

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доцента **Куцури Георгия Николаевича** (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).

Содержание диссертации Колотовкина И.В. соответствует пункту п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости»; 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:

1. Соискатель Колотовкин И.В. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи по развитию теоретического обоснования особого подхода к налогообложению и налоговому администрированию организаций сферы информационных технологий, и разработка на его основе практических рекомендаций по совершенствованию механизма исчисления налогов и способов налогового контроля с учетом национальных интересов России.

2. Соискатель ученой степени Колотовкин И.В. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические результаты заключаются в развитии научно-методического обоснования особенностей налогового стимулирования сферы ИТ и современных способов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков исходя из углубленного представления о продукции, производимой сферой ИТ – интеллектуальной собственности и услуг, способах ее реализации и использования;

- практические результаты заключаются в формировании рекомендаций по развитию отдельных элементов налоговой системы в России, в том числе по отмене ряда доказавших свою неэффективность налоговых льгот. Авторская модель стимулирования технологических компаний через понижение эффективной ставки налога может быть использована Российской Федерацией как для поощрения сферы ИТ, так и других высокотехнологичных отраслей приоритетного развития страны. Предложенные перспективные методы налогового администрирования через институты самоорганизации налогоплательщиков могут быть использованы ФНС России, Министерством Финансов Российской Федерации с привлечением Минцифры и действующих саморегулируемых организаций сферы ИТ.

3. Диссертация на тему: «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» обладает логикой, последовательностью изложения содержания и полученных результатов.

4. Достоверность положений и выводов диссертации «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» подтверждена следующими аргументами:

- теоретическими подходами к налоговому стимулированию организаций сферы ИТ с обоснованием снижения эффективной налоговой ставки налога на прибыль организаций для профильной прибыли по сравнению с действующей номинальной ставкой налогообложения. Данный подход позволил разработать авторскую формулу учитывающую как профильную выручку, так и квалифицируемые затраты, к которым относятся

затраты, связанные с разработкой ИТ продукции и осуществленные на территории Российской Федерации;

- обоснованным принципом налогового администрирования - «налоговое сотрудничество», заключающийся в использовании двусторонней связи участников налоговых отношений для повышения своевременности и целенаправленности налогового администрирования. Данный принцип, базирующийся на законах кибернетики как науки об управлении сложными системами, предусматривает меньшую императивность и больший учет интересов налогоплательщиков по сравнению с традиционными методами налогового администрирования, что делает его особенно актуальным в условиях развития индустрии 4.0;

- предложенными критериями классификации доходов, получаемых зарубежными организациями при реализации программного обеспечения (далее – ПО) на территории Российской Федерации, на основе способа последующего использования или коммерциализации передаваемого ПО. Передача стандартных пользовательских прав на использование, воспроизведение и перепродажу ПО без права модификации, встраивания в другое ПО классифицируется как прибыль предприятия. Передача прав на внесение изменений в ПО и интеграцию в другое ПО является квалифицирующим признаком пассивных доходов зарубежных организаций. Понятием «роялти», не используемым в отечественном законодательстве, предложено определять пассивные доходы иностранных организаций;

- разработанными методическими рекомендациями по совершенствованию механизмов и инструментов налогового администрирования трансграничных операций, нацеленные на модификацию правил трансфертного ценообразования применительно к лицензионным платежам за использование и распространение ПО, включающим в себя скрытые платежи за использование товарных знаков.

5. Научные результаты диссертации Колотовкина И.В. обсуждались и получили одобрение на следующих научных мероприятиях: на XII

Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 10-12 декабря 2020 г.); на III Всероссийской научно-практической конференции «Финансы и корпоративное управление в меняющемся мире» (Москва, Финансовый университет, 29 сентября 2021 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (Москва, Финансовый университет, 14-15 октября 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя – 2022 (ЕНН-2022)» (Москва, Финансовый университет, 4-8 апреля 2022 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (Москва, Финансовый университет, 13-14 октября 2022 г.); на Международной научно-практической конференции «Международная налоговая неделя» (Москва, Финансовый университет, 24-28 апреля 2023 г.); на III Международной научно-практической конференции «Наука в инновационном процессе» (Москва, Институт проблем развития науки Российской академии наук, 29–30 ноября 2023 г.); на Юбилейной XV Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 12–13 декабря 2023 г.).

Результаты исследования использованы в научной деятельности при выполнении прикладной научно-исследовательской работы в рамках государственного задания по теме «Развитие инструментов налогового администрирования трансграничных операций» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 20.04.2021 № 0897/о).

Ряд рекомендаций и предложений принят к внедрению Обществом с ограниченной ответственностью «Рок Флоу Динамикс». В частности, для целей бюджетирования и планирования операционной деятельности, обеспечения соблюдения действующего налогового законодательства организация формирует учетную налоговую политику с использованием

положений диссертации, что обеспечивает экономию расходов и получение дополнительной чистой прибыли, соблюдение требований налогового законодательства. Ведение операционной деятельности, организованной с учетом результатов исследования, обеспечивает ООО «Рок Флоу Динамикс» полноту и своевременность уплаты платежей в бюджетную систему России, снижает налоговые риски организации как участника налоговых правоотношений, исключает эрозию налоговой базы в России.

Материалы диссертации использовались Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура): «Международное налоговое планирование», «Теория и практика применения международных налоговых договоров»; по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат): «Налогообложение трансграничных операций с интеллектуальной собственностью».

6. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Колотовкина И.В. в науку, который выразился в:

- выявлении научной проблемы, формулировании и достижении цели, определении 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, по тексту работы возникают вопросы, в целом не влияющие на общий положительный вывод о проделанном научном исследовании, но требующие дополнительных пояснений, в частности:

- 1) В качестве основного теоретического научного достижения в работе представлены новые теоретические подходы к налоговому стимулированию организаций сферы ИТ с обоснованием снижения эффективной налоговой ставки налога на прибыль организаций для профильной прибыли по сравнению с действующей номинальной ставкой налогообложения. Однако в работе, на наш взгляд, нет четкого определения позволяющего понять степень новизны выдвинутых положений и вклад в него автора.
- 2) На стр. 125 диссертации утверждается, что «Научный подход заключается в анализе наиболее значимых показателей, характеризующих динамику развития компаний, и соотносении этой динамики, ее направленности и количественной оценки, с фактом применения налоговых льгот, предоставленных налоговым маневром. Для оценки стимулирующей силы льгот необходимо сравнить эти показатели с показателями других отраслей народного хозяйства и не льготированных компаний исследуемой отрасли». Это неверное утверждение. Хотелось бы прояснить, что автор имел ввиду в данном случае?
- 3) Из текста диссертации не очень четко прослеживается пункт 4 научной новизны, а именно разработанные методические рекомендации по совершенствованию механизмов и инструментов налогового администрирования. Хотелось бы получить более конкретный перечень этих рекомендаций в составе механизма.

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

исследования можно сделать вывод, что научные результаты получены соискателем лично, в частности:

- выявлены принципы налогового администрирования, соответствующие нематериальному характеру активов и услуг сферы ИТ и мобильности производственных факторов сферы ИТ основанные на концепция налогообложения квалифицируемой прибыли как инструмента, способствующего достижению баланса налогового стимулирования развития приоритетной сферы экономики на территории Российской Федерации и ограничения предоставления льгот иным видам деятельности;
- 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;
- апробирована учетная налоговая политика, учитывающая цели бюджетирования и планирования операционной деятельности, обеспечение соблюдения действующего налогового законодательства организации для обеспечения полноты и своевременности уплаты платежей в бюджетную систему России, снижения налоговых рисков организаций.

8. Основные положения диссертационного 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.

9. Соискатель ученой степени кандидата экономических наук Колотовкин И.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как самостоятельный исследователь, способный решать

практические задачи, имеющие социально-экономическое значение.

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)

Куцури Георгий Николаевич
доктор экономических наук, доцент

12 декабря 2024 года



и
ситета
ухова
24 г.