

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.109 д.э.н., доцента Тюриной Юлии Габдрашитовны
(профиль научной специальности «Общественные финансы»)
на диссертацию Колотовкина Игоря Владимировича, 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 (экономические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует пунктам 13. «Налоги и
налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование.
Обеспечение бюджетной устойчивости» и 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
значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей
важное социально-экономическое значение - авторский подход в развитии теории
налогообложения и налогового администрирования организаций сферы
информационных технологий и комплексе практических рекомендаций по
совершенствованию механизма исчисления налогов и способов налогового
контроля, направленных на достижение национальных целей развития
государства;

2) соискатель учёной степени Колотовкин Игорь Владимирович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические результаты заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора относительно приращения научного знания в области научно-методического обоснования особенностей налогового стимулирования организаций сферы информационных технологий и современных способов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков на основе раскрытия содержательной характеристики продукции, производимой сферой информационных технологий, в частности, интеллектуальной собственности и услуг, способах ее реализации и использования;

- с точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские рекомендации по развитию отдельных элементов налоговой системы в России в части пересмотра льготного налогообложения; модель стимулирования деятельности технологических компаний через инструменты налоговой политики государства; предложенные методы налогового администрирования через институты самоорганизации налогоплательщиков на основе взаимодействия Министерства финансов России, Федеральной налоговой службы, Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций, а также действующих саморегулируемых организаций в рассматриваемой сфере;

3) диссертация на тему: «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» обладает внутренним единством, последовательностью, логикой, что нашло отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

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

- выявлением экономической природы интеллектуальной собственности и оказываемых на ее базе услуг как основного продукта сферы информационных технологий, которые детерминируют методические подходы к определению элементов отдельных налогов и к налоговому администрированию в этой области;

- обоснованием целесообразности содержания специфического методического подхода к налоговому администрированию организаций сферы информационных технологий и определению элементов;

- систематизацией тенденций и этапов эволюции современных подходов к налогообложению и налоговому администрированию технологических компаний на основе исследования зарубежной практики;

- исследованием результатов действия пакета мер налогового маневра в сфере информационных технологий и выработанными перспективными мерами в этой области в контексте достижения национальных целей развития государства;

- разработанными автором предложениями по развитию налогообложения и налогового администрирования сферы информационных технологий.

Достоверность результатов, полученных Колотовкиным Игорем Владимировичем, подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений, посвященных налоговой политике и налоговому регулированию; применением качественных и количественных методов анализа, достаточным объемом используемых статистических данных Федеральной службы государственной статистики Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы. Это позволило всесторонне исследовать теоретические положения и действующий механизм налогового администрирования организаций сферы информационных технологий, способствующего увеличению налоговых поступлений от крупнейших налогоплательщиков на основе роста их технологического потенциала в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

5) результаты диссертации Колотовкина Игоря Владимировича нашли практическое применение в деятельности ООО «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); применялись 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»;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Колотовкина Игоря Владимировича в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в частности, в выборе темы диссертации, обосновании цели и задач исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, в развитии теоретических положений, а также разработке методических и практических рекомендаций по совершенствованию налогообложения нематериальных активов и услуг интеллектуальной собственности, являющихся основным видом продукции отрасли информационных технологий, через определение критериев классификации

доходов в зависимости от природы экономической деятельности организаций рассматриваемой сферы, порядка дифференцирования видов доходов для целей налогообложения, а также в выработке методов налогового администрирования, основывающихся на перспективных методах взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

Соискатель учёной степени кандидата экономических наук Колотовкин Игорь Владимирович продемонстрировал необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы, в соответствии с темой диссертации овладела принципами, логикой и методологией научного познания, проявил умение аргументировано излагать материал о теоретических, методических и практических аспектах в области общей теории налогов и налогового регулирования отрасли информационных технологий, базы налогообложения нематериальных активов и услуг интеллектуальной собственности, показал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач финансовой отрасли науки в области теории и практики налогообложения.

Вместе с тем, следует отметить, что исследование вызывает несколько дискуссионных позиций.

Автор смело выдвигает в качестве научной новизны «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», однако вызывает сомнение трактовка «как новые», но также принципиален вопрос относительно содержания этих подходов, что требует дополнительного раскрытия.

Автор на стр.36-55 диссертации представляет материал, отражающий, исходя из названия параграфа, специфику налогового администрирования организаций сферы информационных технологий. При этом ознакомление с текстом диссертации позволяет сделать вывод лишь о констатации известного в

науке. Автор при этом пишет, что «в целях данной работы под налоговым администрированием будет пониматься широкий спектр видов деятельности налоговых органов, направленных на управление налоговыми отношениями и включающих .. (далее пояснение)», однако отсылая на работы других авторов. Весь параграф посвящен описательному обзору имеющего в литературе содержательного наполнения налогового администрирования. Исходя из изложенного, следует аргументированно отразить авторскую позицию относительно налогового администрирования организаций сферы информационных технологий.

Автор заявляет в качестве научной новизны «механизм выявления скрытых платежей для целей налогового контроля трансфертного ценообразования», однако сам механизм требует полного и обоснованного раскрытия содержания элементов данного механизма;

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

Результаты данной проверки в системе «Антиплагиат» свидетельствуют о совпадении из открытых источников сети Интернет – 10,39%, цитировании – 18,98%, оригинальности – 67%, самоцитировании – 3,63%. Совпадения в объеме 10,39% показывают на совпадения с такими общеупотребительными фразами, как «на правах рукописи», «финансы», «научный руководитель», само название диссертации, «налогообложение», «налоговое администрирование», «сфера информационных технологий», «теоретическое обоснование», «цель исследования», «тенденции и этапы эволюции современных подходов», «объект исследования», «предмет исследования», «объект налогообложения», «компьютерное программирование». Совпадения с названием пунктов 13 и 14 Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы; с источниками информации, содержащимися на официальных сайтах Федеральной налоговой службы, Банка России, базы данных СПАРК, Минцифры; с положениями Федерального закона

«О правовой охране программ для ЭВМ и баз данных», с отдельными нормами 212 ФЗ и положениями Налогового кодекса Российской Федерации. Все фрагменты текста оформлены в соответствии с требованиями и необходимыми ссылками. Данные источники, включая статьи соискателя отражены в списке использованной литературы. Таким образом, выявлено отсутствие некорректного заимствования.

Соискатель учёной степени Колотовкин Игорь Владимирович указал, что лично им получены следующие результаты: 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); 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); 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); 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); 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);

8) основные научные результаты диссертации опубликованы 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.) – в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель учёной степени Колотовкин Игорь Владимирович в ходе работы над диссертацией «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» и подготовки к публичной защите показал себя как состоявшийся исследователь в области теории и практики налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий, способный к самостоятельной научной деятельности, проявивший глубокие знания и критическое мышление по заявленной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Колотовкина Игоря Владимировича на тему «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий»:

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


Тюрина Юлия Габдрашитовна
доктор экономических наук, доцент

19 декабря 2024 г.




и
итета
ухова
24 г.