

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Мандрощенко Ольги Валентиновны** (профиль научной специальности 5.2.4. Финансы (Налоги и налоговое администрирование) 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 Игорь Владимирович 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 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 ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1. Соискатель ученой степени Колотовкин И.В. предложил решение научной задачи обоснования подхода к налогообложению и налоговому администрированию организаций сферы информационных технологий, что позволило разработать практические рекомендации по совершенствованию механизма исчисления налогов и способов налогового контроля.
2. Соискатель ученой степени Колотовкин И.В. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:
 - **теоретические:** расширено научное представление 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:** предложены методические рекомендации по совершенствованию механизмов и инструментов налогового администрирования трансграничных операций, авторская модель стимулирования технологических компаний через понижение эффективной ставки налога, методы налогового администрирования через институты самоорганизации налогоплательщиков.

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

4. Достоверность результатов, полученных Колотовкиным Игорем Владимировичем, подтверждается использованием общенаучных методов, нормативно - правовых актов о налогообложении в России, анализом научных трудов отечественных и зарубежных ученых и практиков. Исследование основывается на использовании в работе расчетных данных и экспертных оценок практики налогообложения и налогового администрирования организаций сферы ИТ.

5. Научные результаты диссертации Колотовкина И.В. 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 Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя - 2022 (ЕНН-2022)» (Москва, Финансовый университет, 4-8 апреля 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. Барнгольца» (Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2023 г.) и др.

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).

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;
- анализе и обобщении информации по теме исследования;
- подготовке рукописи диссертации и автореферата, публикации научных работ по теме исследования;
- апробации результатов исследования на международных научно – практических конференциях.

Соискатель ученой степени кандидата экономических наук Колотовкин Игорь Владимирович 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, требующие дополнительных пояснений. В частности:

1) На с. 21 диссертации сказано, что «основным источником налогов является вновь созданная стоимость. Этот вывод прямо следует из

определения экономической сущности налогов...». Возникает вопрос: что понимает автор под вновь созданной стоимостью и добавленной стоимостью?

2) На с. 61 диссертации и далее, а также в автореферате автор использует терминологию «квалифицированные затраты», «квалифицированная прибыль», «квалифицируемая выручка». Как эти понятия соотносятся с российской финансовой терминологией?

3) В автореферате представлен «авторский расчет квалифицируемой прибыли». В чем заключается авторское толкование данного показателя?

4) По тексту диссертации отмечаются повторяющиеся положения по смыслу; использование не научной терминологии, например «похвастаться», «нельзя сбрасывать со счетов», «путаница в действующей терминологии» и др.; доказываются очевидные зависимости, например, чем больше доля затрат, тем меньше эффективная ставка.

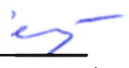
7. Все материалы и отдельные результаты, заимствованные соискателем из чужих текстов и работ, оформлены в диссертации с указанием источника заимствования. Из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что научные результаты получены соискателем лично, в частности: предложены теоретические подходы к налоговому стимулированию организаций сферы ИТ с обоснованием снижения эффективной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций (С. 150-158); 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); предложен механизм выявления скрытых платежей за использование товарных знаков для целей налогового контроля трансфертного ценообразования (С. 115-120).

8. 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. (авторский объем - 3,8 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9. Соискатель ученой степени Колотовкин Игорь Владимирович в ходе

работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как самостоятельный исследователь, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально – экономическое значение.

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



(личная подпись)

Мандрощенко Ольга Валентиновна
д.э.н., профессор

19.12.2024 года





а
а