

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Боровского Антона Анатольевича на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей», представленный на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Современный этап развития мирохозяйственных отношений характеризуется процессами глобализации. Глобальные стандарты, которые предъявляются к странам, способствуют возникновению новых форм конкуренции и соперничества между государствами. В таких условиях правительства инициируют союзы и партнерские объединения, что предопределяет возникновение угрозы для суверенитета объединяющихся стран. Усиление сотрудничества государств и масштабность интеграционных процессов приводят к вопросу о передаче ряда суверенных прав на надгосударственный уровень. Особое значение в рамках отмеченной стороны интеграции занимает вопрос налогового сближения. Наряду с процессами налоговой гармонизации остро встает вопрос сохранения налоговой конкурентоспособности. Очевидно, что налоговая конкуренция между странами, входящими в интеграционные объединения, не может носить бесконтрольный характер; государства должны проводить согласованную налоговую политику, реализуя положения международных договоров.

Нахождение баланса между налоговой конкуренцией и налоговой гармонизацией становится сложной задачей, но ее решение позволяет осуществлять дальнейшее развитие стран и их налоговых систем. Налоговый суверенитет, при этом, играет важную роль при определении политики государства в области развития интеграционных союзов и в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

В диссертационном исследовании Боровский А.А. развил теоретическую базу для понятия «налоговый суверенитет» и сформулировал авторское определение, а также выделил направления, позволяющие найти баланс между налоговой конкуренцией и налоговой гармонизацией (на примере стран ЕАЭС). Автором диссертации разработан инструментарий, который позволяет определять направления развития налоговой системы Республики Беларусь с учетом сохранения и усиления налогового суверенитета, в том числе при участии в ЕАЭС, и оценивать изменение ее уровня конкурентоспособности.

Диссертационная тема и полученные результаты являются актуальными как в теоретическом, так и в практическом аспектах современной экономической науки. Представленный в автореферате материал позволяет сделать вывод, что автор внес значительный вклад в развитие научных знаний, связанных с налогообложением. Диссертация и автореферат автора являются

самостоятельными законченными научными исследованиями. Выносимые на защиту положения имеют научную новизну, практическую, экономическую и социальную значимость.

Результаты исследования могут быть использованы в ходе учебного процесса, формируя теоретическую базу понятия «налоговой суверенитет», а также имеют прикладной характер, обеспечивая возможность трансформации налоговой политики Республики Беларусь с учетом идеи сохранения и укрепления налогового суверенитета страны. Практическая значимость полученных результатов состоит в том, что они учтены в проектной деятельности ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги», деятельности Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. Результаты исследования применяются в учебном процессе УО «Белорусский государственный экономический университет».

В качестве замечания можно отметить, что в методике расчета сводного индекса конкурентоспособности (страница 8 автореферата) используется значение субиндекса «Налоговая нагрузка» в рамках рейтинга «Ведение бизнеса», публикация исследований по которому прекращена Всемирным банком с 16 сентября 2021 года. Какой количественный показатель будет использоваться в методике расчета сводного индекса конкурентоспособности?

Учитывая актуальность и новые научно обоснованные положения и результаты исследования, несомненную теоретическую, методическую и практическую значимость, считаю, что диссертационная работа «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» является завершенной научно-исследовательской работой, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Боровский Антон Анатольевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент:

Кандидат экономических наук,  
доцент, доцент кафедры  
государственной экономической  
политики Академии управления при  
Президенте Республики Беларусь

С.С. Рябова

23.03.2023 г.



## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Боровского Антона Анатольевича на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей», представленный на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.10.00 – финансы, денежное обращение и кредит

Глобализация экономики и развитие сотрудничества стран в области контроля движения денежных потоков, предотвращения размывания налоговой базы многонациональными компаниями, перевода прибыли в низконалоговые юрисдикции стали причиной развития международного налогового сотрудничества, а также усиления роли налоговых систем стран во всем мире. В данных условиях выделение и развитие понятия налогового суверенитета является актуальным и обоснованным.

В автореферате обоснована актуальность исследования, изложено состояние научной разработанности темы, определены его предмет и объект, задачи и цель исследования, а также приведены основные научные положения и выводы, выносимые на защиту, приведен перечень научных статей, опубликованных по теме исследования. В целом по структуре и содержанию автореферата можно судить о степени обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных по главам и параграфам в диссертации. Ознакомление с авторефератом позволяет сделать вывод о том, что диссертационное исследование логически выстроено на основе соответствующего научно-методического аппарата.

Полученные результаты диссертационного исследования Боровского А. А. следует признать обоснованными, имеющими научное и практическое значение. Особое внимание заслуживают следующие результаты, имеющие научную новизну:

- разработан подход по проведению анализа уровня налоговой гармонизации и конкурентоспособности налоговой системы Республики Беларусь в условиях участия в интеграционном формировании.
- авторская методика комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы в виде расчета сводного индекса конкурентоспособности.
- оптимизационная математическая модель, позволяющую оценить возможные сценарии развития системы налогов Республики Беларусь с точки зрения обеспечения налогового суверенитета при участии в ЕАЭС.
- предложения по комплексу мер, направленных на сохранение и укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь в рамках развития интеграционных процессов и глобализации.

Оценивая научную новизну результатов диссертационного исследования, большую весомость их практической и экономической значимости, следует отметить и некоторые недостатки работы. Например, отсутствует аргументация и обоснование уникальности выделенных принципов налогового суверенитета. Автор не раскрывает, чем представленные принципы отличаются от уже сформулированных принципов

налоговой системы. Указанное замечание не снижает значимости и полезности диссертационного исследования.

Данное научное исследование, судя по автореферату Боровского А.А., представляет несомненную теоретическую и практическую ценность, а ее автор показал себя способным и профессионально зрелым исследователем. Структура и последовательность изложения выглядят достаточно обоснованными. Автореферат написан логично, доказательно, ясным научным языком.

На основании вышеизложенного считаю, что Боровский Антон Анатольевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент

доцент кафедры финансового менеджмента  
Полесского государственного университета,  
к.э.н., доцент  
9.03.2023 г.

И.П. Якубова

*Подпись И.П. Якубовой*  
*Удостоверяю*  
*подлинность подписи*  
*И.П. Якубовой*



## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Боровского Антона Анатольевича на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей», представленный на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.10.00 – финансы, денежное обращение и кредит

Глобализация мирохозяйственных связей и развитие налоговых систем стран исходя из таких факторов, как налоговая глобализация и налоговая конкуренция потребовало усиления международного сотрудничества в области налогообложения. Налоговая политика, которая в традиционном государстве относится только к прерогативе национального правительства, в современном мире становится шире, чем деятельность этого правительства. Она требует координации и согласованности действий с широким кругом субъектов, в том числе с правительствами других государств и международными организациями. Международные организации, соглашения и инициативы в области налогообложения развивают международную координацию, что позволяет отслеживать источники, суммы, направления транзакций по всему миру, а также ухудшает возможность бесконтрольного вывода денежных средств в юрисдикции с более низкими налоговыми ставками и способствует сохранению налоговой базы в странах, в которых создается основной продукт либо услуги и их добавленная стоимость. Теоретические исследования в области налоговой глобализации и конкуренции показали высокий уровень значимости поиска баланса между ними, однако на практике суть такого баланса и его достижение становится непростой задачей.

В рамках диссертационного исследования автор пытается переосмыслить налоговую гармонизацию и конкуренцию через призму такого понятия, как «налоговый суверенитет». Автор использует налоговый суверенитет в качестве отправной точки в своем исследовании, выделив данную категорию из фискального суверенитета и дав этому обоснованную аргументацию. Налоговый суверенитет определен автором как система финансово-экономических отношений между государствами, основанных на соблюдении национальных интересов, связанных с обеспечением государственных бюджетов стран необходимыми налоговыми доходами, при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с другими странами. В качестве ключевых факторов, влияющих на сохранение и усиление налогового суверенитета, определены налоговая гармонизация, налоговая конкуренция и налоговая координация. Одними из основных задач в рамках диссертационного исследования, является проведение анализа уровня налоговой гармонизации и конкурентоспособности налоговой системы Республики Беларусь в условиях участия в интеграционном формировании, а также определение комплекса мер, которые позволят усилить налоговый суверенитет Республики Беларусь в

условиях глобализации мирохозяйственных связей. Поставленные задачи можно определить как актуальные и значимые, как для развития научного знания в области налогообложения, так и для налоговой системы Республики Беларусь, которая существенно подтверждена интеграционным процессам в рамках ЕАЭС, а также глобальным мировым тенденциям.

В качестве основных научных достижений автора в рамках диссертационного исследования можно выделить следующие: 1) представлено авторское определение для понятия «налоговый суверенитет», 2) отражен инновационный подход к анализу налогового суверенитета с точки зрения влияния на него трех факторов, 3) разработана методика по расчету сводного индекса конкурентоспособности, 4) разработана и апробирована математическая модель по оценке путей дальнейшего развития налоговой системы и усиления налогового суверенитета Республики Беларусь в условиях глобализации и повышения роли интеграционных формирований.

Научные результаты диссертационного исследования имеют практическое значение, поскольку доведены автором до уровня разработанных и апробированных рекомендаций. Практическая востребованность проводимых исследований и полученных результатов также подтверждается наличием актов о внедрении, в частности в деятельности Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, в проектной деятельности ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги», в учебном процессе Белорусского государственного экономического университета.

По теме диссертации автором опубликовано 15 научных работ, которые в совокупности по объему и содержанию отражают результаты диссертации. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 6,88 авторского листа.

Представленный автореферат по диссертации соискателя полностью раскрывает содержание диссертации, кратко отражает ее основные положения, полученные результаты и выводы. Это подтверждает умение автора работать с научной литературой, использовать методологический инструментарий. Материал логически выстроен, изложен хорошим языком, отредактирован. Работа носит заверченный характер.

Как дискуссионный момент можно выделить отсутствие анализа состояния налогового суверенитета Республики Беларусь с точки зрения подписания интеграционных соглашений между Республикой Беларусь и Российской Федерацией, в том числе в части сближения налоговых систем и введения единого налогового кодекса. Однако, отсутствие анализа в отношении указанного обстоятельства не снижает научной и практической ценности результатов проведенного исследования.

Диссертация Боровского А.А. на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» является законченной научно-квалификационной работой, в которой изложены новые обоснованные решения и разработан инструментарий, позволяющий использовать понятие «налоговый суверенитет» в учебных целях, а также применять при разработке налоговой стратегии государства и в отношениях между странами ЕАЭС.

Диссертация Боровского А.А. соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент:

Доктор экономических наук,  
профессор, профессор кафедры  
бухгалтерского учета и финансов,  
УО «Белорусский торгово-  
экономический университет  
потребительской кооперации»

 А.П. Шевлюков

07.03.2023 г.

Личную подпись *Шевлюков А.П.*  
**Заверяю**  
Специалист ОК *С.П.П. С.П.П. С.П.П.*



## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Боровского Антона Анатольевича на тему  
«Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей»,  
представленный на соискание ученой степени кандидата экономических наук по  
специальности 08.10.00 – финансы, денежное обращение и кредит

Долгое время налоговые системы развивались в условиях, когда каждая отдельная страна выработывала собственную внутреннюю налоговую политику и фокусировалась на нуждах внутренней экономики. Все налоговые договоры, конвенции и т. д. заключались при приоритете национального суверенитета. В настоящее время в условиях экономической и финансовой глобализации страны во всем мире реформируют свою налоговую систему и вопрос сохранения и усиления налогового суверенитета становится важным вопросом государств. Универсализация категории «налогоплательщик» и развитие концепции «дохода без гражданства», актуализация вопросов двойного налогообложения, развитие налоговой стратегии «BEPS 2.0», усиление потребности в межгосударственном обмене налоговой информацией, развитие формально законных гибридных налоговых механизмов и недобросовестной налоговой конкуренции – все это требует своевременного реагирования и реформирования налоговых систем стран с целью сохранения и усиления налогового суверенитета. При этом в современных условиях глобализации мирохозяйственных связей важные элементы национальной социально-экономической системы расширились за пределы национальных границ, т. е. отдельные государства уже не могут полностью самостоятельно определять все аспекты своей налоговой политики и для целей поддержания и усиления собственного налогового суверенитета они становятся заинтересованы в межгосударственных либо интеграционных объединениях.

В этой связи автор диссертации исследовал и ответил на ряд вопросов:

- 1) в чем заключается сущность налогового суверенитета для страны;
- 2) какие ключевые факторы глобальной экономики влияют на налоговый суверенитет стран;
- 3) как оценить уровень налогового суверенитета страны и какие меры могут усилить налоговый суверенитет. Решение данных вопросов является актуальной задачей в текущих условиях развития мирохозяйственных связей и позволяет определить действия по сохранению и усилению налогового суверенитета стран при участии в интеграционных формированиях, а также в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Диссертация автора представляет собой научное исследование, расширяющее теоретические знания в области налогообложения, в частности понятие «налоговый суверенитет» и его теоретическую базу, а также меры по сохранению и усилению налогового суверенитета в условиях глобализации



мирохозяйственных связей. При этом можно выделить следующие наиболее значимые научные результаты диссертационной работы:

1. Развита теоретическая база для понятия «налоговый суверенитет», в частности уточнен понятийный аппарат и разработано авторское определение, сформирована система мер по реализации налогового суверенитета.

2. Определены основные факторы, влияющие на достижение налогового суверенитета.

3. Разработана авторская методика комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы в виде расчета сводного индекса конкурентоспособности.

4. Разработана оптимизационная математическая модель, позволяющая оценить возможные сценарии развития системы налогов Республики Беларусь с точки зрения обеспечения налогового суверенитета в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС.

5. Разработан комплекс мер, направленных на сохранение и укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь в рамках развития интеграционных процессов и глобализации.

Научные результаты диссертационного исследования имеют практическое значение, поскольку доведены автором до уровня разработанных и апробированных рекомендаций (подтверждается актами о внедрении).

Результаты, полученные в диссертации, содержат элементы научной новизны, которые имеют теоретическую и практическую пользу соответствуя уровню кандидатской диссертации. По теме диссертации автором опубликовано 15 научных работ, которые в совокупности по объему и содержанию отражают результаты диссертации и соответствуют п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий.

Автореферат подтверждает, что диссертация Боровского А.А. представляет собой самостоятельное научное исследование, которое выполнено на актуальную тему для решения важных задач в области налогообложения и налоговой стратегии государства.

Вместе с тем следует отметить следующие спорные и дискуссионные моменты диссертации:

1. При разработке методики по расчету сводного индекса налоговой конкурентоспособности автор использует многокритериальный метод SAW, однако автор не проводит сравнительный анализ использования иных методов и не обосновывает приоритетность использования именно метода SAW.

2. В ходе разработки мер по усилению налогового суверенитета Республики Беларусь, автор предлагает введение единых эффективных налоговых льгот на территории всех стран ЕАЭС, при этом автор не предлагает конкретные налоговые льготы в рамках своего исследования.

Указанные недостатки не снижают научной и практической ценности результатов проведенного исследования.

Диссертация Боровского А.А. на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» является законченной научно-квалификационной работой, в которой изложены новые обоснованные решения и

разработан инструментарий, позволяющий использовать понятие «налоговый суверенитет» в учебных целях, а также применять при разработке налоговой стратегии государства и в отношениях между странами ЕАЭС.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что диссертация Боровского А.А. соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидат экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент:

Кандидат экономических наук,  
доцент, заведующий кафедрой  
экономики, УО «Полоцкий  
государственный университет  
имени Евфросинии Полоцкой»



И.В. Зенькова

08.03.2023 г.

Подпись Зеньковой удостоверяю  
И.В.  
Специалист по кадрам



## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Боровского Антона Анатольевича на  
тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации  
мирохозяйственных связей», представленный на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности 08.10.00 –  
финансы, денежное обращение и кредит**

В современных условиях хозяйствования и наблюдаемых процессах глобализации ежегодно возникают конфликты суверенных налоговых юрисдикций различных государств. Попытки национальных налоговых администраций аккумулировать в рамках национальных бюджетов доходы налогоплательщиков, образующихся в разных странах, в силу мобильности и нежелания последних мириться с высоким уровнем налогового бремени в своем государстве, приводят к подрыву национальных налоговых баз стран, выводу прибыли и агрессивному налоговому планированию. Механизмы международного налогового планирования, ключевые позиции администрирования вынуждают налоговые администрации придерживаться установленных национальных правил в сфере налогообложения и ведущих мировых тенденций в международном налогообложении, а также развивать сотрудничество с соответствующими финансовыми и налоговыми органами других государств, способствуя гармонизации национальных налоговых систем на международном уровне и в внутри страны. В рамках данных процессов встает вопрос о способах сохранения и усиления налогового суверенитета страны.

При этом сохранение и усиление государством налогового суверенитета является сложной многоплановой задачей, предполагающей постоянный мониторинг сложившейся макроэкономической ситуации и имеющихся у страны конкурентных преимуществ.

Основным предметом исследования в диссертации является налоговый суверенитет страны. Автор определяет налоговый суверенитет как систему финансово-экономических отношений между государствами, основанных на соблюдении национальных интересов, связанных с обеспечением государственных бюджетов стран необходимыми налоговыми доходами, при одновременном соблюдении установленных правовых и финансово-экономических условий взаимодействия с другими странами. В диссертации изучается актуальный вопрос: поиск путей развития налоговой системы, способствующие определению и усилению

налогового суверенитета страны в условиях противоречивости ключевых тенденций в межстрановых налоговых отношениях – глобальной налоговой гармонизации и налоговой конкуренции. Нахождение налогового и финансового баланса между гармонизацией и конкуренцией является важной задачей для формирования эффективной налоговой системы страны и усиления налогового суверенитета в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Недостаточное количество научных исследований в отношении налогового суверенитета как самостоятельной научной категории, выявление ключевых факторов, влияющих на развитие налоговых систем стран в настоящее время, а также попытка автора найти баланс между налоговой гармонизацией и налоговой конкуренцией определяют существенную научно-практическую актуальность и значимость выбранной темы диссертации, проведенных системных научно-аналитических исследований и полученных результатов.

Научная новизна исследований заключается:

- 1) в разработке теоретических основ понятия «налоговый суверенитет»;
- 2) выявление ключевых факторов, влияющих на развитие налоговых систем стран во всем мире на примере анализа стран-членов ЕАЭС;
- 3) в разработке авторской системной методики расчета сводного индекса конкурентоспособности налоговой системы;
- 4) в разработке модели, позволяющей произвести оценку путей развития системы налогов страны, с учетом ключевых факторов, влияющих на развитие налоговых систем как таковых.

Достоинством работы является наличие комплексного, системного подхода автора к анализу и выявлению проблем эффективного функционирования налогового суверенитета страны и путей, которые позволят сохранить и усилить налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Результаты, полученные в диссертации, содержат элементы научной новизны, которые имеют теоретическую и практическую значимость, соответствуют уровню кандидатской диссертации.

По теме диссертации автором опубликовано 15 научных работ, которые в совокупности по объему и содержанию отражают результаты диссертации, а также соответствуют п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий.

Достоверность и обоснованность научных положений подтверждается использованием результатов работы заинтересованными ведомствами и организациями, в частности Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» и УО «Белорусский государственный экономический университет».

Исходя из научно-аналитической информации, изложенной в автореферате, диссертация представляет собой законченную научно-исследовательскую работу, выполненную на высоком профессиональном уровне. Автореферат диссертации с достаточной полнотой отражает содержание и выводы диссертации.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что диссертация Боровского А.А. соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидат экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент:

кандидат экономических наук,  
доцент, доцент Департамент налогов  
и налогового администрирования  
Факультета налогов, аудита и бизнес-  
анализа Финансового Университета  
при правительстве Российской  
Федерации

05.03.2023 г.

И.А. Журавлева

Подпись *Журавлевой И.А.*  
*Специалист УКО ЧКБ*  
*Ч.Ф. Калашников*

В Совет по защите диссертаций Д 02.07.01  
при УО «Белорусский государственный  
экономический университет»

220070, Минск, просп. Партизанский, 26

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Боровского Антона Анатольевича на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей», представленный на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.10.00 – финансы, денежное обращение и кредит

В условиях глобализации мирохозяйственных связей суверенитет стал терять свое значение неделимой, неоспоримой и верховной государственной власти. Осознавая, что отдельная страна уже не может защищать свои интересы на глобальном рынке, правительства различных стран инициируют союзы и партнерские объединения. Подобные действия сохраняют угрозы для отдельных стран, особенно менее экономически развитых, так как ведут к отказу от ряда собственных суверенных интересов, отдавая их в жертву подобным союзам и объединениям. Так, усиление сотрудничества государств и масштабность интеграционных процессов приводят к вопросу о передаче ряда суверенных прав на надгосударственный уровень, в том числе в области налогообложения.

В диссертации автор исследовал теоретическую суть понятия «налоговый суверенитет» страны, представил факторы глобальной экономики, которые влияют на налоговые системы стран, а также предложил набор мер, которые должны предпринимать страны для того, чтобы не только сохранить, но и усилить налоговый суверенитет. При этом автор отвел большое значение интеграционным формованиям, которые являются неотъемлемыми компонентами в условиях глобализации мирохозяйственных связей, в частности на примере Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Актуальность проведенных исследований и полученных результатов сложно переоценить в условиях жесткой санкционной политики в отношении ряда стран ЕАЭС. В таких условиях только дальнейшая слаженная работа стран в рамках интеграционного формования позволяет продолжить развитие стран и снизить негативные эффекты, вызванные геополитической нестабильностью. Исследования автора позволяют определить направления в области налогообложения, в которых должны развиваться страны ЕАЭС. Отдельно стоит отметить значимость развития концепции налогового суверенитета и его теоретической базы, а также методики, которая позволяет оценить эффект от тех или иных мер, связанных с повышением налоговой конкуренции или гармонизации в рамках интеграционного объединения. Разработанный инструментарий позволяет давать оценку от конкретных действий стран ЕАЭС в направлении налоговой гармонизации, с учетом заинтересованности каждой страны оставаться конкурентоспособной с налоговой точки зрения.

Таким образом, диссертационная тема и полученные результаты являются актуальными как в теоретическом, так и в практическом аспектах современной

экономической науки. Научная новизна диссертации сформулирована автором четко и лаконично. Представленный в автореферате материал позволяет сделать вывод, что автор внес значительный вклад в развитие научных знаний, связанных с налогообложением. Диссертация и автореферат автора являются самостоятельными законченными научными исследованиями. Выносимые на защиту положения имеют научную новизну, практическую, экономическую и социальную значимость.

По теме диссертации автором опубликовано 5 научных работ, которые в совокупности по объему и содержанию отражают результаты диссертации Боровского А.А. и соответствуют п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий.

Полученные выводы и рекомендации обладают практической значимостью, что подтверждается актами внедрения, выданными Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, компанией ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» и УО «Белорусский государственный экономический университет».

В качестве замечания в отношении диссертации можно отметить отсутствие более глубокого анализа сдерживающих факторов, влияющих на развитие ускоренной интеграции между странами ЕАЭС. Указанное замечание не снижает значимость теоретических и практических результатов представленной диссертации.

Диссертация Боровского А.А. написана на актуальную тему, имеет научное и практическое значение. Диссертация отвечает требованиям, представленным в п. 20 и 21 «Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий». Боровский А.А. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, за разработку новых научных результатов в области налогообложения, которые могут обеспечить реальный экономический и социальный эффект для Республики Беларусь.

Доктор экономических наук,  
профессор, заведующий кафедрой  
финансового и налогового  
менеджмента, Заслуженный  
деятель науки РФ, ФГАОУ ВО  
«Уральский федеральный  
Университет имени первого  
Президента России Б.Н. Ельцина»

11.03.23

ПОДПИСЬ  
ЗАВЕРЯЮ.

УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ УРФУ  
МОРОЗОВА В.А.

И.А. Майбуров



620002, г. Екатеринбург, у. Мира, д. 19,  
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный Университет имени первого Президента  
России Б.Н. Ельцина». Телефон: 8 (343) 375-95-68  
E-mail: mayburov.home@gmail.com

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Боровского Антона Анатольевича на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей», представленный на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.10.00 – финансы, денежное обращение и кредит

В современных условиях хозяйствования и наблюдаемых процессах глобализации и развития интеграционных связей сохранение и усиление собственного налогового суверенитета является важнейшей задачей для государства. Практическая реализация данной задачи становится намного сложнее чем теоретические изыскания, поскольку обостряющаяся налоговая конкуренция между странами зачастую усложняет отношения между ними, а также усложняет проведение налоговой гармонизации, в том числе, между странами в рамках интеграционных формирований. При этом аналогичные тенденции наблюдаются как в наиболее развитых интеграционных формированиях как Европейский союз (ЕС), так и в развивающихся, таких как Евразийский экономический союз (ЕАЭС). Нахождение баланса между налоговой конкуренцией и налоговой гармонизацией становится сложной задачей, но ее решение позволяет осуществлять дальнейшее развитие стран и их налоговых систем как в условиях глобализации мирохозяйственных связей, так и отношений между странами в рамках конкретных интеграционных формирований. В диссертации Боровский А.А. подробно изучил и усилил теоретические основы понятия «налоговый суверенитет», а также разработал пути, позволяющие найти баланс между налоговой конкуренцией и налоговой гармонизацией на примере стран ЕАЭС.

Отдельно хотелось бы выделить следующие наиболее интересные результаты диссертации:

1. В системном и обоснованном виде представлены три фактора, которые влияют на налоговый суверенитет стран. При этом, как отмечено автором в диссертации и автореферате, комплексный анализ влияния указанных факторов на налоговый суверенитет страны является инновационным решением.

2. Разработана авторская методика определения уровня конкурентоспособности налоговой системы страны, в частности разработан подход по расчету сводного индекса конкурентоспособности.

3. Разработана оптимизационная математическая модель, позволяющая оценить возможные сценарии развития системы налогов Республики Беларусь с точки зрения обеспечения налогового суверенитета страны в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС. Фактически, указанная модель позволяет оценивать влияние на налоговые доходы страны, от исполнения тех или иных мер, связанных с налоговой гармонизацией или налоговой конкуренцией.



Результаты, представленные автором в диссертации, содержат элементы научной новизны, которые по своей значимости и обоснованности соответствуют уровню кандидатской диссертации. Представленный автореферат по диссертации раскрывает содержание диссертации, кратко отражает ее основные положения, полученные результаты и выводы.

По теме диссертации автором опубликовано 15 научных работ, которые в совокупности по объему и содержанию отражают результаты диссертации. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 6,88 авторского листа.

Практическая значимость диссертации состоит в разработке и апробации полученных результатов в ходе развития налоговых систем стран с учетом сохранения и укрепления налогового суверенитета. Результаты диссертации могут быть использованы как в учебных целях, так и в ходе реализации государственной политики по развитию налоговой системы Республики Беларусь и качественному развитию интеграционных связей в рамках ЕАЭС.

В качестве замечания в отношении подготовленного диссертационного исследования можно выделить отсутствие глубокой проработки вопросов налоговой гармонизации и конкуренции в рамках интеграционного объединения ЕС и иных интеграционных формирований. Проработка опыта иных интеграционных формирований могла бы позволить усилить результаты автора в части мер, направленных на сохранение и укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь. При этом указанное замечание не умаляет полученных теоретических и практических результатов и не снижает их значимость.

Представленная на защиту диссертация Боровского А.А. написана на актуальную тему, имеет научное и практическое значение. Диссертация отвечает требованиям, представленным в п. 20 и 21 «Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий». Боровский А.А. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, за разработку новых научных результатов в области налогообложения, которые могут обеспечить реальный экономический и социальный эффект для Республики Беларусь.

Рецензент:

Доктор экономических наук,  
профессор кафедры финансовых,  
учетных и налоговых технологий,  
Уфимский университет науки и  
технологий

М.К. Аристархова



## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Боровского Антона Анатольевича на тему «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей», представленный на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.10.00 – финансы, денежное обращение и кредит

Суверенитет является важнейшим атрибутом современного государства. Важнейшими элементами финансово-экономической политики государства и отражением его суверенитета является способность проявления фискальной (включая налоговую) самостоятельности. В рамках диссертационного исследования автор проводит анализ фискального и налогового суверенитета и приходит к обоснованному выводу, что данные понятия не могут рассматриваться как тождественные в текущих реалиях развития налоговых систем. Дальнейшее внимание автора концентрируется на разработке авторского определения «налоговый суверенитет» и развитии теоретической базы для данного понятия. При этом процессы глобализации и развития интеграционных формирований приводят к тому, что страны во всем мире реформируют свои налоговые системы, а сохранение и усиление налогового суверенитета становится важнейшей задачей государств. Автор определяет, что в складывающихся условиях можно выделить три основных фактора, с которыми сталкиваются страны в ходе сохранения и усиления налогового суверенитета – налоговая гармонизация; налоговая конкуренция; глобальная налоговая координация. Указанные факторы становятся ключевыми в ходе определения дальнейших путей развития налоговых систем и усиления налогового суверенитета стран.

В рамках диссертационного исследования автор определяет место налоговой системы Республики Беларусь в интеграционном формировании ЕАЭС, проводит сравнительный анализ гармонизации и конкурентоспособности налоговых систем стран-членов интеграционного формирования. По результатам проведенного анализа, автор разрабатывает пути, которые направлены на усиление налогового суверенитета Республики Беларусь в рамках ЕАЭС, а также разрабатывает математическую модель, которая позволяет оценить каждый из предложенных сценариев развития налоговой системы страны с точки зрения двух целевых критериев – поступление налоговых доходов в бюджет и повышение сводного индекса конкурентоспособности.

Диссертационное исследование автора имеет высокую степень теоретической и практической актуальности и новизны, в частности в работе 1) представлено авторское определение для понятия «налоговый суверенитет» и разработана теоретическая база для данного понятия; 2) отражен инновационный подход к анализу налогового суверенитета с точки зрения влияния на него трех

факторов; 3) разработана методика по расчету сводного индекса конкурентоспособности, которая позволяет оценить уровень конкурентоспособности налоговой системы конкретной страны; 4) разработана и апробирована математическая модель по оценке путей дальнейшего развития налоговой системы и усиления налогового суверенитета Республики Беларусь в условиях глобализации и повышения роли интеграционных формирований.

Указанные результаты могут быть использованы как в учебном процессе, так и в работе государственных ведомств при разработке стратегии развития налоговой системы конкретной страны. Кроме того, полученные результаты могут использоваться Евразийской экономической комиссией в ходе определения дальнейших стратегических путей развития ЕАЭС.

Особенную значимость диссертационная работа приобретает в условиях исключительного санкционного давления на страны ЕАЭС и в условиях экономической неопределенности, связанной с геополитическим кризисом в европейском регионе. Так, усиление интеграционных связей и эффективное сотрудничество между странами ЕАЭС позволит успешно преодолеть существующие вызовы и повысить значимость интеграционного формирования ЕАЭС и его членов на международной арене.

Практическая востребованность проводимых исследований и полученных результатов также подтверждается наличием актов о внедрении, в частности в деятельности Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, в проектной деятельности ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги», в учебном процессе Белорусского государственного экономического университета.

Представленный автореферат по диссертации соискателя полностью раскрывает содержание диссертации, кратко отражает ее основные положения, полученные результаты и выводы. Это подтверждает умение автора работать с научной литературой, использовать методологический инструментарий. Материал логически выстроен, изложен хорошим языком, отредактирован. Работа носит заверченный характер.

Помимо выявленных достоинств диссертации Боровского А.А., также можно выделить несколько дискуссионных замечаний:

1. Автор не рассматривает в своей работе влияние пандемии COVID-19 на развитие налоговых систем, а также развитие отношений в рамках интеграционных формирований и в целом влияние на понятие «налоговый суверенитет».

2. Автор не проводит анализ налоговой гармонизации и конкуренции на примере стран Европейского союза и стран-членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Указанные дискуссионные замечания не являются недостатками и не снижают значимость полученных результатов диссертационного исследования.

По результатам вышесказанного можно заключить, что представленная на защиту диссертация Боровского А.А. написана на актуальную тему, имеет научное и практическое значение. Диссертация отвечает требованиям, представленным в п. 20 и 21 «Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий», а ее автор Боровский А.А. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 –

финансы, денежное обращение и кредит, поскольку автор представляет инновационные идеи и разработки, которые могут иметь важное значение для развития понятия «налоговый суверенитет», его теоретической базы и для развития налоговых систем как Республики Беларусь, так и других стран.

Рецензент:

Кандидат экономических наук,  
Партнер практики налогов и  
трансфертного ценообразования  
ООО «Б1 – Консалт»



В.А. Анищенко

07.03.2023 г.