены научно обоснованные экономические разработки, имеющие существенное значение для развития экономики страны, косвенного налогообложения.

Диссертация соответствует следующим пунктам паспорта специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит: 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики; 2.9. Концептуальные основы, приоритеты

налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы; 2.26. Развитие региональной финансовой системы, проблемы ее интеграции в национальную и международную финансовые системы; 9.2. Стратегии интеграции российской экономики в систему мирохозяйственных связей, мировую денежно-кредитную систему.

Диссертация отражает высокую исследовательскую квалификацию Филчева Э.К. и соответствует требованиям, сформулированным в Положении о порядке присуждения ученых степеней, утвержденном Постановлением Правительства РФ № 74 от 30.01.2002 (с учетом последних изменений). Автор диссертации, Филчев Эдуард Кръстев, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10. – «Финансы, денежное обращение и кредит»

Отзыв подготовлен д.э.н., профессором кафедры С.А. Белозеровым, и утвержден на заседании кафедры теории кредита и финансового менеджмента Экономического факультета Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет» (Протокол № 8 от «06» апреля 2011 г.).

Зав. кафедрой теории кредита
и финансового менеджмента
д.э.н., профессор



07.04.11

В.В. Иванов.

Верно:
Иванов