

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доц. Засько Вадима Николаевича (профиль научной специальности 5.2.4. Финансы (Налоги и налоговое администрирование)) на диссертацию Колотовкина Игоря Владимировича, представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

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 примененным методам исследования полностью 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:

1) соискатель учёной степени Колотовкин Игорь Владимирович. предложил, опираясь на теоретические выводы и практические разработки, новые направления в теории развития налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий.

2) соискатель учёной степени, Колотовкин И.В. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические – 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 – 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 «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения. Данный факт нашел отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов.

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

1. 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 основаны на трудах таких ученых как: Глухов В.В., Грик Я.Н., Иванько А.Ф и др.

2. теоретическое обоснование принципа налогового администрирования - «налоговое сотрудничество», заключающийся в использовании двусторонней связи участников налоговых отношений для повышения своевременности и целенаправленности налогового администрирования базируется на исследованиях: Портера М., Глухова Н.М., Рохет Дж., Тироль Дж. и др.

3. предложенные критерии квалификации доходов, получаемых зарубежными организациями при реализации программного обеспечения на территории Российской Федерации, на основе способа последующего использования или коммерциализации передаваемого ПО подтверждены исследованиями: Бауера Г., Сикста М., Фитца Дж., Винницкого Д.В., Гончаренко Л.И., Иванова Н.И.

4. выработка методических рекомендаций по совершенствованию механизмов и инструментов налогового администрирования трансграничных операций, нацеленных на модификацию правил трансфертного ценообразования применительно к лицензионным платежам за использование и распространение ПО, включающим в себя скрытые платежи за использование товарных знаков основаны на работах Майбурова И.А., Погорлецкого А.И., Ряховского Д.И., Милогорова Н.С., Полежаровой Л.В., Пономаревой К.А. и др.

5. научно-обоснованное 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 базируется на исследованиях: Великовой Е.Е., Лихачева В.А., Никулиной О.В., Спартак А.Н., Воловой Л.И., Петуховой Р.А. и др.

Достоверность результатов исследования, полученных Колотовкиным И.В. подтверждается корректным использованием в работе нормативных правовых актов Российской Федерации и иностранных государств, данных отчетов международных организаций, публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей, позиций научных исследований, статистических данных.

5) результаты диссертации Колотовкина И.В. подтверждаются практическим внедрением.

Достоверность результатов и выводов исследования обеспечивается применением использованием общенаучных методов, анализом широкого спектра научных трудов отечественных и зарубежных ученых и практиков по теме рассматриваемой предметной сферы, нормативно-правовых актов о налогообложении в России. Также достоверность результатов и выводов диссертации подтверждается использованием в работе большого массива расчетных данных и экспертных оценок, представляющих различные направления теории и практики налогообложения и налогового администрирования организаций сферы ИТ.

Результаты научного исследования докладывались, обсуждались и получили одобрение на 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».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Колотовкина И.В. в науку, который выразился в проявлении необходимых системных, общих теоретических знаний по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), соискатель ученой степени овладел принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировал умение сжато, логично и аргументированно излагать материал о развитии налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий, овладел знаниями и умениями математического моделирования, абстрактного мышления, системного анализа; доказал наличие квалификационных

способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в экономической отрасли науки.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Колотовкиным И.В. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Колотовкин И.В. указал, что лично им получены следующие результаты:

- представлена 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);

- обоснован 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);

- предложены 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);

- обоснован 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);

- научно обоснована неэффективность 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).

8) Основные положения и результаты диссертации 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 учёной степени Колотовкин И.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя добросовестным ученым, с широким системным взглядом на научные проблемы современности в сфере развития налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация: соответствует заявленной научной специальности, может быть допущена к защите и соответствует установленным критериям и требованиям.

Засько Вадим Николаевич

Д.Э.Н., доц.

19.12. 2024

С
И
С

Т
Л
С

тет
хова
Г.