

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109  
д.э.н., доцента Цепиловой Елены Сергеевны  
(профиль научной специальности «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 (экономические науки).

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).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Работа относится к практико-ориентированным исследованиям, нацеленным на решение актуальной научной задачи, имеющей важное финансовое значение по совершенствованию механизмов исчисления и прогнозирования налоговых платежей, на повышение эффективности недропользования и бюджетной устойчивости Российской Федерации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени **предложил значимые для науки положения и выводы:**

1.1 в налоговом регулировании нефтегазового сектора экономики обозначен в качестве ключевого уровня отдельный участок недр (п. 1 положений, выносимых на защиту);

1.2 разработан алгоритм определения величины горной ренты в налогообложении нефтегазового сектора экономики в условиях усиления роли дифференциальной ренты II (п. 2 положений, выносимых на защиту);

1.3 в налоговом регулировании предложено соответствие величины горной ренты для отдельно взятого участка недр величине нефтегазовых налогов, установленных для этого участка недр (п. 3 положений, выносимых на защиту);

1.4 доказано, что полирежимная конфигурация налогового регулирования рынка углеводородного сырья более оптимальна для обеспечения бюджетной устойчивости (п. 4 положений, выносимых на защиту);

1.5 предложены изменения мер налогового регулирования нефтегазового сектора экономики в целях повышения его результативности (п. 5 положений, выносимых на защиту);

1.6 сформирован авторский концептуальный подход к обоснованию вносимых законодательных изменений в части налогообложения нефтегазовой отрасли в целях минимизации рисков выпадающих доходов федерального бюджета (п. 6 положений, выносимых на защиту)

1.7 обозначены параметры универсальной налоговой модели для разработки базы данных по нефтегазовым налогам для целей прогнозирования (п. 7 положений, выносимых на защиту)

1.8 сформулированы изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации для исчисления нефтегазовых налогов (п. 8 положений, выносимых на защиту).

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

### **2.1 теоретические:**

- доказано, что результативность налогового регулирования нефтегазовой отрасли может быть достигнута на основе рентного подхода;
- выделена разновидность дифференцированной ренты II - горно-технологическая рента;
- разработан концептуальный подход к обоснованию налоговых нововведений налогообложения добычи нефтегазовых природных ресурсов.

## 2.2. практические:

- предложен показатель соответствия величины горной ренты, определенной для отдельно взятого участка недр;
- уточнен государственный реестр лицензий как законодательно установленный единый информационный ресурс;
- предложена универсальная налоговая модель для расчета потенциальной величины налоговых платежей по совокупности участков;
- разработана пилотная схема информационной системы нефтегазового налогообложения.

3) Диссертация «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» обладает внутренним единством и логикой изложения. Первая глава «Теоретическое развитие и специфика налогового регулирования нефтегазового сектора экономики» посвящена теоретическим аспектам налогообложения нефтегазовых налогов и платежей. Во второй главе (методической) «Анализ и направления совершенствования системы налогообложения в сфере нефтегазового сектора экономики» представлена характеристика различных систем налогообложения нефтегазовых налогов и платежей. Третья глава «Развитие методов и механизмов налогового регулирования нефтегазового сектора с использованием информационных систем» (практикоориентированная) содержит авторские предложения по совершенствованию налогового администрирования нефтегазовых налогов и платежей.

4) обоснованность положений, выносимых на защиту, и выводов диссертации «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности:

п. 1 авторская систематизация уровней и объектов налогового регулирования нефтегазового сектора экономики базируется на трудах ведущих российских и зарубежных учёных-налоговедов;

- п. 2 предложенная разновидность дифференциальной ренты II - горно-технологическая рента основана на принципах рентного подхода;
- п. 3 сформулированный показатель результативности налогового регулирования обеспечивает наиболее эффективное распределение рентных изъятий;
- п. 4 установление различных инструментов налогового регулирования применительно к отдельным географическим рынкам углеводородного сырья более оптимально для обеспечения бюджетной устойчивости;
- п. 5 предложения по изменению мер налогового регулирования нефтегазового сектора экономики повышают его результативность;
- п. 6 предложенный научно-методический подход к обоснованию вносимых изменений в налогообложение нефтегазовой отрасли просчитан на фактических данных ачимовских нефтяных залежей;
- п. 7 авторская налоговая модель создаёт условия для проведения прогнозной оценки последствий принимаемых мер налогового регулирования;
- п. 8 использование в качестве единого информационного ресурса Госреестра лицензий соответствует глобальному тренду на цифровизацию налогового регулирования.

Достоверность результатов, полученных Дьячковым Г.С., обусловлена опорой на действующие нормативные правовые акты и работы ведущих отечественных и зарубежных ученых в сфере налогообложения нефтегазового сектора экономики, массив официальных статистических данных, что подтверждено наличием в работе корректно оформленных постраничных ссылок, списка литературы, включающего 178 наименований (13% которых – это источники на иностранном языке).

- 5) результаты диссертации Дьячкова Г.С. нашли практическое применение в деятельности Ассоциации «АссоНефть», ООО «ГеоКИН», ООО «АКГ Бетроен», ООО «ЭКАП».
- 6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Дьячкова Г.С. в науку, который выразился в:

- целеполагании проведённого исследования (прослеживается определённая логика изложения от теории к методике и практическим предложениям);
- овладении принципами, логикой и методологией научного познания;
- анализе и корректном обобщении информационных источников, литературы, статистических данных по теме диссертации;
- опоре на системные теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»);
- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования на практике;
- одобрении основных положений и результатов исследования на четырёх международных научных мероприятиях в 2019-2023 гг.
- подготовке пяти научных работ общим объемом 5,1 п.л. (весь авторский объём).

Не вызывает сомнений наличие у Дьячкова Г.С. квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых задач в финансовой отрасли науки.

Несмотря на положительную оценку работы, отметим требующие пояснения позиции:

- п 1.1 «Направления и уровни налогового регулирования нефтегазового сектора экономики как фактора обеспечения бюджетной устойчивости» практически совпадает с названием всей работы «Налоговое регулирование нефтегазового сектора в целях обеспечения бюджетной устойчивости»;
- не раскрыты характеристики и текущий статус заявленной автором пилотной информационной системы нефтегазового налогообложения «NALO&G» (с. 166), в каких компаниях она была апробирована?;

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 указал, что **лично им** получены следующие результаты:

- организационные - постановка цели, задач, структурирование исследования, формирование выводов, апробация;
- с позиции теории и методологии – развиты научно-обоснованные теоретические положения налогового регулирования нефтегазового сектора экономики, в частности теории горной ренты;
- с методической позиции - разработан новый методический подход к обоснованию и оценке результатов налоговых новаций в нефтегазовой отрасли;
- с позиции практики – предложены меры по совершенствованию налогового администрирования нефтегазового сектора с оценкой возможности их реализации.

8) Основные научные результаты работы опубликованы в 5 рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) Соискатель учёной степени Дьячков Г.С. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как перспективный молодой учёный, подтвердив свои квалификационные способности к самостоятельной научной деятельности.

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

- соответствует заявленной научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки),
- соответствует установленным критериям и требованиям,
- может быть допущена к защите.



Цепилова Елена Сергеевна

доктор экономических наук, доцент

«11» мая 2024г.

тета  
кова  
г.