

В диссертационный совет Д 212.196.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет им. 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 (экономические науки).

Актуальность темы диссертации.

В работе рассмотрены ключевые проблемы совершенствования налоговой системы Российской Федерации. Современная система налогообложения нуждается в четко выстроенной налоговой политике, соответствующей требованиям рыночных отношений, интересам государства и налогоплательщиков, а так же в разрешении противоречий между ними. Стимулирование разработки запасов в труднодоступных месторождениях в России, построенное на налоговых вычетах, льготах и преференциях, на шаг отстает от потребностей развития отрасли и, конечно же, не учитывает все возможные технические нюансы. Именно поэтому, несмотря на постоянно пополняемый список льгот, им не всегда удастся охватить своим действием весь объем запасов, освоение которых нуждается в стимулировании.

Поэтому положительная и стабильная динамика увеличения налогового потенциала добывающей отрасли углеводородного сырья позволит российской экономике выйти на высокий уровень устойчивого роста. Так как не существует универсальной системы эффективных налоговых льгот для добывающей отрасли углеводородного сырья, в этой связи при разработке стимулирующей налоговой политики необходимо заимствовать передовой мировой опыт с учетом его переложения на формирование условий, максимально способствующих развитию добычи природных ресурсов и одновременно обеспечивающих стабильно растущий источник налоговых поступлений в бюджет.

Конструктивное решение проблемы совершенствования системы налогообложения невозможно без решения вопроса разработки научно обоснованной концепции 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 и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Обоснованность научных положений, рекомендаций и выводов, сформулированных в диссертации, обеспечивается за счет использования положений, содержащихся в трудах отечественных и зарубежных авторов в области налогообложения добычи полезных ископаемых, касающихся углеводородного сырья.

Цель исследования и поставленные задачи позволили выстроить логичную структуру диссертации, которая включает введение, обосновывающее актуальность избранной темы, три главы, заключение с

основными выводами и рекомендациями, обширный список использованных источников и литературы, приложение.

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 и достаточно информативных 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, применении научных методов в обосновании выводов и рекомендаций.

Главы диссертации логически связаны между собой. В первой части работы исследованы трактовки понятий стоимости добытого углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, объекта налогообложения углеводородного сырья. В ходе анализа имеющихся трактовок расширен категориальный аппарат в части трактовки налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях как особой сферы налоговых отношений, основой которой являются элементы организационно оформленной системы налогообложения, прежде всего таких, как объект и налоговая база добытого углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях (с. 19-25).

Диссертант рассматривает также мировую практику стимулирования добычи углеводородного сырья, которая показывает, что чем активнее фискальная политика страны в части поощрения добычи нефти, тем выше макропоказатели развития и уровень конкурентоспособности компаний на мировой арене (с. 34-41).

Во второй главе исследуется специфика формирования налоговой политики как финансового регулятора экономики и оценки ее результативности (параграфы 2.1, 2.2), рассматривается воздействие налоговой поддержки добычи углеводородного сырья в отношении обеспечения минимального уровня рентабельности компаний, занимающихся добычей этого сырья в труднодоступных месторождениях.

Автор выделил основные проблемные вопросы, связанные недостаточной эффективностью использования налоговых льгот, в частности неравномерность их предоставления по территориальным признакам, отсутствие льготирования инвестиционных предприятий и инновационных сатрапов, общую сложность применяемых преференций и высокую затратность системы налогообложения (с. 62-70).

На основании проведенного анализа сделан обоснованный вывод, что действующие в отрасли меры налоговой поддержки вводились для преодоления текущих трудностей и привели лишь к краткосрочным позитивным изменениям (с. 66-75).

Третью главу автор посвятил конкретным системным предложениям по внедрению передовых инструментов налогового регулирования добычи углеводородного сырья на труднодоступных месторождениях (3.1-3.3).

С целью более эффективной организации мероприятий налоговой поддержки в диссертации предложены мероприятия по повышению уровня

диверсификации объекта налогообложения от добычи углеводородного сырья, создающие условия для введения в российскую налоговую систему налогообложения прибыли от добычи углеводородного сырья (с. 84-90).

Представляют научный и практический интерес предложения по дифференциации элементов налогообложения, которые заключаются в установлении обоснованного расчета ставки для добычи углеводородного сырья на месторождения, в зависимости от различных макроэкономических факторов, учитывающих волатильность цен на нефть и рентабельность добывающих компаний (с. 93-95).

Научная новизна основных положений и полученных результатов.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

1) автор предложил оригинальную трактовку понятия налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, в основу которой положен авторский подход к определению объекта и налоговой базы;

2) в работе создана оригинальная методика снижения налоговой нагрузки на основе корректировки налоговой базы при наличии отклонений от минимального уровня рентабельности;

3) обоснованы авторские предложения по созданию условий для введения в российскую налоговую систему налога на финансовый результат от добычи углеводородов и поправочных коэффициентов, зависящих от географического положения участка недр и рентабельности добывающих компаний;

4) даны рекомендации по определению стоимости углеводородного сырья с учетом фактических объемов экспортируемого сырья и динамики нефтяных цен на мировых рынках.

Выводы и положения, указанные в диссертации, могут быть использованы в качестве рекомендаций при разработке мероприятий налоговой политики не только в Российской Федерации, но и в республике Ирак.

Замечания и предложения по улучшению исследования.

В качестве недостатков работы можно отметить следующее:

1. Утверждение автора, что складывающаяся модель формирования конъюнктурной и структурных составляющих от цен на углеводородное сырье с учетом всех налоговых составляющих процесса ценообразования, в частности введение налога на дополнительный доход, возвратный акциз на нефть, передаваемую в переработку, повышение ставок акцизов на нефтепродукты создает высокую степень неопределенности на ключевом товарном рынке - рынке углеводородного сырья, требует большой аргументации (с. 28-31).

2. Требуется уточнения вывод автора о том, что реформирование налоговой системы было направлено на решение целей достижения сбалансированного социально-экономического развития, что и предопределило необходимость налогового стимулирования, прибыли нефтегазовых компаний (с. 55-59). На этот счет существуют разные мнения, хотя с позицией соискателя по этому вопросу можно согласиться.

3. В материалах, изложенных в разделе 2.1, было выявлено, что последствия реформирования налоговой системы пока оцениваются неоднозначно, так как первые шаги по реализации «налогового маневра» привели к определенным негативным последствиям.

Автором предлагается на некоторое время сохранить переходный период от нового к общему режиму налогообложения с учетом таможенной

пошлины, так как положительный или отрицательный эффект от введения нового объекта обложения, налога на дополнительный доход оценивать еще невозможно, так как он реализован с 2019 года, в отношении других показателей ставки вывозной таможенной пошлины и налога на добычу полезных ископаемых складывается отрицательная картина, с увеличением ставки данного налога существенно увеличивается налоговая нагрузка на добывающие компании. В результате доля НДС в цене нефти увеличится в 1,5-2 раза. Все это требует дальнейших исследований.

4. Предлагаемая автором мера введения налога на прибыль нефтегазовых компаний от добычи углеводородного сырья, основанный на обложении прибыли, бесспорно ведет к более рациональному недропользованию, поскольку налоги, основанные на налогообложении прибыли, не взимаются до момента получения прибыли инвестором, но это сопряжено с рисками, связанными со сложностью его администрирования, и выпадающими доходами бюджета, так как государство будет получать доходы с определенной задержкой с момента начала промышленной добычи углеводородов (с. 72-75).

5. В целях анализа эффективности проводимой налоговой политики в связи со сложностью процесса администрирования налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДДУС), автором предлагается изменить условия администрирования данного налога.

Автор прав — это может привести к разногласиям с налоговыми органами. Тем не менее, это преждевременное утверждение, так как необходимым условием администрирования данного налога является наличие развитого законодательства о трансфертном ценообразовании (с. 99-110).

Выявленные недостатки не оказывают влияния на качество и общую оценку проведенного автором исследования и носят конкретизирующий характер. Диссертация Ибрахима Мустафы Али Ибрахима представляет собой законченное и самостоятельное исследование, отвечающее требованиям научной новизны, актуальности, практической и теоретической значимости, а также поставленным целям и задачам исследования.

Теоретическая значимость результатов исследования обоснована тем, что выводы, рекомендации и результаты диссертации представляют собой приращение научных знаний в области налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях в условиях волатильности цен на нефть.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования законодательными и исполнительными органами власти разработанных автором рекомендаций по совершенствованию налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях в условиях волатильности цены на нефть для прогнозирования динамики доходов федерального бюджета при выработке бюджетной и налоговой политики, а также нефтедобывающими организациями при формировании корпоративной налоговой политики и налогового планирования.

Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней. Диссертация Ибрахима Мустафы Али Ибрахима соответствует Паспорту Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит: п. 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики, п. 2.9. Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные

направления реформирования современной российской налоговой системы, п. 2.17. Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике.

Автореферат и опубликованные работы по теме диссертации отражают основное содержание проведенного исследования.

Диссертация Ибрахим Мустафа Али Ибрахим является оригинальной, требования к указанию ссылок на заимствованный материал полностью соблюдены.

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

Профессор кафедры экономики и финансов общественного сектора
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»,
доктор экономических наук,
профессор

Чванов Роберт Александрович

03.09.2020

119571, г. Москва,
Проспект Вернадского, д. 82
Телефон: (499) 956-08-10
Email: chvanov-ra@ranepa.ru