

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

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.112

Решение диссертационного совета
от 22.06.2023
№ 10-23/112

Аттестационное дело № 41-11/112(38з-23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Моториной Анне Алексеевне,
гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата юридических наук

Диссертация «Правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета в Российской Федерации» по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 09.03.2023 (протокол заседания № 3-23/112) диссертационным советом Д 505.001.112, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», приказом Финансового университета от 07.03.2019 № 0502/о. Изменения внесены в соответствии с приказами Финуниверситета от 27.04.2022 № 1046/о; от 26.05.2022 № 1346/о.; от 01.07.2022 № 1715/о.

Соискатель Моторина Анна Алексеевна 1994 года рождения, в 2022 году освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 40.06.01 «Юриспруденция» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Моторина Анна Алексеевна работает в должности руководителя направления Управления корпоративных

коммуникаций АО «Зарубежнефть» (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация выполнена в Департаменте международного и публичного права Юридического факультета ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Березин Максим Юрьевич, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Юридический факультет, Департамент международного и публичного права, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 14.11.2022 № 09009.

Соискатель имеет 6 опубликованных работ общим объемом 3,35 п.л. (весь объем авторский), в том числе 4 работы авторским объемом 2,35 п.л. в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту в которых подтверждается актуальность темы исследования:

К наиболее значимым работам следует отнести: Моторина, А.А. Возникновение и правовой режим стабилизационных (суверенных) фондов за рубежом и в России / А.А. Моторина // Финансовое право. – 2020. – № 4. – С. 38-42. – ISSN 1813-1220, в статье определены новые типы стабилизационных фондов; Моторина, А.А. Совершенствование правового регулирования вывозных пошлин на углеводородное сырье в контексте международных договоров России / А.А. Моторина // Финансовое право. – 2021. – № 5. – С. 32-36. – ISSN 1813-1220, где имеют место предложения по снижению объема вывозных таможенных пошлин; Моторина, А.А. Правовой аспект воздействия экологических проблем на формирование нефтегазовых доходов федерального бюджета / А.А. Моторина // Финансовое право. – 2021. – № 8. – С. 37-39. – ISSN 1813-1220; Моторина, А.А. Правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета в России и зарубежных странах / - А.А. Моторина // Пробелы в российском законодательстве. – 2022. – № 5. Том 15. – С. 267-272. – ISSN 2310-7049, в которой автор дает

неординарные основания классификации нефтегазовых доходов бюджета и др.

В диссертации Моториной А.А. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 16 письменных отзывов на диссертацию, из них 16 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Тимофеева С.В. (ФГБОУ ВО «Российский государственный гуманитарный университет», д.юрид.н., профессор). Отзыв является положительным. При этом к работе имеются отдельные замечания, например, в части положения № 7, выносимого на защиту, не в полной мере обоснованным видится предложение о применении опыта зарубежных стран при совершенствовании способов инвестирования средств российского Фонда национального благосостояния в силу имеющихся отличий названного Фонда от подобных фондов иностранных государств. Замечание, которое можно рассматривать в качестве рекомендации к дальнейшему развитию научной мысли соискателя, не влияет на общую положительную оценку выполненной соискателем диссертации.

2. Сенцовой (Карасевой М.В.) (ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», д.юрид.н., профессор). Отзыв является положительным. При этом несколько спорным в положении № 1 в определении понятия «нефтегазовые доходы бюджета» выглядит обособление вывозных таможенных пошлин от налогов, поскольку данная категория является, по мнению многих исследователей, составляющей налогов. Отмечено, что больше внимания следовало уделить перспективному направлению нового вида нефтегазовых доходов бюджета – правовому регулированию акцизов, которые недавно были определены в качестве нового вида нефтегазовых доходов. Между тем данные замечания не влияют на общую положительную оценку исследования.

3. Мочальникова С.В. (Министерство энергетики Российской

Федерации, к.э.н.). Отзыв является положительным. Вместе с тем, дискуссионным представляется положение № 3 в части снижения налоговой нагрузки на добывающие углеводороды организации, что может способствовать значительному сокращению доходов бюджета. Однако замечание не влияет на общую положительную оценку работы.

4. Слюсарь Н.Б. (Аппарат Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации, к.юрид.н.). Отзыв является положительным. Вместе с тем, указано, что автор мог бы дополнить положение № 7 путем более полного раскрытия механизма государственного контроля за реализацией предлагаемых автором новых правовых способов вложения средств Фонда национального благосостояния при минимизации связанных с этим административных издержек. Указанное замечание не влияет на общую положительную оценку работы.

5. Скворцова А.В. (АО «Зарубежнефть», к.юрид.н.). Отзыв является положительным. При этом, дискуссионным представляется положение № 3 в части включение в субъектный состав налогоплательщиков НДС индивидуальных предпринимателей, поскольку основными пользователями недр являются юридические лица. Однако данное замечание не влияет на общую положительную оценку работы.

6. Юлусова В.В. (ПАО «ЛУКОЙЛ», к.хим.н.). Отзыв является положительным. Вместе с тем, дискуссионным представляется положение № 5 об обязательном опубликовании в открытых источниках статистических данных об управлении средствами Фонда национального благосостояния, величине его активов и зачислении таких средств в него. Данное положение может способствовать повышению административных издержек. При этом указанное замечание не влияет на общую положительную оценку работы.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Моториной А.А. на тему «Правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета в Российской Федерации» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Моторина А.А. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Моториной А.А. соответствуют научной специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые)» науки и отрасли науки - юридические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Моторина А.А. предложила значимые для науки и практики научные положения на основе теоретико-правового анализа понятийного аппарата правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета в современной России, меры государственной поддержки нефтегазовых доходов бюджета (разработка долгосрочной публичной стратегии при осуществлении инвестиций, расширение диверсификации средств по уровням риска, направление части средств Фонда национального благосостояния в развитие отраслевых направлений в экономике, в частности, в перспективные нефтегазовые проекты российских компаний при добыче трудноизвлекаемых ресурсов на территории России и за рубежом).

4. Соискатель ученой степени Моторина А.А. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

автором предложены:

а) определение понятия «нефтегазовые доходы бюджета», под которым понимается часть объема доходов федерального бюджета, формируемая за счет уплачиваемых пользователями недр (организациями и индивидуальными предпринимателями) налогов и вывозных таможенных пошлин в федеральный бюджет за определенный период в соответствии с законодательством Российской Федерации и Таможенным кодексом Евразийского экономического союза в целях формирования, накопления и использования Фондом национального благосостояния и направленная на

достижение баланса частных и публичных интересов (обеспечение социально-экономической стабильности государства);

б) определение понятия «дополнительные нефтегазовые доходы бюджета», под которым понимается часть объема нефтегазовых доходов федерального бюджета, определяемая в виде направляемой на достижение баланса частных и публичных интересов (обеспечение социально-экономической стабильности государства) положительной разницы между объемом нефтегазовых доходов исходя из прогнозируемых значений цен на углеводороды и фактически поступившим объемом нефтегазовых доходов;

в) определение видов стабилизационных фондов в России и странах ближнего зарубежья, Азии, Ближнего Востока, Латинской Америки, США, Канады и Норвегии, среди которых выделены фонды будущих поколений (признаки: стабилизация экономики, источник финансирования расходов; источник формирования: дополнительные нефтегазовые доходы или средства, полученные от инвестирования нефтегазовых доходов; цель: поддержание стабильности бюджета; принцип формирования: долгосрочные инвестиции; способ использования денежных средств: поддержка инвестиционных проектов) и накопительные фонды (признаки: противодействие рискам, источник финансирования экономики; источник формирования: налоговые платежи; цель: справедливое перераспределение доходов между населением; принцип формирования: краткосрочные инвестиции; способ использования денежных средств: инвестирование или аккумуляция);

практические:

а) в целях повышения конкурентоспособности российских организаций, занимающихся экспортом нефти и нефтепродуктов, в отдельных двусторонних международных договорах со странами ближнего зарубежья (Республика Южная Осетия, Республика Абхазия, Республика Армения, Республика Беларусь, Киргизская Республика и Республика Казахстан) предложено освободить от уплаты вывозной таможенной пошлины и отменить временное периодическое таможенное декларирование экспорта нефти и некоторых видов нефтепродуктов (например, светлые дистилляты);

б) предложено публиковать в открытых источниках статистические данные об управлении средствами Фонда национального благосостояния, величине активов Фонда национального благосостояния и зачислении таких средств в указанный фонд;

в) на основе опыта ведущих нефтедобывающих зарубежных стран (Азербайджан, Саудовская Аравия, США, Норвегия и др.) разработаны новые правовые способы вложения средств Фонда национального благосостояния путем их инвестирования в национальной валюте в российские ценные бумаги и новые правовые инструменты инвестирования этих средств в национальной валюте в перспективные нефтегазовые проекты российских компаний при добыче трудноизвлекаемых ресурсов на территории России и за рубежом в виде финансирования реализации социальных программ в области дорогостоящей медицины и повышения качества жизни в труднодоступных районах России.

5. Диссертация Моториной А.А. на тему «Правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета в Российской Федерации» обладает внутренним единством, а полученные результаты исследования полностью соответствуют рассматриваемой теме и находятся в рамках заявленной специальности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Моториной А.А. «Правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета в Российской Федерации» подтверждена необходимыми аргументами:

- сформулировано теоретическое определение понятия «нефтегазовые доходы бюджета» и аргументирована целесообразность использования данной терминологии (С. 28-33);

- разработано теоретическое определение понятия «дополнительные нефтегазовые доходы бюджета» (С. 28-33);

- обоснована необходимость дополнить перечень видов добытых полезных ископаемых налога на дополнительный доход углеводородного сырья попутным нефтяным газом (С. 28-33);

- предложено в отдельных двусторонних международных договорах со странами ближнего зарубежья освободить от уплаты вывозной таможенной

пошлины и отменить временное периодическое таможенное декларирование экспорта нефти и некоторых видов нефтепродуктов (С. 51-55);

- предложены новые правовые способы вложения средств Фонда национального благосостояния путем их инвестирования в национальной валюте в российские ценные бумаги и новые правовые инструменты инвестирования этих средств в национальной валюте в перспективные нефтегазовые проекты российских компаний при добыче трудноизвлекаемых ресурсов на территории России и за рубежом, а также в виде финансирования реализации социальных программ в области дорогостоящей медицины и повышения качества жизни в труднодоступных районах России (С. 72; 82-84).

Методологическая основа исследования представлена широким составом общефилософских, общенаучных, частно-научных и специальных методов исследования. Так, например, с помощью метода системного анализа диссертант выявил подходы к финансово-правовому регулированию нефтегазовых доходов бюджета и разработал классификацию видов суверенных фондов с учетом имеющихся научных концепций; методы аналогии и обобщения способствовали определению правового статуса Фонда национального благосостояния; использование формально-юридического метода позволило разработать авторские понятия «нефтегазовые доходы бюджета» и «дополнительные нефтегазовые доходы бюджета», выявить их признаки, а также изучить законодательство Российской Федерации в сфере нефтегазовых доходов бюджета; применение историко-правового и сравнительно-правового методов позволили расширить диапазон исследования, проследить изменение роли государства при осуществлении правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета и сравнить подходы к государственному контролю в рассматриваемой сфере, в том числе в зарубежных странах; метод правового моделирования применен при разработке предложений по совершенствованию нормативной правовой базы в области нефтегазовых доходов бюджета.

Достоверность результатов, полученных Моториной А.А. обусловлены использованием современной научной методологии, анализом монографических и иных научных работ, в том числе диссертационных,

предметом изучения которых выступают различные аспекты финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета, научной аргументацией основных положений и выводов проведенного диссертационного исследования.

7. Выводы и результаты диссертационного исследования Моториной А.А. обоснованы и подтверждаются их апробацией посредством опубликования научных статей и в докладах на научных и научно-практических международных и всероссийских конференциях: на VIII Международном научном конгрессе «Трансформация предпринимательской деятельности: новые технологии, эффективность, перспективы» (Москва, Финансовый университет, 22-23 мая 2020 г.); на XXVIII Международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 12-23 апреля 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Правовые и финансово-экономические средства достижения целей устойчивого развития» (Москва, Финансовый университет, 28 октября 2021 г.); на X Международном научном конгрессе «Стратегии предпринимательства: бизнес-экосистемы, реальные ценности, общество» (Москва, Финансовый университет, 20-21 мая 2022 г.).

Результаты диссертации Моториной А.А. нашли практическое применение в Министерстве энергетики Российской Федерации в работе по внесению изменений в межправительственные соглашения с Республикой Южная Осетия, Республикой Абхазия, Республикой Армения, Республикой Таджикистан, Республикой Беларусь, Киргизской Республикой и Республикой Казахстан в части отмены временного периодического таможенного декларирования вывоза нефти и нефтепродуктов из Российской Федерации в страны Ближнего зарубежья. Выводы и основные положения диссертации использовались на практике для подготовки указанных документов.

Материалы исследования используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета для преподавания учебных дисциплин «Финансовое право» и «Бюджетное право».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Моториной А.А. в науку, который выразился в самостоятельном формулировании содержащихся в исследовании научно-теоретических выводов и положений, а также в выборе темы исследования, предмета исследования, постановке последовательных целей и задач, структуризации сбора информации по теме исследования, анализе и обобщении полученных результатов, апробации и внедрении результатов исследования. Научные результаты, полученные соискателем, отвечают требованиям новизны, теоретической и практической значимости, достоверности, обоснованности и свидетельствуют о личном вкладе Моториной А.А. в науку финансового права.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Моториной А.А. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что соискателем ученой степени Моториной А.А. лично получены следующие научные результаты:

- сформулировано определение понятия «нефтегазовые доходы бюджета» с учетом обозначения его ключевых признаков финансово-правового характера;

- предложено определение понятия «дополнительные нефтегазовые доходы бюджета», исходя из финансово-правовых основ формирования нефтегазовых доходов федерального бюджета;

- предложен вариант разрешения проблемы отсутствия законодательно установленного порядка распределения нефтегазовых доходов бюджета между текущим накоплением и потреблением в пределах Фонда национального благосостояния;

- обоснована необходимость ряда правовых мер, касающихся осуществления деятельности по извлечению углеводородов на труднодоступных участках недр;

- предложено в международных двусторонних договорах Российской Федерации со странами Ближнего зарубежья освободить от уплаты вывозной таможенной пошлины и отменить временное периодическое таможенное

декларирование экспорта нефти и некоторых видов нефтепродуктов (например, светлые дистилляты);

- обоснована важность опубликования в открытых источниках статистических данных об управлении средствами Фонда национального благосостояния, величине активов Фонда национального благосостояния и зачислении таких средств в указанный фонд;

- охарактеризованы виды стабилизационных фондов в России и отдельных зарубежных странах, среди которых фонды будущих поколений и накопительные фонды;

- представлены правовые способы вложения средств Фонда национального благосостояния - инвестирование в национальной валюте в российские ценные бумаги и правовые инструменты инвестирования этих средств в национальной валюте в перспективные нефтегазовые проекты российских компаний.

Научная новизна проведенного исследования заключается в формулировании с точки зрения финансового права новых теоретико-правовых подходов к пониманию сущности правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета и выработке практических рекомендаций по совершенствованию законодательства в сфере нефтегазовых доходов бюджета и использованию средств Фонда национального благосостояния.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в четырех научных работах в рецензируемых научных изданиях, определённых ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Моторина А.А. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показала себя ответственным и трудолюбивым молодым ученым, способной аргументировано и обосновано приводить доказательства, защищая свое мнение по спорным положениям, грамотно и юридически верно строить свою речь и излагать диссертационный материал по теме исследования, демонстрируя глубокие теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки), владение принципами, логикой и методологией научного познания, а также квалификационными способностями к дальнейшей юридической научной деятельности.

На заседании 22 июня 2023 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.112 принял решение присудить Моториной Анне Алексеевне ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.112 в количестве 15 человек, из них 6 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 15, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112,
доктор юридических наук, профессор

Г.Ф. Ручкина

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112,
доктор юридических наук, профессор

С.Г. Павликов

22.06.2023