

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Пансова Владимира Георгиевича** (профиль «Налоги и налоговое администрирование») на диссертацию **Колотовкина Игоря Владимировича** на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

Колотовкин Игорь Владимирович представил диссертацию на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» на соискание учёной степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы.

Диссертация по своему содержанию, предмету и методам исследования соответствует 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). Проведенное исследование имеет научную новизну и практическую значимость.

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени Колотовкина И.В. к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Колотовкин И.В. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение.

Разработанный автором механизм налогообложения организаций сферы информационных технологий, учитывающий особые условия развития приоритетной отрасли экономики страны, обеспечивает достижение баланса налогового стимулирования развития отрасли, способствует упрощению налогового администрирования и снижению рисков сокрытия налоговой базы и ухода от налогообложения.

2) Соискатель учёной степени Колотовкин И.В. ввел в научный оборот новые научные результаты, из которых наиболее значимыми считаю следующие:

- концепция налогообложения квалифицируемой прибыли, направленная на достижение баланса налогового стимулирования развития

организаций сферы информационных технологий на российской территории и ограничение предоставления налоговых льгот другим видам деятельности;

- методический подход к налоговому администрированию трансграничных платежей с доходов зарубежных организаций, способствующий усилению контроля за применением правил налогообложения дохода у источника выплаты;

- механизм налогового стимулирования организаций сферы информационных технологий.

3) Диссертация на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» обладает внутренним единством. Этому способствовал удачно составленный план диссертационной работы. Все разделы диссертации направлены на достижение поставленной автором основной цели исследования – разработка на основе теоретического обоснования особого подхода к налогообложению и налоговому администрированию организаций сферы информационных технологий практических рекомендаций по совершенствованию механизма исчисления налогов и способов налогового контроля с учетом национальных интересов страны. Структура диссертации и логика изложения материала представляются обоснованными, цели и задачи исследования достигнуты.

Внутреннее единство исследования обеспечено также за счет использования в работе достаточного числа исходных статистических данных, примеров и расчетов, выбора адекватного научного инструментария. Раскрытие темы изложено логично и последовательно. Диссертация представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» подтверждена соответствующими аргументами:

- использованием в основе авторских положений научных идей, концепций и разработок, содержащихся в исследованиях отечественных и зарубежных учёных по налогам и налоговому администрированию;

- корректным применением таких методов научного познания, как индукция, дедукция, анализ, а также метода классификации и других;

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации;

- использованием нормативных правовых актов Российской Федерации, методических документов ведущих международных организаций и сообществ, связанных с рассматриваемой темой исследования;

- анализом большого массива статистических данных по теме исследования.

5) Научные результаты диссертации Колотовкина И.В. нашли применение в практической деятельности организаций, а также в учебном и

научном процессах Финансового университета.

В частности, рекомендации и предложения соискателя используются Обществом с ограниченной ответственностью «Рок Флоу Динамикс» при формировании учетной налоговой политики, при организации процессов бюджетирования и планирования операционной деятельности, а также в целях обеспечения соблюдения действующего налогового законодательства.

Материалы диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Финансового университета в преподавании ряда учебных дисциплин по направленности программ бакалавриата и магистратуры. Результаты исследования использованы в научной деятельности Университета при выполнении в 2021 году прикладной научно-исследовательской работы в рамках государственного задания.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами

Результаты научного исследования докладывались, обсуждались и получили одобрение на пяти Международных и трех Всероссийских научно-практических конференциях.

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Колотовкина И.В.. в науку. который выразился в непосредственном участии соискателя на всех этапах процесса исследования:

- в формулировке темы диссертации, цели и задач исследования, обобщении и критическом анализе имеющихся научных трудов по теме исследования;

- при сборе, обработке и интерпретации фактического материала и подготовке авторских рекомендаций по совершенствованию механизма исчисления налогов организаций сферы информационных технологий и способов налогового контроля с учетом национальных интересов России;

- в апробации результатов исследования на международных и всероссийских конференциях и при подготовке публикаций по теме выполненной работы.

Соискатель Колотовкин И.В.. проявил необходимые системные теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы в соответствии с темой исследования. Ознакомление с диссертацией показало, что ее автор овладел принципами, логикой и методологией научного познания, обладает необходимым научным потенциалом, продемонстрировал умение логично и аргументированно излагать материал, а также показал наличие у него квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении теоретических и практических задач.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в представленной на соискание учёной степени кандидата наук диссертации Колотовкина И.В. имеют место отдельные недостатки.

В частности, вызывает определенные сомнения вынесенное соискателем в качестве научной новизны теоретическое обоснование принципа налогового администрирования – «налоговое сотрудничество», заключающегося, по его мнению, «в использовании двусторонней связи участников налоговых отношений». Соответствующие по содержанию, но имеющие иное наименование, понятия принципа налогового администрирования неоднократно выделялись российскими исследователями. В частности, в обобщающем научном исследовании российских ученых – Энциклопедии теоретических основ налогообложения - он обозначен как принцип «обратной связи», суть которого состоит «в обеспечении координации субъектов управления и налогоплательщиков».

На протяжении всего исследования автор, анализируя влияние налогов на деятельность организаций сферы информационных технологий, в число налоговых платежей включает страховые взносы. Между тем, указанные платежи, будучи обязательными для налогоплательщика, формально не являются налогами, поскольку не включены в российскую налоговую систему. При этом автор, будучи по существу правым, не поясняет и не обосновывает свою позицию по данному вопросу.

Следовало бы также отметить некоторую небрежность, допущенную автором исследования в некоторых местах диссертации.

В частности, динамика величины выпадающих доходов от льгот по налоговому маневру в отрасли информационных технологий отражена в двух одинаковых по содержанию таблицах: № 2.5 и №3.4, помещенных, соответственно, на стр. 92 и 128.

На стр. 136 соискатель отмечает, что «в деятельности ИТ компаний превалирует **положительная динамика** изменения выручки от года к году». Вместе с тем, приведенные вслед за этим утверждением цифры говорят о прямо противоположной тенденции. Автор исследования пишет: «Если в 2021 году рост продемонстрировали 8 из 10 компаний, в 2022 году их количество уменьшилось до 4, снижение выручки произошло у 5 наблюдаемых компаний»,

Примерно такое положение имеет место также на стр. 138. Здесь автор утверждает о наличии «**разнонаправленной динамики** инвестиционной активности в 2021 г. и 2022 г.». При этом приведенные далее цифры говорят о ярко выраженной негативной тенденции. Как отмечено соискателем, «в 2021 году почти все (9 из 10) компаний продемонстрировали прирост стоимости основных средств от умеренного до многократного, то в 2022 году инвестиционной активностью могла похвастаться только 1 из 10»,

Данные замечания не влияют на полученные соискателем результаты, а также на общую положительную оценку проведенного им исследования.

7) Все материалы и отдельные результаты, заимствованные Колотовкиным И.В. из текстов и работ других исследователей, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования.

Соискателем учёной степени Колотовкиным И.В. в материалах исследования прямо не указано, какие результаты им получены лично и какие - в соавторстве. Но из содержания диссертации и анализа опубликованных соискателем научных работ можно сделать вывод, что имеющиеся в исследовании научные результаты получены соискателем учёной степени Колотовкиным И.В. лично, и что автор работал самостоятельно. При этом им получены следующие результаты:

- на основе авторского определения экономической природы интеллектуальной собственности научно обоснованы особые методические подходы к налогообложению и налоговому администрированию организаций сферы информационных технологий;

- разработаны критерии квалификации доходов, получаемых зарубежными организациями сферы информационных технологий при реализации программного обеспечения на территории Российской Федерации;

- предложены методические рекомендации по совершенствованию механизмов и инструментов налогового администрирования трансграничных операций, нацеленные на модификацию правил трансфертного ценообразования применительно к лицензионным платежам за использование и распространение программного обеспечения;

- доказано отсутствие экономического эффекта от введенных мер налогового маневра и бесперспективность дальнейшего стимулирования организаций сфере информационных технологий в указанном направлении;

- разработана концепция налогообложения квалифицируемой прибыли, способствующая обеспечению баланса налогового стимулирования развития сферы информационных технологий на территории Российской Федерации.

8) Основные положения и научные результаты диссертации опубликованы в 6 работах, из них 5 статей опубликовано в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. При этом четыре научные статьи опубликованы в соавторстве с научным руководителем. Содержание всех публикаций соответствует теме исследования.

9) Соискатель учёной степени Колотовкин И.В. в процессе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как зрелый в научном отношении ученый, способный к самостоятельной научной деятельности и решению научно-практических задач. Ознакомление с диссертацией и научными публикациями соискателя показало его умение в качестве ученого логически мыслить, творчески исследовать теоретическое наследие и накопленный практический опыт. Полученные результаты исследования свидетельствуют о высоком владении соискателя нормативно-

правовыми и научно-методическими материалами, а также методами научного анализа, об умении применять полученную информацию в научно-практических целях.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

соответствует установленным критериям и требованиям.



Пансков Владимир Георгиевич
Доктор экономических наук, профессор

17 декабря 2024 года



и
ситета
ухова
24 г.

Ф
В
«

г
: