

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 диссертацию Анищенко В.А.: «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»

Актуальность темы исследования

В современных условиях налоги и платежи нефтегазовых отраслей являются важнейшим источником формирования доходной части федерального бюджета. Одним из основных инструментов системы налогообложения в нефтегазовой отрасли является налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), который, с одной стороны, обеспечивает эффективное наполнение федерального бюджета и обладает простым администрированием, а с другой, за счет дифференциации ставок налога на добычу полезных ископаемых, обеспечивает изъятие части горной рентных доходов, образующейся при добыче углеводородного сырья.

Существующая дифференциация ставок налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) порождает проблемы как теоретического, так и

практического характера (разный подход к предоставлению льгот по НДС для разных видов полезных ископаемых; невозможность разработки новых месторождений без предоставления налоговых льгот; отсутствие учета экономических показателей проектов при определении размера налоговых изъятий и т.д.). Уже исходя из этого, тема диссертационного исследования, а так же поставленные в нем вопросы, разработанные предложения и рекомендации являются крайне актуальными и своевременными.

При этом, ни в какой другой подсистеме налогообложения так остро не стоит вопрос сохранения и увеличения фискального потенциала отрасли, а так же стимулирования развития отрасли (освоение новых месторождений). В связи с этим, при построении системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья необходимо предусмотреть меры по обеспечению инвестиционной привлекательности отрасли, а также обеспечить сохранение фискальных поступлений на соответствующем уровне.

Необходимость теоретического разрешения проблем системы налогообложения российской нефтегазовой индустрии, а также определение направлений ее дальнейшего развития предопределили план диссертационного исследования и его содержание.

Отмеченное выше позволяет признать данное диссертационное исследование актуальным и значимым для дальнейшего развития отечественной налоговой системы.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается теоретической и методической базой диссертационного исследования, основывающейся на фундаментальных и прикладных трудах ведущих российских и зарубежных ученых в области теории и практики налогообложения в нефтегазовой отрасли, рентнообразования, налогообложения и изъятия рентных доходов и т.д.

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые акты РФ и зарубежных стран; информация Росстата, ФНС России и Министерства финансов России; информационные материалы научно-практических конференций и семинаров; аналитические материалы, опубликованные в открытой печати.

В процессе исследования применены методы анализа и синтеза; методы группировки; дедуктивный метод; метод экспертных оценок; методы математического моделирования, что и подтверждает обоснованность полученных результатов.

Отдельные положения диссертационной работы в форме методических предложений и рекомендаций использованы в практической деятельности компании ООО «ПрайсвогтерхаусКуперс Консультирование» при осуществлении взаимодействия с Министерством энергетики Российской Федерации.

Существующие проблемы системы налогообложения в нефтегазовой индустрии определили необходимость разработки рекомендаций по трансформации системы российской системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья на основе сбалансированности развития интересов налогоплательщиков и государства, что определило цель, задачи и структуру диссертационного исследования, которые соответствуют профилю научной специальности – 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении диссертации (с. 3 - 9) обосновывается выбор темы исследования, его актуальность и степень разработанности, определяется цель, задачи, предмет и объект исследования, его теоретическая, информационная и методологическая база. Особо выделены наиболее значимые результаты и научная новизна.

Первая глава «Теоретические основы налогообложения добычи углеводородного сырья» (с. 10 - 64) посвящена определению режима налогообложения, обеспечивающего получение государством фискальных поступлений на уровне, соответствующем величине рентных доходов, образующихся при добыче и реализации углеводородного сырья.

Во второй главе исследования «Дифференциация налогообложения добычи углеводородного сырья в России» (с. 64 - 119) соискателем рассматривается развитие российской системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья. Подробно исследуются проблемы дифференциации ставок НДС для разных видов углеводородного сырья (с. 64 - 89), а также обосновывается вывод о перспективности использования НДС в качестве инструмента изъятия рентных доходов. Это позволило соискателю решить задачу разработки алгоритма расчета ставок НДС, обеспечивающего единый для всех видов углеводородного сырья подход к дифференциации ставок налогообложения.

Проведенный соискателем анализ возможных направлений развития российской системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья predetermined содержание следующих задач исследования:

- определение дальнейших направлений развития налогообложения в российской нефтегазовой отрасли, включая выработку предложений по усилению дифференциации ставок НДС;
- выработка мер налогового администрирования и оценка перспектив внедрения специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородов;
- определения состава элементов специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородного сырья.

Решение этих задач объединено в отдельную главу работы «Совершенствование методов дифференциации налогообложения добычи углеводородного сырья в России» (с. 120 - 167).

В заключении (с. 167 - 173) приведены основные выводы и результаты исследования, имеющие теоретическое и практическое значение.

Достоверность и научная новизна основных выводов и результатов исследования. Проводимое соискателем исследование было направлено на анализ существующих и разработку новых методологических подходов к развитию российской системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья. Оценивая научную новизну и результаты исследования, можно отметить следующие положения:

- соискателем предложен оригинальный подход к определению величины рентных доходов, подлежащей налогообложению или изъятию государством. Разработанный алгоритм расчета величины рентных доходов может быть использован при определении размера налогов, взимаемых при добыче углеводородного сырья, осуществляя, таким образом, дифференцированное налогообложение (с. 23-25, 60-62);
- на основании разработанного алгоритма расчета величины рентных доходов соискателем разработана единая для всех видов углеводородного сырья модель дифференциации ставок НДС, обеспечивающая учет факторов, которые влияют на величину горной ренты (с. 104 - 108);
- автором обоснована практическая возможность осуществления введения в российскую налоговую систему специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородного сырья за счет механизма контроля за уровнем трансфертных цен и величины затрат инвестора (с. 133-136);
- автором сформулированы предложения по усилению дифференциации ставок НДС и установлению единого алгоритма расчета ставки для всех видов углеводородного сырья (с. 143-154);
- особого внимания заслуживают разработанные автором состав и элементы специального налога на прибыль от добычи и реализации углеводородов, позволяющие осуществить внедрение данного налога в

российскую систему налогообложения добычи углеводородного сырья (с. 129-130, 162-166).

Положительно оценивая диссертационное исследование Анищенко В.А., считаю необходимым отметить, что, представленная диссертация имеет некоторые недостатки.

Так, в работе горная рента (рента от добычи углеводородного сырья) рассчитывается как разница между общей суммой поступлений от добычи и реализации углеводородного сырья и суммой операционных и капитальных расходов, а так же расходов, связанных с выводом объектов из эксплуатации (стр. 23). В классической политэкономии дифференциальная горная рента определялась как разница между замыкающими и фактическими расходами на добычу. В сверхприбыльной теории горная рента рассчитывается как разница между фактической и средней прибылью. Скорее автор говорит об общей сумме доходов или рентных доходов подлежащих изъятию или налогообложению, что соответствует поставленным в исследовании задачам.

Кроме этого, из предложений автора не ясно, как перейти от величины ренты от добычи углеводородного сырья за весь период освоения и разработки (стр. 23) к реальным ставкам и реальному налогообложению.

На стр. 11 автор говорит, что получаемая «...нефтегазовыми компаниями рента подлежит изъятию государством, поскольку природный ресурс – полезные ископаемые, формирующие ренту, являются собственностью государства». На стр. 14 автор говорит: «Сумма абсолютной ренты, дифференциальной ренты I и дифференциальной ренты II образует горную ренту при добыче полезных ископаемых». Далее, на стр. 14: «...рента при добыче углеводородного сырья может быть определена как разновидность горной ренты, которая образуется при добыче углеводородного сырья с последующей его реализацией и которая включает в себя абсолютную и дифференциальную ренту I и II». Однако, дифференциальная рента II (технологическая рента или рента

промышленного капитала) является частью предпринимательской прибыли, которая не может быть полностью изъята государством.

Рекомендации автора затрагивают налогообложение нефти, природного газа и стабильного газового конденсата (с. 140-147; 150-155). При этом в работе не рассматривается проблемы налогообложения добычи и реализации попутного нефтяного газа.

Указанные замечания не снижают общей ценности исследования, не оказывают влияния на его главные теоретические и практические результаты и носят рекомендательный характер для дальнейших научных исследований соискателя.

Заключение

Диссертационное исследование отличается обширным исследованием научного материала, аналитических и статистических данных. Системность изложения свидетельствуют об успешном достижении поставленной в диссертации цели и решении комплекса задач в области налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья в России.

Тема диссертации актуальна, выводы грамотны и корректны. Предложения соискателя имеют научную новизну и практическую значимость.

Автореферат диссертации достаточно полно отражает содержание исследования. Основные положения диссертации отражены в одиннадцати опубликованных автором работах, в том числе пять из них размещены в журналах из перечня ВАК РФ.

Вывод: представленная работа соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям (п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842), а ее автор, Анищенко Василий

Арнольдович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Официальный оппонент:
д.э.н., доцент, главный научный
сотрудник ФГБУН «Институт
проблем рынка Российской
академии наук»

Чернявский Сергей Владимирович

Адрес: 117418, г. Москва,
Нахимовский просп., 47
Телефон: +7 915 180-13-08
E-mail: vols85-85@mail.ru

Подпись Чернявского С.В.
удостоверено
Заведующий отделом кадров
С.В. Таган
13.02.2014