

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.109 д.э.н., доцента Тюриной Юлии Габдрашитовны
(профиль научной специальности «Общественные финансы»)
на диссертацию Дьячкова Георгия Сергеевича, представленную на соискание
учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. Финансы
(профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

Дьячков Георгий Сергеевич 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 (экономические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует пунктам 1. «Теория и методология финансовых исследований», 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 Георгий Сергеевич предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение - авторский подход в развитии теории налогового регулирования нефтегазового сектора экономики и реализации практических рекомендаций по совершенствованию механизмов исчисления и прогнозирования налоговых платежей, направленных на повышение эффективности недропользования и бюджетной устойчивости Российской Федерации;

2) соискатель учёной степени Дьячков Георгий Сергеевич ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические результаты заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора относительно приращения научного знания в области теории налогового регулирования нефтегазового сектора экономики; обосновании авторского подхода к оценке результативности налогового регулирования нефтегазовой отрасли на основе рентного подхода, направленного на обеспечение максимально допустимой налоговой нагрузки; аргументации авторской позиции относительно научно-методического подхода к учету изменений системы налогообложения, применяя разработанную информационную систему налогообложения добычи природных ресурсов в привязке к обеспечению бюджетной устойчивости;

- с точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские предложения по учету разработанного показателя соответствия величины горной ренты величине налогов, установленных для этого участка; применению универсальной налоговой модели для расчета потенциальной величины налоговых платежей по совокупности участков недр; использованию пилотной схемы информационной системы нефтегазового налогообложения; применению государственного реестра лицензий в контексте повышения прозрачности налогового администрирования;

3) диссертация Дьячкова Георгия Сергеевича на тему: «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью, что нашло отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

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

- обоснованием специфики налогового регулирования нефтегазового сектора экономики с установлением объективных и субъективных факторов, оказывающих влияние на выбор инструментов регулирования и их результативность;

- развитием положения теории горной ренты как основы построения механизма исчисления ресурсных налогов применительно к современным макроэкономическим условиям и состоянию сырьевой базы углеводородного сырья;

- разработкой концептуальных подходов к определению результативности налогового регулирования нефтегазового сектора;

- выявлением специфической характеристики современной системы налогообложения нефтегазового сектора экономики в контексте достижения задачи стимулирования налогоплательщиков к эффективной добыче углеводородного сырья в различных условиях в направлении обеспечения устойчивости доходной базы бюджетов бюджетной системы России;

- обосновании методических подходов к оценке результатов налоговых нововведений в нефтегазовой отрасли, а также принципов формирования информационной системы нефтегазового налогообложения, направленной на создание условий для минимизации рисков выпадающих доходов федерального бюджета.

Достоверность результатов, полученных Дьячковым Георгием Сергеевичем, подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений в области управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли; использованием качественных и количественных методов анализа, достаточным объемом используемых статистических данных. Это позволило всесторонне исследовать проблемы управления налоговыми рисками государства, обосновать необходимость применения нового риск-ориентированного подхода к государственному контролю за налогообложением прибыли организаций с

использованием метода интерактивного прогнозирования, основанного на математической обработке экспертных оценок, а также разработать налоговый «светофор» рисков характерных нарушений законодательства по налогообложению прибыли и комплекс рекомендаций, направленный на совершенствование нормативно-правового регулирования налогообложения прибыли организаций и управления налоговыми рисками в Российской Федерации;

5) результаты диссертации Дьячкова Георгия Сергеевича нашли практическое применение в деятельности ООО «ЭКАП» в рамках обоснования влияния налоговых нововведений и действия пилотной информационной системы нефтегазового налогообложения; Ассоциации независимых нефтегазодобывающих организаций «АссоНефть» в целях повышения эффективности разработки месторождений углеводородного сырья; ООО «ГеоКИН» в части применения авторских методических подходов и авторской пилотной информационной системы нефтегазового налогообложения, позволяющей увеличить скорость расчетов и повысить их качество. Авторская 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;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Дьячкова Георгия Сергеевича в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в частности, в выборе темы диссертации, обосновании цели и задач исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, в развитии теоретических положений, а также разработке научно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию налогового регулирования нефтегазового сектора экономики, направленного на повышение эффективности недропользования и бюджетной устойчивости Российской Федерации.

Соискатель учёной степени кандидата экономических наук Дьячков Георгий Сергеевич продемонстрировал необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы, в соответствии с темой диссертации овладел принципами, логикой и методологией научного познания, проявил умение аргументировано излагать материал о теоретических, методических и практических аспектах налогового регулирования деятельности субъектов нефтегазового сектора экономики, направления его совершенствования, показал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач финансовой отрасли науки в области теории и практики налогообложения.

Вместе с тем, следует отметить, что исследование вызывает несколько дискуссионных позиций. В частности, требуется пояснить позицию автора относительно выделения принципов, на основе которых разработан алгоритм в целях определения величины горной ренты, почему именно эти принципы легли в основу (п.1.2 диссертации).

Автор по всей работе излагает концептуальные положения налогового регулирования нефтегазового сектора в привязке к бюджетной устойчивости, однако не обосновывает в полной мере авторское изложение содержания бюджетной устойчивости, что под этим понимается в целях исследования, какова роль модификации бюджетных правил в реализуемой бюджетной политике государства, поскольку автор затрагивает фискальную составляющую нефтегазовых платежей в федеральном бюджете.

В работе неоднократно затрагиваются вопросы предоставления льгот нефтегазовому сектору, мониторинга и оценка эффективности установленных налоговых льгот и иных преференций, отражается проблематика выпадающих доходов федерального бюджета, однако результаты и направления относительно реализуемой оценки налоговых расходов Министерством финансов с иными участниками бюджетного процесса в контексте предоставления налоговых льгот и иных преференций автором не отражаются. Оценка эффективности

предоставления льгот и преференций осуществляется с 2017 года в рамках оценки налоговых расходов, и относительно нефтегазового сектора данный аспект также крайне актуален.

Автор в работе указывает на то, что главным преимуществом использования принципиальной схемы информационной системы нефтегазового налогообложения в целях налогового регулирования нефтегазовой отрасли является возможность реализации рентного подхода, повышение оперативности расчетов, результативности налогового администрирования и качества бюджетных прогнозов, в связи с этим требуется уточнение касемо качества бюджетного прогноза, указанного в автореферате, поскольку в диссертации об этом не упоминается, а раскрываются только вопросы прогнозирования налогов;

7) все материалы или отдельные результаты, полученные Дьячковым Георгием Сергеевичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Результаты данной проверки в системе «Антиплагиат» свидетельствуют о совпадении из открытых источников сети Интернет – 11,47%, оригинальность составляет 65,07%, цитирования – 12,52%, самоцитирования – 10,94%. Совпадения выражаются в выделении текстов публикаций соискателя, содержащийся в списке литературы с указанием на источник, совпадения с общеупотребительными в научном плане словосочетаниями и терминами, такими как «актуальность темы диссертации», «теоретическое исследование», «положения, выносимые на защиту», «тематика исследования», «диссертация», «Финансовый университет», «источник: составлено автором», «теория горной ренты», «абсолютная рента», «дифференцированная рента», «величина горной ренты», «платежи за право на добычу», «на официальном сайте Министерства финансов», «налогообложение углеводородного сырья», «обеспечение устойчивости бюджетов», «налоги и сборы за пользование природными ресурсами», «развитие нефтегазового сектора», «список литературы», совпадение отдельных фрагментов из Налогового кодекса, таких как «добыча», «начало

промышленной добычи», названия отчетов Федеральной налоговой службы, «лицензии на пользование недрами», «отчет о начислении поступлений налогов и сборов», «страховые взносы», «налоговые ставки», «налоговая льгота», «налоговая база», «налог на дополнительный доход», «новые морские месторождения». Кроме изложенного, проверка в системе «Антиплагиат» показывает в результатах этой оценки ссылки на источник заимствования, который не идентифицируется, не открывается, то есть данная ссылка является не активной, но, тем не менее, небольшой процент в пределах 0,5-0,7% имеет место. Однако проверить этот источник не представляется возможным, поскольку ссылка на источник, указанный в отчете, не активна.

Соискатель учёной степени Дьячков Георгий Сергеевич указал, что лично им получены следующие результаты: (1) предложена авторская систематизация уровней и объектов налогового регулирования нефтегазового сектора экономики (С. 28-30) 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 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) выявлены особенности формирования горной (нефтяной) ренты, заключающиеся в усилении роли дифференциальной ренты II на фоне ухудшения горно-геологических условий и увеличения стоимости технологий добычи; научно обосновано, что разновидностью дифференциальной ренты II является горно-технологическая рента - доход на инвестиции в принципиально новые технологии добычи, возникающий при осуществлении нового вида пользования недрами - разработки технологий геологического изучения, разведки и добычи трудноизвлекаемых полезных ископаемых (С. 46-47); разработан

алгоритм определения величины горной ренты в нефтегазовом секторе экономики для целей налогообложения (С. 50-53); (3) 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 (С. 64-65); (4) сформулирован вывод о закономерном формировании монорежимной и полирежимной конфигурации налоговых систем в части налогообложения добычи в нефтегазовом секторе экономики страны (С. 75-77); доказано, что установление различных инструментов налогового регулирования применительно к отдельным географическим рынкам углеводородного сырья исходя из критериев получения максимально допустимых рентных изъятий и экономически обоснованного распределения геологических, макроэкономических и технологических рисков, соответствующих рентному статусу каждого участка недр, более оптимально для обеспечения бюджетной устойчивости (С. 88-89); (5) 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; отмена «срочного» характера коэффициентов Ккан и Кд, которые во многих случаях невостребованы ввиду окончания срока льготы; установление единых и объективных критериев отнесения запасов участков недр к трудноизвлекаемым; модификация применения НДС в направлении дифференциации ставки налога и исключения исторического убытка из налоговой базы; продление сроков действия режима новых морских месторождений до достижения целевого уровня эффективности инвестиций в их разработку (С. 108-110; 116-119; 127-130; 137-138); (6) 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, 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); (7) раскрыта 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; результатом расчетов на основе предложенной налоговой модели может стать ежемесячно обновляемая база данных по нефтегазовым налогам по всем месторождениям и отдельным залежам углеводородного сырья на период прогнозирования при заданных макропараметрах (С. 166-169); изменение исходных макропараметров позволяет оперативно получать результаты расчетов в мультисценарном режиме; (8) 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 научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, 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 Георгий Сергеевич в ходе работы над диссертацией «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» и подготовки к публичной защите показал себя как состоявшийся исследователь в области теории и практики выявления, идентификации и оценки рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций, способный к самостоятельной научной деятельности, проявивший глубокие знания и критическое мышление по заявленной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Дьячкова Георгия Сергеевича на тему «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости»:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и предъявляемым требованиям.

Ю. Габдрашитовна

Тюрина Юлия Габдрашитовна
доктор экономических наук, доцент

06 мая 2024 г.

Ю. Габдрашитовна
Ю. Габдрашитовна
« 07 » г.

научный

« 07 »