

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доцента Засько Вадима Николаевича (профиль научной специальности 5.2.4. Финансы (Налоги и налоговое администрирование)) на диссертацию Дьячкова Георгия Сергеевича, представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

Дьячков Георгий Сергеевич, представил диссертацию на тему: «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки).

Диссертация по своему содержанию, предмету и примененным методам исследования полностью соответствует пункту п. 1. «Теория и методология финансовых исследований», п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Полагаю, возможным, допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Дьячков Г.С. предложил, опираясь на теоретические выводы и практические разработки, новые направления в налоговом регулировании деятельности субъектов нефтегазового сектора экономики на основе углубления рентного подхода к налогообложению добычи углеводородного сырья, а также совершенствования методических подходов к обоснованию изменений в механизмах исчисления налога на добычу полезных ископаемых.

2) соискатель учёной степени, Дьячков Г.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические – заключаются в том, что представленные положения и выводы вносят вклад в приращение научного знания в области методических вопросов налогового регулирования нефтегазового сектора экономики. Научно обосновано, что результативность налогового регулирования нефтегазовой отрасли может быть достигнута на основе рентного подхода, направленного на обеспечение максимально допустимой налоговой нагрузки при условии приемлемой доходности инвестиций.

практические – состоят в представленных методических рекомендациях, реализация которых позволит повысить объективность оценки результативности налогового регулирования; обоснованность прогнозирования доходной базы бюджетов бюджетной системы; оперативность регулирующего воздействия

налоговых нововведений в нефтегазовом секторе; транспарентность налогового администрирования.

3) диссертация «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения. Данный факт нашел отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов.

4) обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» подтверждена следующими аргументами:

1. Предложенная авторская систематизация уровней и объектов налогового регулирования нефтегазового сектора экономики с определением в качестве ключевого уровня налогового регулирования отдельных участков недр основана на работах Л.И. Гончаренко, С.Д. Шаталова, Е.С. Цепиловой и др.

2. Определение актуальных особенностей формирования горной (нефтяной) ренты, заключающихся в усилении роли дифференциальной ренты II на фоне ухудшения горно-геологических условий и увеличения стоимости технологий добычи базируется на исследованиях С.Ю. Глазьева, Е.Ф. Киреевой, О.В. Мандрощенко, М.А. Субботина, М.М. Юмаева.

3. Вывод о закономерном формировании монорежимной и полирежимной конфигурации налоговых систем в части налогообложения добычи в нефтегазовом секторе экономики страны, где полирежимность является следствием дифференциации горно-геологических и географических условий освоения сырьевой базы, что обеспечивает наиболее эффективное распределение рентных изъятий и предпринимательского дохода применительно к каждой категории налогоплательщиков – недропользователей подтверждается работами С.Ю. Глазьева, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, М.Р. Пинской.

4. Разработка предложений по изменению мер налогового регулирования нефтегазового сектора экономики в целях повышения его результативности, на основе привязки налоговых льгот к показателям экономического результата реализации проектов разработки месторождений углеводородного сырья, отмены «срочного» характера коэффициентов $K_{кан}$ и $K_{д}$, которые во многих случаях невостребованы ввиду окончания срока льготы базируется на исследованиях Т.А. Блошенко, Ю.Н. Бобылева, Г.В. Выгона.

5. Предложенный научно-методический подход к обоснованию вносимых изменений в законодательство о налогах и сборах в части налогообложения нефтегазовой отрасли в целях минимизации рисков выпадающих доходов федерального бюджета, новизна которого состоит в: определении показателя

потенциальной востребованности налогового нововведения; обеспечении полного охвата всех участков недр при расчете выпадающих доходов на основе детализированных расчетов на уровне участков недр и отдельных залежей углеводородного сырья, основано на работах С.С. Ежова, С.А. Кимельмана, А.А. Конопляника, В.А. Крюкова, М.А. Субботина.

Достоверность результатов исследования, полученных Дьячковым Г.С. подтверждается корректным использованием в работе нормативных правовых актов Российской Федерации и иностранных государств, данных отчетов международных организаций, публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей, позицией научных исследователей, статистическими данными.

5) результаты диссертации Дьячкова Георгия Сергеевича подтверждаются практическим внедрением. Основные положения и результаты исследования докладывались и получили одобрение на научных конференциях. Достоверность результатов исследования подтверждается использованием общенаучных методов, проведенным анализом широкого перечня информации. Результаты исследования докладывались, обсуждались и получили одобрение на следующих научных мероприятиях: на XXVI Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов» в рамках Международного молодежного научного форума «ЛОМОНОСОВ-2019» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 8-12 апреля 2019 г.); на XIV Международном научном студенческом конгрессе «Экономика России: новые тренды развития» (Москва, Финансовый университет, 13-24 марта 2023 г.); на XV Международной научно-практической конференции молодых налоговедов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 24 апреля 2023 г.); на Международной научно-практической конференции «Налоговая неделя РАНХиГС 2023» (Москва, РАНХиГС, 7-9 июня 2023 г.). Разработанный в диссертации методический подход к обоснованию налоговых нововведений и пилотная информационная система нефтегазового налогообложения использовались при выполнении научно-исследовательских работ в области налогообложения нефтегазового сектора экономики, в том числе по государственным контрактам, в деятельности ООО «ЭКАП». Результаты диссертационной работы используются в процессе деятельности Ассоциации независимых нефтегазодобывающих организаций «АссоНефть» в целях повышения эффективности разработки месторождений углеводородного сырья. Предложенный научно-методический подход к обоснованию налоговых нововведений и разработанная на его основе финансово-экономическая модель использовались при подготовке предложений по налоговому стимулированию разработки мелких и мельчайших месторождений нефти.

В практической деятельности ООО «ГеоКИН» применяются предложенные в диссертации методические подходы и разработанная на их основе пилотная информационная система нефтегазового налогообложения, позволяющая существенно увеличить скорость расчетов и повысить их качество.

Разработанная в диссертации методика оценки нефтегазовых налогов по конкретным участкам недр на основе цифровой информационной системы используется в практической деятельности ООО «АКГ Бетроен», что способствует повышению эффективности деятельности компаний.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Дьячкова Г.С. в науку, который выразился в проявлении необходимых системных, общих теоретических знаний по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), соискатель ученой степени овладел принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировал умение сжато, логично и аргументированно излагать материал о проблемах налогового регулирования нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости, овладел знаниями и умениями математического моделирования, абстрактного мышления, системного анализа; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в экономической отрасли науки.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Дьячковым Г.С. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Дьячков Г.С. указал, что лично им получены следующие результаты:

1. Систематизированы факторы, оказывающие влияние на выбор инструментов регулирования и их результативность с целью обеспечения сбалансированности бюджетной устойчивости за счет стабильности поступлений нефтегазовых налогов при стимулировании расширения проектов добычи углеводородного сырья в различных географических рынках и выравнивания условий экономической деятельности нефтегазодобывающих компаний (С. 33-36).
2. Разработан алгоритм определения величины горной ренты в нефтегазовом секторе экономики для целей налогообложения (С. 50-53).
3. Предложен подход к обоснованию вносимых изменений в законодательство о налогах и сборах в части налогообложения нефтегазовой отрасли в целях минимизации рисков выпадающих доходов федерального бюджета, новизна которого состоит в: определении показателя потенциальной востребованности налогового нововведения; обеспечении полного охвата всех участков недр при

расчете выпадающих доходов на основе детализированных расчетов на уровне участков недр и отдельных залежей углеводородного сырья, что может быть достигнуто только при применении цифровой информационной системы налогообложения нефтегазовой отрасли. Дополнены показатели для повышения обоснованности налогового нововведения: уровень компенсационной добычи нефти и/или природного газа; индекс превышения целевого уровня добычи нефти (природного газа), актуальность которого связана с ограничениями добычи в связи с соглашениями в рамках ОПЕК+ (С. 151-155; 164-165).

4. Дана характеристика универсальной налоговой модели для использования в налоговом администрировании с целью расчета потенциального размера нефтегазовых налогов по всей совокупности участков недр с учетом ставок налогов, применяемых к каждому отдельному участку недр. (С. 166-169).

5. Обоснованы изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, направленные на использование в качестве единого информационного ресурса Госреестра лицензий, дополненного актуальными данными, необходимыми для исчисления нефтегазовых налогов, вместо использования для администрирования нефтегазовых налогов нескольких различных информационных ресурсов, относящихся к различным периодам времени (С. 186-189).

8) Основные положения диссертационного исследования отражены в 5 работах общим объемом 5,1 п.л. (весь объем авторский), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, из которых 3 работы авторским объемом 1,9 п.л. опубликованы в изданиях, входящих в международную реферативную базу данных «GeoRef».

9) Соискатель учёной степени Дьячков Г.С. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя добросовестным ученым, с широким системным взглядом на научные проблемы современности в сфере налогового регулирования нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация: соответствует заявленной научной специальности, может быть допущена к защите и соответствует установленным критериям и требованиям.


Засько Вадим Николаевич

Д.э.н., доцент

19.05.2024

ста
эва
г.