

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,
д.э.н, профессора Киреевой Елены Фёдоровны
(профиль научной специальности «Общественные финансы»)
на диссертацию Колотовкина Игоря Владимировича на тему
«Развитие налогообложения и налогового администрирования
организаций сферы информационных технологий», представленную на
соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности
5.2.4. Финансы (Экономические науки)

Колотовкин И.В. представил диссертацию на тему: «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» на соискание ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Диссертация по своему содержанию, предмету и методам исследования соответствует пункту 1. п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» и п. 14. «Национальная налоговая база и противостояние ее размыванию. Международное налогообложение» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что соискатель Колотовкин И.В. предложил значимое для развития экономической науки решение актуальной задачи теоретического обоснования особого подхода к налогообложению и налоговому администрированию организаций сферы информационных технологий, и разработал ряд практических рекомендаций по совершенствованию механизма исчисления налогов и способов налогового контроля с учетом национальных интересов Российской Федерации.

Следует отметить следующие новые научные результаты, полученные в результате исследования, выполненного соискателем И.В. Колотовкиным:

- теоретические:

1) предложена авторская концепция налогообложения квалифицируемой прибыли как инструмента, способствующего достижению баланса налогового стимулирования развития приоритетной сферы экономики на территории Российской Федерации и ограничения предоставления льгот непрофильным доходам (С. 150-158);

2) сформулирован принцип налогового администрирования – «налоговое сотрудничество» – вектор взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, соответствующий нематериальному характеру активов и услуг сферы ИТ, мобильности производственных факторов сферы ИТ (С. 160-171);

3) разработан методический подход к налоговому администрированию трансграничных платежей за нематериальные активы, включающих разные виды доходов зарубежных организаций, с целью дифференциации налоговой базы по этим доходам и контроля за применением правил налогообложения дохода у источника выплаты (С. 115-120);

- практические:

1) доказательно обоснованы выводы о неэффективности мер «налогового маневра в сфере информационных технологий» по данным макроэкономической статистики и по результатам анализа финансовой отчетности организаций сферы ИТ, в том числе для дальнейшего налогового стимулирования инновационного развития сферы ИТ (С. 125-148);

2) разработаны критерии квалификации доходов, получаемых при трансграничных операциях при реализации ПО, а именно – форма последующего использования программного обеспечения в соответствии с составом передаваемых вместе с ним прав – для целей налогообложения дохода у источника выплаты либо применения освобождения от налогообложения (С. 107-114).

Диссертация на тему: «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий»

обладает внутренним единством, структура диссертации и логика изложения материала представляются обоснованными, цели и задачи исследования достигнуты.

Обоснованность положений и выводов диссертации «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» подтверждены в диссертации и автореферате соответствующими аргументами, в частности использованием в основе авторских идей и положений научных трудов отечественных и зарубежных исследователей в области налогообложения цифровой экономики.

Достаточно большая часть работы основана на результатах анализа официальных данных Минфина России, ФНС России, Банка России, баз данных СПАРК ИНТЕРФАКС, реестров Минцифры России, нормативных правовых актов Российской Федерации и интерпретацией полученных данных для обоснования положений диссертационной работы, выносимых на защиту, с применением современных методик сбора и обработки исходной информации.

Научные результаты диссертации Колотовкина докладывались на научно-практических и международных конференциях, а также использованы в научной деятельности при выполнении прикладной научно-исследовательской работы в рамках государственного задания.

Результаты диссертации Колотовкина И.В. используются ООО «Рок Флоу Динамикс» при формировании налоговой политики для снижения налоговых рисков организации.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждаются соответствующими документами.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Колотовкина И.В. в науку, который выразился в определении цели и решении основных задач диссертационного исследования; подготовке рукописи диссертации и автореферата, публикации научных работ по теме исследования; апробации

результатов исследования на научно-практических и международных конференциях.

Соискатель проявил себя как творческий исследователь, владеющий логикой и методологией научного познания, навыками обработки общей и специальной информации из различных источников в соответствии с поставленными целью и задачами.

Вместе с тем необходимо отметить, что по представленной на соискание ученой степени кандидата наук диссертации имеется ряд дискуссионных вопросов, не умаляющих достоинств работы в целом:

1) в работе предложены методические рекомендации по модификации правил трансфертного ценообразования применительно к лицензионным платежам за использование и распространение программного обеспечения. Необходимо уточнить, чем предложенный авторский подход отличается от подхода ОЭСР, известного как DEMPE анализ, и в чем заключаются преимущества авторского подхода

2) Автором предложен уточненный методический подход к налогообложению у источника выплаты трансграничных операций с программным обеспечением на основе анализа передаваемых по сделке прав и обязанностей. Требуется пояснить, какие параметры в данном случае будут являться существенными для признания доходов налогооблагаемыми в России, а также соотнести сделанные предложения с закрепленным в Налоговом кодексе Российской Федерации положением о налогообложении у источника выплаты в России внутригрупповых услуг.

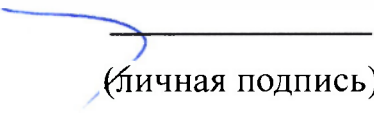
Все материалы и отдельные результаты, заимствованные соискателем из чужих текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Основные положения и результаты исследования отражены в 6 работах общим объемом 6,75 п.л. (авторский объем – 5,0 п.л.), в том числе 5 работ общим объемом 5,35 п.л. (авторский объем – 3,8 п.л.) опубликованы в

рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискатель ученой степени Колотовкин И.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как самостоятельный исследователь, способный решать актуальные научно-практические задачи; продемонстрировал необходимые теоретические знания по теме диссертации, владение аппаратом исследования, анализа, а также современными методами научного познания

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а также критериям, установленным пунктом 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в последней редакции), соответствует паспорту научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).


(личная подпись)

Киреева Елена Фёдоровна
доктор экономических наук, профессор

 декабря 2024 года

«
В
»