

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Панкова Владимира Георгиевича** (профиль «Налоги и налоговое администрирование») на диссертацию **Дьячкова Георгия Сергеевича** на тему «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

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

Содержание диссертации полностью соответствует 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), имеет научную новизну и практическую значимость.

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Дьячков Г.С. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение.

На основе развития теоретических положений налогового регулирования субъектов нефтегазового сектора экономики и обоснования актуальных особенностей формирования горной (нефтяной) ренты соискателем доказана необходимость углубления рентного подхода к налогообложению добычи углеводородного сырья.

На базе предложенных соискателем научно-методических подходов к обоснованию изменений в законодательство о налогах и сборах в части налогообложения нефтегазовой отрасли разработаны рекомендации по совершенствованию мер налогового регулирования нефтегазового сектора экономики, а также администрирования нефтегазовых налогов в целях повышения результативности деятельности организаций данной отрасли и обеспечения устойчивости бюджетов бюджетной системы РФ.

2) Соискатель учёной степени Дьячков Г.С. ввел в научный оборот новые научные результаты. Наиболее значимыми из них считаю следующие:

- теоретические:

обосновано, что результативность налогового регулирования нефтегазовой отрасли может быть обеспечена только на основе рентного подхода;

выделена разновидность дифференциальной ренты II – горно-технологическая рента как доход на инвестиции в принципиально новые технологии добычи;

предложен научно-методический подход к обоснованию налоговых нововведений с использованием разработанной и апробированной информационной системы налогообложения добычи нефтегазовых природных ресурсов;

- практические:

предложен показатель соответствия величины горной ренты, определенной для отдельно взятого участка недр, величине налогов, установленных для этого участка;

разработана универсальная налоговая модель для расчета потенциальной величины налоговых платежей по совокупности участков недр;

представлена пилотная схема информационной системы нефтегазового налогообложения;

обосновано использование для исчисления нефтегазовых налогов Госреестра лицензий в качестве единого информационного ресурса вместо нескольких различных информационных ресурсов;

разработаны рекомендации по изменению мер налогового регулирования нефтегазового сектора экономики в целях повышения его результативности.

3) Диссертация на тему «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» обладает внутренним единством.

Благодаря грамотно составленному плану все разделы диссертации подчинены достижению поставленной автором основной цели исследования – развитие теоретических положений налогового регулирования нефтегазового сектора и разработка рекомендаций по совершенствованию механизмов исчисления и прогнозирования налоговых платежей в целях повышения эффективности недропользования и бюджетной устойчивости РФ.

Начав исследование с рассмотрения теоретических вопросов развития и специфики налогового регулирования нефтегазового сектора, в том числе теории горной ренты, автор затем проводит критический анализ и дает характеристику современной системы налогообложения данного сектора экономики.

На этой основе и опираясь на разработанный научно-методический подход к обоснованию налоговых нововведений, в третьей главе диссертации автор разрабатывает направления совершенствования налогового регулирования субъектов нефтегазового сектора экономики.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» подтверждена в диссертации и автореферате соответствующими аргументами.

Научная обоснованность полученных Дьячковым Г.С. в ходе исследования результатов подтверждается творческим использованием значительного количества научных работ зарубежных и российских экономистов по вопросам налогового регулирования, теории горной ренты, налогообложения нефтегазового сектора экономики, позволивших корректно представить современные взгляды и методологические подходы к вопросам использования механизма налогового регулирования в данном секторе экономики, а также творчески изучить формирование научной теории и практики в исследуемой области.

Достоверность предлагаемых в исследовании решений и сформулированных положений базируется на корректном использовании действующих законодательных актов и нормативных документов, официальной налоговой отчетности, теоретических положений в области налогообложения, материалов научных и научно-практических конференций. а также на применении современных методов исследования.

5) Научные результаты диссертации Дьячкова Г.С. нашли практическое применение в деятельности ряда научно-исследовательских и коммерческих организаций.

В частности, ООО «ЭКАП» при выполнении научно-исследовательских работ в области налогообложения нефтегазового сектора использует разработанные в диссертации методический подход к обоснованию налоговых нововведений и пилотную информационную систему нефтегазового налогообложения.

Предложенный соискателем научно-методический подход к обоснованию налоговых нововведений и разработанная на его основе финансово-экономическая модель использованы Ассоциацией независимых

нефтегазодобывающих организаций «АссоНефть» при подготовке предложений по налоговому стимулированию разработки мелких и мельчайших месторождений нефти.

В практической деятельности ООО «АКГ Бетроен» используется разработанная в диссертации методика оценки нефтегазовых налогов по конкретным участкам недр на основе цифровой информационной системы, позволившая обеспечить повышение эффективности финансовой деятельности компании.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Основные положения и научные результаты исследования докладывались соискателем и получили одобрение на Международной научно-практической конференции, на Международном научном студенческом конгрессе, а также на двух Международных научно-практических конференциях студентов, аспирантов и молодых ученых.

б) Диссертация на тему «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» содержит сведения о личном вкладе Дьячкова Г.С. в науку. Он выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования - в формулировании темы диссертации, в планировании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, подборе и обобщении данных налоговой отчетности, в подготовке и разработке авторских рекомендаций по выработке наиболее эффективных методов налогового регулирования нефтегазового сектора российской экономики в целях обеспечения бюджетной устойчивости.

Соискатель проявил необходимые системные теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы в соответствии с темой диссертации. Ознакомление с диссертацией показало, что ее автор овладел принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировал умение логично и аргументированно излагать материал о теоретических, методических, организационно-правовых и практических аспектах налогообложения организаций нефтегазового сектора, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых задач налоговой отрасли науки.

Вместе с тем, в представленной на соискание учёной степени кандидата наук диссертации Дьячкова Г.С. имеет место ряд дискуссионных положений.

В частности, достаточно спорным является утверждение соискателя, содержащееся в рисунке 3 «Особенности формирования горной ренты на различных участках недр», согласно которому на лучших и средних участках недр дифференциальная рента II обрадоваться не может. По

мнению автора, данный вид ренты может быть образован исключительно на худших участках недр, содержащих трудноизвлекаемые запасы нефти. С подобным мнением соискателя трудно согласиться. Исходя из данной позиции автора следует, что на лучших и средних участках недр невозможно получить дополнительный доход от инвестиций, вложенных в целях увеличения продуктивности месторождения или совершенствования технологии добычи нефтегазовых ресурсов.

Соискатель в диссертации много внимания уделяет вопросу эффективности налоговых льгот. Этой проблеме посвящен, в частности, раздел 1.3 «Концептуальные подходы к определению результативности налогового регулирования нефтегазовой отрасли с учетом рентного подхода». При этом в тексте работы говорится то об эффективности налоговых льгот, то об эффективности налоговых расходов. Фактически из содержания этого и других разделов диссертации можно сделать вывод, что соискатель отождествляет данные понятия, прямо не указывая на это. Подобная постановка вопроса является достаточно дискуссионной, и автору следовало бы не только четко обозначить свою позицию по данному вопросу, но и научно ее аргументировать.

На стр. 41-42 предлагается авторское определение видов горной ренты, которые, по мнению соискателя, конкретизируют понятийный аппарат применительно к нефтегазовым ресурсам. Вместе с тем, при ознакомлении с указанными определениями остается не совсем понятным, чем они сущностно отличаются от определений, данных классиками политической экономии, и в чем состоит конкретизация понятийного аппарата применительно к нефтегазовым ресурсам?

В разделе 1.2, посвященном вопросам теории горной (нефтяной) ренты, автор вводит понятие «средний участок недр», которое используется им в дальнейших рассуждениях. В частности, на стр. 44 автор отмечает, что для таких участков «в целях обеспечения возможностей их вовлечения в хозяйственный оборот устанавливают более низкие налоговые ставки, позволяющие уменьшить взимаемую собственником дифференциальную ренту I». Между тем, соискатель в диссертации не поясняет, какие участки следует относить к средним, каковы их технические характеристики, отличающие их от худших и лучших участков.

Весь ход рассуждений соискателя в диссертации совершенно обоснованно базируется на том, что система налогообложения в российском нефтегазовом секторе построена на основе рентного подхода. В этой связи вызывает удивление приведенное на стр. 43 и не опровергнутое соискателем следующее утверждение: «Именно этот факт (отсутствие информационной системы), как указывалось в работах российских экономистов и стал

причиной отказа от использования рентного подхода в практике налогового регулирования нефтегазового сектора».

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Дьячковым Г.С. из сторонних текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Из содержания изученного исследования и опубликованных соискателем научных статей можно сделать вывод, что имеющиеся в диссертации результаты получены автором лично, и что Дьячков Г.С. работал самостоятельно. При этом соискателем получены следующие результаты:

- развиты положения теории горной (нефтяной) ренты как основы построения механизма исчисления ресурсных налогов, выявлены актуальные особенности ее формирования;

- разработаны концептуальные подходы к определению результативности налогового регулирования нефтегазового сектора, включая предложение дополнительных показателей ее оценки;

- предложен научно-методический подход к обоснованию и оценке результатов налоговых нововведений в нефтегазовой отрасли;

- сформулированы принципы формирования информационной системы нефтегазового налогообложения, направленной на создание условий для минимизации рисков выпадающих доходов бюджетной системы;

- разработаны и обоснованы рекомендации по изменению мер налогового регулирования нефтегазового сектора экономики, а также по совершенствованию налогового администрирования и сделана оценка возможности их реализации;

- представлена содержательная характеристика универсальной налоговой модели для использования в налоговом администрировании с целью расчета потенциального размера нефтегазовых налогов.

8) Основные положения и научные результаты диссертации отражены в 5 работах общим объемом 5,1 п.л., опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. При этом три научные статьи авторским объемом 1,9 п.л. опубликованы в изданиях, входящих в международную реферативную базу данных «GeoRef». Все публикации авторские. Содержание публикаций соответствует теме исследования.

9) Соискатель учёной степени Дьячков Г.С. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как специалист в области налогов и налогообложения, способный к самостоятельной

научной деятельности. Ознакомление с диссертацией и авторефератом диссертации показало его умение в качестве ученого творчески и логически мыслить, анализировать данные и показатели налоговой отчетности, делать из этого анализа необходимые выводы и обосновывать свое видение решения имеющихся проблем и стоящих в области налогов и налогообложения задач.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

соответствует установленным критериям и требованиям.



Пансков Владимир Георгиевич
Доктор экономических наук, профессор

02 мая 2024 года



ета
ова
_г.