

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 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 17.12.2025
№ 13-25/109

Аттестационное дело № 74(109з-25)/41-10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Гусеву Дмитрию Сергеевичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Налогообложение сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков» по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Налоги и налоговое администрирование», принята к публичному рассмотрению и защите 15.10.2025 (протокол заседания № 5-25/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 09.01.2019 № 0010/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2797/о; от 26.04.2021 № 0963/о; от 28.06.2021 № 1528/о; от 27.04.2022 № 1052/о; от 26.05.2022 № 1343/о; от 23.04.2024 № 1036/о, от 19.12.2024 № 3185/о.

Соискатель Гусев Дмитрий Сергеевич, 1998 года рождения,

в 2022 году освоил программу магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика с присвоением квалификации «Магистр» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В 2025 году освоил программу подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре по научной специальности 5.2.4. Финансы ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Гусев Д.С. работает в должности руководителя направления планирования контроллинга финансов АО «ДОМ.РФ» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Диссертация Гусева Д.С. выполнена на Кафедре налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Полежарова Людмила Владимировна, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра налогов и налогового администрирования, профессор кафедры.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 11.07.2025 № 0034/01.17.

Соискатель имеет 8 опубликованных работ, в том числе 5 работ по теме диссертации общим объемом 5,81 п.л. (авторский объем – 4,12 п.л.), из них 4 работы общим объемом 4,31 п.л. (авторский объем – 3,37 п.л.), опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, а также 1 работа общим объемом 1,5 п.л. (авторский объем – 0,75 п.л.) опубликована в издании, входящем в международную цитатно-аналитическую базу «Scopus».

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационной работе и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые научные результаты, развивающие теоретические положения и методические основы

дополнительного налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей, генерируемой в условиях шоковой нестабильности сырьевых рынков, на основе изъятия рыночного и шоково-конъюнктурного компонента ренты. Значимым положением является обоснование концептуального подхода к налогообложению сверхприбыли организаций добывающих отраслей в интересах реализации целей развития экономики России, включающего в себя принципы, основные элементы налога и порядок определения размера сверхприбыли в условиях нестабильности сырьевых рынков.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Гусев, Д.С. Налогообложение сверхприбыли добывающих компаний: проблемы и решения / Д.С. Гусев, Л.В. Полежарова // ФИНАНСЫ. – 2023. – № 3. – С. 18-24. – ISSN 0869-446X. (K2) (личный вклад 0,44 п.л. из 0,88 п.л.); Гусев, Д.С. К вопросу о новом налоге на сверхприбыль добывающих организаций / Д.С. Гусев, Л.В. Полежарова // ФИНАНСЫ. – 2024. – № 2. – С. 30-37. – ISSN 0869-446X. (K2) (личный вклад 0,5 п.л. из 1,0 п.л.); Гусев, Д.С. Налогообложение сверхприбыли предприятий добывающих отраслей: практические аспекты / Д.С. Гусев // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 4. – С. 32-40. – ISSN 2308-9407. (K3); Гусев, Д.С. К вопросу о налогообложении сверхприбыли предприятий добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков / Д.С. Гусев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2025. – № 1. Том. 12. – С. 132-142. – ISSN 2227-3891. (K2); Гусев, Д.С. Windfall Profits of Russian Companies: Taxation vs Voluntary Contribution to the Budget = Сверхприбыль российских компаний: налогообложение vs добровольный взнос в бюджет / L.V. Polezharova, D.S. Gusev // Журнал Сибирского федерального университета. Гуманитарные науки / Journal of Siberian Federal University. Humanities & Social Sciences. – 2024. – № 3. Volume 17. – P. 528-539. – ISSN 1997-1370. (*Scopus*) (личный вклад 0,75 п.л. из 1,5 п.л.).

В диссертации Гусева Д.С. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 10 письменных отзывов на диссертацию, из них 10 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Дьячковой Е.А. (ООО «ЭКАП», д.э.н.). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено: предлагаемый подход к налогообложению сверхприбыли организаций добывающих отраслей не предусматривает учет особенностей отдельно взятых месторождений, видов полезных ископаемых, капиталоемких проектов добычи полезных ископаемых.

2. Марининой О.А. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский горный университет императрицы Екатерины II», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечаний отмечается: 1) Исходя из текста автореферата непонятно, какие именно выводы были сделаны в результате анализа международного опыта налогообложения организаций отрасли добычи полезных ископаемых; несмотря на то, что данный аспект не отражает научную новизну проводимого исследования, международный опыт является важной составляющей проведенного исследования, поэтому в тексте автореферата следовало бы упомянуть некоторые выводы по результатам проведенного анализа. 2) Требуется дополнительное объяснение по какому принципу в автореферате составлен рисунок 10, почему «Условная прибыль после налога» расположена раньше, чем «Сверхприбыль», а «Налог на прибыль» после «Сверхприбыль» и «Налога на сверхприбыль». Необходимо пояснить, о каком налоге идет речь в позиции «Условная прибыль после налога».

3. Блошенко Т.А. (АО «Высочайший», д.э.н.). Отзыв положительный. В отзыве отмечено дискуссионное положение, касающееся предложения направлять средства от налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей в специальный фонд развития, минуя бюджетную

систему. Данное предложение соискателя требует дополнительного обоснования с точки зрения соответствия принципам бюджетного устройства и эффективности управления государственными финансами. Вызывает дополнительные вопросы и предлагаемый механизм инвестиционного налогового вычета, учитывая наличие аналогичного инструмента в действующей налоговой системе, который не показал достаточной эффективности на практике. В этой связи представляется целесообразным рассмотреть альтернативный вариант – разрешение добывающим организациям уменьшать налоговую базу на сумму отчислений в создаваемые ими корпоративные фонды развития. Такой подход мог бы обеспечить более тесную увязку налоговых льгот с инвестиционными проектами компаний, повысив тем самым практическую реализуемость предлагаемых мер и их адресность.

4. Кизимова А.С. (ПАО ГМК «Норильский никель», к.э.н.). Отзыв положительный. Замечание: в работе выделены частые изменения действующих налоговых инструментов в отношении добывающих организаций, и отмечено, что такие изменения будут нести риски, связанные с краткосрочными мерами изъятия сверхприбыли налоговыми и неналоговыми методами. Но не учтено, что введение нового налога и повышение налоговой нагрузки также может отразиться на инвестиционной привлекательности отрасли добычи полезных ископаемых в России, и в целом на инвестиционном климате в России.

5. Решетова К.Ю. (АНО ВО «Национальный институт бизнеса», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечания указано: на странице 14 автореферата отмечено, что сверхприбыль не тождественна превышению текущей прибыли над историческими значениями. Однако, исходя из определения «дополнительная непредвиденная разница между доходами и расходами добывающей организации» трактуется двояко и отчасти противоречит данному признаку. Рисунок 5 на странице 20 следовало бы разместить сразу после данного определения для наглядного пояснения что

именно подразумевается под сверхприбылью организаций добывающих отраслей.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Гусева Д.С. на тему «Налогообложение сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Гусев Д.С. соответствует установленным требованиям к соискателям ученой степени кандидата наук, как лицо, имеющее высшее образование – магистратура и подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Гусева Д.С. соответствуют научной специальности 5.2.4. Финансы и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Гусев Д.С. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, связанной с развитием теоретических положений и формированием практических рекомендаций, направленных на развитие научно-методических подходов к налогообложению сверхприбыли организаций добывающих отраслей, формирующейся в условиях действия факторов нестабильности сырьевых рынков в период шоковых колебаний их конъюнктуры.

4. Соискатель ученой степени Гусев Д.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- расширены теоретические представления о содержании ренты в результате выделения в экономическом ее компоненте предпринимательской, рыночной и шоково-конъюнктурной частей;

- раскрыты в целях налогообложения организаций добывающих отраслей содержание понятия «сверхприбыль организаций добывающих отраслей», обоснование основных признаков сверхприбыли, а также обоснование взаимосвязи понятий «сверхприбыль» и «рента»;

практические:

- предложен подход к анализу эффективности вводимых с целью изъятия дополнительных рентных доходов мер налогообложения организаций добывающих отраслей, который повышает объективность оценки результатов данных мер с точки зрения изъятия сверхприбыли;

- разработана архитектура налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков, предполагающая направление полученных дополнительных объемов рентных доходов на достижение национальных целей социально-экономического развития.

5. Диссертация Гусева Д.С. на тему «Налогообложение сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения. Структура диссертации и логика изложения материала подчинены достижению поставленной автором основной цели и задач исследования. Диссертационное исследование содержит достаточное число исходных статистических данных и представляет собой завершённую научную работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Гусева Д.С. на тему «Налогообложение сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков» подтверждена необходимыми аргументами:

- творческим использованием в основе авторских идей значительного количества научных работ российских и зарубежных экономистов по вопросам налогообложения добывающих отраслей экономики и теории ренты, что позволило корректно представить современные взгляды и методологические подходы к вопросам налогообложения сверхприбыли

организаций добывающих отраслей, а также творчески изучить формирование научной теории и практики в исследуемой области;

- использованием в ходе исследования современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации;
- сопоставимостью полученных автором данных с результатами, полученными ранее по рассматриваемой тематике.

Достоверность результатов, полученных Гусевым Д.С., подтверждается корректным использованием действующих законодательных актов и нормативных документов, налоговой и статистической отчетности, теоретических положений в области налогообложения, материалов научных и научно-практических конференций, а также применением современных методов исследования.

7. Полученные результаты исследования Гусева Д.С. докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях, связанных с тематикой диссертационного исследования.

Результаты диссертационной работы используются в практической деятельности ООО «ГеоКИН». Предложенный методический подход к анализу эффективности системы налогообложения природопользования позволяет объективно и всесторонне оценить возможность повышения налоговой нагрузки на организации добывающих отраслей и оценить риски снижения инвестиционной привлекательности отрасли.

Материалы диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин: «Международное налоговое планирование» и «Международное налоговое планирование мультинациональных компаний и бенефициаров» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура).

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Гусева Д.С. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, а именно: в выделении научной

проблемы, в формулировании темы диссертации, в постановке цели и решении выделенных задач исследования, подготовке рукописи диссертации и автореферата, в публикации научных работ по теме исследования, в апробации результатов исследования на научно-практических и международных конференциях, в подготовке авторских рекомендаций по применению новых подходов к налогообложению организаций добывающих отраслей и их обосновании.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Гусевым Д.С. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием ссылок и источников заимствования. Недобросовестные заимствования и некорректные самоцитирования отсутствуют.

Диссертационный совет отмечает, что лично Гусевым Д.С. получены следующие научные результаты:

- расширено научное представление о содержании ренты за счет выделения шоково-конъюнктурного компонента ренты, формирующегося под воздействием скачкообразных ценовых шоков на сырьевых рынках, и обоснования его налогового изъятия;

- раскрыто в целях налогообложения содержание и основные признаки дефиниции «сверхприбыль организаций добывающих отраслей» и обоснована его взаимосвязь с понятием «рента»;

- сформирован методический подход к анализу налогового потенциала организаций добывающих отраслей и обосновано изменение их налогообложения в части изъятия сверхприбыли, представляющей собой шоково-конъюнктурный компонент ренты, формирующийся в условиях нестабильности сырьевых рынков;

- разработана архитектура налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей, включающая основные и факультативные элементы налога, а также обоснование прогрессивных налоговых ставок.

Научную ценность представляет комплексный характер исследования, сочетающий теоретический и эмпирический анализ, и предлагающий

альтернативное действующей системе налогообложения организаций добывающих отраслей решение в виде универсального налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в четырех научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в качестве обязательных по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), а также одна работа опубликована в других научных изданиях. Три научные работы написаны в соавторстве с научным руководителем Полежаровой Л.В. (личный вклад – 1,69 п.л. из 3,38 п.л.), результаты, отраженные в этих работах и выносимые на защиту, принадлежат лично Гусеву Д.С. (справка о разделении авторского вклада представлена в аттестационном деле соискателя). Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют.

11. Соискатель ученой степени Гусев Д.С. в ходе работы над диссертацией на тему «Налогообложение сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков» и ее публичной защиты показал себя как состоявшийся исследователь в области теории и практики налогообложения с широким системным взглядом на исследованные им проблемы, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально-экономическое значение; проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки); показал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности и решению новых научных задач; показал умение творчески и логически мыслить, демонстрируя аргументированное отстаивание собственной точки зрения в решении вопросов, связанных с совершенствованием механизма налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков; проявил умение системно и логически излагать материал, полностью раскрывающий и обосновывающий основные положения диссертационного исследования.

На заседании 17 декабря 2025 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Гусеву Дмитрию Сергеевичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 9 человек, из них 6 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 10 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 9, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109
доктор экономических наук, профессор

— Л.И. Гончаренко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109
доктор экономических наук, доцент

— Ю.Г. Тюрина

17.12.2025