

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 Татаренко Анны Михайловны, представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

Татаренко Анна Михайловна представила диссертацию на тему: «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний» 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 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 Татаренко Анна Михайловна предложила, опираясь на теоретические выводы и практические разработки, решение научной задачи в сфере формирования комплекса теоретических положений и разработки научно-методических подходов и практических рекомендаций по совершенствованию налогового регулирования в секторе электрогенерации, направленных на рост налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы на основе укрепления технологического суверенитета России в электрогенерирующем секторе экономики.

2) соискатель учёной степени, Татаренко А.М. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические – в работе представлены положения и выводы, которые вносят определенный вклад в приращение научного знания в области общей теории налогов и налогового регулирования с учетом отраслевой специфики.

практические – предложена концепция налогового регулирования в условиях заключения инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики в России, включающего следующие разработанные меры и инструменты налогового и неналогового характера:

а) инновационный налоговый кредит, б) повышенная амортизационная премия для инновационных активов, в) снижение тарифа обязательных страховых взносов до 0,0% и др.

3) диссертация «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний» 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 «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний» подтверждена следующими аргументами:

1. Определение принципов отбора инструментов налогового регулирования, нацеленных на минимизацию выявленных рисков применения налоговых льгот генерирующей компании и создание условий для гармонизации интересов государства и налогоплательщиков, а именно: а) точности и определенности при формулировке льготы и разработке механизма ее применения; б) учета рисков применения налоговых льгот электрогенерирующей компании; в) соразмерности возможной к получению налоговой экономии от применения льготы с необходимыми инвестиционными затратами; г) расходования высвобожденных в результате применения налоговых льгот денежных средств на разработку инноваций подтверждается исследованиями таких ученых как: Брызгалин А.В., Вишневская Н.Г., Гончаренко Л.И., Горский И.В. и др.

2. Обоснование особой роли налоговых кредитов в рамках инвестиционных соглашений как инструмента налогового регулирования, позволяющего стимулировать разработку отечественных высокотехнологичных инноваций в секторе электрогенерации базируется на работах ученых: Дускабиловой З.Т., Королёвой М.В., Халиковой К.Р. и др.

3. Научно доказанное в работе увеличение налогового и технологического потенциала в секторе электрогенерации в результате роста налоговой базы по налогу на прибыль организаций и НДС за счет достижения баланса интересов государства и налогоплательщиков в рамках инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики с помощью метода анализа иерархий Т. Саати, основано на работах таких исследователей как: Бадеева Е.А., Гибадуллин А.А., Дускабилова З.Т., Королёва М.В., Т. Саати, Юмаев М.М.

Достоверность результатов исследования, полученных Татаренко А.М., 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, позиций научных исследований, статистических данных.

5) результаты диссертации Татаренко Анны Михайловны подтверждаются практическим внедрением. Достоверность результатов и выводов диссертационного исследования обеспечивается применением научно обоснованных методов исследования на теоретическом и эмпирическом уровнях, а также использованием широкого спектра научных трудов отечественных и зарубежных ученых и практиков по проблемам рассматриваемой предметной сферы, нормативно-правовых актов о налогообложении в Российской Федерации. В дополнение к этому, достоверность результатов и выводов диссертации подтверждается использованием в работе большого массива объективных 12 данных и экспертных оценок, характеризующих различные аспекты налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний, а также апробацией выдвинутых в диссертации научных положений, научно-методических и практических рекомендаций. Полученные результаты исследования докладывались и получили одобрение на следующих российских и международных научных мероприятиях, связанных с тематикой диссертационного исследования: на Круглом столе «Современные тренды российского и международного налогообложения: вклад молодых исследователей в развитие научной школы» в рамках Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя 2022» (Москва, Финансовый университет, 6 апреля 2022 г.); на Научно-практической конференции «Налоговое администрирование в России: тренды, проблемы, перспективы» в рамках Международного научно-студенческого конгресса 2023 г. (Москва, Финансовый университет, 15 марта 2023 г.); на III Международной научно-практической конференции «Наука в инновационном процессе» (Москва, Институт экономики Российской академии наук, 30 ноября 2023 г.). Материалы диссертации использованы при выполнении научно-исследовательской работы по теме: «Развитие системы налогового стимулирования экономического роста в РФ» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 12.07.2022 № 1762/о) в части подготовки разделов: «Концептуальные положения налогового стимулирования экономического роста»; «Анализ и оценка зарубежного опыта использования механизмов налогового стимулирования инвестиций и инноваций». Результаты диссертации используются в практической деятельности группы аудиторских услуг компаниям топливно-энергетического комплекса ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (Группа компаний Б1), в частности, подход к оценке эффективности воздействия сотрудничества между государством и налогоплательщиком на технологический и налоговый потенциал электрогенерирующих компаний. По материалам исследования используется разработанный в диссертации подход к оценке «выгод» и «издержек» налогоплательщиков энергетического сектора экономики при участии в государственно-частном партнерстве, содержание

которого является дополнением к рабочей документации компании. Выводы и основные положения диссертации позволяют компании оказывать качественные услуги при часто меняющихся 13 экономических условиях, а также способствуют принятию оптимальных управленческих решений клиентами электроэнергетического сектора экономики. Результаты и выводы исследования используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Налоги и предпринимательство» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» и «Налогообложение организаций и физических лиц» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Татаренко А.М. в науку, который выразился в проявлении необходимых системных, общих теоретических знаний по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), соискатель ученой степени овладела принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировала умение сжато, логично и аргументированно излагать материал о проблемах налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний, овладела знаниями и умениями математического моделирования, абстрактного мышления, системного анализа; доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в экономической отрасли науки.

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

Соискатель учёной степени Татаренко А.М. указала, что лично ей получены следующие результаты:

1. Теоретически обоснованы научно-методические положения развития механизма налогового регулирования, основанные на гармонизации интересов государства и налогоплательщиков, применении мер и инструментов налогового регулирования с учетом сформированного перечня отраслевых особенностей сектора, нацеленные на регулирование налоговой нагрузки электрогенерирующих компаний и укрепление их технологического и налогового потенциала (С. 18-29).

2. Аргументирована неэффективность действующих налоговых льгот, применяемых в секторе электрогенерации, в результате их оценки и выявления направленности налогового регулирования исключительно на обновление основных фондов электрогенерирующих компаний (С. 29-36; 65-90).

3. Представлены принципы отбора инструментов налогового регулирования, способствующие формированию эффективного механизма налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний (С. 41-53).
4. Научно обоснованы модели развития налогового регулирования в Российской Федерации на базе систематизации зарубежного опыта и определение на этой основе налогового кредита как инструмента, способствующего достижению баланса интересов государства и крупнейших налогоплательщиков (С. 53-64).
5. Представлен методический подход к оценке эффективности воздействия сотрудничества между государством и крупнейшими налогоплательщиками на налоговый и технологический потенциал электрогенерирующих компаний с помощью метода анализа иерархий Т. Саати (С. 91-102).
6. Предложена концепция налогового регулирования, включающая эффективные по критериям целесообразности и результативности меры и инструменты: а) инновационный налоговый кредит; б) повышенная амортизационная премия для инновационных активов в размере 40%; в) снижение тарифа обязательных страховых взносов до 0,0%; г) синергия институтов налогового регулирования и налогового контроля на базе информационной среды налогового мониторинга (С. 102-135).

8) Вместе с тем, к работе есть ряд замечаний.

- в п.1 научной новизны недостаточно четко раскрыты предложения автора в части теоретических аспектов налогового регулирования в секторе электрогенерации. Учет выявленной отраслевой специфики, о которой говорит автор, является важным фактором, но подобные концептуальные подходы предлагаются уже достаточно давно. В чем заключается особенность авторского подхода, в новизне не показано.

- второй пункт научной новизны также вызывает ряд вопросов. Выдвинутая гипотеза комплексного подхода (гипотезу некорректно описывать в научной новизне, она должна быть доказана или опровергнута) не содержит принципиально новых положений, не предлагает новых инструментов и механизмов. Концепция «преломления тенденции существующих мер и инструментов налогового регулирования преимущественно к обновлению основных фондов, а не к разработке высокотехнологичных инноваций», также является весьма дискуссионной, учитывая износ основных фондов в 60-70% в энергетической и нефтегазовой промышленности.

- п. 6 новизны является, по сути, резюмирующим по отношению к предыдущим пяти пунктам.

9) Основные положения и результаты диссертации отражены в 5 научных публикациях общим объемом 4,57 п.л. (авторский объем - 3,19 п.л.), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени Татаренко А.М. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя добросовестным

ученым, с широким системным взглядом на научные проблемы современности в сфере налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний.

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.т.н., доц.

14. 10. 2024



Н:

и
итета
ухова
14 г.