

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.248.06
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-ОСЕТИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
КОСТА ЛЕВАНОВИЧА ХЕТАГУРОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО
ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК**

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 08.07.2019 № 106

О присуждении Бисултанову Амиру Нажмудиевичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие методико-инструментальной базы налогового администрирования в условиях цифровизации экономики», по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 06 мая 2019г., протокол №102 диссертационным советом Д 212.248.06, на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 46, приказ Министерства образования и науки Российской Федерации о создании совета № 1077/нк от 22 сентября 2015 года.

Соискатель Бисултанов Амир Нажмудиевич, 1989 года рождения. В 2013 году окончил магистратуру в Каледонском Университете Глазго (Великобритания) по направлению подготовки Финансы и кредит с присвоением степени Магистр. В 2018 г. окончил аспирантуру заочной формы обучения по направлению 38.06.01 Экономика федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет».

Работает в должностях: старшего преподавателя кафедры налогов и налогообложения; директора колледжа федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет» Министерства науки и высшего образования

Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре налогов и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – Баснукаев Муса Шамсудинович, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет».

Официальные оппоненты:

1) Кузьменко Владимир Викторович – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры гуманитарных и математических дисциплин Невинномысского технологического института (филиал) ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»;

2) Козаева Ольга Тариеловна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и кредита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, в своем положительном заключении, подписанном зав. кафедрой «Налоги и налогообложение», к.э.н., доцентом А.К. Мусаелян, утвержденном проректором по научной работе и инновациям, д.э.н., профессор Н.Г. Вовченко, указала, что диссертационное исследование А.Н. Бисултанов имеет методологическую и теоретическую актуальность, 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.

Соискатель имеет 15 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 15 работ общим объемом 8,44 п.л., вклад автора – 5,28 п.л.,

опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 5, Web of Science - 2.

Наиболее значительные научные работы: 1. Бисултанов А.Н. Риски взаимодействия субъектов налоговых отношений при разных способах организации документооборота /А.Н. Бисултанов// Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 3 (45) – 0,63 п.л. 2. Бисултанов А.Н. Цифровой документооборот – инновационный способ взаимодействия сторон налоговых отношений /М.Ш. Баснукаев, А.Н. Бисултанов// Экономика устойчивого развития. – 2018. – № 2 (34) – 0,44 п.л. (авт. – 0,22 п.л.). 3. Бисултанов А.Н. Режимы налогового администрирования /А.Н. Бисултанов// Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 4 (46) – 0,63 п.л. 4. Бисултанов А.Н. Технология распределенных реестров как неотъемлемый элемент повышения эффективности налогового администрирования / М.Ш. Баснукаев, А.Н. Бисултанов// Финансовая экономика. – 2018. – № 5 (часть 1) – 0,44 п.л. (авт. – 0,22 п.л.). 5. Бисултанов А.Н. Оценка современного состояния налогового администрирования в Чеченской Республике /А.Н. Бисултанов// Экономика и управление: проблемы, решение. – 2018. – № 11. Т.8. – 0,69 п.л.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: 1. Зав. кафедрой экономики, финансов и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева», д.э.н., **профессора Поповой Л.В.**, отметившей, что из содержания автореферата не ясна сущность подхода к организации электронно-цифровой системы документооборота как признака классификации налогового администрирования. 2. Зав. кафедрой экономической безопасности и налогообложения ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д.э.н., **профессора Туфетулова А.М.** указавшего, что из содержания автореферата не понятно, что автор понимает под термином «цифровое налоговое администрирование» и какие традиционные методы и инструменты совершенствования налогового администрирования предлагает применять наряду с инновационными методами. 3. Профессора кафедры производственный и инновационный менеджмент ФГБОУ ВО «Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова», д.э.н., **доцента Пахомовой А.А.** отметившей, что 1) представленная концепция расчета суммы налога в личном кабинете налогоплательщика

единой цифровой системы налогового учета и администрирования на примере НДС не позволяет комплексно оценить единую цифровую систему, в рамках которой производится учет и исполнение налоговых обязательств по всем видам налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством; 2) недостаточно аргументирован вывод, почему в ближайшей перспективе в России необходимо перестроить систему взаимоотношений в сфере налогов и налогообложения в соответствии с промежуточной позицией между подходами права и интересов, поскольку автор предлагает одновременное применение, как режима партнерского налогового администрирования, так и принудительного режима.

4. Зав. кафедрой «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет», д.э.н., профессора **Алиева Б.Х.** указавшего, что предложенная автором карта внедрения цифровой системы налогового учета и администрирования в налоговую систему России включает сроки выполнения проекта, однако автор не обосновывает установленную продолжительность каждого из этапов.

5. Зав. кафедрой финансов, экономики и организации производства ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет», к.э.н., доцента **Смоленниковой Л.В.**, считавшей, что требует пояснения позиция автора относительно заинтересованности ФНС России в осуществлении значительных инвестиций в построение единой цифровой системы налогового учета и администрирования. Отметившей, что из содержания автореферата не понятно, почему иллюстрацию расчета суммы налога в личном кабинете налогоплательщика единой цифровой системы налогового учета и администрирования автор провел на примере НДС. Также отметившей, что не аргументировано, почему в концепции отсутствует информация о доходах и налогоплательщиках.

6. Профессора кафедры экономики и менеджмента Института экономики и менеджмента ФГАОУ ВО «Балтийский федеральный университет имени И. Канта», д.э.н., профессора **Чаплыгина В.Г.**, указавшему, что в автореферате требуют дополнительного пояснения термин «технология сайдчейн»; также неясен полученный результат сопоставления подходов к построению системы взаимоотношений в сфере налогов и налогообложения с позиции силы, права и интересов в России, оценки современного состояния и уровня качества налогового администрирования, на основании которых установлено, что

применяемые традиционные методы совершенствования налогового администрирования являются малоэффективными.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией, авторитетом в научной среде, способностью определить научную и практическую ценность диссертации, а также определяется тем, что они имеют достаточное количество научных публикаций в соответствующей сфере исследования, соответствующей профилю защиты.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана научная идея, обогащающая концептуальные подходы к сущностной характеристике инновационного инструментария и методов совершенствования налогового администрирования с учетом цифровых инноваций и дорожной карты внедрения в функционал налоговых органов единой цифровой системы налогового учета и администрирования, базирующийся на технологии распределенных реестров, которые позволят повысить эффективность и качество налогового администрирования в России;

предложено оригинальное суждение по инновационному способу совершенствования налогового администрирования – внедрение в сферу налогов и налогообложения единой цифровой системы налогового учета и администрирования, основанной на технологии распределенных реестров и представленный в форме смарт-контрактов;

доказано, что традиционные способы совершенствования налогового администрирования на современном этапе его организации в России являются малоэффективными и нецелесообразными, в связи с чем возникает необходимость применения в комплексе традиционных и инновационных способов совершенствования налогового администрирования;

введены измененные трактовки ряда существующих критериев классификации налогового администрирования: «направление налогового администрирования», «режим взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков», «режим налогового администрирования», «подход к организации системы налогового администрирования», «подход к организации электронно-цифровой системы документооборота», что расширяет содержательную основу современной налоговой системы, позволяет раскрыть

сущностные черты и обогатить научно-терминологический аппарат современной финансовой и налоговой теорий.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения, вносящие вклад в расширение представлений о сущности налогового администрирования, как составляющей налогового производства и в формирование направлений совершенствования методико-инструментальной базы налогового администрирования с учетом цифровых инноваций;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс современных методов исследования (теоретические обобщения, формальной логики, методов сравнительного и системного анализа, экспертных оценок, экономико-статистических методов, эмпирического исследования, приемов графической интерпретации, статистические группировки), синтезированный на базе системного подхода что позволило обеспечить необходимую и достаточную достоверность сформулированных в диссертации научных выводов и разработанных практических рекомендаций;

изложены:

основные принципы, факторы, условия, критерии и показатели, позволяющие оценить эффективность налогового администрирования с позиции социально-экономического аспекта и своевременности внедрения необходимых мер, направленных на его оптимизацию и совершенствование;

основные требования к организации цифрового документооборота в сфере налогов и налогообложения: нормативно-правовая определенность; обеспечение возможности исправления и корректировки смарт-контрактов в случае ошибочных действий; возможность восстановления доступа при потере закрытого ключа; конфиденциальность клиентских данных в распределенном реестре цифровых транзакций;

изучены методы и инструменты налогового администрирования Федеральной налоговой службы России; достоинства, недостатки и риски бумажного, электронного и цифрового документооборота в процессе налогового администрирования; статистические налоговые отчетности и информационно-аналитические данные Федеральной налоговой службы России;

проведена модернизация подходов к целесообразности внедрения

цифрового налогового администрирования в деятельность Федеральной налоговой службы с одновременным применением принудительного и партнерского режимов в зависимости от статуса налогоплательщика в ближайшей перспективе и с учетом зарубежного опыта, качества российского налогового законодательства, менталитетных особенностей россиян и уровня налоговой культуры в стране в целях оптимизации существующего налогового администрирования;

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и используются в деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Чеченской Республике при разработке элементов региональной налоговой политики Чеченской Республики в части упорядочения применения налоговых льгот и преференций с учетом оценки их эффективности как фактора, определяющего объемы налоговых поступлений. Также в основу концепции взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками заложен переход к системе взаимоотношений, с точки зрения промежуточной позиции между подходами права и интересов, и применение как партнерского, так и принудительного налогового администрирования в зависимости от статуса налогоплательщика. Теоретические положения и выводы исследования используются в ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет» при разработке учебно-методического обеспечения учебного процесса по дисциплинам «Налоговое администрирование», «Налоговый контроль», «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Налоговый учет и отчетность» (Акты о внедрении);

определено что в условиях цифровизации экономики целесообразно интегрированное применение традиционных и инновационных методов и инструментов налогового администрирования, комплексно охватывающих как организацию процедур налогового производства, так и гармонизацию налоговых отношений;

создана система практических рекомендаций по внедрению цифрового налогового администрирования, которое позволит максимально автоматизировать процессы налогового производства, повысить качество и эффективность

межведомственного и межсубъектного взаимодействия, при этом обеспечит безопасное и бесперебойное функционирование цифровых систем, оперативное обновление и надежное хранение информации, невозможность ее фальсификации, проведение налогового мониторинга за деятельностью налогоплательщиков в режиме онлайн, упрощение процедур исполнения налоговых обязательств, повышение открытости налоговой системы, снижение влияния неблагоприятного налогового климата;

представлены рекомендации по улучшению работы налоговых органов в области налогового администрирования, которые обеспечат своевременное в полном объеме поступление обязательных платежей в бюджетную систему страны за счет повышения уровня налоговой платежной дисциплины без обоснованных изменений.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретическая часть диссертационного исследования построена на современной теории финансов и налогов при особом внимании к работам, связанных с вопросами налогового администрирования и инновационных технологий в финансовой сфере;

идея базируется на анализе существующего законодательно утвержденного, а также предложенного отечественными и зарубежными учеными анализе трактовок налогового администрирования, официальной статистической информации Федеральной налоговой службы России, а также эмпирического анализа данных современного состояния налогового администрирования в регионах России;

установлено, что представленные в настоящем исследовании результаты обладают научной новизной и практической значимостью, не противоречат фундаментальным положениям теории финансов и налогов;

использованы эмпирическая база, включающая официальные данные статистической налоговой отчетности, научные работы, периодические обзоры по проблематике исследования, информационные источники сети Интернет, собственные разработки автора; традиционные и современные методики сбора и обработки массивов исходной статистической и аналитической информации и принципы их систематизации, которые обеспечили реализацию целей и задач диссертационного исследования, необходимую и достаточную достоверность

теоретических выводов и практических предложений;

Личный вклад соискателя состоит:

- самостоятельности и системности проведенного исследования;
- непосредственном личном участии на всех этапах процесса исследования, достижения его результатов и их апробации, начиная со сбора статистической информации и получения исходных данных;
- обосновании теоретической концепции и практических результатов в совокупности, обеспечивающих результативность исследования;
- апробации теоретических и практических положений диссертационного исследования на научных и методологических семинарах в Чеченском государственном университете, на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях в 2015-2018 гг.;
- личном участии в подготовке и апробации основных положений и результатов исследования в 15 научных публикациях, в том числе 5 статей в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования и науки РФ.

На заседании 08 июля 2019 г. диссертационный совет принял решение присудить Бисултанову Амиру Нажмудиевичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 8 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 21 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Зам. председателя диссертационного
совета Д 212. 248. 06 д. э. н., профессор



Светлана Сергеевна Галазова

Ученый секретарь
Д 212. 248. 06 к. э. н., доцент
08.07.2019 г.



Мадина Александровна Биганова

Ученый секретарь ученого совета СОГУ



Фатима Анатольевна Кокаева

