

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доцента **Куцури Георгия Николаевича** (профиль научной специальности «Общественные финансы») на диссертацию **Дьячкова Георгия Сергеевича** на тему «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости», представленную на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

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

Содержание диссертации 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 ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1. Соискатель Дьячков Г.С. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи по развитию теоретических положений налогового регулирования нефтегазового сектора экономики, а также разработке предложений по совершенствованию механизмов исчисления и прогнозирования налоговых платежей, направленных на повышение эффективности недропользования и бюджетной устойчивости Российской Федерации.

2. Соискатель ученой степени Дьячков Г.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические результаты заключаются в раскрытии и обосновании содержательных характеристик налогового регулирования

нефтегазового сектора экономики проявившиеся на основе рентного подхода с соблюдением баланса: налоговая нагрузка – доходы отрасли – инвестиции – риски выпадающих доходов – устойчивость бюджетов бюджетной системы;

- практические результаты заключаются в обосновании и предложении показателя соответствия величины горной ренты, определенной для отдельно взятого участка недр в рамках соответствующего рынка углеводородного сырья, величине налогов, установленных для этого участка, повышает объективность оценки результативности налогового регулирования, а также в разработанной универсальной налоговой модели для расчета потенциальной величины налоговых платежей по совокупности участков недр позволяющая повысить обоснованность прогнозирования доходной базы бюджетов бюджетной системы.

3. Диссертация на тему: «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» обладает логикой, последовательностью изложения содержания и полученных результатов.

4. Достоверность положений и выводов диссертации «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» подтверждена следующими аргументами:

- предложена авторская систематизация уровней и объектов налогового регулирования нефтегазового сектора экономики с определением в качестве ключевого уровня налогового регулирования отдельных участков недр. Систематизированы объективные и субъективные факторы, оказывающие влияние на выбор инструментов регулирования и их результативность с целью обеспечения сбалансированности бюджетной устойчивости;

- выявлены актуальные особенности формирования горной (нефтяной) ренты, заключающиеся в усилении роли дифференциальной ренты II на фоне ухудшения горно-геологических условий и увеличения стоимости технологий добычи. Разработан алгоритм определения величины горной ренты в нефтегазовом секторе экономики для целей налогообложения;

- обосновано, что с позиции рентного подхода важнейшим показателем результативности налогового регулирования следует признать соответствие величины горной ренты, определенной для отдельно взятого участка недр с учетом его рентного статуса в рамках соответствующего географического рынка углеводородного сырья, величине нефтегазовых налогов, установленных для этого участка недр;

- сформулирован вывод о закономерном формировании монопережимной и полирежимной конфигурации налоговых систем в части налогообложения добычи в нефтегазовом секторе экономики страны;

- разработаны предложения по изменению мер налогового регулирования нефтегазового сектора экономики в целях повышения его результативности: привязка налоговых льгот к показателям экономического результата реализации проектов разработки месторождений углеводородного сырья;

- предложен 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;

- дана содержательная 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;

- 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.

5. Научные результаты диссертации Дьячкова Г. С. 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.

6. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Дьячкова Г. С. в науку, который выразился в:

- выявлении научной проблемы, формулировании и достижении цели, определении и решении основных задач диссертационного исследования;
- подготовке рукописи диссертации и автореферата, публикации научных работ по теме исследования;
- апробации результатов исследования на научно-практических и международных конференциях.

Соискатель проявил себя как творческий исследователь, владеющий логикой и методологией научного познания, навыками обработки общей и специальной информации из различных источников в соответствии с поставленными целью и задачами.

Вместе с тем, по тексту работы возникают вопросы, требующие дополнительных пояснений, в частности:

1) В таблице 1 приводится динамика нефтегазовых доходов, в которой показано их снижение в 2023 г. При этом не сделан вывод о том, является ли это закономерной тенденцией, либо это конъюнктурное колебание;

2) На стр. 98 изложена позиция автора о том, что перевод значительной части нефтегазового сектора на режим НДС на данном этапе нецелесообразен по причине возникновения высоких рисков для бюджетной устойчивости страны. На наш взгляд, этот вывод требует дополнительной аргументации;

3) В разделе 3.1 (с. 141-142) утверждается, что дисконт на цену нефти «Юралс» с 1 апреля 2023 г. регулируется налоговым законодательством, что привело к его значительному снижению. Между тем, в Главе 1 (с.16) не указывается регулирование дисконта в числе факторов сглаживания ценовых

рисков; упоминается только «бюджетное правило». Этот вопрос требует пояснения;

4) Прослеживается некоторая расплывчатость в представленной автором новизне научно-методического подхода к обоснованию налоговых нововведений, на наш взгляд, эта часть работы могла бы быть отражена более четко.

7. Все материалы и отдельные результаты, заимствованные соискателем из чужих текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что научные результаты получены соискателем лично, в частности:

- выявлена специфика налогового регулирования нефтегазового сектора экономики с установлением объективных и субъективных факторов, оказывающих влияние на выбор инструментов регулирования и их результативность в различных условиях при обеспечении устойчивости доходной базы бюджетов бюджетной системы России;

- апробирована методика оценки нефтегазовых налогов по конкретным участкам недр на основе цифровой информационной системы;

- обоснованы практические рекомендации по совершенствованию нормативно-правового регулирования направленные на использование в качестве единого информационного ресурса Госреестра лицензий, дополненного актуальными данными, необходимыми для исчисления нефтегазовых налогов.

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 ученой степени Дьячков Г.С. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как

самостоятельный исследователь, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально-экономическое значение.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а также критериям, установленным пунктом 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в последней редакции), соответствует паспорту научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).



(личная подпись)

Куцури Георгий Николаевич
доктор экономических наук, доцент

11 мая 2024 года



итета
ухова
24 г.