

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института социально-экономических проблем народонаселения - обособленное подразделение от ФНЦП РАН, д.с.н.

В.В.Локосов

2020 г.



## ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертацию Самоделко Людмилы Сергеевны на тему: «Перспективы использования экологического налогообложения в налоговой системе РФ», представленную к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

### Актуальность темы диссертации

Диссертационная работа посвящена проблемам экологического регулирования посредством налоговой системы Российской Федерации. Тенденции последних лет запустили процесс реформирования сложившихся национальных налоговых систем путем их экологизации, однако, по мнению автора реформирование налогообложения требует создания оптимальной национальной системы налогообложения, с учетом сформировавшихся теоретических подходов экологического налогообложения и функционирования определенного набора налогов, сборов и платежей, подкрепленных эффективной преференциальной системой экологического характера, то есть переориентирования действующей налоговой системы Российской Федерации с учетом понятия «экология».

Вышеизложенное позволяет признать проведенное исследование своевременным, актуальным и значимым для оценки перспектив использования системы экологического налогообложения в налоговой системе Российской Федерации.

## **Цель и задачи исследования**

Цель исследования Самоделко Л.С. заключается в обосновании теоретических и развитии методологических подходов в области налогового регулирования экологических процессов в Российской Федерации.

Учитывая сформулированную цель, обоснованность положений, полученные выводы и предложенные рекомендации, можно констатировать, что в диссертационной работе решены поставленные автором задачи, которые соответствуют уровню требований, предъявляемых к диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук по выбранной специальности.

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций**

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка литературных источников. Аналитический материал и расчеты выведены в приложения работы. Основной материал изложен на 127 страницах машинописного текста и включает 7 таблиц, 15 рисунков и 6 формул.

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

В первой главе – «Предпосылки экологизации налоговой системы Российской Федерации» – показана роль экологического налогообложения в качестве финансового инструмента регулирования экологических процессов в Российской Федерации, рассмотрены эволюционные процессы экологизации налогообложения в рамках налоговой теории, а также проанализирован опыт реформирования налоговых систем с позиции экологического фактора в других странах мира.

Во второй главе – «Методологический анализ экологического налогообложения в Российской Федерации» – рассмотрены методологические подходы и налоговые инструменты экологического регулирования, а при рассмотрении структуры дефиниции «экологическое налогообложение» и гармонизации системы экологического налогообложения в Российской Федерации адаптирована упрощенная модель материального баланса в рамках экологического налогообложения, что позволило автору отразить элементные взаимосвязи регулирования экологических процессов.

В третьей главе – «Методологические подходы экологизации налогообложения в Российской Федерации» – основное внимание уделено разработке научно-методического инструментария для решения задач, изложенных в диссертационной работе.

В заключении сформулированы общие выводы.

Список использованных источников содержит 225 наименований.

Полученные Самоделко Л.С. выводы и результаты основаны на актуальных исследованиях отечественных и зарубежных авторов; статистических и экспертно-аналитических данных, опубликованных Росстатом, Евростатом, ОЭСР, ФНС России.

### **Научная новизна полученных результатов**

Научная новизна диссертации заключается в системном подходе к исследованию экологического налогообложения в Российской Федерации при формировании научно-методического аппарата регулирования и оценки результативности экологического налогообложения. Научные положения, выводы и рекомендации, изложенные в диссертации достаточно аргументированы и обоснованы, что позволило логично изложить материал.

К числу основных значимых результатов, определяющих научную новизну диссертационного исследования, относятся следующие положения:

- обоснование целесообразности выделения процесса экологизации налогообложения в отдельный этап развития в рамках налоговой теории, что позволит в дальнейшем сформировать теоретическую основу на базе обоснованного автором понятийного аппарата, концептуальных и методологических подходов для изучения данного феномена (с.24-29);
- выдвижение гипотезы о наличие диапазона Пигу-Коуза, с теоретической точки зрения представляющая несомненный интерес (с.57-64, 83-84);
- выделение группы паэрэкологических налогов исходя из предмета (объекта) налогообложения, состоящая из действующих налогов околосоциологического характера, принципиальное отличие которых заключается в двойственности характеристики объекта обложения данных платежей при отнесении их к различным типам налогообложения, что подтверждает гипотезу о наличии налоговых инструментов, реализующих принцип двойной налоговой выгоды (с.70, 73-75);
- классификация действующей системы налогов и сборов Российской Федерации исходя из классификационного признака наличия экологического фактора, в

- виде налоговых механизмов и преференций в рамках экологического регулирования, составляющая методологическую основу формирования баз эмпирических данных в рамках мониторинга экологического налогообложения (с.105-108);
- разработка экономико-математической модели определения регулирующей характеристики экологического налогообложения в виде системы взаимосвязанных коэффициентов, отражающих влияние налогообложения на регулирование экологических процессов, с целью определения результативности экологического налогообложения в рамках реализуемой государством налоговой политики (с.109-113);
  - выделение критериев эффективности экологического налогообложения в зависимости от динамических изменений показателей объема экологического ущерба и уровня качества жизни населения, позволившие автору выделить факторы сбалансированности применяемых налоговых инструментов регулирования экологических процессов (с.115-116).

### **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Практическая ценность диссертации определяется возможностью использования ее положений в рамках концептуализации экологического налогообложения в Российской Федерации и формирования доктринальных подходов реализации налоговой политики с позиции регулирования экологических процессов, в частности Министерством финансов, ФНС, Министерством экономического развития Российской Федерации. Предложенная экономико-математическая модель определения регулирующей характеристики экологического налогообложения с учетом критериев эффективности системы экологического налогообложения позволяет сформировать подход к оценке результативности налоговой политики в рамках экологического регулирования.

С теоретической точки зрения применение разработанных автором положений не ограничено экономической системой Российской Федерации, так как автор гармонизирует налоговый инструментарий экологической направленности в качестве механизма регулирования экологических процессов.

Таким образом, практическая ценность исследования не вызывает сомнения. Достоверность результатов исследования обеспечивает обширный теоретический ана-

лиз научных работ по проблеме реформирования налогового законодательства с позиции регулирования экологических процессов и внедрение результатов исследования в образовательный процесс ФГБОУ ВО «Государственный университет управления».

### **Замечания по диссертации**

Отмечая актуальность и высокую степень проработанности исследования автором, считаем необходимым выделить следующие замечания:

1. в диссертации не отражен вопрос взаимосвязей между налоговыми инструментами регулирования экологических процессов и финансовыми инструментами в виде систем торговли квотами на выбросы в окружающую среду. Вместе с тем, в условиях экономической нестабильности взаимозаменяемость могла бы стать важным фактором при выборе инструментов экономического механизма регулирования экологических процессов;
2. в диссертации уделено недостаточное внимание механизму реализации принципа двойной налоговой выгоды. При этом, выделена группа налоговых платежей, подтверждающая наличие данного инструментария в налоговой системе Российской Федерации. Вместе с тем, данные налоговые платежи в рамках финансового механизма регулирования экологических процессов представляют научно-практический интерес;
3. в диссертации предложен способ законодательного закрепления налоговой политики в рамках регулирования экологических процессов и предлагается концепция экологического налогообложения в Российской Федерации. Однако в работе отсутствуют рекомендации по имплементации принципов экологического налогообложения, сформировавшихся в международной практике в рамках налоговой теории, и отсутствуют предложения по формированию отечественного подхода к решению данного вопроса с учетом предлагаемой системы налогового регулирования экологических процессов в стране;
4. в диссертации автор предлагает классифицировать систему налогов и сборов с позиции экологического фактора, однако в связи с тем, что данная классификация зависит от применяемого в налогообложении государства инструментария, представляется целесообразным отражение роли каждого налогового платежа с позиции выделяемого критерия;

5. в диссертации предлагается развитие экологического налогообложения в рамках действующего законодательства, однако, требуются пояснения о взаимосвязи налоговых платежей помимо их стимулирующей или фискальной направленности;
6. в диссертации встречаются редакционные погрешности.

Данные замечания не снижают общую научную и практическую значимость исследования.

### **Соответствие автореферата и опубликованных работ основному содержанию диссертационного исследования**

Автореферат Самоделко Л.С. в полной мере отражает содержание и раскрывает научную новизну диссертационного исследования. При этом опубликованные 4 научные работы в рецензируемых и рекомендованных ВАК журналах достаточно полно отражают содержание и результаты диссертационного исследования.

### **Соответствие Паспорту специальности ВАК**

Диссертационная работа Самоделко Л.С. соответствует пунктам 2.9. – Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы и 2.17. – Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике Паспорта ВАК по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

### **Общий вывод**

В целом диссертационную работу следует считать самостоятельным законченным научно-квалификационным исследованием, которое посвящено решению актуальной задачи. Полученные результаты и выводы свидетельствуют о том, что Самоделко Л.С. владеет методами анализа, умеет самостоятельно ставить и решать научные проблемы.

Диссертация Самоделко Л.С. на тему: «Перспективы использования экологического налогообложения в налоговой системе РФ» соответствует требованию п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 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.

Отзыв подготовил заведующий Лабораторией социально-экономических проблем человеческого развития Института социально-экономических проблем народонаселения обособленного подразделения ФГБУН ФНИСЦ РАН, кандидат экономических наук Евгений Владимирович Моргунов. Отзыв обсужден и одобрен на заседании Лаборатории социально-экономических проблем человеческого развития ИСЭПН ФНИСЦ РАН, протокол №09 от «05» ноября 2020 г.

Заведующий Лабораторией социально-экономических проблем человеческого развития Института социально-экономических проблем народонаселения обособленного подразделения ФГБУН ФНИСЦ РАН, к.э.н.

Моргунов Е.В.

Подпись Моргунова Е.В. удостоверяю:  
Ученый секретарь Института социально-экономических проблем народонаселения обособленного подразделения ФГБУН ФНИСЦ РАН, к.э.н.



Институт социально-экономических проблем народонаселения обособленное подразделение ФГБУН Федерального научно-исследовательского социологического центра Российской академии наук (ИСЭПН ФНИСЦ РАН), 117218, г. Москва, Нахимовский проспект, дом 32, телефон/факс +7 (499) 129-08-01, [info@isesp-ras.ru](mailto:info@isesp-ras.ru), [www.isesp-ras.ru](http://www.isesp-ras.ru)