

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,
д.э.н., профессора Гончаренко Любови Ивановны
(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 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 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 учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что: диссертация соискателя учёной степени Колотовкина Игоря Владимировича представляет собой практико-ориентированное исследование, которое содержит решение актуальной научной задачи, имеющее важное социально-экономическое значение: совершенствование теоретического обоснования 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. Постановка и решение данной сложной задачи базируется на признании необходимости в современных условиях системного развития

налоговой политики, направленной на стимулирование развития сферы информационных технологий, приоритетная значимость которой установлена в Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

При этом следует отметить следующие научные результаты:

теоретические: обоснована целесообразность налогового стимулирования сферы ИТ исходя из выделения прибыли от профильной деятельности и последующем льготировании этой прибыли путем понижения эффективной налоговой ставки. Предложена авторская формула расчета квалифицируемой прибыли как профильная выручка, уменьшенная на затраты, связанные с ИТ разработками, т.е. те затраты, которые понесены на территории Российской Федерации и являются профильными, с применением повышающих коэффициентов, что обеспечивает снижение эффективной ставки налогообложения НПО. Одновременно устанавливается пороговое значение, ниже которого эффективная ставка не может опуститься для прибыльной компании (С. 150-158). Обосновано исходя из специфики определения сферы деятельности и продукта информационных технологий расширенное и соответственно проблем в эффективности налогового контроля применение принципов двусторонней связи участников налоговых отношений к налоговому администрированию в организациях сферы ИТ с использованием законов кибернетики как науки об управлении сложными системами (С. 160-165). Доказательно выявлено отсутствие экономического эффекта от введения нулевых налоговых ставок НПО для сферы ИТ. Более того аналитически определен вывод о низкой перспективности дальнейшего стимулирования отрасли существующими методами «налогового маневра» и необходимости поиска других методов налоговой поддержки рассматриваемой сферы (С. 136-148).

практические: определены критерии квалификации доходов от реализации программного обеспечения (далее – ПО), получаемых зарубежными организациями от источников в Российской Федерации. Внесение модификаций в ПО либо последующая коммерциализация в составе другого ПО представле-

ны как квалифицирующие признаки пассивных доходов с соответствующим подходом к их налогообложению. При невыполнении критериев доходы зарубежных организаций от реализации ПО Российской Федерации должны квалифицироваться как прибыль предприятия. Предложен методический подход к налогообложению доходов от реализации ПО у источника выплаты на основе сформулированных критериев квалификации, что обеспечит определенность в применении правил налогообложения у источника (С. 109-114). Практическая значимость в части предложений по совершенствованию налогового администрирования состоит прежде всего в том, что еще раз доказана целесообразность отраслевого аспекта риск-ориентированного подхода в налоговом контроле. Выработаны также методические рекомендации и практические предложения по совершенствованию налогового администрирования внутригрупповых сделок ИТ организаций, включающие контроль за применением правил трансфертного ценообразования (далее – ТЦО) в отношении скрытых платежей за торговые марки ПО, обычно включаемых в состав лицензионных платежей за ПО, но отличающихся по природе от платежей на ПО и подлежащих налогообложению у источника выплаты вне зависимости от налогообложения самого программного обеспечения (С. 115-120).

Диссертация на тему: «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» принципиально обладает внутренним единством, структура диссертации и логика изложения материала представляются обоснованными, цели и задачи исследования достигнуты. В первой части работы автором рассмотрены теоретические основы налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий. В последующем проведен анализ тенденций развития налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий. По результатам анализа соискателем представлены авторские наработки в части направлений совершенствования мер налогового стимулирования и перспективы развития нало-

гообложения и налогового администрирования сферы информационных технологий.

Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности использованием в основе авторских идей и положений научных трудов отечественных и зарубежных исследователей по актуальным налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий, в научных трудах отечественных и зарубежных ученых, на которые принципиально в работе имеются сноски, согласно списку, представленному в исследовании. Однако нельзя не отметить тот факт, что в диссертационной работе (стр. 132-134) отсутствует ссылка на статью, где были опубликованы материалы собственной диссертационной работы Kolotovkin, I.V. Effectiveness of Tax Benefits for Information Technology Organizations in Russia = Результативность налоговых льгот для организаций сферы информационных технологий в России / L.V. Polezharova, I.V. Kolotovkin // Finance: Theory and Practice. – 2024. – № 2. Volume 28. – P. 71-81. – ISSN 2587-5671, а также (стр. 160-171) отсутствует ссылка на совместную с научным руководителем статью, где были опубликованы материалы диссертационной работы Колотовкин, И.В. Саморегулируемые организации отрасли информационных технологий: особенности налогового администрирования / И.В. Колотовкин, Л.В. Полежарова // Экономика. Налоги. Право. – 2022. – № 4. Том 15. – С. 142-154. – ISSN 1999-849X. Отчет системы «Антиплагиат» показывает непосредственную связь указанных страниц со статьями.

Достоверность результатов, полученных Колотовкиным Игорем Владимировичем, подтверждается корректным использованием в работе методов сравнительных сопоставлений, логического анализа, графического и табличного методов представления данных, анализом теоретических положений в области теории и практики налогообложения и налогового администрирова-

ния организаций сферы информационных технологий, анализом накопленного опыта проблем налогообложения и налогового администрирования организаций сферы ИТ в общих и особых налоговых режимах Российской Федерации и других стран (КНР, США, некоторых государств Евросоюза), что позволило обосновать общие тенденции и направления развития налогообложения сферы ИТ. Досочным анализом действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и иностранных государств, данными отчетов Организации экономического сотрудничества и развития, Международного Валютного Фонда, статистических данных ФНС России, Банка России, баз данных СПАРК. На основе проанализированных данных были проведены количественные исследования эффектов от введения мер налогового маневра в ИТ в нашей стране и сделаны выводы о выявленных качественных изменениях в сфере ИТ и перспективах дальнейшего применения этих мер.

Положения и результаты диссертации Колотовкина Игоря Владимировича апробированы в ходе ряда международных и всероссийских конференций, внедрены в практическую деятельность общества с ограниченной ответственностью «Рок Флоу Динамикс», в частности, при формировании учетной налоговой политики.

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).

Используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Международное налоговое планирование», «Теория и практика применения международных налоговых договоров» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» и «Налогообложение трансграничных операций с интеллектуальной собственностью» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Колотовкина Игоря Владимировича в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в том числе: при определении цели и задач исследования, при проведении исследования, при систематизированном обобщении его результатов, выработке рекомендаций и предложений, а также апробации практических результатов исследования.

Соискатель проявил необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. – Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование») в соответствии с темой исследования, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных проблем в области налогообложения и налогового администрирования.

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) указывая страницы в диссертационной работе, относящиеся к научной новизне и положениям, выносимым на защиту, соискатель отражает, как правило, только те, на которых они непосредственно формулируются. Складывается впечатление, что научная новизна появляется в конце второй главы и в третьей главе работы. Вместе с тем, и в первой, и во второй главах имеют место материалы, прямо относящиеся к обоснованию последующих выводов по работе. Так, например, на стр. 19-23 диссертации показано, какие субъекты относятся к организациям сферы информационных технологий для целей налогообложения и налогового администрирования с учетом того факта, что в налоговом законодательстве имеет место упоминание о сфере информационных технологий без раскрытия, что в нее входит при том, что применение налоговых льгот имеет четко очерченные границы. Аналогично и в части определения отрасли информационных технологий, информационного продукта (первый параграф первой главы) и т.п.;

2) представляется все же малоубедительным, что обоснованный автором принцип налогового администрирования – «налоговое сотрудничество» содержательно отличается от получившего распространение принципа «человекоцентричности» / «клиентоцентричности», декларируемые и применяемые в деятельности ФНС России.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Колотовки-на Игоря Владимировича из чужих текстов и работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Технические неточности указаны выше (в виде отсутствия ссылок на совместные статьи с научным руководителем).

Соискатель ученой степени Колотовкин Игорь Владимирович указал, что лично им получены следующие результаты:

1) 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 (С. 150-158);

2) 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) 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);

4) 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 контролю за применением правил налогообложения дохода у источника выплаты (С. 115-120);

5) доказательство неэффективности мер «налогового маневра в ИТ» на основании данных макроэкономической статистики и анализа финансовой отчетности организаций сферы ИТ, в том числе для дальнейшего налогового стимулирования инновационного развития сферы ИТ (С. 125-148).

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. совместно с научным руководителем (авторский объем – 3,8 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В целом следует отметить, что соискатель ученой степени кандидата наук Колотовкин Игорь Владимирович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя способным к самостоятельной научной деятельности, продемонстрировал необходимые теоретические знания по теме диссертации, а также владение аппаратом исследования по заявленной специальности 5.2.4. «Финансы» (Экономические науки), современными методами научного познания.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

доктор экономических наук, профессор

Гончаренко Любовь Ивановна,

«19» декабря 2024 г.

Итого
Л.И. Гончаренко
19.12.24 г.