

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научной работе и инновациям
ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

д.э.н., профессор
Н.Г. Вовченко
«13» _____ 2019 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации –

**Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ)»**

**– на диссертацию 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

Диссертационное исследование Бисултанова А.Н. посвящено актуальной в настоящее время теме – совершенствованию способов и инструментов налогового администрирования в условиях цифровизации экономики с целью повышения уровня собираемости обязательных платежей в бюджет, снижения количества налоговых правонарушений и гармонизации налоговых отношений. Отметим, неоднократно принимаемые государством попытки совершенствования налогового администрирования до сих пор не принесли ожидаемых результатов, что связано, в первую очередь, с отсутствием четкого нормативно-правового регулирования сферы налогового администрирования, унифицированного подхода к его определению, установленных принципов эффективной организации, осознания того, что механизм налогового администрирования в условиях цифровизации экономики требует дополнительных преобразований с учетом применения, наряду с традиционными, прогрессивных инновационных способов и инструментов. Поэтому необходимо формирование теоретических аспектов и практических рекомендаций, направленных на развитие методико-инструментальной базы налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, что

позволит укрепить налоговую систему страны и создать благоприятные условия для экономического развития. Это дает основание утверждать, что научная проблема, решению которой посвящена диссертация Бисултанова А.Н., является своевременной и актуальной.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, не вызывает сомнений, поскольку базируется на глубоком изучении и анализе существующих теоретических работ и нормативно-правовой базе, посвященных проблеме организации эффективного налогового администрирования, его экономической природы и сущности, организации документооборота и информационным технологиям в финансовой сфере.

Достоверность результатов диссертационной работы подтверждается корректным применением методов научного познания, опорой при проведении исследования на имеющиеся фундаментальные и прикладные разработки по теме диссертации, учетом положений законодательной и нормативно-правовой базы в области исследования, использованием эмпирических данных, в том числе статистических показателей, и их методически грамотной обработкой. Все это позволило автору достичь высокого уровня достоверности научных положений и результатов диссертации.

Следует отметить обоснованное и квалифицированное применение приемов формальной логики, методов сравнительного и системного анализа, экспертных оценок, экономико-статистических и графических методов, эмпирического исследования. Это усиливает обоснованность выводов и придает работе характер завершенного исследования.

Апробация результатов исследования в виде публикации научных статей в ведущих российских изданиях, выступлений на конференциях также подтверждает достаточную обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, изложенных в диссертации.

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

В работе над исследуемой проблемой Бисултанов А.Н. проявил способность к глубоким и обоснованным обобщениям, которые сформулировал в виде комплекса положений, характеризующихся научной новизной.

Заслуживают высокой оценки теоретическое обоснование места и роли налогового администрирования в налоговой системе и разработка

рекомендаций по повышению эффективности налогового администрирования с учетом цифровых инноваций, особенностей национального менталитета и законодательства, уровня финансовой грамотности населения.

К числу значимых научных результатов, определяющих новизну диссертации, следует отнести:

- авторское понимание сущности и природы налогового администрирования как части налогового производства с учетом разграничения функции налогового контроля на функцию последующего контроля и функцию мониторинга;

- расширение классификации налогового администрирования путем конкретизации способов взаимодействия субъектов налоговых отношений и применяемых методов и инструментов администрирования;

- выделение режимов налогового администрирования и раскрытие их особенностей в аспекте налоговых взаимоотношений и процедур налогового производства;

- рекомендации по совершенствованию налогового администрирования путем создания единого информационного налогового пространства в виде цифровой системы налогового учета и администрирования, в основе которой лежит технология распределенных реестров;

- модель цифрового документооборота как инновационного способа взаимодействия между субъектами налоговых отношений, позволяющую оптимизировать процесс налогового производства и гармонизировать взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Перечисленные положения свидетельствуют о приращении научного знания, а результаты исследования позволяют обеспечить его достаточно высокую прикладную значимость.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК

Диссертация и автореферат выполнены в соответствии с требованиями к их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям Высшей аттестационной комиссии Минобрнауки Российской Федерации. Автореферат и опубликованные научные труды в полной мере отражают содержание диссертационного исследования, раскрывают сущность основных положений, выносимых на защиту.

Личный вклад автора и репрезентативность эмпирического материала

Представленную к защите диссертационную работу Бисултанова А.Н. можно охарактеризовать как логически целостное, комплексное исследование, посвященное изучению налогового администрирования как составляющей

налогового производства. Достоинством диссертационной работы является полнота проведенного исследования.

Личный вклад диссертанта состоит в обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию инструментов и методов налогового администрирования с учетом цифровых инноваций, ориентированных на создание единого информационного налогового пространства и организацию налогового администрирования нового поколения.

Репрезентативность материала диссертационного исследования не вызывает сомнений, она связана с достаточной представительностью объекта исследования. Обширный массив информации и статистических данных сферы налогового администрирования аргументирует выводы и рекомендации по полученным результатам исследования.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

Работа изложена на 214 страницах компьютерного текста (в том числе основной текст – на 190 страницах) и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы (155 наименований) и 10 приложений. Выводы подкреплены 9 таблицами и 24 рисунками.

Целью диссертации, отраженной во введении, автор определил обоснование теоретических положений и разработку практических рекомендаций по совершенствованию инструментов и методов налогового администрирования с учетом цифровых инноваций.

Достижению поставленной цели способствовало решение ряда задач, в процессе чего сформировался авторский обоснованный научный взгляд на сущность налогового администрирования и его место в налоговой системе, а также на возможность интегрированного применения традиционных и инновационных методов и инструментов налогового администрирования.

Последовательное решение обозначенных задач определило логичную структуру исследования. Так, Бисултановым А.Н. изучена сущность налогового администрирования, рассмотрены подходы к его трактовке, проанализированы существующая классификация налогового администрирования и принципы его эффективной организации, сопоставлены подходы к организации системы налоговых отношений. Это позволило автору определить функции налогового администрирования, расширить классификацию, выделить режимы налогового администрирования на основе систематизации взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками; определить принципы эффективного налогового администрирования и критерии оценки результата работы по осуществлению налогового администрирования (с. 15-70).

Заслуживает внимания результат оценки современного состояния и уровня качества налогового администрирования в Чеченской Республике, позволивший сделать вывод, что в регионе организовано слабое межведомственное взаимодействие, применяемый принудительный режим налогового администрирования отрицательно влияет на бюджет и экономику в целом, в России построение системы взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками согласно промежуточной позиции между подходами силы и права не соответствуют требованиям социально-экономических отношений, при этом традиционные способы совершенствования налогового администрирования являются малоэффективными (с. 71-89).

Большой интерес вызывает сопоставление разных способов документооборота, в результате чего определены риски, достоинства и недостатки каждого из них. При этом отмечается, что цифровой документооборот, позволяющий снизить уровень налогового риска, является наиболее привлекательным и эффективным как с экономической позиции (трудовые, финансовые и временные издержки), так и организационной (хранение, обработка и передача информации). Однако его внедрение в неизменном виде является затруднительным процессом и требует устранения основных недостатков функционирующих систем смарт-контрактов (с. 90-115).

Внимания заслуживают предложенные диссертантом направления совершенствования налогового администрирования и рекомендации по организации единого информационного налогового пространства путем внедрения в налоговую систему цифрового документооборота. Предложены усовершенствованная схема организации единой цифровой системы налогового учета и администрирования, оптимальные варианты сочетания подсистем и концепция расчета суммы налога в них. Соискателем разработана дорожная карта внедрения цифрового администрирования в налоговую систему России, учитывающая сроки, стоимость и риски каждого этапа, а также рассчитан социальный эффект от внедрения проекта в работу инспекций Чеченской Республики (с. 119-168).

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

В целом, полученные результаты диссертационной работы Бисултанова А.Н. отличаются несомненной научной новизной и имеют достаточную степень обоснованности, что позволило в полной мере достичь поставленной цели и решить задачи научного исследования.

Вместе с тем, следует отметить, что диссертация имеет отдельные недостатки и спорные положения.

1. Признавая вклад автора в научное познание в области налогового администрирования, следует указать, что теоретическая и практическая части исследования большей частью построены на оценке работ российских ученых, а прикладная часть базируется на анализе материалов по Чеченской Республике.

2. Не понятно, почему при оценке состояния налогового администрирования в Чеченской Республике анализируется информация Центрального аппарата ФНС России (обращения и запросы граждан) и не отражены данные по обращениям и запросам через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» по Чеченской Республике.

3. Автором не раскрыта мировая практика применения децентрализованных систем, базирующихся на технологии распределенных реестров, в сфере налогов и налогообложения.

4. Требуется пояснения, почему при расчете социального эффекта от внедрения цифровой системы налогового учета и администрирования в налоговые инспекции Чеченской Республики, во-первых, 30% численности жителей получают материальные преимущества и услуги налоговых органов в первый год эксплуатации системы; во-вторых, почему при сопоставлении показателей эффекта внедрения проекта цифровой системы налогового учета и администрирования и стоимости расходов на разработку и внедрение системы в деятельность шести налоговых инспекций Чеченской Республики включены 100% капитальных затрат на разработку цифровой системы для России в целом.

Указанные замечания не снижают общей высокой оценки диссертационной работы, носят во многом дискуссионный характер и свидетельствуют о сложности поднятых в диссертационном исследовании проблем. В целом можно констатировать, что полученные автором результаты обладают научной ценностью и практической значимостью.

Диссертация Бисултанова Амира Нажмудиевича на тему «Развитие методико-инструментальной базы налогового администрирования в условиях цифровизации экономики» является завершенной научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных исследований обоснованы теоретические положения и предложены практические рекомендации, имеющие важное значение для укрепления налоговой системы России и совершенствования налогового администрирования в стране.

Представленная диссертационная работа выполнена в рамках паспорта специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, части 2 «Общегосударственные, территориальные и местные финансы», 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».

По своей актуальности, научной новизне, объему выполненных исследований и практической значимости полученных результатов представленная диссертационная работа соответствует требованиям пункта 9 «Положения о присуждении ученых степеней» ВАК Минобрнауки РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

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

Отзыв подготовлен кандидат экономических наук, профессором Мусаелян Анжелика Капреловна. Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Налоги и налогообложение», протокол № 8 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Налоги и налогообложение»
кандидат экономических наук, доцент

 А.К. Мусаелян

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69

Контактный телефон: т. (863) 263-30-80

Факс: (863) 240-43-44

Адреса электронной почты: main@rsue.ru

