

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
д.э.н., доцента **Цепиловой Елены Сергеевны**
(профиль научной специальности «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 И.В. 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 п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» и 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.

Работа относится к практико-ориентированным исследованиям, нацеленным на решение актуальной научной задачи, имеющей важное экономическое значение - теоретического обоснования особого 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.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени **предложил значимые для науки положения и выводы:**

1.1 сформулирована концепция налогообложения квалифицируемой прибыли ИТ-сектора (п.1 положений, выносимых на защиту);

1.2 развит такой принцип налогового администрирования как «налоговое сотрудничество» (п.2 положений, выносимых на защиту);

1.3 предложены критерии квалификации доходов, получаемых при трансграничных операциях при реализации программного обеспечения (п.3 положений, выносимых на защиту);

1.4 составлена методика налогового администрирования трансграничных платежей за нематериальные активы (п.4 положений, выносимых на защиту);

1.5 доказана неэффективность мер налогового маневра в ИТ-секторе (п.5 положений, выносимых на защиту).

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

2.1 теоретические:

- предложен новый теоретический подход к налоговому стимулированию организаций сферы ИТ через снижение эффективной налоговой ставки налога на прибыль организаций для профильной прибыли по сравнению с действующей номинальной ставкой налогообложения (п.1 научной новизны);

- развит теоретически такой принцип налогового администрирования как «налоговое сотрудничество», базирующийся на законах кибернетики (п.2 научной новизны);

- обозначены критерии квалификации доходов, получаемых зарубежными организациями при реализации программного обеспечения на территории Российской Федерации (п.3 научной новизны);

2.2. практические:

- представлены методические рекомендации по совершенствованию механизмов и инструментов налогового администрирования трансграничных операций (п.4 научной новизны);

- обоснована низкая перспективность дальнейшего стимулирования отрасли существующими методами налогового маневра (п.5 научной новизны).

3) Диссертация «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» обладает внутренним единством и логикой изложения. Первая глава «Теоретические основы налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» является теоретической и посвящена специфике налогового администрирования организаций сферы информационных технологий. Во второй главе (методической) «Анализ тенденций развития налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» представлены анализ мирового и российского опыта налогообложения и налогового администрирования сферы информационных технологий. Третья глава «Совершенствование мер налогового стимулирования и перспективы развития налогообложения и налогового администрирования сферы информационных технологий» (практикоориентированная) содержит авторские предложения по перспективным направлениям совершенствования налогового администрирования компаний в ИТ-секторе.

4) обоснованность положений, выносимых на защиту, и выводов диссертации «Развитие налогообложения и налогового администрирования организаций сферы информационных технологий» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности:

п. 1 теоретическое обоснование концепции налогообложения квалифицируемой прибыли основано на массиве работ иных учёных-налоговедов;

п. 2 такой принцип налогового администрирования как «налоговое сотрудничество» соответствует вектору взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;

п. 3 предложенные критерии квалификации доходов, получаемых при трансграничных операциях при реализации ПО соответствуют мировой практике;

п. 4 методический подход к налоговому администрированию трансграничных платежей за НМА просчитан соискателем;

п. 5 неэффективность мер «налогового маневра в ИТ» доказано фактическими расчётами.

Достоверность результатов, полученных Колотовкиным И.В., обусловлена опорой на действующие нормативные правовые акты и работы отечественных и зарубежных ученых в сфере налогообложения ИТ-отрасли, массив официальных статистических данных, что подтверждено наличием в работе корректно оформленных постраничных ссылок, списка литературы, включающего 219 наименования.

5) результаты диссертации Колотовкина И.В. **используются** Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Налогообложение трансграничных операций с интеллектуальной собственностью» (бакалавриат), «Международное налоговое планирование» (магистратура), «Теория и практика применения международных налоговых договоров» (магистратура); принят к внедрению Обществом с ограниченной ответственностью «Рок Флоу Динамикс»); использованы в научной деятельности при выполнении в 2021 году 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:

- целеполагании проведённого исследования (прослеживается определённая логика изложения от теории к методике и практическим предложениям);

- овладении принципами, логикой и методологией научного познания;

- анализе и корректном обобщении информационных источников, литературы, статистических данных по теме диссертации;

- опоре на системные теоретические знания по научной специальности

5.2.4. Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»);

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования на практике и в учебном процессе;

- одобрении основных положений и результатов исследования на восьми международных и всероссийских научных мероприятиях в 2020-2023 гг.

- подготовке 6 научных работ общим объемом 6,75 п.л. (5,0 п.л. авторский объем).

Не вызывает сомнений наличие у Колотовкина И.В. квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых задач в финансовой отрасли науки.

Несмотря на положительную оценку работы, стоит отметить её недостатки:

- п.1.1 «Анализ особенностей продукции организаций сферы информационных технологий, определения налогоплательщиков и основных элементов налогообложения в сфере информационных технологий» имеет излишне техническое содержание и не связан со специальностью 5.2.4 Финансы;

- требует уточнения, насколько усложнит ведение налогового и бухгалтерского учета организаций ИТ-сектора квалифицированных доходов и расходов?

- рассчитаны ли вы выпадающие доходы бюджета от имплементации ваших предложений?

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Колотовкина И.В. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Соискатель учёной степени указал, что лично им получены следующие результаты:

организационные - постановка цели, задач, структурирование исследования, формирование выводов, апробация;

с позиции теории и методологии – развит теоретический подход к налоговому стимулированию организаций сферы ИТ;

с методической позиции - разработан новый методический подход к налоговому администрированию трансграничных платежей за НМА;

с позиции практики – обоснована низкая перспективность дальнейшего стимулирования отрасли уже существующими методами налогового маневра.

8) Основные научные результаты работы опубликованы в 5 рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

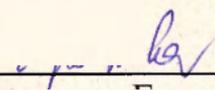
9) Соискатель учёной степени Колотовкин И.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как перспективный учёный, подтвердив свои квалификационные способности к самостоятельной научной деятельности.

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

- соответствует заявленной научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки),

- соответствует установленным критериям и требованиям,

- может быть допущена к защите.


Цепилова Елена Сергеевна
доктор экономических наук, доцент
«20» декабря 2024 г.

тетра
хова

«...» ... г.