

В диссертационный совет Д999.136.02  
на базе ФГБОУ ВО «Орловский государ-  
ственный университет имени  
И.С. Тургенева»  
ФГАОУ ВО «Белгородский государ-  
ственный национальный исследователь-  
ский университет»

## **ОТЗЫВ**

**ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА НА ДИССЕРТАЦИОННОЕ ИССЛЕ-  
ДОВАНИЕ БАТАЕВА ИСМАИЛА ТАБЛИХАНОВИЧА НА ТЕМУ  
«СЕРВИСНАЯ И КОНТРОЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИ-  
НИСТРИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ ЦИФРОВОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ  
ГОСУДАРСТВА И ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ», ПРЕДСТАВ-  
ЛЕННОЙ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКО-  
НОМИЧЕСКИХ НАУК ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 08.00.10 «ФИНАНСЫ,  
ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ».**

### **1.Актуальность темы диссертационного исследования**

Эффективность налоговой системы, исполнение ею контрольных функ-  
ций зависит от качества управления.

Своеобразным механизмом управления в налоговой сфере, призванным  
обеспечить своевременную и полную уплату налогоплательщиками в соответ-  
ствующие бюджеты налогов и сборов можно рассматривать налоговое адми-  
нистрирование.

Налоговое администрирование – часть государственного управления  
налоговой системой во всех его проявлениях, состоящее из следующих эле-  
ментов:

- контроль полноты соблюдения налогового законодательства налого-  
плательщиками;
- реализация налоговыми органами налогового законодательства;
- организационное, аналитическое, методическое обеспечение контроль-  
ной деятельности.

Налоговое администрирование призвано охватить не только исполнение действующего законодательства, но и обобщение, анализ информации, разработку мероприятий по реформированию системы налогообложения, методики налогового контроля.

Налоговое администрирование должно базироваться на обеспечении максимального поступления налогов и сборов в бюджет при минимальных затратах (принцип эффективности) и соблюдения налогового законодательства.

Недостатки налогового администрирования приводят к снижению поступлений налогов, увеличивают налоговые правонарушения, нарушают баланс отношений регионов с федеральным центром, нагнетают социальную напряженность в обществе.

Основная задача налогового администрирования состоит в оперативном реагировании на изменения в экономических и налоговых отношениях.

Скачкообразное развитие науки, повсеместное использование новейших технологий обеспечивает прогресс национальной экономики, а глобализация и цифровизация - развитие электронного правительства.

Налоговая система и налоговые органы также активно используют электронные и информационные технологии, что кардинально меняет парадигму налогового администрирования, механизмы реализации сервисной и контрольной функций.

Цифровизация налогового администрирования существенно снижает административную нагрузку, обеспечивает быстроту осуществления операций, достигается бесконтактность, гарантируется защита информационных данных налогоплательщиков.

Цифровые платформы обеспечивают эффективность налоговых органов, улучшают качество обслуживания налогоплательщиков.

Исследование системы сервисной и контрольной функций налогового администрирования на базе электронно-цифровых технологий на сегодняшний день является актуальной и своевременной задачей.

## **2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании**

Поставленная автором цель, состоящая в исследовании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов, позволяющих создать доверительную модель налоговых отношений и эффективную систему налоговых органов, представляется достоверной и научно обоснованной.

В работе на всем протяжении прослеживается высокий теоретический, научный уровень исследования, опирающийся на соответствующие труды ведущих специалистов по данной проблеме, причем та или иная приведенная концепция рассматривается в плоскости личного осмысления проблемы.

Использование диссертантом обширного перечня литературных источников, анализа значительного объема информации, применение современных методов исследования позволяет сделать вывод об обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, изложенных в диссертационной работе.

В своем исследовании диссертант обработал значительный объем информации из открытых источников, состоящий из 142 источников. Иллюстрационный материал, состоящий из 20 таблиц, 45 рисунков и 2 приложений позволяют судить о масштабе проделанной работы.

Представленная к защите диссертационная работа содержит все необходимые по архитектуре разделы.

Работа построена достаточно логично и предполагает последовательное рассмотрение теоретических основ механизмов и инструментов налогового администрирования в цифровой экономике, анализа реализации контрольной и сервисной функций налоговых органов, и на их основе, разработки современного механизма реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов.

В процессе обработки информации, автор использовались методы статистико-экономического и логического анализа, элементы и методы системного подхода, экономико-математическое моделирование, эвристические методы, а также методы экспертных оценок.

Для обоснования основных положений и результатов работы, выносимых на защиту, также использовались исторический и системный подходы.

### **3. Новизна научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования**

Научный и практический интерес представляют элементы и разделы диссертационного исследования, отражающие научно-методические подходы к формированию сервисно-ориентированного налогового администрирования, призванного обеспечить переориентирование налоговой службы из фискального в сервисный орган.

Архитектура диссертационного исследования представлена в классической структуре: введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

В качестве наиболее существенных результатов диссертационного исследования, обладающих несомненной научной новизной и представляющих научный и практический интерес, хотелось бы отметить следующее.

В первой главе «Теоретические основы исследования механизмов и инструментов налогового администрирования в цифровой экономике» обобщены характеристики и особенности налогового администрирования в России.

Исследованы сущностные особенности налогового администрирования, используя сочетания слов «налог» «администрирование», «налогообложение» и т.д. (с. 12-13).

Обобщены представления и суждения ученых по определению и сферам применения понятия «налоговое администрирование (с.14-17).

Диссертант, проанализировав наиболее распространенные понятия налогового администрирования, встречающиеся в научной литературе и опираясь на законодательную основу его использования, сделал вывод, что налоговое администрирование реализуется в трех плоскостях (с.23-25).

Автором осуществлена попытка структурирования современной концепции налогового администрирования, обобщена мировая и отечественная практики налогового администрирования.

В исследовании особую актуальность имеет анализ концептуальных основ налогового администрирования таких стран как: Австралия, Германия, США, Франция, поскольку используемые ими системы налогообложения сопоставимы с отечественными (с.26-33).

Диссертант обращает наше внимание на одну интересную форму взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками - предварительное налоговое регулирование: документ, предоставляемый налоговым органом налогоплательщику на планируемую операцию, в котором прописаны предварительная квалификация планируемых сделок и хозяйственных операций.

Если налогоплательщик изменит свое решение, не будет их совершать, то тогда и действовать в соответствии с предписанием предварительного заключения он не обязан. По сути, это является бесплатным, подробным консультированием налогоплательщика, позволяющим ему не совершать ошибок и правонарушений.

Иными словами – новый вид взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком (с.34-38).

Автором проведен комплексный анализ принципов и порядка проведения выездной и камеральной проверки налогоплательщика контролирующими органами зарубежных стран, результаты сравнил с отечественной практикой и привел конкретные рекомендации по совершенствованию некоторых оставляющих (с.41-55).

Батаев И.Т. проанализировал институциональный механизм налогового администрирования в условиях цифровой экономики и в качестве основных

институтов выделил: законодательная и нормативная база; система органов власти в налоговой сфере; система налоговых органов.

Автор подчеркивает, что каждый институт, может выступать как отдельная самостоятельная система, характеризующаяся юридическим и экономическим наполнением, отличаются выполняемыми функциями (с.56-59).

Во второй главе «Анализ реализации контрольной и сервисной функций налоговых органов» автором осуществлен анализ деятельности налоговых органов, оценена структура налоговых поступлений по Чеченской Республике и Орловской области за 2016– 2018 гг., дана оценка эффективности плановой и регулирующей деятельности налоговых органов (с.69-83; 86-99).

Диссертантом, на основе анализа Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (в ред. Приказа ФНС РФ от 14.10.2008 N ММ-3-2/467@), обобщены критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (с.77-85).

Диссертант в работе оценил доступные авторские методики оценки эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов, выявил их основные недостатки, обосновал целесообразность использования при оценке эффективности и результативности контрольно-проверочной деятельности пользуются внутриведомственными методиками, основанными на последовательной оценке эффективности работы по группам индикаторов (с.102-105).

Справедливо отмечая наличие разнообразных индикативных показателей эффективности деятельности налоговых органов, а также совершенствования инструментов контроля через автоматизированные информационные системы, автор считает необходимым уделить пристальное внимание оценке эффективности автоматизации рабочих процессов налоговых служб (с.105-107).

Автор обосновывает необходимость дополнения Перечня показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов новыми индикативными показателями, характеризующими параметры проведенных мероприятий с применением автоматизированных систем контроля (с.107-111)

Автором отмечена тенденция увеличения взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами через интернет-ресурсы, что делает систему налогообложения более прозрачной и понятной, а общение с налоговыми органами более доступной услугой.

Автором установлен факт наличия взаимосвязи между автоматизированием системы налогового администрирования и уровнем собираемости налогов.

Диссертантом разработана и предложена формула расчета интегрального показателя оценки качества электронных государственных услуг, показывающая среднее значение доли налогоплательщиков, удовлетворенных электронными государственными услугами (с.112-125).

В третьей главе «Разработка современного механизма реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов» разработан научно-методический подход к реализации сервисной функции налоговых органов с учетом современных реалий цифровой экономики (с.127-142), предложена к внедрению автоматизированная система контроля должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства» (с.143-158), а также разработана модель функционирования системы налогового администрирования в цифровой экономике (с.159-170).

В работе диссертант в качестве приоритетного направления деятельности налоговых органов в условиях цифровизации, выделяет усиление налогового контроля и его модернизация в связи с внедрением новых информационно-коммуникационных технологий, что позволит налоговым органам пол-

ностью перейти на экстерриториальный и бесконтактный принципы обслуживания налогоплательщиков, улучшить налоговый учет и контроль, внедрить новые сервис-услуги (с.129-134).

Цифровизация налогового администрирования не только трудоемкий и длительный процесс, но и потребует приобретения специального программного обеспечения, что приведет к увеличению затрат.

Однако, как утверждает автор, данные затраты будут оправданы за счет расширения возможностей бесконтактного взаимодействия в режиме «онлайн», а также снижением рисков нарушения налогового законодательства и подавления коррупции в налоговых органах.

Диссертантом справедливо отмечено, что цифровизация налогового администрирования путем расширения и обновления информационных систем, будет способствовать объединению различных информационных систем других структур и ведомств, что значительно снизит время предоставления комплексных услуг и упростит межведомственный документооборот (с.139-142).

Автором проведен комплексный анализ динамики задолженности по налогам и сборам организаций и индивидуальных предпринимателей, находящихся в процедуре банкротства по Чеченской Республике и Орловской области за 2016 – 2018 годы и выявил наличие существенных сумм задолженностей, динамика которых неблагоприятным образом сказывается на формировании консолидированного бюджета государства.

Анализ динамики задолженности по налогам и сборам организаций и индивидуальных предпринимателей, находящихся в процедуре банкротства показал в основе своей положительную тенденцию роста уровня задолженности по налоговым платежам должников-банкротов (с.143-150).

Автор в работе разработал и предлагает к внедрению автоматизированную систему контроля должников-банкротов на базе информационно-коммуникационной платформы онлайн-взаимосвязи налоговых органов и налогоплательщиков с целью сокращения времени и затрат по процедурам банкрот-



ства, а также получения необходимой информации о ходе исполнения обязательств, наличия и стоимости имущества и другой информации, с рабочим названием «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства» (с.150-158).

В представленной диссертантом модели функционирования системы налогового администрирования в цифровой экономике элементами системы являются подсистемы налогового администрирования, функционирующие во взаимодействии посредством интернет-ресурсов и реализующиеся на единой информационной площадке, что позволит налоговым органам формировать единую информационную базу о налогоплательщиках, начислениях, поступлениях и задолженностях по налогам и сборам, на их основе анализировать необходимые показатели деятельности и отчетности, составлять планы и прогнозы (с.165-180).

Таким образом, диссертация Батаева Исмаила Таблихановича представляет собой результат законченного научного и экономического исследования, выполнена на высоком научном уровне, содержит элементы научной новизны, имеет четкую научно-методическую и практическую направленность.

#### **4. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования**

Диссертантом проанализированы результаты научных изысканий отечественных и зарубежных авторов по рассматриваемой тематике, обобщенных в 142 источниках, что подтверждает высокую степень разработанности автором проблемы, обоснованность положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в исследовании.

Результаты диссертационного исследования следует рассматривать как обоснование сущности налогового администрирования, обобщение и систематизацию механизмов налогового администрирования в развитых зарубежных странах и целесообразности использования части из них в отечественной практике.

Исмаилом Таблихановичем теоретически обоснован механизм сервисно-ориентированного электронного налогового администрирования, основанного на бесконтактном взаимодействии субъектом налоговых отношений.

Представленная к защите диссертационная работа содержит все необходимые по архитектуре разделы, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку, отраженном в 18 публикациях, в том числе 1 статья в материалах конференций, индексируемых в Web of Science, 8 статей в журналах, рекомендованных ВАК России.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в авторских предложениях, позволяющих оценить эффективность электронного правительства в налоговой сфере и контрольной деятельности налоговых органов посредством интегрального показателя качества услуг.

Предложенная диссертантом система контроля должников «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», базирующаяся на онлайн-связи налоговых органов, должников и прочих заинтересованных лиц, может найти практическое применение в деятельности налоговых органов.

## **5. Замечания и спорные моменты диссертационного исследования**

В качестве замечаний к диссертационному исследованию можно выделить следующее:

1. Диссертантом разработана и предложена формула (методика) расчета интегрального показателя оценки качества оказания электронных государственных услуг налоговыми органами через средние значения продолжительности оказания услуг, доступности, открытости и понятности оказания электронных государственных услуг.

В рамках данной работы, автор предложил дополнить существующую методику индикативными показателями, характеризующими параметры проведенных мероприятий с применением автоматизированных систем кон-

троля, и выделить отдельную подгруппу показателей, которые должны в полной мере отражать эффективность контрольных мероприятий налоговых органов, выполненных посредством автоматизированных систем контроля, а их анализ позволит выявить тенденцию и динамику влияния автоматизации на качество работы налоговых органов и направления их дальнейшей модернизации.

Данные предложения весьма актуальны, своевременны и значимы.

Однако, предлагаемая методика, в силу своей сложности и специфичности, может использоваться только вышестоящими органами и ведомствами. Необходимо помнить, что фактическими пользователями электронных государственных услуг налоговых органов, зачастую являются граждане, не всегда обладающие необходимыми специфическими знаниями.

Если бы данные формулы упростить для понимания налогоплательщиками, с целью их привлечения для оценки качества оказываемых электронных государственных услуг налоговыми органами, полученные результаты были бы более значимыми.

2. Автором совершенно справедливо отмечено, что цифровизация налогового администрирования процесс трудоемкий и длительный, а также требует определенных затрат для приобретения специального программного обеспечения.

Целесообразность приобретения специального программного обеспечения автором обосновывается тем, что они будут оправданы за счет расширения возможностей бесконтактного взаимодействия в режиме «онлайн», снижением рисков нарушения налогового законодательства и подавления коррупции в налоговых органах, а также путем расширения и обновления информационных систем, будет способствовать объединению различных информационных систем других структур и ведомств.

Всецело поддерживая мнение автора о своевременности и необходимости расширения и обновления электронно-информационных систем, электрон-

ного документооборота, было бы логично рассчитать стоимость одного «автоматизированного рабочего места» налогоплательщика и работника налогового органа.

3. Автором разработана и предложена модель функционирования системы налогового администрирования на единой автоматизированной информационной площадке. На данной площадке планируется сформировать схему взаимодействия Центра налоговых агентов с налоговыми органами, налогоплательщиками и другими ведомствами с целью получения достоверной и оперативной информации.

По моему мнению, стоит более четко пояснить ситуацию с нормативно-правовой базой для создания и функционирования подобной системы: требуется ли разработать новые, пересмотреть существующие нормативно-правовые акты или существующих достаточно?

Отмеченные недостатки и спорные моменты не являются существенными, носят рекомендательный характер, поскольку в одном исследовании невозможно отразить все нюансы рассматриваемой темы.

## **6. Заключение о соответствии диссертационной работы установленным требованиям**

Оценивая диссертацию в целом, следует отметить, что представленная к защите работа является логически завершенной, полностью соответствующей архитектонике диссертаций. Работа оформлена грамотно, легко читается, хорошо иллюстрирована. Результаты исследований, в достаточной степени, опубликованы в периодической печати автора.

Автореферат отражает основное содержание работы, включает достаточно информации для объективной оценки.

Подробный анализ и всесторонняя оценка работы позволяет сделать вывод о том, что автором на обширном статистическом и аналитическом материале, с использованием современных методов исследования на региональном

уровне разработана и предложена методология формирования и развития многоукладной экономики, имеющей важное народнохозяйственное значение.

По актуальности, научной и практической значимости, аргументированности выводов и практических предложений, важности решаемой проблемы диссертационная работа Батаева Исмаила Таблихановича на тему «Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук, соответствует пп. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Диссертационное исследование И.Т. Батаева на тему «Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов» соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г., предъявляемым к кандидатским диссертациям, а его автор, Исмаил Таблиханович Батаев, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

**Сведения об официальном оппоненте:**

*Фамилия:* Баяндурян

*Имя:* Галина

*Отчество:* Леоновна

*Ученая степень:* доктор экономических наук

*Ученое звание:* профессор

Место работы: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет»

Должность: зав. кафедрой рыночных и государственных институтов КубГТУ

Контактные адреса: Почтовый адрес: 350072, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Московская, д. 2, Телефон: +7 (861) 255-84-01, Адрес электронной почты: [adm@kgtu.kuban.ru](mailto:adm@kgtu.kuban.ru), Полное фирменное наименование вуза: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет»

Баяндурян Галина Леоновна



*Баяндурян*

Подпись *Баяндурян Г.Л.*

Заверяю: *И.И. Каширин* Начальник центра административного управления и контроля

Е.И. Каширин

*04.08*

*2020*