

ОТЗЫВ  
ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА, ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК,  
ПРОФЕССОРА КУЗЬМЕНКО ВЛАДИМИРА ВИКТОРОВИЧА  
НА ДИССЕРТАЦИОННУЮ РАБОТУ  
БИСУЛТАНОВА АМИРА НАЖМУДИЕВИЧА  
«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 ИССЛЕДОВАНИЯ

В настоящее время налоговое администрирование представляет собой комплекс инструментов укрепления налоговой системы страны и повышения уровня собираемости налоговых и неналоговых платежей в бюджет государства. Отметим, что применяемые меры по совершенствованию налогового администрирования в определенной мере носят «односторонний» характер: в случае, если они направлены на учет интересов налогоплательщиков, то ущемляются интересы представителей налоговых органов, что создает «напряженность» в отношениях между органами фискального контроля и налогоплательщиками.

Большей частью мероприятия по повышению эффективности и качества налогового администрирования направлены на оптимизацию процедур налогового производства, при этом они не учитывают возможности применения результатов научно-технического прогресса. В конечном счете, применяемые меры по повышению результативности налогового администрирования являются неэффективными и не соответствуют требованиям социально-экономических отношений в условиях цифровизации экономики.

Как отмечает в своей работе соискатель, совершенствование налогового администрирования необходимо осуществлять на базе нормативно-правовой определенности и гармоничных налоговых отношений, которые в настоящее время в отечественной экономике отсутствуют. В этой связи необходимо формирование теоретических положений и поиск новых практических подходов к повышению эффективности и качества налогового администрирования с учетом предлагаемых возможностей научно-технического прогресса в области цифровых технологий, позволяющих воздействовать не на локальные проблемы, а в комплексе на весь процесс.

В силу приведенных аргументов актуальность выполненного Амиром Нажмудиевичем Бисултановым диссертационного исследования не вызывает сомнения. Важность указанных проблем, недостаточная изученность

отдельных теоретических и прикладных аспектов применительно к современным условиям определили логику работы и рассматриваемый в ней круг вопросов.

### СТЕПЕНЬ ОБОСНОВАННОСТИ НАУЧНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ, ВЫВОДОВ И РЕКОМЕНДАЦИЙ

В диссертационном исследовании автор использовал обширный теоретический материал и репрезентативные статистические данные. Анализ исходной информации при помощи различных методов (формальная логика; методы сравнительного и системного анализа; метод экспертных оценок; экономико-статистический метод; эмпирическое исследование; приемы графической интерпретации) позволяет сделать вывод об обоснованности научных разработок, рекомендаций и предложений автора.

В ходе анализа раскрыты теоретические аспекты, касающиеся экономической сущности и классификации налогового администрирования, а также особенности инструментов налогового администрирования. Рассмотрены различные способы документооборота, выявлены их достоинства и недостатки. Достаточно обоснованными выглядят рекомендации и предложения по интегрированному применению традиционных и инновационных методов, а также инструментов налогового администрирования, направленных на организацию качественно нового уровня налогового производства.

### ДОСТОВЕРНОСТЬ И НОВИЗНА НАУЧНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ, ВЫВОДОВ И РЕКОМЕНДАЦИЙ, СФОРМУЛИРОВАННЫХ В ДИССЕРТАЦИИ

Достоверность и новизна научных положений, выводов и результатов диссертационной работы обеспечиваются выполненным соискателем содержательным анализом, использованием широкого круга экономико-статистических методов, реализуемых с помощью современной вычислительной техники.

Научная новизна диссертационного исследования не вызывает сомнения и определяется обоснованием комплекса теоретических, организационных и практических рекомендаций по совершенствованию методов и инструментов налогового администрирования с учетом цифровых технологий и организации единого информационного налогового пространства в виде цифровой системы налогового учета и администрирования, основанной на методах распределенных реестров.

К основным элементам научной новизны следует отнести:

- авторскую интерпретацию сущности налогового администрирования с позиции организационного подхода, раскрывающего его особенности и предназначение без отождествления с понятиями «налоговый контроль», «налоговая система», «налоговая политика»;

- структурирование и конкретизацию способов взаимодействия субъектов налоговых отношений, применяемых методов и инструментов администрирования, расширяющих классификацию технологий налогового администрирования;

- определение особенностей реализации режимов налогового администрирования и установление их связи с подходами к построению налоговых отношений;

- обоснование необходимости интегрированного применения традиционных и инновационных методов и инструментов налогового администрирования на основе оценки современного состояния и качества налогового администрирования в Чеченской Республике;

- сопоставление разных способов документооборота и выделение нового способа взаимодействия субъектов налоговых отношений (цифрового документооборота), способного снизить налоговые риски, обеспечить открытость налоговой системы и повысить уровень автоматизации и безопасности хранения, обработки, передачи информации;

- предложенные рекомендации по организации качественно нового уровня налогового администрирования, формированию толерантного отношения налогоплательщиков к налоговым органам и укреплению налоговой системы.

Представленные в диссертации разработки содержат элементы научного вклада, дополняют теоретические знания, имеют практическую направленность.

### ЛИЧНЫЙ ВКЛАД СОИСКАТЕЛЯ И РЕПРЕЗЕНТАТИВНОСТЬ ЭМПИРИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

Личный вклад автора заключается в разработке научно обоснованных теоретических положений и практических рекомендаций по развитию методико-инструментальной базы налогового администрирования, реализуемой с использованием цифровых технологий.

Репрезентативность эмпирического материала, включающего исследовательские выборки различного характера, не вызывает сомнений и обусловлена адекватным анализом налогового администрирования как составляющей налогового производства, являющегося объектом исследования.

Основные положения работы проиллюстрированы аналитической системой показателей и расчетными данными, приведенными в 9 таблицах, 24 рисунках и 10 приложениях.

### ОЦЕНКА СОДЕРЖАНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ЕЕ ЗАВЕРШЕННОСТЬ

Диссертация и автореферат соответствуют требованиям ВАК Минобрнауки РФ, отражают структурную логику и завершенность

исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 155 наименований и приложений.

Во введении обоснована актуальность исследуемой проблемы, сформулированы цель, задачи работы, определены научная и практическая значимость результатов исследования.

В первой главе «Сущность, функции, методы и инструменты налогового администрирования» обобщены теоретические разработки ученых по определению экономической сущности налогового администрирования и выполняемых им функций, представлена классификация налогового администрирования, сопоставлены подходы к построению системы взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, определены принципы эффективного налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Особое внимание диссертант уделил раскрытию особенностей различных режимов налогового администрирования в аспекте налоговых взаимоотношений и процедур налогового производства, на основе чего предложил подход к интерпретации налогового администрирования и сделал вывод о целесообразности перехода России к системе взаимоотношений, основанных на согласовании позиции приоритетности права и экономических интересов, и применения как клиентоориентированного, так и фискальноориентированного налогового администрирования в зависимости от статуса налогоплательщика.

Вторая глава «Анализ современного состояния и тенденций развития системы налогового администрирования на региональном уровне» посвящена оценке современного состояния налогового администрирования в России на примере Чеченской Республики, сопоставлению способов документооборота, сравнению возможностей снижения влияния факторов наступления налогового риска при разных схемах взаимодействия субъектов налоговых отношений, исследованию сущности и принципов работы технологии распределенных реестров. Особо следует отметить предлагаемый автором способ взаимодействия субъектов налоговых отношений – цифровой документооборот, представленный в форме смарт-контрактов и способный снизить влияние факторов наступления налогового риска, обеспечить оперативность обработки и передачи информации, высокий уровень надежности предоставляемых данных, невозможность подделки хранящейся информации, автоматизацию как налогового производства, так и налогового администрирования, что позволит улучшить налоговый климат в стране и снизить количество налоговых правонарушений.

В третьей главе «Инструменты и методы развития налогового администрирования в Российской Федерации» предложены рекомендации по совершенствованию механизма регулирования налогового администрирования, гармонизации отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, оптимизации процедур исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и обязанностей налоговыми органами в процессе осуществления налогового администрирования по применению

технологии распределенных реестров в сфере налогов и налогообложения. Диссертантом представлена схема организации единой цифровой системы налогового учета и администрирования и разработана дорожная карта ее внедрения в налоговую систему России. Наряду с этим смоделирована единая цифровая система налогового учета и администрирования на примере НДС и определен социальный эффект от ее внедрения в работу налоговых инспекций Чеченской Республики.

Диссертационная работа завершается теоретическими выводами и рекомендациями, которые имеют научную и практическую ценность.

В целом рецензируемая работа имеет творческий характер, свидетельствует о значительном исследовательском потенциале соискателя.

Вместе с тем, наряду с положительными сторонами представленной к защите диссертации, имеют место определенные недостатки.

1. Некоторые из предложенных автором принципов эффективного налогового администрирования (принцип удобства взаимодействия субъектов налоговых отношений, дифференциации, сотрудничества, второго шанса, цифровизации, обмена информацией между налоговыми органами и иными государственными структурами) не могут быть реализованы вне организации функционирования в стране цифровой системы налогового учета и администрирования. Возникает сомнение в части доказательности аргументов автора: предложенные в исследовании принципы обладают ли существенными отличиями от известных принципов самоначисления, простоты, экономичности, справедливости, точности и достоверности, оперативности, открытости, неотвратимости наказания?

2. При определении социального эффекта от внедрения единой цифровой системы налогового учета и администрирования в работу налоговых инспекций Чеченской Республики автор не смог убедительно доказать, что цифровое налоговое администрирование для налогоплательщиков станет безвозмездным.

3. В диссертационной работе отсутствует оценка результатов работы налоговых инспекций Чеченской Республики по осуществлению налогового администрирования согласно следующим важнейшим критериям: времени осуществления налогового администрирования; производительности труда администраторов; качества работы по осуществлению налогового администрирования.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Считаем, что отмеченные недостатки не снижают степени значимости проведенных исследований. В целом диссертационная работа Амира Нажмудиевича Бисултанова на тему «Развитие методико-инструментальной базы налогового администрирования в условиях цифровизации экономики» является самостоятельным, завершенным научным исследованием, которое отличается достаточно высоким теоретическим и методическим уровнем.

Представленная диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, 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», соответствует требованиям пункта 9 «Положения о присуждении ученых степеней» ВАК Минобрнауки РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

Автор работы – Амир Нажмудиевич Бисултанов – заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Профессор кафедры  
гуманитарных и математических  
дисциплин Невинномысского  
технологического института (филиал)  
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский  
федеральный университет»  
д.э.н., профессор

Кузьменко Владимир Викторович

Подпись Кузьменко В.В. *заверено*  
старший инспектор по кадрам *Кузьма А.Л. Кошиссарова*  
14.06.2019 г.

