

ОТЗЫВ

**официального оппонента, кандидата экономических наук, доцента
Козаевой Ольги Тариеловны на диссертационную работу
Бисултанова Амира Нажмудиевича на тему «Развитие методико-
инструментальной базы налогового администрирования в условиях
цифровизации экономики», представленную на соискание ученой
степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность темы диссертационного исследования

Во многих странах мира налоговое администрирование является основным способом гармонизации налоговых отношений и обеспечения своевременного и полного поступления предусмотренных законодательством обязательных платежей в бюджетную систему. Однако в России данному процессу отводится второстепенное значение после налогового контроля. Несмотря на растущее число российских и зарубежных научных работ, посвященных налоговому администрированию, данная проблематика остается одной из наиболее дискуссионных, как с научной точки зрения, так и на практике. Отметим, что в российском налоговом законодательстве отсутствует официальное понятие «налоговое администрирование», при этом данная сфера никаким образом не регулируется. Проводимые Федеральной налоговой службой мероприятия по повышению результативности налогового администрирования не приносят ожидаемых результатов, накаляя отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками, усложняя налоговое законодательство и процедуры налогового производства, увеличивая нагрузку на сотрудников налоговых органов и т.д. В результате увеличивается объем средств, недополученных в бюджет страны, растет количество налоговых правонарушений.

Таким образом, актуальность изложенных проблем, недостаточная разработанность теории налогового администрирования и малоэффективность применяемых способов повышения его результативности, а также необходимость трансформации механизма налогового администрирования в условиях цифровизации экономики

подтверждают значимость и своевременность осуществленного Бисултановым А.Н. исследования.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций

В ходе исследования автором использованы теоретический, статистический, социологический материалы. Понятийный аппарат, научные положения, выводы и рекомендации обоснованы Бисултановым А.Н. путем применения общенаучных (логика, систематизация, классификация), общеэкономических методов (экономико-статистический, графическая интерпретация, статистический и сравнительный анализ) и эмпирических приемов (опрос, анкетирование).

Диссертация содержит все необходимые ссылки. Выводы и положения, касающиеся организации налогового администрирования, подтверждены статистическими данными, включая актуальную информацию. Процедура внедрения цифрового налогового администрирования в налоговую систему России снабжена расчетами.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, обеспечена четко выстроенной логикой, обоснованностью предложенных положений. Гарантией достоверности изложенных в диссертации научных результатов служит их серьезная теоретическая проработка и обширный фактологический материал по проблемам природы налогового администрирования и его эффективной организации в цифровой экономике. Теоретические аспекты исследованы на базе широкого круга отечественных и зарубежных монографий, научных статей в периодических изданиях. Авторские выводы о необходимости трансформации механизма налогового администрирования в условиях цифровизации экономики опираются на статистическую информацию, публикуемую Федеральной налоговой службой, а также на результаты оригинального эмпирического исследования. Основные результаты опубликованы в рецензируемых научных изданиях, апробированы на научных конференциях.

Научной новизной диссертационной работы является разработка инновационного инструментария и методов совершенствования налогового администрирования, а в качестве вектора развития предлагается внедрение цифрового налогового администрирования на базе технологии распределенных реестров в налоговую систему России.

Наиболее значимым вкладом диссертанта в приращение научного знания являются следующие положения:

- представлено авторское видение сущности налогового администрирования с точки зрения разграничения функции налогового контроля на функцию последующего контроля и функцию мониторинга;

- дополнена классификация налогового администрирования путем конкретизации способов взаимодействия субъектов налоговых отношений и применяемых методов и инструментов администрирования;

- установлено влияние подхода к построению системы налоговых отношений на возможность применения того или иного режима налогового администрирования;

- предложен новый способ взаимодействия субъектов налоговых отношений (цифровой документооборот), позволяющий организовать качественно новый уровень налогового администрирования (цифровое налоговое администрирование);

- сформулированы рекомендации по интегрированному применению традиционных и инновационных методов и инструментов налогового администрирования в налоговой системе России.

Диссертация и автореферат представлены в соответствии с требованиями по их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК Минобрнауки РФ. Исследование выполнено в рамках п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 2.21. «Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации», п. 2.23. «Государственный контроль налоговых правонарушений» Паспорта специальности 08.00.10, утвержденного ВАК Минобрнауки РФ.

Автореферат в полной мере отражает основное содержание

диссертации.

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала

Личный вклад соискателя в представленную работу определен ее актуальностью, научной новизной, раскрытием темы, решением поставленных задач, полученными выводами и моделированием цифровой системы, обеспечивающей качественно новый уровень налогового администрирования, за счет внедрения цифрового документооборота в сферу налогов и налогообложения.

Репрезентативность материала обеспечена обширным массивом информации и статистических данных, позволяющих оценить результативность налогового администрирования, а также эмпирического материала, положенным в основу сформулированных в диссертации выводов и предложений.

Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность

Диссертация и автореферат отражают логику и завершенность выполненного исследования. Работа изложена на 214 страницах компьютерного текста (основной текст – на 190 страницах), включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы (155 источников). Выводы подкреплены 9 таблицами, 24 рисунками, 10 приложениями, удачно встроенными в структуру работы.

Целью диссертации соискатель определил разработку научно обоснованных теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию инструментов и методов налогового администрирования с учетом цифровых инноваций.

Достижению поставленной цели способствовало поэтапное решение выдвинутых задач, в результате чего сформировался авторский аргументированный взгляд на сущность налогового администрирования и определены традиционные и инновационные направления его совершенствования.

В первой главе диссертации «Сущность, функции, методы и инструменты налогового администрирования» автором обобщены существующие в современной науке подходы к интерпретации

экономической природы налогового администрирования. Вкладом в развитие теории налогового администрирования является обоснование его сущности и систематизация критериев классификации, выделение режимов налогового администрирования и установление связи с подходами к построению системы налоговых отношений, дополнение принципов эффективного налогового администрирования с учетом внедрения цифровых инноваций в процесс налогового производства.

Исходя из теоретических основ, сформулированных в первой главе, во второй главе «Анализ современного состояния и тенденций развития системы налогового администрирования на региональном уровне» соискатель сосредоточился на оценке состояния налогового администрирования в регионах России и исследовании способов взаимодействия субъектов налоговых отношений в процессе налогового производства, проведя всестороннюю оценку широкого спектра характеристик бумажного, электронного и цифрового документооборота, представленного в форме смарт-контрактов.

Заслуживает внимания вывод автора о том, что потенциалом совершенствования методов и инструментов налогового администрирования является цифровое налоговое администрирование при применении партнерско-принудительного режима и организации системы взаимоотношений, основанной на промежуточной позиции между подходами права и интересов. Особую роль диссертант отводит оценке качества взаимодействия субъектов налоговых отношений и межведомственного взаимодействия, определению уровня удовлетворенности налогоплательщиков качеством услуг, предоставляемых налоговыми органами, а также выявлению рисков, достоинств и недостатков различных способов взаимодействия субъектов налоговых отношений, выявлению недостатков существующих систем смарт-контрактов.

Третья глава «Инструменты и методы развития налогового администрирования в Российской Федерации» содержит аргументы и описание предложенного автором проекта по внедрению цифрового налогового администрирования в налоговую систему России с целью практической реализации преимуществ цифрового документооборота,

снижения вероятности наступления налогового риска, повышения уровня налоговой платежной дисциплины, оптимизации налоговых отношений и укрепления налоговой системы страны.

Несомненный интерес представляют предложенные соискателем способы устранения недостатков современных систем смарт-контрактов, модель единой цифровой системы налогового учета и администрирования и поэтапный проект ее внедрения в налоговую систему России, подкрепленный детализацией сроков каждого этапа и расчетом социального эффекта от внедрения в рамках пилотного проекта.

В целом, высокий квалификационный уровень диссертации характеризует ее автора как сложившегося ученого. Работа оформлена в соответствии с установленными требованиями, текст изложен грамотно, логически последовательно, подкреплен графическим материалом.

Вместе с тем, диссертация Бисултанова А.Н. не лишена определенных недостатков и замечаний, к которым следует отнести:

1. Работу дополнила бы оценка современного налогового администрирования в целом по России, а не только на примере ее субъекта – Чеченской Республики.

2. Полагаем необоснованным создание единой цифровой системы налогового учета и администрирования в рамках налоговой системы, поскольку наименее затратна организация хранения и отражения информации в децентрализованных системах учета информации без применения криптографических способов ее защиты.

3. Из содержания работы непонятен принцип и процедура взаимодействия электронных систем налоговых органов и национальной расчетно-платежной криптовалютной системы.

4. При разработке предложений по совершенствованию налогового законодательства автор предлагает закрепить понятие «режим налогового администрирования», при этом отсутствует формулировка такого определения.

Вместе с тем, указанные замечания не ставят под сомнение общую положительную оценку научной новизны и практической ценности проведенного автором исследования и свидетельствуют о важности и

глубине поднятых в диссертационной работе проблем. Структура работы логически выстроена, представляет собой целостное, законченное исследование.

В целом диссертация на тему «Развитие методико-инструментальной базы налогового администрирования в условиях цифровизации экономики» является законченным научно-исследовательским трудом, выполненным на высоком научном уровне, и отвечает требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней» ВАК Минобрнауки РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Бисултанов Амир Нажмудиевич – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

доцент кафедры
Финансы и кредит,
ФГБОУ ВО «СОГУ»

к.э.н., доцент
11.06.2019



Козаева Ольга Тариеловна

Секретарь
Ученого совета СОГУ



Кокаева Фатима Анатольевна

Контактные данные

Адрес: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 46.

Телефон: (раб.) +7 (8672) 53-42-06.

Электронная почта: nosu@nosu.ru