

## ОТЗЫВ

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

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

Содержание диссертации 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 значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение - авторский подход в развитии теории налогового регулирования в секторе электрогенерации, разработке новых путей по её совершенствованию, направленных на рост налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы на основе укрепления технологического суверенитета России в электрогенерирующем секторе экономики;

2) соискатель учёной степени Татаренко Анна Михайловна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические результаты заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора относительно приращения научного знания в области теории налогов и налогового регулирования с учетом отраслевой специфики в контексте: 1) обоснования необходимости усиления роли взаимодействия государства и крупнейших налогоплательщиков как важного направления повышения эффективности механизма налогового регулирования в секторе электрогенерации; 2) понятийного аппарата налогового регулирования в секторе электрогенерации и принципов отбора инструментов налогового регулирования, обеспечивающих снижение рисков применения налоговых льгот электрогенерирующими компаниями; 3) применения комплексного подхода к решению научной задачи и повышения эффективности налогового регулирования в области производства электроэнергии;

- с точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские предложения по использованию концепции налогового регулирования в условиях заключения инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики в России, основанной на применении предлагаемого инструментария налогового и неналогового характера, а также разработанный автором конвергентный подход к интеграции институтов налогового регулирования и налогового мониторинга и комплекс мер и инструментов налогового регулирования на основе расчетов по критериям целесообразности и результативности в целях развития высокотехнологичных инноваций и инновационного импортозамещения в секторе электрогенерации;

3) диссертация на тему: «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний» обладает внутренним единством, последовательностью, логикой, что нашло отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

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

- обоснованием нового теоретического подхода к реализации механизма налогового регулирования в сфере электрогенерации, основанного на отраслевых особенностях сектора и текущих приоритетах в экономике;

- исследование востребованности действующих инструментов налогового регулирования и оценкой степени их направленности на импортозамещение и расширение инновационной активности электроэнергетических генерирующих компаний;

- выявлением принципов отбора мер и инструментов налогового регулирования, способствующих минимизации рисков применения налоговых льгот электрогенерирующими компаниями и гармонизации интересов государства и крупнейших налогоплательщиков;

- систематизацией зарубежной практики налогового регулирования сектора электрогенерации в направлении определения наиболее эффективных его инструментов и возможности использования в российской практике;

- обоснованием возможности увеличения налогового и технологического потенциала электрогенерирующих компаний с помощью взаимодействия государства и крупнейших налогоплательщиков как условия для реализации комплексного налогового регулирования;

- разработанным автором комплексным инструментарием налогового регулирования в области электрогенерации и доказательстве его эффективности по критериям целесообразности и результативности.

Достоверность результатов, полученных Татаренко Анной Михайловной, подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений, посвященных налоговой политике и налоговому регулированию; применением качественных и количественных методов анализа, достаточным объемом используемых статистических данных Федеральной службы государственной статистики Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы. Это позволило всесторонне исследовать теоретические положения и действующий механизм налогового регулирования деятельности субъектов электроэнергетического сектора экономики на основе разработки эффективного

по критериям целесообразности и результативности инструментария, способствующего увеличению налоговых поступлений от крупнейших налогоплательщиков на основе роста их технологического потенциала в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

5) результаты диссертации Татаренко Анны Михайловны нашли практическое применение в оказании 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; 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»;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Татаренко Анны Михайловны 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 методических и практических рекомендаций по совершенствованию налогового регулирования в секторе электрогенерации, направленных на увеличение налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы на основе укрепления технологического суверенитета России в электрогенерирующем секторе экономики.

Соискатель учёной степени кандидата экономических наук Татаренко Анна Михайловна продемонстрировала необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы, в соответствии с темой диссертации овладела принципами, логикой и методологией научного познания, проявила умение аргументировано излагать материал о теоретических, методических и



практических аспектах в области общей теории налогов и налогового регулирования с учетом отраслевой специфики электроэнергетического сектора, показала 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, автор на стр.51 диссертации отражает влияние налогового регулирования на процесс принятия решения об инвестировании в высокотехнологичные инновации (рисунок 7), однако по тексту диссертации данное влияние не раскрывается, автор только констатирует «..механизм налогового регулирования, согласно рисунку 7, влияет на анализ и оценку комплекса рисков, возникающих в связи с риском применения налоговых льгот компании». Необходимо четко раскрыть этот вопрос. Иначе получается, что от механизма налогового регулирования зависит сама оценка рисков.

Требуется пояснить позицию автора относительно оценки эффективности предлагаемых мер и инструментов налогового регулирования (глава 3 диссертации). Автор указывает, что данную оценку необходимо осуществлять по критериям результативности и целесообразности. По тексту автор раскрывает этот момент через оценку эффектов. Требуется пояснить позицию автора относительно применения терминологии «эффект», «эффективность», «результативность», «целесообразность». Поскольку, исходя из представленного материала, автор не дает четкого раскрытия всех этих составляющих.

На стр. 117-118, 141 автор указывает о применении риск-ориентированного подхода, говоря о том, что «механизм взаимодействия налогового регулирования и налогового контроля в форме налогового мониторинга должен базироваться на применении и адаптации риск-ориентированного подхода в налоговом регулировании», однако сам риск-ориентированный подход не раскрыт по тексту диссертации, не совсем ясна позиции автора о содержании данного подхода. Также возникает вопрос относительно того, что автор понимает под «механизмом

взаимодействия налогового регулирования и налогового контроля»;

7) все материалы или отдельные результаты, полученные Татаренко Анной Михайловной 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 – 13,38%, цитировании – 13,65%, оригинальности – 67,85%, самоцитировании – 5,12%. В режиме ручной проверки совпадения выявлены с общепринятыми словосочетаниями и терминами такими, как «налоговое регулирование», «налоговое стимулирование», «инструменты налоговой политики», «генерирующие компании», «научная задача», «научно-методологические подходы», «практические рекомендации», «налоговые поступления», «бюджет и бюджетная система Российской Федерации», «технологический суверенитет», «электрогенерирующий сектор экономики», «теоретический подход», «отраслевая специфика», «доходы бюджета бюджетной системы», «налоговое законодательство», «налоговый контроль», совпадение дословное с пунктом паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы, наименованиями конференций, с положениями Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации. Все фрагменты текста оформлены в соответствии с требованиями и необходимыми ссылками. Данные источники, включая статьи соискателя Татаренко А.М. отражены в списке использованной литературы. Таким образом, выявлено отсутствие некорректного заимствования.

Соискатель учёной степени Татаренко Анна Михайловна указала, что лично ею получены следующие результаты: теоретическое обоснование 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 (С. 18-29); аргументация неэффективности 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); сформулированные принципы отбора инструментов налогового регулирования, способствующие формированию эффективного механизма налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний (С. 41-53); научное обоснование 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); 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); авторская концепция налогового регулирования, включающая эффективные по критериям целесообразности и результативности такие меры и инструменты, как инновационный налоговый кредит; повышенная амортизационная премия для инновационных активов в размере 40%; снижение тарифа обязательных страховых взносов до 0,0%; синергия институтов налогового регулирования и налогового контроля на базе информационной среды налогового мониторинга (С. 102-135);

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, 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 учёной степени Татаренко Анна Михайловна в ходе работы над диссертацией «Развитие налогового регулирования деятельности

электроэнергетических генерирующих компаний» и подготовки к публичной защите показала себя как состоявшийся исследователь в области теории и практики налогового регулирования деятельности электроэнергетического сектора, 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 Татаренко Анны Михайловны на тему «Развитие налогового регулирования деятельности электроэнергетических генерирующих компаний»:

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



---

Тюрина Юлия Габдрашитовна  
доктор экономических наук, доцент

15 октября 2024 г.

