

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 29.01.2025
№ 2-25/109

Аттестационное дело № 6(109з-25)/41-10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Колотовкину Игорю Владимировичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Налоги и налоговое администрирование», принята к публичному рассмотрению и защите 20.11.2024 (протокол заседания № 13-24/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ приказом Финуниверситета от 09.01.2019 № 0010/о. Изменения в полномочия и персональный состав внесены приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2797/о, от 26.04.2021 № 0963/о, от 28.06.2021 № 1528/о, от 27.04.2022 № 1052/о, от 26.05.2022 № 1343/о, от 23.04.2024 № 1036/о, от 19.12.2024 № 3185/о.

Соискатель Колотовкин Игорь Владимирович, 1972 года рождения, в 2024 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением

квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Колотовкин И.В. работает в должности финансового директора в ООО «Интегрированные разработки для моделирования» (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация Колотовкина И.В. выполнена на Кафедре налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Полежарова Людмила Владимировна, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра налогов и налогового администрирования, профессор кафедры.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 14.10.2024 № 07488.

Соискатель имеет 6 публикаций общим объемом 6,75 п.л. (авторский объем – 5,0 п.л.), в том числе 5 публикаций по теме диссертации общим объемом 5,35 п.л. (авторский объем – 3,8 п.л.), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Четыре научные статьи опубликованы в соавторстве с научным руководителем, д.э.н., доцентом Полежаровой Л.В. По теме диссертации опубликован раздел 1.5 «Цифровая международная торговля товарами и услугами, цифровыми услугами и нематериальными активами» в монографии «Трансграничные операции: развитие инструментов налогового администрирования»; раздел 2.5 «Направления совершенствования налогового администрирования цифровой международной торговли товарами и услугами, цифровыми услугами и нематериальными активами» в монографии «Трансграничные операции: развитие инструментов налогового администрирования» опубликован в соавторстве с Милоголовым Н.С.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационной работе и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретические и практические

результаты, содержащие предложения по развитию теоретических положений налогообложения нематериальных активов и услуг интеллектуальной собственности как основного вида продукции сферы информационных технологий, определение критериев классификации доходов в зависимости от природы экономической деятельности организаций сферы информационных технологий, порядка дифференцирования видов доходов от интеллектуальной собственности для целей налогообложения, а также в выработке новых методов налогового администрирования применительно к информационно-технологической сфере.

Работы соискателя: Колотовкин, И.В. Налогообложение лицензионных платежей в трансграничной торговле нематериальными активами в отрасли информационных технологий / И.В. Колотовкин, Л.В. Полежарова // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – № 4. Том 2. – С. 49-57. – ISSN 2227-3891 (личный вклад 0,8 п.л. из 1,1 п.л.); Колотовкин, И.В. Опыт использования налога на цифровые услуги и перспективы его введения в России / И.В. Колотовкин, Л.В. Полежарова // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – № 6. Том 1. – С. 96-102. – ISSN 2227-3891 (личный вклад 0,6 п.л. из 0,75 п.л.); 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 (личный вклад 0,9 п.л. из 1,6 п.л.); Колотовкин, И.В. Qualified Profit Taxation as an Alternative to the IT Tax Maneuver in the Russian Federation = Налогообложение квалифицируемой прибыли как альтернатива мерам налогового маневра в Российской Федерации / И.В. Колотовкин // Components of Scientific and Technological Progress. – 2024. – № 1 (91). – P. 59-66. – ISSN 1997-9347 (K3); Колотовкин, И.В. Effectiveness of tax benefits for information technology organizations in Russia = Результативность налоговых льгот для организаций сферы информационных технологий в России / И.В. Колотовкин, Л.В. Полежарова // Финансы: теория и практика / Finance: Theory and Practice. – 2024. – № 2. Том 28. – P. 71-81. – ISSN 2587-5671 (K1) (личный вклад 1,0 п.л. из 1,4 п.л.); Колотовкин, И.В. Трансграничные

операции: развитие инструментов налогового администрирования (раздел 1.5 «Цифровая международная торговля товарами и услугами, цифровыми услугами и нематериальными активами»; раздел 2.5 «Направления совершенствования налогового администрирования цифровой международной торговли товарами и услугами, цифровыми услугами и нематериальными активами») : монография / И.В. Колотовкин, Н.С. Милоголов [и др.]; под редакцией Л.В. Полежаровой, А.В. Тихоновой. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – С. 105-135; 159-162. – 261 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-16-018200-1 (личный вклад 1,2 п.л. из 1,4 п.л.).

В диссертации Колотовкина И.В. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 10 письменных отзывов на диссертацию, из них 10 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Галий Е.А. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Вместе с тем, имеются следующие замечания: ограниченность анализа деятельности особых экономических зон технико-внедренческого типа применительно к сфере информационных технологий и отсутствие выводов по поводу перспективности развития именно этой формы налогового стимулирования, развития рассматриваемой автором сферы.

2. Гнездовой Ю.В. (АНО ВО «Международная академия бизнеса и управления», д.э.н.). Отзыв положительный. В качестве замечания к работе отмечено следующее. 1) На странице 23 автореферата автор обосновывает существование зон потенциальной синергии в результате сотрудничества налоговых органов и саморегулируемых организаций сферы информационных технологий. Однако саморегулируемые организации не являются субъектами, наделенными полномочиями в области налогового администрирования. Необходимо пояснить, каким образом предполагается раскрыть потенциал предлагаемого сотрудничества, и не приведет ли такая организация налогового администрирования к увеличению нагрузки на налоговые органы.

2) На страницах 20-21 приведены предложения о налогообложении квалифицируемой прибыли с целью снижения эффективной налоговой ставки для профильной деятельности организаций сферы информационных технологий. Из автореферата не ясно, будет ли распространяться стимулирующий эффект такого льготного режима на малые предприятия, микропредприятия, использующие спецрежимы налогообложения.

3. Карп М.В. (ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания к работе отмечено следующее: хотелось бы увидеть в автореферате пояснения по поводу конкретных экономических эффектов, которые не были достигнуты за счет установления нулевой ставки. Вывод соискателя о «бесполезности» нулевой ставки закономерно поднимает вопрос о целесообразности установления ставки налога на прибыль в размере 5% с 1 января 2025 года. Может быть, нулевая ставка налога на прибыль в целом не может рассматриваться как инструмент налогового стимулирования развития организаций компаний сферы инвестиционных технологий?

4. Крицкого В.И. (Инспекция Федеральной налоговой службы России № 27 по г. Москве, к.э.н.). Отзыв положительный. Отмечены следующие замечания: 1) Вопросы эффективности мероприятий налогового контроля являются приоритетными для налоговых органов. Было бы целесообразно обосновать конкретную пользу от использования института саморегулируемых организаций в процессе налогового администрирования. Существует риск, что включение третьей стороны в отлаженный процесс налогового администрирования приведет к увеличению административной нагрузки на налоговые органы. 2) В настоящее время налоговые администрации многих стран гармонизируют подходы национального налогового законодательства к налогообложению международных групп компаний со введением минимального уровня налогообложения в соответствии с правилами Pillar 2. Авторское предложение касается льготного налогообложения отечественных организаций сферы информационных технологий путем снижения эффективной налоговой ставки вплоть до уровня 2,5%, что очевидно ниже установленного рекомендациями ОЭСР уровня 15%. Требуется пояснения, каким образом соотносится авторское предложение с устанавливаемыми в мире правилами налогообложения международных

групп компаний.

5. Маршавиной Л.Я. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечаний отмечено следующее. 1) Изложение раздела «Актуальность темы исследования» на страницах 3-4, не отвечает на вопрос: так в чем конкретно заключается необходимость исследования темы? Раздел надо было закончить словами «Таким образом, актуальность темы исследования заключается в необходимости: а; б; в...» 2) Что же касается раздела «Степень разработанности темы исследования» на страницах 4-6, неясно, почему при такой разработанности темы она остается актуальной? Последний абзац раздела на странице 6 не вносит ясности. 3) Задачи вообще, и диссертации в частности, формулируются глаголами, а не существительными.

6. Мигашкиной Е.С. (ГАОУ ВО «Московский городской университет управления Правительства Москвы имени Ю.М. Лужкова», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечены следующие замечания: из представленного текста автореферата непонятно, было ли проведено исследование возможностей использования такого перспективного инструмента налогового стимулирования развития технологических компаний как особые экономические зоны (например, по аналогии «Технополис Москва»).

7. Новоселова К.В. (Федеральная налоговая служба, д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Сделаны следующие замечания. 1) Понятие функционального анализа все же относится к терминологии, используемой при контроле трансфертного ценообразования при внутригрупповых операциях, а анализ передаваемых по сделке прав и обязанностей при передаче программного обеспечения совсем не обязательно проводится в отношении сделок между взаимозависимыми лицами. 2) В предложенном автором методическом подходе налогообложению у источника выплаты трансграничных операций требуется уточнение, что именно автор предлагает облагать налогом – трансграничные операции или доходы от трансграничных операций. 3) В работе предложены методические рекомендации по модификации правил трансфертного ценообразования применительно к лицензионным платежам за использование и распространение программного

обеспечения. Из автореферата не ясно, чем предложенный авторский подход отличается от подхода ОЭСР, известного как DEMPE анализ, и в чем заключаются преимущества авторского подхода.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Колотовкина И.В. на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Колотовкин И.В. соответствует установленным требованиям, к соискателям ученой степени кандидата наук, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Колотовкина И.В. соответствуют научной специальности 5.2.4. Финансы и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

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

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

теоретические:

- предложена концепция и методические подходы налогообложения квалифицируемой прибыли, направленные на достижение баланса налогового стимулирования развития организаций сферы информационных технологий на российской территории и ограничение предоставления налоговых льгот по непрофильным видам деятельности: снижение эффективной налоговой ставки

налога на прибыль организаций в отношении профильной прибыли; признание налоговой базой прибыли, квалифицируемой для целей применения налоговых льгот, учитывающей как профильную выручку, так и квалифицируемые затраты, связанные с разработкой ИТ продукции на территории Российской Федерации; отказ от налогового стимулирования ИТ сферы в формате «налогового маневра»;

- обосновано расширенное применение принципов двусторонней связи участников налоговых отношений в процессе налогового администрирования в организациях сферы информационных технологий, предусматривающих меньшую императивность, больший учет интересов налогоплательщиков, использование институтов самоорганизации участников сферы информационных технологий для повышения качества налогового администрирования в таких областях, как совершенствование налогового законодательства, информационный обмен, экспертиза деятельности на предмет соответствия критериям применения льгот;

- определены критерии квалификации доходов от реализации программного обеспечения, получаемых зарубежными организациями от источников в Российской Федерации, а именно: объем передаваемых по договору прав на объект интеллектуальной собственности, способ последующего использования передаваемого объекта, порядок коммерциализации объекта;

- предложен методический подход к налогообложению доходов от реализации программного обеспечения у источника выплаты на основе сформулированных критериев квалификации доходов от реализации программного обеспечения в целях повышения устойчивости бюджетной системы Российской Федерации;

практические:

- выработаны методические рекомендации и практические предложения по совершенствованию налогового администрирования внутригрупповых сделок организаций сферы информационных технологий, включающие контроль за применением правил трансфертного ценообразования в отношении скрытых платежей за торговые марки программного обеспечения, включаемых в состав лицензионных платежей, но отличающихся по природе от платежей за программное обеспечение и подлежащих налогообложению у

источника выплаты вне зависимости от налогообложения самого программного обеспечения;

- доказательно выявлено отсутствие экономического эффекта от введения нулевых ставок по налогу на прибыль организаций для сферы информационных технологий, что привело к выводу о низкой перспективности дальнейшего стимулирования отрасли существующими методами «налогового маневра» и необходимости поиска других форм налоговой поддержки сферы информационных технологий, устраняющих недостатки действующей системы льготного налогообложения, но обеспечивающих сохранение тренда на стимулирование развития организаций сферы информационных технологий;

- предложена авторская формула определения квалифицируемой прибыли, в которой учитывается как профильная выручка, так и затраты, связанные с разработкой программного обеспечения, с рассчитанной нижней пороговой величиной налоговой ставки.

5. Диссертация Колотовкина И.В. на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» обладает внутренним единством, заключающимся в достаточном числе исходных статистических данных, примеров и расчетов, выборе адекватного научного инструментария, раскрытие темы изложено логично и последовательно. Диссертация представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Колотовкина И.В. на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» подтверждена следующими аргументами:

- использованием в основе авторских положений научных идей, концепций и разработок, содержащихся в фундаментальных и прикладных исследованиях отечественных и зарубежных ученых по общей теории налогов и налогообложения и ее предметным областям, прежде всего методологии и налогового инструментария стимулирования и администрирования сферы информационных технологий;

- качественной и количественной сопоставимостью авторских результатов исследования с результатами, представленными в независимых источниках и отраженными ссылками в тексте диссертации;

- подтверждением расчетами методических и теоретических положений диссертации, что доказывает их достоверность и обеспечивает возможность корректировки при изменении налоговой политики в отношении сферы информационных технологий.

Достоверность результатов, полученных Колотовкиным И.В., подтверждается тем, что выполнение диссертационной работы основано на материалах, представленных в научных трудах отечественных и зарубежных исследователей в области налогового регулирования; на результатах анализа отечественных и зарубежных законодательных актов в области налогообложения и налогового администрирования, отчетов Организации экономического сотрудничества и развития, Международного Валютного Фонда, сопоставления позиций научных исследований, статистических данных ФНС России, Банка России, баз данных СПАРК ИНТЕРФАКС, реестров Минцифры России.

При проведении исследования Колотовкин И.В. использовал общенаучные методы (анализ, синтез, индукцию, аналогию, наблюдение, описание и обобщение) и частно-научные методы (метод сравнения, метод группировок, факторный анализ, графический и табличный методы представления данных), позволившие обеспечить целостность, всесторонность и достоверность проведенного исследования.

7. Полученные результаты исследования Колотовкина И.В. докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях, связанных с тематикой диссертационного исследования.

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.

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».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Колотовкина И.В. в науку, выражающемся в развитии теоретических положений и научно-методических подходов к налогообложению нематериальных активов и услуг, оказываемых на базе и с использованием интеллектуальной собственности, выработке научно-практических рекомендаций по совершенствованию методических подходов к порядку дифференцирования видов доходов от интеллектуальной собственности для целей налогообложения, а также выработке новых методов налогового администрирования применительно к динамично развивающейся сфере информационных технологий.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Колотовкиным И.В. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что лично Колотовкиным И.В. получены следующие научные результаты:

1) Предложены 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 (С. 150-158).

2) Теоретически обоснован принцип налогового администрирования – «налоговое сотрудничество», заключающийся в использовании двусторонней связи участников налоговых отношений для повышения своевременности и целенаправленности налогового администрирования. (С. 160-171).

3) Предложены критерии квалификации доходов, получаемых зарубежными организациями при реализации программного обеспечения (далее – ПО) на территории Российской Федерации, на основе способа последующего использования или коммерциализации передаваемого ПО.

С использованием разработанных критериев квалификации предложен уточненный методический подход к налогообложению у источника выплаты трансграничных операций с ПО на основе функционального анализа передаваемых по сделке прав и обязанностей (С. 107-114).

4) Выработаны 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 ПО, включающим в себя скрытые платежи за использование товарных знаков. Предложен механизм выявления таких скрытых платежей для целей налогового контроля трансфертного ценообразования (С. 115-120).

5) Доказательно обосновано отсутствие экономического эффекта от введения нулевых ставок налога на прибыль организаций. Исходя из проведенной количественной диагностики результатов введения мер налогового маневра в сфере информационных технологий с использованием данных финансовой отчетности и макроэкономической статистики обоснована низкая перспективность дальнейшего стимулирования отрасли существующими методами налогового маневра (С. 125-148).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в 5 научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в качестве обязательных по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки). Четыре из указанных опубликованных

работ написаны в соавторстве с научным руководителем Полежаровой Л.В. Научные результаты диссертации опубликованы также в разделе 1.5 «Цифровая международная торговля товарами и услугами, цифровыми услугами и нематериальными активами» в монографии «Трансграничные операции: развитие инструментов налогового администрирования». Результаты, отраженные в этих работах и выносимые на защиту, принадлежат лично Колотовкину И.В. (справки о разделении авторского вклада представлены в аттестационном деле соискателя). Научные результаты диссертации опубликованы также в разделе 2.5 «Направления совершенствования налогового администрирования цифровой международной торговли товарами и услугами, цифровыми услугами и нематериальными активами» в монографии «Трансграничные операции: развитие инструментов налогового администрирования» в соавторстве с Милоголовым Н.С. (справка о разделении авторского вклада не представлена в аттестационном деле соискателя по причине отсутствия связи с соавтором (находится за пределами России)). Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют.

11. Соискатель ученой степени Колотовкин И.В. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности; проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки); показал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности и решению новых научных задач; показал умение творчески и логически мыслить, демонстрируя аргументированное отстаивание собственной точки зрения в решении вопросов, связанных с совершенствованием механизмов налогообложения и налогового администрирования высокотехнологичной сферы информационных технологий; овладел принципами, логикой и методологией научного познания в рамках экономической науки, проявил аналитические способности при подготовке диссертации; продемонстрировал умение системно и логически излагать материал, полностью раскрывающий и обосновывающий основные положения диссертационного исследования.

На заседании 29 января 2025 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Колотовкину Игорю Владимировичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 9 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 10 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 9, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, профессор

 Л.И. Гончаренко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109
доктор экономических наук, доцент

 Ю.Г. Тюрина

29.01.2025