

В диссертационный совет Д 212.196.02 на
базе ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет имени
Г.В. Плеханова»
г. Москва, Стремянный пер., д, 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**на диссертационную работу Ибрахима Мустафы Али Ибрахима на тему:
«Развитие налогообложения добычи углеводородного сырья в
труднодоступных российских месторождениях в условиях
волатильности цен на нефть», представленную на соискание ученой
степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 –
Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность темы исследования.

В текущих социально-экономических реалиях добыча углеводородного сырья в России во многом определяет развитие, как мировой, так и национальных экономик. Поэтому положительная и стабильная динамика увеличения налогового потенциала добывающей отрасли углеводородного сырья позволит российской экономике выйти на высокий уровень устойчивого роста. Цены на углеводородное сырье для России остаются определяющим критерием внешнеэкономической обстановки, доходы федерального бюджета по-прежнему напрямую зависят от объемов экспорта углеводородного сырья. Добыча углеводородного сырья в России находится в прямой зависимости от волатильности цен на мировых рынках, что приводит к изменениям рентабельности добывающих компаний и коррекции доходов бюджетной системы. Для обеспечения конкурентоспособности добывающих компаний необходимо активное государственное регулирование. Регулирование должно найти отражение в развитии налоговых механизмов стимулирования добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, направленных на формирование условий, максимально способствующих развитию добычи природных ресурсов и

одновременно обеспечивающих стабильно растущий источник налоговых поступлений в бюджет. На современном этапе развития российская система налогообложения должна стимулировать рост добычи углеводородного сырья, повысить рентабельность добывающих компаний и одновременно обеспечить стабильно растущий источник налоговых поступлений в государственный бюджет страны. В этой, связи тема диссертации Ибрахима Мустафы Али Ибрахима является актуальной с точки зрения разработки дальнейших направлений развития современной российской системы налогообложения для обеспечения условий добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях и стабильных фискальных поступлений в условиях влияния мировых цен на добычу углеводородного сырья.

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

Структура диссертационной работы Ибрахима Мустафы Али Ибрахима позволяет логично, всесторонне и глубоко раскрыть заявленную тему научного исследования.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, обширной библиографии достаточно информационных таблиц, рисунков и приложений. Работа характеризуется внутренней целостностью, последовательным изложением материала всех структурных частей, написана хорошим литературным языком, научные посылы, аргументы и выводы логически взаимосвязаны. Автором изучен значительный объем экономической литературы, а также инструктивные и статистические материалы. Содержание работы свидетельствует о личном вкладе автора в выполненное исследование, применение научных методов обоснования выводов и рекомендаций. Соискателю удалось рассмотреть широкий круг вопросов, обозначить и раскрыть перспективные пути развития современной российской системы налогообложения для обеспечения условий добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях.

Первая глава работы содержит теоретическую часть исследования (1.1-1.3). Так подробно со ссылками на авторов рассмотрены трактовка понятий

стоимость добытого углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, объект налогообложения углеводородного сырья, таким образом расширен категориальный аппарат в части трактовки понятия налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях как особой сферы налоговых отношений, основой которой являются элементы организационно оформленной системы налогообложения, в частности объект и налоговая база добытого углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях (с.19-25).

Автором выделены основные инструменты налоговой политики для устойчивости от волатильности цен на углеводородное сырье, от которых зависит экономика. В связи с этим рассмотрен ряд важных вопросов в области управления нефтяными доходами и активами (с.26-28).

В работе показано, что необходимо разделять конъюнктурную и структурную компоненты налоговой нагрузки. Конъюнктурная компонента налоговой нагрузки вызвана изменениями ситуации мировых рынков, на которых выставлены товары, экспортируемые из страны. Волатильность цен на мировых рынках на углеводородное сырье в данном случае и характеризует уровень нагрузки на реальный сектор экономики.

В разные периоды возможны варианты, когда пропорции между бюджетными доходами и расходами могут существенно изменяться в связи с высокими ценами на углеводородное сырье. С точки зрения оценки конъюнктурных рисков важен показатель роста доходов не нефтегазовых («структурных») доходов и снижение базовых нефтегазовых доходов (с.30-34).

Всесторонне проанализирован зарубежный опыт и международная статистика. Отмечен тот факт, что чем более развита фискальная политика страны в области поощрения добычи в нефтяной сфере, тем выше значения макропоказателей развития и уровня конкурентоспособности компаний на мировой арене (с.34-41).

С учетом переложения международного опыта на национальную специфику автором разработаны подходы к совершенствованию методов и инструментов налоговой политики, которые реализованы в последующих главах в качестве конкретных предложений.

Вторая глава посвящена анализу действующей практики формирования налоговой политики как финансового регулятора экономики и оценке ее эффективности (2.1.,2.2.). Заслуживает одобрения и поддержки детальный разбор форм и методов налоговой поддержки добывающих компаний в отношении механизма обеспечения минимального уровня рентабельности этих компаний, занимающихся добычей углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях. Материалы подкреплены обширными статистическими данными, содержащими абсолютные и относительные экономические показатели, связанные с налогообложением добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях в условиях волатильности цен на нефть.

Автор выделил основные проблемные вопросы, связанные с недостаточной эффективностью налоговых преференций. Несмотря на положительный эффект от регулирования налогообложения добычи углеводородного сырья на освоенных месторождениях, недостатком российской системы налогообложения является адресный характер предоставления льгот. Значительная часть льгот связана с экономическими показателями конкретного проекта (с.62-65). На основании проведенного анализа сделан обоснованный вывод, что действующие вотросли меры налоговой поддержки вводились для преодоления текущих трудностей и привели лишь к краткосрочным позитивным изменениям (с.66-75).

В третьей главе исследования даны конкретные системные предложения по внедрению передовых инструментов налогового регулирования добычи углеводородного сырья на труднодоступных месторождениях (3.1-3.3).

Следует выделить предложения автора по дифференциации механизма исчисления налогов при добыче углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, создающие условия для введения в российскую налоговую

систему налога на финансовый результат от добычи углеводородов, а также развивающие положения по дифференциации элементов налогообложения, который заключается в применении поправочных коэффициентов к специфической ставке налогов, характеризующих географическое положение участка недр и рентабельность добывающих компаний (с.87-92).

Особый интерес представляет представленная модель дифференциации налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождения в части налогообложения экспортной деятельности нефтегазовых компаний (с.93-95). Автор отмечает, что в будущем влияние экспортной пошлины на результаты нефтяных компаний будет постепенно снижаться, что связано с налоговым маневром. Предлагается новый режим налогообложения на реализацию углеводородного сырья на экспорт (далее – НРУЭ), который основан на объемах реализации углеводородного сырья за пределами России (с.98-106).

Научная новизна диссертации и результатов исследований

Научная новизна проведенного Ибрахимом Мустафой Али Ибрахимом исследования заключается в обосновании и формировании теоретических и практических направлений развития налогообложения добычи углеводородного сырья, направленных на обеспечение налоговых доходов бюджета.

Положения, выводы и рекомендации сформулированные в диссертации, обладают высокой степенью новизны.

Материалы работы свидетельствуют о достаточном личном вкладе автора в науку, исходные данные представлены и достоверны, методики исследования и проведенные расчеты достаточно корректны.

Основные положения, выводы и рекомендации диссертации полностью отражены автором в автореферате, статьях в российских и зарубежных научных изданиях, а также доложены на многих научно-практических конференциях, что убеждает в обоснованности выдвигаемых выводов и предложений.

Выводы и предложения, указанные в диссертации, могут быть использованные в качестве рекомендаций мероприятий налоговой политики не только в Российской Федерации, но и Республике Иран.

Отдельные замечания и предложения по результатам исследования

В качестве недостатков работы можно отметить следующее:

1. Несмотря на положительную оценку диссертационной работы Ибрахима Мустафы Али Ибрахима, она не лишена замечаний. В диссертации, в частности, не учтены вопросы, связанные с лицензированием участков недр. В разрешительных документах, кроме этапа добычи и реализации существуют этапы геологических исследований и разведки, что оказывает влияние на рентные отношения, т.е при разовых и регулярных платежах пользователями недр. Кроме того вопросы налогообложения нефти и газа имеют свою специфику, согласно статье 340 Налогового кодекса Российской Федерации, оценка стоимости добытого газового конденсата определялась исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации. Предприятия при отсутствии в отчетном периоде реализации нестабильного конденсата исчисляют налог на добычу полезных ископаемых исходя не из сложившейся цены реализации, как это вытекает из пункта 1 статьи 340 главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации, а исходя из суммы расходов, произведенных налогоплательщиком при осуществлении операций по добыче полезных ископаемых. Однако оценка стоимости добытых полезных ископаемых, исходя из расчетной стоимости, значительно снижает (на величину рентабельности продаж) налоговую базу при исчислении налога на добычу полезных ископаемых. Учитывая, что недропользователи, как правило, не реализуют нестабильный газовый конденсат, а отправляют его на переработку, возможны дополнительные потери бюджета в части налога на добычу полезных ископаемых.

2. При разработке труднодоступных месторождений предусмотрена трехступенчатая технология разделения сухого газа и стабильного конденсата. На разных стадиях технологии разделения сухого газа и газового

конденсата образуется разное количество полезного ископаемого и, соответственно, разная налоговая база для исчисления НДС по газу и газовому конденсату.

3. Другой особенностью, которую необходимо учитывать в рамках вопросов, связанным с развитием системы налогообложения добычи углеводородного сырья в России, является проблема несоответствия понятий, так в соответствии с НК РФ (п. 2 ст. 337), являющимся нормативным правовым актом в сфере налогообложения, предусмотрено только одно понятие – газ горючий природный, однако нефтегазовые компании осуществляют расчет и уплату налога на добычу полезных ископаемых (НДС) за газ сепарации, определенный расчетным путем, кроме того, в государственном балансе запасов полезных ископаемых учитывается сухой газ. В результате необоснованных расчетов занижается налогооблагаемая база при уплате НДС и увеличивается размер запасов газа, числящихся на балансе компаний. Существующую некорректность расчетов по НДС подтверждают инструктивно-методические документы различных органов власти, арбитражная практика и итоги проверки в нефтегазовых компаниях.

Отмеченные в отзыве замечания не снижают общего высокого уровня представленной диссертационной работы, а лишь свидетельствуют о сложности исследуемой проблемы.

Соответствие диссертации требованиям, установленным Положениям о присуждении ученых степеней

Диссертационная работа выполнена на достаточно высоком теоретическом уровне, представляет собой законченное теоретическое исследование, в ходе которого решена научная задача, заключающаяся в разработке комплексе теоретико-методологических исследований по проведению налоговой политики государства с целью стимулирования добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях. Актуальность, исследовательская база и практическая направленность

делают рецензируемую работу ценной, как с теоретической так и с практической точки зрения.

Диссертация Ибрахим Мустафа Али Ибрахим на тему: «Развитие налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях в условиях волатильности цен на нефть» соответствует положению п.9 « Положения о присуждении ученых степеней (Утвержденных постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013г.№842), предъявляемым к диссертациям на соискания ученой степени кандидата наук, а ее автор Ибрахим Мустафа Али Ибрахим заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Официальный оппонент :

Кашин Владимир Анатольевич,
доктор экономических наук, профессор,
кафедры налогового администрирования и
правового регулирования

АНО ВО «Российский новый университет».

117997, Россия, Москва, ул.Радио, д.12

Рабочий телефон: +7 (925) 507-25-66

E-mail: kachin5033108@mail.ru

01.09.2020