

В совет по защите диссертаций  
на соискание ученой степени  
кандидата наук, на соискание  
ученой степени доктора наук  
Д 212.049.14 на базе ФГБОУ ВО  
«Государственный университет  
управления»

**ОТЗЫВ**  
официального оппонента доктора экономических наук, профессора  
Чернявского Сергея Владимировича на диссертацию  
Самоделко Людмилы Сергеевны на тему: «Перспективы использования  
экологического налогообложения в налоговой системе РФ», представленную  
на соискание ученой степени кандидата экономических наук по  
специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

### **1. Актуальность темы исследования**

Сложившаяся практика налогообложения и теоретические изыскания  
ученых в достаточной степени сформировали научные подходы  
экологического налогообложения с целью регулирования экологических  
процессов в рамках налоговой политики государства. В мировой практике в  
налогообложении все чаще и настойчивее разрабатываются и внедряются  
данные платежи, отражая тем самым существующие государственные  
приоритеты. Повышенное внимание и увеличение значимости экологических  
и ресурсных налогов и сборов в большинстве стран оценивается как  
важнейшее направление кардинального реформирования налоговой системы  
в целом. Так, экологизация налогообложения в Российской Федерации все  
больше приобретает теоретическое и практическое значение, учитывая столь

долгий период разработки значимых действий в Российской Федерации со стороны государства в вопросе экологического налогообложения.

В диссертации Самоделко Л.С. акцент сделан на изучении теоретико-методологических подходов структуризации и систематизации экологического налогообложения в Российской Федерации с последующей возможностью оценки ее результативности.

Проведенное автором исследование позволило выделить первоочередные мероприятия и сформулировать направления реформирования в рамках экологизации налоговой системы Российской Федерации. Из вышесказанного следует, что выполненная работа является своевременной и актуальной.

## **2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

В соответствии с избранным направлением исследования, автор концентрируется на систематизации экологического налогообложения на базе налогового законодательства Российской Федерации. С данной позиции степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций высокая и базируется на использовании отечественного и зарубежного научно-практического опыта в области экологического налогообложения и интернализации экологических издержек, а также подкреплением научных положений аналитическими и статистическими выкладками, использованием различных методов анализа в рамках системного подхода исследования. В диссертации использованы статистические данные Росстата, ФНС России, Евростата, ОЭСР, информационные базы данных, формируемые такими организациями как Бритиш Петролеум (British Petroleum – BP) и экологическое рейтинговое агентство Интерфакс-ЭРА.

Представленные в работе научные положения, выводы и рекомендации, полученные автором в ходе исследования, логичны и не вызывают сомнений.

## **3. Научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов**

В качестве элементов научной новизны считаю важными следующие положения:

- 1) В диссертации на основе теоретического анализа научного восприятия и практической реализации экологического налогообложения обосновано выделение экологизации налогообложения в отдельный этап развития. (с.24-29)
- 2) Методы научной абстракции и системной парадигмы позволили автору выделить и синтезировать фундаментальные подходы экологического регулирования, а в результате предположить наличие диапазона «Пигу-Коуза». (с.57-64, 83-84)
- 3) В рамках элементного анализа системы экологического налогообложения автор выделяет группу паразологических налогов, доказывая тем наличие инструментов реализации принципа двойной налоговой выгоды. (с.70, 73-75)
- 4) С позиции формирования методологической основы оценки результативности экологического налогообложения, автор предложил классификацию системы налогов и сборов Российской Федерации исходя из наличия экологического фактора у применяемого инструментария. (с.105-108)
- 5) В качестве механизма определения результата применения налоговых инструментов автор предложил экономико-математическую модель определения результирующей характеристики экологического налогообложения в виде системы взаимосвязанных коэффициентов. (с.109-113)
- 6) В качестве составляющей методики оценки результативности экологического налогообложения автором предложены критерии эффективности экологического налогообложения (с.115-116).

Таким образом, проведенное исследование развивает теоретические и методологические положения налоговой теории, оказывая влияние на

формирование концептуального подхода и систематизации применяемого инструментария.

Практическая ценность результатов исследования заключается в возможности использования методических положений и рекомендаций государственными органами власти при формировании методики оценки результативности налоговой политики в области экологического регулирования.

#### **4. Характеристика структуры, содержания и оформления диссертации**

Поставленная в работе автором цель тесно связана с предметом исследования и детализирована в сформулированных задачах. Структура работы логична и отвечает целям и задачам исследования.

В работе рассмотрены следующие группы вопросов.

Во введении раскрыта актуальность темы диссертации, определена цель и задачи исследования, отражена научная новизна, практическая и теоретическая значимость проведенного исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические основы экологического налогообложения. Так, автором исследуются применяемые научно-практические подходы функционирования экологического налогообложения в рамках государственного регулирования, сопоставляется категориально-понятийный аппарат присущий объекту налогообложения на базе российского и зарубежного законодательства. Исследование эволюционных явлений развития экологического налогообложения позволило автору обосновать целесообразность выделения процесса экологизации в отдельный этап развития налогообложения и сформулировать предложение о необходимости формирования набора налоговых инструментов регулирования экологических процессов в рамках налоговой политики.

Во второй главе анализируется система экологического налогообложения в Российской Федерации и производится обобщение современных научных подходов к экологическому регулированию. В

результате анализа автором выделен налоговый инструментарий экологического регулирования, предложена авторская трактовка понятия «система экологического налогообложения» и сформулировано предложение о гармонизации экологического налогообложения в рамках применяемой налоговой системы в Российской Федерации.

В третьей главе даны научно-методические рекомендации по реализации экологического налогообложения в Российской Федерации. Так, автором предложена концепция экологического налогообложения и вариант законодательного закрепления налогообложения в качестве финансового инструмента регулирования экологических процессов, выделен критерий классификации системы налогов и сборов исходя из экологического фактора, разработана методика оценки эффективности экологического налогообложения с использованием коэффициентов.

В заключении диссертации сформулированы основные результаты, которые подтверждают научную новизну и практическую значимость работы.

Вместе с тем по диссертации Самоделко Л.С. можно сделать следующие замечания:

- автором предложено элементное наполнение системы экологического налогообложения, однако не дана оценка их влияния на бюджетную политику государства;
- на рис.9 «Система налогов и сборов Российской Федерации» (с.77) страховые платежи и налог на игорный бизнес не соотнесены с выделяемыми объектами налогообложения в рамках системы налогов и сборов Российской Федерации, что требует пояснения;
- вывод автора о том, что необходимо применение смешанных подходов экологического регулирования в рамках выдвинутой с научной точки зрения гипотезы наличия диапазона «Пигу-Коуза», требует пояснения;
- более детального рассмотрения требуют причины отсутствия законодательной инициативы с позиции концептуализации экологического налогообложения;

- в тексте диссертации присутствуют отдельные опечатки и редакционные неточности.

Данные замечания не оказывают существенного влияния на качественный уровень исследования и не ставят под сомнение его основные научные положения и практические рекомендации.

### **5. Соответствие автореферата основному содержанию диссертации**

Автореферат Самоделко Л.С. отражает научную новизну и содержание диссертационного исследования в полной мере: основные положения и результаты исследования отражены в 15 публикациях общим объемом 4,8 п.л. (авторский объем – 3,6 п.л.), в том числе в 4 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК Министерства науки и образования Российской Федерации общим объемом 1,85 п.л. (авторский объем – 1,65 п.л.).

### **6. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертация Самоделко Л.С. является законченным научно-квалификационным исследованием и свидетельствует о высокой научной квалификации автора. Работа выполнена автором самостоятельно и отражает умение ставить и решать важные научные и практические задачи в области налогового регулирования экологических процессов. Диссертация Самоделко Л.С. отличается основательностью и высоким владением автором материала, и четкой авторской позицией. Полученные автором результаты обоснованы. Автореферат соответствует основному содержанию диссертации.

В соответствии с п.11 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. №842, основные научные результаты диссертации опубликованы в научных изданиях, включенных в перечень рекомендуемых ВАК.

В соответствии с п.14 Положения о присуждении ученых степеней в диссертации соискатель ученой степени ссылается на авторов и (или) источники заимствования материалов или отдельных результатов.

Обобщая вышесказанное, можно заключить, что диссертация Самоделко Людмилы Сергеевны на соискание ученой степени кандидата экономических наук отвечает требованиям п.9 Положения о присуждении ученых степеней.

Автор диссертации Самоделко Людмила Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Главный научный сотрудник  
ФГБУН «Институт проблем рынка  
Российской академии наук»,  
д.э.н., профессор



С.В.Чернявский



Федеральное государственное бюджетное учреждение науки «Институт проблем рынка Российской академии наук» (ИПР РАН), 117418, Российская Федерация, г. Москва, Нахимовский просп., 47, телефон: 8(495)779-1438, E-mail: director@ipr-ras.ru, www.ipr-ras.ru