

ОТЗЫВ

**члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112,
д.юрид.н., профессора Илюшиной Марины Николаевны на диссертацию
Моториной Анны Алексеевны на тему «Правовое регулирование
нефтегазовых доходов бюджета в Российской Федерации »,
представленную на соискание учёной степени кандидата наук по
научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-
правовые) науки**

Моторина Анна Алексеевна представила диссертацию на тему: «Правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета в Российской Федерации», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации полностью соответствует п. 21. «Бюджет в системе публичных финансов и его правовая природа. Бюджетная система, принципы ее построения и функционирования. Публичные внебюджетные фонды. Бюджетный процесс. Казначейские счета, платежи и казначейское сопровождение. Бюджетные правонарушения и ответственность за их совершение»; п. 22. «Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» Паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Моторина А.А. разработала новые теоретико-правовые подходы к пониманию сущности правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета, выработала практические рекомендации по совершенствованию законодательства, регулирующего правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета и использование средств Фонда национального благосостояния.

Автор сумела обеспечить достижение одной из ключевых задач диссертационного исследования в части развития теории финансового и налогового права, поскольку основные выводы и положения диссертации расширяют теоретические представления о сущности правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета.

Об этом свидетельствует осуществленное расширение доктрины в области финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета. Полученные научные результаты способствуют развитию теории финансового и налогового права Российской Федерации, поскольку способствуют формированию нового теоретико-правового подхода к пониманию отношений, складывающихся в связи с формированием 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 направленного на достижение баланса частных и публичных интересов в Российской Федерации. Автором сформулированы положения, которые призваны дополнить существующее научное знание о формировании за счет уплачиваемых пользователями недр – организациями и индивидуальными предпринимателями налогов и вывозных таможенных пошлин в федеральный бюджет, сформулированы понятия «нефтегазовые доходы бюджета» и «дополнительные нефтегазовые доходы бюджета», обосновано расширение перечня видов добытых полезных ископаемых налога на дополнительный доход углеводородного сырья дополнен новыми структурными элементами.

Наличие научной новизны при теоретическом анализе общественных отношений, складывающихся в связи с формированием 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 в Российской Федерации позволило внести Моториной А.А. значимые предложения по оптимизации механизма соответствующего правового регулирования.

Практическое значение представленного диссертационного исследования состоит в том, что ее теоретические положения могут быть реализованы в дальнейшей научно-исследовательской деятельности при осуществлении анализа правоотношений в сфере правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета при формировании нефтегазовых доходов бюджета; в законотворческой деятельности при формулировании и закреплении понятий, связанных с реализацией энергетической стратегии России и федеральных законов о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Конкретную практическую значимость представляют следующие предложения :

- для уменьшения налоговой нагрузки на организации обоснована необходимость дополнить перечень видов добытых полезных ископаемых налога на дополнительный доход углеводородного сырья попутным нефтяным газом, расширить требования к перечню объектов налогообложения, включив в него все месторождения на территории Российской Федерации, снизить

величину налоговой ставки до 30%;

- в целях повышения конкурентоспособности российских организаций, занимающихся экспортом нефти и нефтепродуктов, предложено в отдельных двусторонних международных договорах со странами ближнего зарубежья (Белоруссия, Армения, Киргизия, Таджикистан, Южная Осетия, Абхазия и Казахстан) освободить от уплаты вывозной таможенной пошлины и отменить временное периодическое таможенное декларирование экспорта нефти и некоторых видов нефтепродуктов (например, светлые дистилляты) (С. 51-55).

-в целях более комплексного и завершеного понимания правовой сущности формирования нефтегазовых доходов бюджета предложено дополнить перечень условий освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика включением нового условия – «осуществление деятельности по извлечению углеводородов на труднодоступных участках недр» (С. 30-35);

2) соискатель учёной степени Моторина А.А. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- сформулировано теоретическое определение понятия «нефтегазовые доходы бюджета», под которыми понимаются 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) (С. 28-33).

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

-обоснована необходимость включить в субъектный состав налогоплательщиков индивидуальных предпринимателей, дополнить перечень условий освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика включением нового условия – «осуществление деятельности по извлечению углеводородов на труднодоступных участках недр» (С. 47-50).

Соискатель Моторина А.А. ввела в научный оборот научные результаты, которые по уровню новизны можно охарактеризовать и как преобразование (принципиально новые положения по отношению к существующим знаниям); в числе таковых, например, 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; принципы формирования: долгосрочные инвестиции; способы 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; принципы формирования: краткосрочные инвестиции; способы использования денежных средств: инвестирование или аккумуляция) (С. 66-67; 82-84). разработаны на основе опыта ведущих нефтедобывающих зарубежных стран (Азербайджан, Саудовская Аравия, США, Норвегия и др.) 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).

3) диссертация «Правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета в Российской Федерации» обладает логической стройностью и единством внутреннего изложения материала, последовательностью решения проблем, обозначенных автором в качестве ключевых;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое регулирование нефтегазовых доходов бюджета в Российской Федерации» Правовое подтверждается следующими аргументами: использованием системных и структурированных научных представлений соискателя в области финансового и налогового права, корреляцией их с прикладными направлениями и, конкретно, с целями создания и обоснования предложений и научно-практических рекомендаций по формированию нового теоретико-правового подхода к пониманию отношений, складывающихся в связи с формированием 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, формулированием положений, которые призваны дополнить существующее научное знание о формировании за счет уплачиваемых пользователями недр – организациями и индивидуальными предпринимателями налогов и вывозных таможенных пошлин в федеральный бюджет, сформулированы понятия «нефтегазовые доходы бюджета» и «дополнительные нефтегазовые доходы бюджета», обосновано расширение перечня видов добытых полезных ископаемых налога на дополнительный доход углеводородного сырья дополнен новыми структурными элементами.

Дополнительным аргументом, подтверждающим обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации, является корректное и обоснованное использование методов научного исследования. Методологической основой исследования послужил комплекс общенаучных и частных методов познания. В процессе решения поставленных задач использовались общеполитические, общенаучные, частно-научные и специальные методы исследования.

Достоверность и обоснованность результатов, полученных в ходе исследования, достигается за счет комплексного применения методов исследования в их взаимосвязи и взаимообусловленности. При использовании метода системного анализа обеспечено выявление подходов к финансово-правовому регулированию нефтегазовых доходов бюджета и классифицированию видов суверенных фондов с учетом имеющихся в науке концепций.

Методы аналогии и обобщения помогли определить правовой статус Фонда национального благосостояния.

Формально-юридический метод способствовал решению поставленных задач, связанных с формулированием авторских терминов «нефтегазовые доходы бюджета» и «дополнительные нефтегазовые доходы бюджета», и выявлению их признаков, а также использовался при изучении законодательства Российской Федерации в сфере нефтегазовых доходов бюджета.

С помощью историко-правового и сравнительно-правового методов расширен диапазон исследования, так как при использовании указанных методов удалось проследить изменение роли государства при правовом регулировании нефтегазовых доходов бюджета и сравнить подходы к государственному контролю в изучаемой сфере, в частности в иностранных государствах.

Метод правового моделирования применялся при разработке предложений по совершенствованию нормативной правовой базы в области

нефтегазовых доходов бюджета.

Потенциал использованных в диссертации методов позволил решить теоретические и прикладные задачи, поставленные автором исследования.

Достоверность результатов исследования обусловлена использованием в работе обширной эмпирической базы из списка литературы состоящего из 123 источников информации, включая нормативные правовые России, акты толкования права, научную литературу а также периодические научные издания, профессиональные обзоры специалистов и статьи профильного содержания, соответствующие целям и задачам исследования.

Экспериментальный характер исследования Моториной А.А. подтверждается воспроизводимостью результатов исследования в различных условиях (в частности, использован широкий круг статистических источников).

5) результаты диссертации Моториной А.А. использовались Министерством энергетики Российской Федерации в работе по внесению изменений в межправительственные соглашения с Республикой Южная Осетия, Республикой Абхазия, Республикой Армения, 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.

Результаты исследования прошли апробацию на научно-практических мероприятиях: на VIII Международном научном конгрессе «Трансформация предпринимательской деятельности: новые технологии, эффективность, перспективы», дискуссионная площадка «Молодежь и предпринимательство: вопросы теории и практики» (Москва, Финансовый университет, 22-23 мая 2020 г.); на XVIII Международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов», секция «Юриспруденция» (Москва, МГУ им. 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.).

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

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Моториной А.А. в науку, который выразился в формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе полученных экспериментальных (опытных) результатов, их статистической обработке, а также апробации (внедрении) результатов диссертации. Очевидная роль соискателя в целеполагании проведённого исследования дополняется непосредственным участием автора диссертации на всех этапах процесса исследования, непосредственном его участии в получении исходных данных и научных экспериментах, личном участии в апробации результатов исследования, обработке и интерпретации экспериментальных данных, выполненных также лично автором, а также подготовке основных публикаций по выполненной работе;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Мельниковой А.С. из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях;

9) соискатель учёной степени Мельникова А.С. в ходе работы над диссертацией показала себя как вполне сформировавшийся молодой учёный, проявив необходимые системные общие теоретические знания по научной специальности. Она продемонстрировала владение принципами, логикой и методологией научного познания, умение системно, логично и аргументированно излагать материал, представленный в диссертации; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

- демонстрация глубоких познаний в части понимания соотношения актуальных проблем теории финансового и налогового права, их связи с насущной проблематикой экономической деятельности;
- обладание соискателем системными теоретическими знаниями по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, обусловившими возможность постановки и разрешения задач в части совершенствования правового регулирования общественных отношений, возникающих в сфере правового регулирования нефтегазовых доходов бюджета при формировании нефтегазовых доходов бюджета Российской Федерации, сформулированы понятия «нефтегазовые доходы бюджета» и «дополнительные нефтегазовые доходы бюджета», обосновано расширение

перечня видов добытых полезных ископаемых налога на дополнительный доход углеводородного сырья дополнен новыми структурными элементами;

- умение грамотно интерпретировать полученные результаты при применении сравнительно-правового метода и иных методов исследования;
- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала.

Вместе с тем, имеют место выводы и суждения, требующие дополнительных разъяснений, которые соискателю предлагается дать на защите.

Так, автор, анализируя правовое регулирование деятельности Фонда национального благосостояния называет в связи с этим негативный момент-затрудненный доступ для граждан России к актуальной информации по использованию средств Фонда национального благосостояния. Автору необходимо уточнить, какую задачу в совершенствовании правового регулирования деятельности Фонда национального благосостояния решит создание публичной доступности этой информации (с.95-96)

Отмеченное замечание не снижает качество выполненной работы Моториной А.А. и носит дискуссионный характер.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности, установленным критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, и считаю, что ее автор может быть допущен к защите результатов проведенного им исследования.

доктор юридических наук, профессор
Илюшина Марина Николаевна

Handwritten blue marks: a checkmark and a flourish.

07 мая 2023 г.



Handwritten blue signature.

Ф
В
«

ЭТ
Л.
Г.

ета
ова
г.