

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
Гончаренко Любови Ивановны 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

Актуальность темы исследования.

Регулирование взаимозависимости общества и экологии является важной проблемой общемирового масштаба. Значимость экономического регулирования, в том числе посредством финансовых и налоговых инструментов, многократно возросла и продолжает расти. Многие страны, прежде всего высокоразвитые, уже начиная с середины XX века ведут активные и небезуспешные поиски эффективных инструментов регулирования издержек экологического характера, в том числе и налоговых. Вместе с тем потенциал экологического налогообложения по мнению ученых остается все же недооцененным, хотя тенденции экологизации национальных налоговых законодательств подтверждают признание его роли в качестве одного из экономических методов государственного регулирования.

К настоящему моменту можно констатировать углубление процесса формирования научных подходов к экологическому налогообложению. Однако, основной вектор, закладываемый зарубежной практикой, сводится к адаптации технологической составляющей хозяйствования к национальным экостандартам.

В Российской Федерации системный подход к регулированию экологических процессов представляется недостаточно реализуемым в практике финансово-экономического воздействия, в том числе слабо проработана налоговая составляющая. Таким образом, можно заключить, что тема диссертации Самоделко Людмилы Сергеевны, посвященная перспективам использования экологического налогообложения в налоговой системе Российской Федерации, является актуальной, а представленное исследование – своевременным.

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

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций исследования Самоделко Л.С. обеспечивается использованием теоретико-методологических подходов в решении поставленных задач; анализом научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области регулирования экологических процессов посредством налогообложения; использованием отечественных и зарубежных данных официальной статистики, в том числе данных Росстата и ФНС России; апробацией основных выводов и рекомендаций, содержащихся в исследовании, в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и образования Российской Федерации, а также на научно-практических конференциях международного и всероссийского уровня.

Диссертация Самоделко Л.С. характеризуется логикой изложения, добросовестным анализом и аргументированностью выводов. В диссертации содержатся авторские оригинальные рисунки, поясняющие идеи соискателя. Многочисленные таблицы, имеющиеся в диссертации, информативны и прозрачны для понимания.

Научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов.

Диссертационная работа может быть охарактеризована как содержащую системный анализ состояния и возможных направлений совершенствования

экологического налогообложения в Российской Федерации, включая выявление проблем и перспектив применения налоговых инструментов, формулирования концептуальных ориентиров в целях развития данного вида налогообложения. Это в основном и определяет научную новизну и теоретическую значимость исследования, в котором:

- обоснована целесообразность выделения экологического налогообложения в качестве самостоятельного элемента (но не эволюционного этапа – см. замечания) налоговой теории посредством структурирования понятийно-категориального аппарата и выделения методологических особенностей функционирования (с.24-29);
- выделены основные алгоритмы формирования экономических механизмов регулирования экологических процессов, что позволило автору гипотетически допустить возможность их симбиоза (диапазон Пигу-Коуза) и отразить зону применения смешанного инструментария при регулировании экологических процессов (с.57-64, 83-84);
- определен, исходя из структурного понимания экологического налогообложения налоговый инструментарий (паразэкологические налоги), реализующий принцип двойной налоговой выгоды, присущий экологическому налогообложению (с.70, 73-75);
- выделен новый критерий классификации системы налогов и сборов с позиции учета экологического фактора, что позволило структурировать налоговые инструменты экологического регулирования (с.105-108);
- предложена экономико-математическая модель на основе сопоставления динамических явлений фискального и регулирующего характера с целью определения результативности экологического налогообложения (с.109-113);
- обоснована корректность применения для характеристики эффективности применяемой государством налоговой политики в области экологического регулирования выделенные критерии (с.115-116).

Результаты исследования представляют интерес для государственных органов, определяющих социально-экономическую стратегию развития государства и реализующих налоговую политику в Российской Федерации. Научные положения и выводы диссертации могут быть использованы в учебном процессе прежде всего в экономических вузах страны.

Характеристика структуры, содержания и оформления диссертации.

В диссертации Самоделко Л.С. представлено системное понимание налогового механизма регулирования экологических процессов. Работа выполнена в классическом варианте и состоит из введения, трех глав, заключения, выводов по главам и десяти приложений.

Поставленные в работе цели и сформулированные задачи в достаточной степени раскрыты. На протяжении всей работы автор формирует и систематизирует понятийный аппарат, присущий экологическому налогообложению, с рядом положений которого оппонент не согласен.

Первая глава исследования раскрывает сущностное понимание экологического налогообложения. Обосновывается налоговый инструментарий регулирования экологических процессов (1.1.). Выявляются присущие процессу экологизации факторы, нормативно-правовые акты и характерные черты (1.2.). Формируется авторское понятие – экологические налоги и сборы. Анализируется зарубежный опыт экологизации налогообложения (1.3.).

Вторая глава посвящена анализу организации экологического налогообложения в Российской Федерации. С научной точки зрения выделяются теоретически и методические подходы регулирования экологического налогообложения (2.1.). Производится систематизация и структуризация налогового инструментария в рамках налогового законодательства Российской Федерации (2.2.). Представлена теоретическая модель элементного взаимодействия экологического налогообложения (Параграф .3.).

В третьей главе автор выделяет составляющие экологического налогообложения и предлагает придать законодательный характер закрепления

налогообложения в качестве финансового инструментария регулирования окружающей среды (3.1.). Предложен авторский подход к классификации налогов и сборов исходя из критерия наличия экологического элемента (не фактора как в авторской трактовке) у налоговых платежей (3.2.). Предложен механизм оценки налоговой политики с позиции регулирования экологических процессов в Российской Федерации (3.3.).

Отдельные положения и результаты исследования вызывают вопросы:

- 1) Автор претендует на выстраивание системы экологического налогообложения. Однако, для более глубокого понимания системности процесса экологизации в рамках налогового законодательства, следовало бы больше внимания уделить перспективам введения экологического налога.
- 2) В работе автор уделяет достаточное внимание функциональному наполнению экологического налогообложения, а в качестве основного критерия выделяет принцип «загрязнитель платит» (с.181). При этом данный принцип является спорным при практической его реализации и требует пояснений автора.
- 3) Несомненный интерес вызывает авторская гипотеза о наличии диапазона Пигу-Коуза, позволяющая выделить зону применения смешанных финансовых инструментов. Однако не явно отражены подходы во взаимодействии финансового инструментария с позиции экологического регулирования.
- 4) Автор претендует на разработку методологических подходов, но в тексте можно найти отдельные теоретические и методические подходы; не в полной мере автор раскрывает понимание концептуальных положений в экологическом налогообложении. Возможно на защите автор сформулирует их более четко.
- 5) На протяжении всей диссертационной работы автор позволяет некорректное, на взгляд оппонента, применение терминологии и соподчиненности понятий. Особенно это проявляется в автореферате. Например, налоги и сборы (не налогообложение) признается экономическим механизмом (скорее все же инструментом) (с.3); критерии эффективности не могут регулировать законодательство (с.7); что понимает автор по понятийным

аппаратом (?) категории (?) экологическое налогообложение (с.7) и т.д. Вряд ли можно согласиться, что на рис.1 представлен *этап* развития налоговых систем (скорее это периоды развития экологического аспекта налогообложения). Корректно ли определение экологических налогов как обязательств, реализующих налоговую политику государства (с.12).

- 6) В тексте диссертации имеются отдельные стилистические неточности, редакционная недоработка и орфографические ошибки.
- 7) Все публикации, отражающие положения диссертации в журналах перечня ВАК, относятся к 2019 году. Почему?

Изложенные выше замечания в целом не снижают значимости исследования, часть из них представляется дискуссионной.

Соответствие автореферата основному содержанию диссертации.

Автореферат соответствует содержанию диссертации, отражает структуру исследования, научные положения и выводы. Работу Самоделко Л.С. можно рассматривать как завершенное, в рамках поставленной цели и задач, научное квалификационное исследование.

Основные положения исследования отражены в 15 публикациях, в том числе 4 статьи опубликованы в научных журналах, рекомендованных ВАК Министерства науки и образования Российской Федерации; 9 статей изданы по итогам научных конференций в сборниках; представлены в 2 коллективных монографиях.

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

Диссертация Самоделко Л.С. является законченным научно-квалификационным исследованием, в котором отражены перспективы использования экологического налогообложения в налоговой системе Российской Федерации. Диссертация выполнена на высоком уровне и представляется значимой и своевременной работой, направленной на систематизацию налогового инструментария в рамках экологического регулирования.

Представленная диссертация обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения. Содержание автореферата и опубликованные научные статьи в научных изданиях, включенных в перечень рекомендованный ВАК, соответствуют диссертации и отражают научную новизну работы. Ссылки на источники заимствования материалов в исследовании Самоделко Л.С. корректны.

На основании вышесказанного диссертация на тему: «Перспективы использования экологического налогообложения в налоговой системе РФ», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. №842, а ее автор Самоделко Людмила Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Научный руководитель Департамента
налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук,
профессор



Любовь Ивановна Гончаренко

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 125993 (ГСП-3), г. Москва, Ленинградский проспект, 49, телефон +7 (499) 553-11-89, www.fa.ru, E-mail: LGoncharenko@fa.ru

