



Федеральное государственное
образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет
при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по научной работе,
доктор экономических наук,
профессор

В.В. Масленников

«13» февраля 2017 г.



О Т З Ы В

13.02.2017 № 0984

Москва

**ведущей организации на диссертацию
Анищенко Василия Арнольдовича
на тему: «Развитие системы налогообложения
добычи и реализации углеводородного сырья
в России», представленную в диссертационный совет Д 212.196.02
на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности
08.00.10 - «Финансы,
денежное обращение и кредит»**

Актуальность темы диссертационного исследования

В сложившихся условиях финансово-экономического кризиса, начавшегося в 2014 году с падением мировых цен на нефть, чрезвычайно возросла актуальность поиска новых системных решений в сфере повышения эффективности налогообложения углеводородного сырья, доходы от реализации которого являются ключевыми источниками бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Проводимые в последние несколько лет налоговые маневры и дифференциация налогообложения в нефтяной и газовой отраслях по горно-геологическим и географо-экономическим критериям не смогли окончательно решить существующие практические проблемы и лишь подчеркнули необходимость дальнейшего

09284

развития теоретических основ налогообложения доходов, в том числе дополнительного дохода в нефтяной отрасли.

Актуальность темы диссертационной работы Анищенко В. А. возрастает в условиях ухудшения ресурсной базы в традиционных регионах добычи, развития добычи в новых неосвоенных районах, а также и нестабильной ценовой конъюнктуры. Следует отметить, что в настоящее время прослеживается недостаточная научная проработка имеющихся в научной литературе практических предложений по налоговому регулированию прироста запасов углеводородов, увеличению фискального потенциала и справедливому распределению налоговой нагрузки между экономическими агентами.

В связи с этим актуальность и практическое значение диссертационной работы Анищенко В. А., посвященной проблеме развития российской системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья, очевидны.

Основные результаты исследования и их новизна

Заявленные соискателем цель и задачи научного исследования предопределили структуру работы. Диссертация представлена на 173 страницах печатного текста, состоит из введения, трех глав и заключения. Список использованных источников содержит 134 позиции. В нем представлены отечественные и зарубежные источники информации. Иллюстративный материал представлен в 54 таблицах, 29 рисунках и 7 приложениях.

Диссертация В. А. Анищенко написана грамотным научным языком, научные посылы, аргументы и выводы логически взаимосвязаны. Работа характеризуется внутренней целостностью, последовательным изложением материала всех структурных частей.

В рамках проведенного научного исследования автору удалось рассмотреть широкий круг вопросов, обозначить и раскрыть перспективные пути развития системы налогообложения добычи и реализации

углеводородного сырья в Российской Федерации. В представленной работе выявлены зарождающиеся тенденции в изменении построения системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья, даны прогнозы ее возможного развития в будущем.

В первой главе исследованы вопросы теории и истории налогообложения добычи углеводородного сырья, проанализированы теоретические подходы к определению величины ренты при добыче углеводородного сырья (стр. 10-25). Глубоко проработаны вопросы классификации систем и методов дифференциации налогообложения добычи углеводородного сырья (стр. 25-39). Автор провел детальный анализ структуры и элементов налогов, взимаемых при добыче углеводородного сырья в зарубежных странах (стр. 39-63). Систематизация результатов анализа позволила автору выявить тенденции в изменении подходов к налогообложению добычи углеводородного сырья в мировой практике.

Во второй главе дан глубокий анализ эволюции российской системы налогообложения добычи углеводородного сырья (стр. 64-89). Особое внимание уделено существующим способам дифференциации налогообложения добычи разных видов углеводородного сырья на современном этапе развития российской налоговой системы (стр. 89-108) и оценке их влияния на налоговую нагрузку в отрасли (стр. 108-120). На основе глубокого и детального анализа системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья соискателем сделаны обоснованные и верные научные выводы (стр. 102 - 105).

В третьей главе исследованы возможные направления развития российской системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья (стр. 127-133). На основе проведенного анализа сформированы предложения по совершенствованию современной системы налогообложения субъектов нефтяной и газовой отраслей, в том числе разработана авторская методика дифференциации ставок налога на добычу полезных ископаемых (стр. 143-148); приведены доказательства

необходимости перехода к налогообложению прибыли от добычи и реализации углеводородного сырья и разработаны все элементы налогообложения по предлагаемому автором новому налогу (стр. 150-158).

Диссертация Анищенко В. А. содержит положения и выводы, которые можно признать научной новизной. Заслуживает внимания научное обоснование позиции о необходимости формирования единой системы налогообложения добычи и реализации для всех видов углеводородного сырья, учитывающей горно-геологические, географо-климатические и экономические условия освоения месторождений при определении размера налоговых изъятий. В диссертационной работе Анищенко В.А. предложен оригинальный авторский вариант специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородного сырья, в котором определены плательщики и все элементы налогообложения данного налога, а также меры налогового администрирования, снижающие возможные риски сокращения фискальных поступлений в случае введения режима налогообложения, основанного на обложении прибыли.

Новизну научного исследования составляет и теоретическая модель унификации ставки НДС для всех видов углеводородного сырья, основанная на оценке мультипликативного эффекта действующих дифференцирующих коэффициентов в ставках НДС при добыче нефти, газа горючего природного и газового конденсата.

Теоретическая значимость полученных результатов заключается в развитии научного подхода к определению горной ренты при добыче углеводородов с учетом жизненного цикла месторождения, в классификации форм и методов налогообложения нефтяной ренты, а также в аргументированном обосновании преимуществ налогообложения финансового результата при добыче углеводородов перед налогообложением выручки.

Практическая значимость результатов проведенного исследования состоит в разработке единого механизма налогообложения добычи нефти и

газа по системе критериев, предложенных автором, а также в обосновании каждого элемента налогообложения для предлагаемого автором диссертации налога на прибыль от добычи и реализации углеводородов и принципов налогового администрирования нового налога.

Указанные положения соответствуют пунктам: 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 научной специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки).

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Выдвинутые соискателем теоретические положения могут быть использованы для дальнейшего развития теоретико-методологических основ налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья; при формировании конкретных предложений по совершенствованию современной российской системы налогообложения добычи нефти и природного газа.

Результаты исследования могут быть использованы законодательными и исполнительными органами Российской Федерации в рамках формирования направлений развития налоговой политики и системы налогообложения добычи углеводородного сырья. В частности, предложения по унификации ставки НДС при добыче нефти, газа и газового конденсата могут быть направлены в Министерство финансов Российской Федерации для совершенствования нормативной правовой базы. Минфином России также могут быть использованы разработанные автором элементы специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородов при введении новой системы налогообложения (НДД) для пилотных объектов, включающих как новые, так и зрелые месторождения.

Предложения по внедрению в налоговую систему Российской Федерации нового налога на прибыль от добычи и реализации углеводородов и в особенности предлагаемые автором меры налогового администрирования, минимизирующие возможные бюджетные потери, могут быть направлены в Аппарат Совета Федерации в качестве экспертной оценки проводимой Правительством Российской Федерации работы по введению с 2018 года нового налога, основанного на налогообложении финансового результата.

Замечания по диссертации

Большая работа, проделанная соискателем, достигнутые положительные результаты, наличие элементов научной новизны не исключают наличие в диссертации отдельных выводов, которые являются дискуссионными, требуют пояснений или дальнейшего развития.

Указанные замечания заключаются в следующем.

1. В результате анализа системы налоговых вычетов по НДС автор приходит к некорректному выводу о том, что данный инструмент применяется в отношении существенно выработанных месторождений, что обуславливает низкую рентабельность деятельности добывающих компаний (стр. 98). В то же время, установленное Налоговым кодексом РФ условие применения налогового вычета, свидетельствует о взаимосвязи налогового вычета и величины ставки вывозной таможенной пошлины, что необходимо для сохранения рентабельности нефтеперерабатывающего сектора, цены на сырье в котором существенно зависят от величины пошлины.

2. Одним из инструментов увеличения фискального потенциала минерально-сырьевой базы является стимулирование геологоразведочных работ. Однако в диссертации вопросы налогового стимулирования осуществления геологоразведочных работ, обеспечивающих воспроизводство минерально-сырьевой базы, рассмотрены автором только в аспекте теоретического обоснования введения специального налога на прибыль от добычи углеводородов. Спорным является предложение автора

относительно применения к величине расходов на геологоразведочные работы коэффициента 2,0 независимо от их результата (стр. 153). Соискатель не подтвердил расчетами выдвинутое им предложение. Следует отметить, что практическая реализация данного предложения приведет к чрезмерному финансированию геологоразведочных работ за счет федерального бюджета, что в текущих экономических условиях является неприемлемым.

3. Обосновывая унификацию формулы расчета ставки НДС для всех видов углеводородного сырья, соискатель, тем не менее, предлагает сохранить большую часть существующих льгот по НДС (стр. 148). При этом оценка эффективности действующих льгот, целесообразности их сохранения или отмены в диссертации не проводится, что ставит под сомнение обоснованность выводов автора о предлагаемом алгоритме унификации. Кроме того, не исследованы вопросы влияния предлагаемого усиления дифференциации ставок НДС на величину налоговых поступлений в бюджет.

4. При разработке предложений по развитию налогообложения дополнительного дохода (стр. 75, 81, 124) автор не принимал во внимание наличие такого перспективного режима налогообложения как режим налогообложения добычи углеводородов на новых морских месторождениях.

Общий вывод

Несмотря на вышеуказанные замечания, следует отметить ценность диссертационной работы, значимость главных теоретических и практических результатов. Содержание диссертации свидетельствует о том, что она представляет собой завершенное научное исследование, выполненное на высоком научном уровне, содержащее оригинальные идеи и выводы.

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации, отражает ее основные положения и выводы. Публикации автора, включая 5 статей в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, полностью отражают основные результаты диссертационного исследования.

Проверка в системе «Антиплагиат» показала корректность заимствований, имеющих в работе.

На основании изложенного диссертация Анищенко Василия Арнольдовича соответствует требованиям и критериям, указанным в пунктах 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 335), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор Анищенко Василий Арнольдович заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит».

Отзыв обсужден и одобрен на заседании Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета 24 января 2017 года, протокол № 06.

Руководитель Департамента налоговой политики
и таможенно-тарифного регулирования
федерального государственного образовательного бюджетного
учреждения высшего образования

«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»

д.э.н., профессор

Гончаренко Любовь Ивановна

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Ленинградский проспект, д. 49, Москва, ГСП-3, 125993

Тел.: 8(499) 277-39-51

E-mail: nalog@fa.ru



Подпись

Л.И. Гончаренко

ЗАВЕРЯЮ

Ученый секретарь Ученого совета
Финансового университета

Д.А. Смирнов

13 февраля 2017 г.