

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доцента **Куцури Георгия Николаевича** (профиль научной специальности «Общественные финансы») на диссертацию **Татаренко Анны Михайловны** на тему «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний», представленную на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

Татаренко А. М., представила диссертацию на тему: «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний» на соискание ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Содержание диссертации Татаренко А. М. соответствует пункту 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 Татаренко А. М. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи формирования комплекса теоретических положений и разработка 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 ученой степени Татаренко А.М. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические результаты заключаются в раскрытии и обосновании содержательных характеристик теоретических положений и выводов о усилении роли взаимодействия государства и крупнейших налогоплательщиков как важного научно-методического направления

повышения эффективности механизма налогового регулирования в секторе электрогенерации, что позволяет учесть отраслевую специфику и применение совокупности мер и инструментов налогового регулирования, уточнить понятие налогового регулирования в секторе электрогенерации и разработать принципы отбора инструментов налогового регулирования, обеспечивающих снижение рисков применения налоговых льгот электрогенерирующими компаниями и обосновать целесообразность применения налоговых кредитов;

- практические результаты заключаются в возможности применения полученных результатов федеральными и региональными органами государственной власти при разработке и реализации государственной финансовой политики в области повышения технологического и налогового потенциала электрогенерирующих компаний.

В частности: предложено использование концепции налогового регулирования при заключении инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики в России, включающего следующие разработанные меры и инструменты налогового и неналогового характера в том числе инновационный налоговый кредит, повышенная амортизационная премия для инновационных активов, снижение тарифа обязательных страховых взносов до 0,0%; предложен конвергентный подход к интеграции институтов налогового регулирования и налогового мониторинга как перспективная мера налогового регулирования, предусматривающая передачу и использование информационной базы налогового мониторинга для целей повышения качества государственного регулирования и контроля соблюдения положений инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики в России электрогенерирующими компаниями.

3. Диссертация на тему: «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний» обладает логикой, последовательностью изложения содержания и полученных результатов.

4. Достоверность положений и выводов диссертации «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний» подтверждена следующими аргументами:

- обоснованием научно-методических положений развития механизма налогового регулирования, основанных на гармонизации интересов государства и налогоплательщиков, применении мер и инструментов налогового регулирования с учетом сформированного перечня отраслевых особенностей сектора, нацеленных на регулирование налоговой нагрузки электрогенерирующих компаний и укрепление их технологического и налогового потенциала;

- доказательством неэффективности действующих налоговых льгот, применяемых в секторе электрогенерации, в результате их оценки и выявления направленности налогового регулирования исключительно на обновление основных фондов электрогенерирующих компаний;

- предложением новых принципов отбора инструментов налогового регулирования, способствующих формированию эффективного механизма налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний;

- разработкой теоретической модели развития налогового регулирования в Российской Федерации и определения на ее основе выбора налоговых инструментов, способствующих достижению баланса интересов государства и крупнейших налогоплательщиков при решении конкретных задач экономики;

- выработкой методического подхода к оценке эффективности воздействия сотрудничества между государством и крупнейшими налогоплательщиками на налоговый и технологический потенциал электрогенерирующих компаний с помощью метода анализа иерархий;

- предложенными инструментами налогового регулирования, включающими эффективные по критериям целесообразности и результативности.

5. Научные результаты диссертации Татаренко А. М. обсуждались и получили одобрение на следующих научных мероприятиях: на Круглом столе «Современные тренды российского и международного 16 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 были 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, используемые в практической работе группы

аудиторских услуг компаниям топливно-энергетического комплекса ООО «ЦАТР-аудиторские услуги», позволяют компании оказывать качественные услуги при часто меняющихся 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:

- 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 проявила 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, в целом не влияющие на общий положительный вывод о проделанном научном исследовании, но требующие дополнительных пояснений, в частности:



1) В целом соглашаясь с позицией автора, что для полноценного налогового регулирования необходимо учитывать отраслевые особенности вызывает вопрос, требующий разъяснений. На странице 26 диссертации соискатель представил авторское определение налогового регулирования в сфере электрогенерации как *процесса* государственного регулирования экономики, способствующего стимулированию прогресса и т.д. по тексту. Такое определение потребует, на наш взгляд, более детального пояснения поскольку в нашем понимании, государственное регулирование экономики — это совокупность форм, методов и инструментов, посредством которых государственные органы осуществляют управленческое воздействие на процессы функционирования и развития социально-экономической системы общества.

2) Не вдаваясь в дискуссию о целесообразности применения налогового кредита для целей налогового регулирования отрасли возникает вопрос о его сроках, так как для выполнения целевой задачи в сфере электрогенерации, сроков налогового кредита (1-5 лет) явно недостаточно учитывая масштабы недостающих финансовых ресурсов в этой сфере.

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:

- определены сущностные характеристики налогового регулирования в сфере электрогенерации основанные на гармонизации интересов государства и налогоплательщиков, применении мер и инструментов налогового регулирования с учетом отраслевых особенностей сектора;
- разработаны принципы и методические подходы к отбору инструментов налогового регулирования, нацеленные на минимизацию выявленных рисков применения налоговых льгот генерирующей компании и создание условий для гармонизации интересов государства и налогоплательщиков;

- предложен и апробирован инструментарий налогового регулирования инновационной направленности для сектора электрогенерации с применением комплексного подхода и отвечающий критериям целесообразности и результативности.

8. 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.

9. Соискатель ученой степени кандидата экономических наук Татаренко Анна Михайловна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала 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

15.10.2024

Подп

\_\_\_\_\_

Н  
научн!

\_\_\_\_\_

15 октября 2024 года

