

В диссертационный совет
Д 212.196.02, созданный на базе
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»
Российская Федерация, 117997,
Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертационную работу Анищенко Василия Арнольдовича на тему:
«Развитие системы налогообложения добычи и реализации углеводородного
сырья в России», представленную на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное
обращение и кредит».

I. Актуальность темы исследования

Правительством Российской Федерации в течение последних
нескольких лет отмечается необходимость совершенствования современной
российской системы налогообложения добычи и реализации
углеводородного сырья, которая связана, прежде всего, с недостаточным
стимулированием добычи углеводородного сырья на новых высокозатратных
месторождениях, расположенных в труднодоступных регионах. Так,
необходимость введения новой системы налогообложения добычи нефти,
основанной на налогообложении дополнительного дохода от добычи, была
отмечена в Основных направлениях налоговой политики Российской
Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Вместе с тем, предложенный Правительством РФ в указанных
Основных направлениях налоговой политики режим налогообложения
добычи нефти лишь подчеркивает дискуссионность и сложность выбора в

долгосрочной перспективе наиболее оптимального режима налогообложения добычи углеводородного сырья.

Так, первостепенной задачей в построение более совершенной системы налогообложения добычи углеводородов является стимулирование разработки новых высокзатратных месторождений за счет установления зависимости размера ставки налога, взимаемого при добыче углеводородов, от экономических показателей проекта.

Одновременно с этим, учитывая исключительную важность фискальных поступлений от нефтегазовой отрасли, необходимо также принимать во внимание основную задачу системы налогообложения добычи нефти и природного газа – обеспечение стабильных фискальных поступлений от отрасли в долгосрочной перспективе.

Проблема отсутствия выработанной стратегической концепции развития российской системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья, недостаточная изученность теоретических и исторических основ ее построения с учетом особенностей развития российской нефтегазовой отрасли, а также практических вопросов совершенствования функционирования действующей системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья предопределили содержание рассматриваемой работы.

Вышеизложенное позволяет признать проведенное исследование своевременным, актуальным и значимым для выработки принципиальных направлений развития системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья в России. Исследование имеет практическое прикладное значение для повышения эффективности функционирования действующей системы налогообложения добычи нефти и природного газа.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Диссертация структурно оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к научным работам. Основная часть диссертации изложена

на 173 страницах машинописного текста. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованных источников и 7 приложений, содержит 29 рисунка и 54 таблицы. Библиографический список состоит из 134 источников, в т. ч. 16 – на иностранных языках. Стиль диссертации научный, язык грамотный, изложение материалов исследования последовательно и логично, читается легко.

Материалы исследования хорошо апробированы в печати и изложены в 11 публикациях объемом 4,1 авторских печатных листов. По материалам выполненного исследования опубликовано 5 статей, которые прошли соответствующую экспертизу при опубликовании в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК.

Структура диссертации имеет внутреннее единство, свидетельствующее о личном вкладе автора в выполненное исследование. Автор достаточно корректно использует известные научные методы исследования и обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций.

Поставленная в работе цель исследования, заключающаяся в разработке дальнейших направлений развития системы налогообложения добычи углеводородного сырья в России, диссертантом достигнута. Научные положения, выводы и рекомендации в достаточной степени обоснованы. Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций обеспечивается теоретическим анализом и обобщением трудов ведущих отечественных и зарубежных ученых экономистов, анализа действующих законодательных и нормативных документов, а также практических данных для оценки возможности внедрения нового режима налогообложения, основанного на обложении прибыли от добычи и реализации углеводородного сырья.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, изложенных в диссертации, определяется общепризнанной и специальной методологией исследования с опорой на научные работы

отечественных и ряда зарубежных специалистов, внесших существенный вклад в развитие концепции налогообложения добычи углеводородов, а также использованием нормативно-правовых актов РФ, информации Росстата, Минфина России и ФНС России, аналитических материалов, опубликованных в открытой печати.

3. Достоверность и научная новизна положений и результатов исследования

В диссертационной работе Анищенко В.А. исследован ряд значимых для современного этапа развития российской системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья научных проблем. Результаты, полученные при решении сформулированных в работе задач, обладают требуемой для кандидатской диссертации новизной. Основные элементы научной новизны заключаются в следующем.

Во-первых, в работе автором предложена оригинальная научная гипотеза по обеспечению изъятия государством горной ренты путем применения специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородов. В основу специального налога на прибыль заложена схожесть алгоритма расчета величины горной ренты (с. 149-167).

Во-вторых, соискателем разработана единая для всех видов углеводородного сырья дифференциация ставок НДС, обеспечивающая учет горно-геологических, географико-климатических и экономических условий добычи углеводородов (с. 137-149).

В-третьих, автор предложил систему коэффициентов, позволяющих достаточно полно учитывать специфические особенности добычи углеводородного сырья каждого месторождения. Применение разработанной системы коэффициентов позволяет более полно увязать НДС с условиями добычи углеводородного сырья на месторождениях (см. 141-149, Приложение 5).

В-четвертых, соискатель рекомендует установить предельную величину расходов, учитываемых при применении специального налога на

прибыль от добычи углеводородов. Автор разработал оригинальный алгоритм расчета предельной величины расходов при налогообложении сверхприбыли, получаемой при добыче углеводородов на новых месторождениях.

В-пятых, разработана авторская модель нового налога, взимаемого с прибыли от добычи и реализации углеводородного сырья, используемая для налогообложения всех видов углеводородов на новых месторождениях (с. 137-138).

Для внедрения в российскую практику налогообложения углеводородного сырья автор сделал попытку установить обязательные элементы специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородов (с. 149-166).

В работе имеются и другие, заслуживающие внимание, положения. В частности, значимым результатом работы можно считать использование двух режимов налогообложения для разных типов месторождений: в отношении месторождений, добыча на которых стабилизировалась или находится на пике, налогообложение должно осуществляться при помощи НДС, а в отношении новых месторождений – на основании специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородного сырья.

4. Доказательность

В процессе исследования соискателем применены методы анализа и синтеза информации о налоговых режимах в различных странах, методы группировки, дедуктивный метод, приемы абстрактно-аналитического осмысления, экспертной оценки, математического моделирования. В целом, можно утверждать, что защищаемые положения достаточно обоснованы и доказательны.

5. Значимость полученных результатов исследования для науки и практики

Полученные в диссертационной работе Анищенко В.А, результаты характеризуются новизной и обладают существенной научной ценностью. Предлагаются конкретные инструменты и научно-методические рекомендации для решения вопросов совершенствования системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья в России. В частности, к этим вопросам относятся исследованные диссертантом подходы к формированию административных мер, позволяющих осуществить внедрение специального режима налогообложения для новых месторождений, а также разработке элементов специального налога с прибыли от добычи и реализации углеводородного сырья. Эти вопросы характеризуются новизной постановки и полученных решений, которые хорошо согласуются с существующей теоретической базой исследуемой проблемы. Предложенные автором научные подходы вносят определенный вклад в общетеоретическую базу развития системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья и способствуют практическому совершенствованию современной системы налогообложения России.

Отдельные положения диссертационной работы в форме методических предложений, рекомендаций, разработок использованы в практической деятельности ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование» при осуществлении совместных проектов с Министерством энергетики Российской Федерации.

Результаты исследования могут быть также использованы учреждениями исполнительной и законодательной власти Российской Федерации в соответствии с их полномочиями в сфере налоговых правоотношений.

6. Замечания по диссертационной работе

Положительно оценивая результаты исследования, проведенного Анищенко В.А., следует выделить следующие недостатки и спорные положения:

1. В первой главе при рассмотрении теоретических основ налогообложения добычи углеводородного сырья в основном использовались работы российских экономистов, в то время как зарубежным теоретическим наработкам уделено недостаточно внимания (с.14 - 21).

2. Проведен подробный анализ возможности введения в России специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородного сырья. Автор сформулировал обязательные элементы налога. Однако механизм функционирования специального налога четко не определен и не продуман. Совершенно непонятно как новый специальный налог увязан с действующим налогом на прибыль организаций, как установить сверхприбыль, аналогичную горной ренты, которую предполагается изымать путем применения специального налога. Из текста диссертации не ясно по фиксированной или прогрессивной ставке взимать специальный налог. Автор не уточняет место специального налога в законодательной базе (внесение изменений и дополнений в действующую Главу 25 НК РФ или принятие новой главы).

3. В работе отсутствуют экономические расчеты от введения специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородного сырья на макроуровне, хотя целесообразнее рассчитать экономический эффект от изменения системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья не в рамках конкретного месторождения, а, в целом, по отрасли (с. 159 - 163).

4. Автором недостаточно раскрыта возможность использования специальных режимов налогообложения, основанных на разделе продукции

между государством и инвестором, для освоения новых труднодоступных месторождений (с. 120 - 130).

5. Предложения соискателя по усилению дифференциации ставок НДС и применения многочисленных разработанных автором коэффициентов, направленных на обеспечение условий добычи углеводородов на месторождениях, приводят к тому, что НДС становится индивидуальным налогом, устанавливаемым для каждого месторождения. Такой порядок приводит к усложнению исчисления и администрирования НДС. А сам налог превращается в обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с каждого месторождения в зависимости от условий добычи углеводородного сырья.

Отмеченные недостатки не отменяют общей положительной оценки работы.

7. Заключение о соответствии темы диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация В.А. Анищенко представляет собой комплексное исследование научной проблемы, решение которой имеет как методическое, так и прикладное значение. Диссертация является законченной научно-квалифицированной работой, имеющей существенное теоретическое и практическое значение для дальнейшего развития российской налоговой системы.

Диссертация и ее результаты соответствуют п. 2.5. «Налоговое регулирование секторов экономики»; 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы»; 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» Паспорта специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» ВАК при Минобрнауки России.

Диссертационное исследование Анищенко В.А. на тему: «Развитие системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья в России» соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 «О порядке присуждения ученых степеней», а его автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Официальный оппонент:
д.э.н., профессор, профессор кафедры
бухгалтерского учета, аудита и
налогообложения
ФГБОУ ВО «Государственный
университет управления»

Кирова Елена Александровна

Адрес: 109542, г. Москва,
Рязанский проспект, 99.
Телефон: +7 -916-245-32-20
Email: kirova-elena@yandex.ru

