

**В диссертационный совет Д 999.136.02**  
*на базе ФГБОУ ВО «Орловский  
государственный университет  
имени И.С. Тургенева»,  
ФГАОУ ВО «Белгородский государственный  
национальный исследовательский университет»*

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента,  
кандидата экономических наук, доцента, Седовой Ирины Николаевны  
на диссертацию 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 по специальности  
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

В современных условиях коммуникационные технологии представляют собой значимый фактор влияния на социальную сферу, что, в свою очередь, предполагает влияние и на экономическое развитие. К определяющим нынешним трендам новой стадии экономического развития относят: быстро развивающиеся бизнес-процессы в сети Интернет, формирование глобальных информационно-финансовых центров и мировых мобильных коммуникационных сетей связи. Все это влияет на экономические процессы и указывает на тот факт, что сегодня формируется цифровая международная экономика.

В стороне не остается и экономика России, а налоговая система и реализация мер налоговой политики активно используют электронные сервисы и автоматизированные информационные технологии, что принципиально меняет парадигму налогового администрирования, в целом, и реализации сервисной и контрольной функций налоговых органов, в частности.

В связи с этим приобретает высокую актуальность повышение эффективности налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов. Не вызывает

сомнения, что цифровые платформы улучшают взаимодействие в системе налогового администрирования, обеспечивая эффективность деятельности налоговых органов, качество обслуживания налогоплательщиков. Тем самым, исследование процесса реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования на базе цифровых технологий является актуальным и своевременным.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании, определяется обширным перечнем использованных в ходе работы трудов отечественных и зарубежных авторов, специализирующихся на изучении вопросов налогового администрирования, в том числе таких вопросов, как деятельность налоговых органов в процессе реализации сервисной и контрольной функций, институциональные особенности развития налогового администрирования, зарубежный опыт налогового администрирования и мировая практика налогового контроля, цифровые аспекты налогового администрирования.

Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и имеет четкую логическую структуру и обусловленное ей содержание. Каждая глава и параграф диссертации раскрывают актуальные и значимые положения, используемые автором для разработки механизмов и инструментов налогового администрирования в цифровой экономике, а также механизмов его внедрения в практическую деятельность органов исполнительной власти и государственных служб.

Для реализации основной цели диссертационного исследования – разработки теоретических положений и научно-методических 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 – автором применялись следующие

методы научных исследований: методы анализа, синтеза, группировки, классификации, сравнения, графической интерпретации, табличной визуализации данных, а также статистические методы и инструменты построения моделей.

В рамках исследования Батаевым И.Т. были сформулированы следующие укрупненные задачи для достижения основной цели работы (с. 5-6 диссертации):

- раскрыть сущность налогового администрирования, а также провести исследование мировой практики реализации современной концепции налогового администрирования;
- сформировать модель институционального механизма налогового администрирования;
- предложить интегральный показатель качества оказания государственных услуг в электронном виде в налоговой системе;
- провести группировку ключевых и индикативных показателей оценки эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, дополнить ее группой параметров, характеризующих применение автоматизированных систем контроля;
- разработать механизм электронного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков;
- предложить автоматизированную систему контроля (АСК) должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»;
- разработать автоматизированную модель функционирования системы налогового администрирования и ее элементов.

Выбор автором представленной темы работы, разработка основной цели и соответствующих ей задач, методологии исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации.

Информационная база диссертационного исследования представлена: налоговой отчетностью, законами, нормативными актами Правительства, приказами Минфина и ФНС, программными документами, публичной информацией и авторскими расчетами.

## **Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций**

Достоверность полученных соискателем научных результатов, выводов и рекомендаций подтверждается грамотным применением имеющейся теоретической базы, совокупности методов решения научно-исследовательских задач, а также тем, что учтена специфика современных трендов мирового развития цифровизации. Батаев И.Т. рассмотрел концептуальные, научно-методические и иные аспекты налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов, что значительно увеличивает степень достоверности представленных в работе положений. Кроме того необходимо подчеркнуть абсолютную сопоставимость полученных результатов целям и задачам, сформулированным автором в рамках написания диссертационной работы.

Научная новизна проведенного Батаевым Исмаилом Таблихановичем исследования состоит в попытке автора по-новому взглянуть на решение проблем организации и реализации налогового администрирования, акцентированного не только на контрольную, но и на сервисную функцию для целей удовлетворения интересов налогоплательщиков.

В первой главе «Теоретические основы исследования механизмов и инструментов налогового администрирования в цифровой экономике» соискатель проанализировал наиболее распространенные трактовки категории «налоговое администрирование», встречающиеся в научной литературе и сделал вывод, что налоговое администрирование реализуется в трех плоскостях. В плоскости законодательного установления перечня налогов и сборов, а также принципов налогообложения, в плоскости определения полномочий органов власти в налоговой сфере, и в плоскости определения задач, функций, полномочий, прав и обязанностей в деятельности налоговых органов.

При этом, именно в исследовании налогового администрирования в плоскости определения задач, функций, полномочий, прав и обязанностей в деятельности налоговых органов, заслуживает рассмотрения совокупность

норм и правил взаимодействия в налоговой сфере по контролю и надзору за соблюдением налогового законодательства (с. 23-24).

Автор полагает, что общей тенденцией развития концепции налогового администрирования в Российской Федерации должно стать дальнейшее формирование взаимовыгодного сотрудничества между налогоплательщиками и налоговыми органами с целью повышения доверия к ФНС России и в целом к государству, а также к формированию осознанного поведения налогоплательщика, что и должно привести к положительному приросту уплачиваемых налогов и сборов в бюджет. Что представляется нам вполне обоснованным.

Батаев И.В. считает, что «на уровне международного сотрудничества в области налогового администрирования необходимо продолжить практику взаимодействия по вопросам формирования эффективной системы обмена налоговой информацией, в целях предотвращения размывания налоговой базы и выводу из-под налогообложения прибыли предприятий. Необходимо разработать направления по применению эффективных международных практик по взаимодействию налоговых органов с профессиональными посредниками в налоговой сфере, снизить напряженность при проведении налоговых проверок через применения системы установления конкретных сроков предварительного уведомления о проведении выездной налоговой проверки и четко прописанных условий о ее переносе при обоснованном возражении налогоплательщика. Сама процедура выездной налоговой проверки должна не затрагивать текущей деятельности предприятия, то есть проходить для предприятия с наименьшим отрывом от проводимой им деятельности» (с. 55).

Для достижения эффективного уровня функционирования институционального механизма налогового администрирования необходимо, чтобы сама институциональная структура была оптимальна по составу, по уровню развития отдельных институтов, по наличию системообразующих связей. В качестве основных критериев эффективности институционального механизма налогового администрирования автором определена степень

реализации им функций по выполнению законодательно установленных норм и правил, по профилактике и выявлению проблемных вопросов в сфере налогового администрирования, по обеспечению равных конкурентных условий через систему предотвращения уклонения от уплаты налогов (с. 66-67).

Во второй главе «Анализ реализации контрольной и сервисной функций налоговых органов» проведен анализ и дана оценка плановой и регулирующей деятельности налоговых органов, проанализированы структуры и динамики налоговых поступлений по регионам России, а также разработана методика оценки контрольно-проверочной деятельности налоговых органов.

Выработанная автором в ходе диссертационного исследования концепция определяет основные приоритеты, принципы и направления реализации единого подхода к планированию выездных налоговых проверок, которая позволит налогоплательщикам максимально уменьшить вероятность проведения выездной налоговой проверки, а налоговым органам – выявить наиболее вероятные «зоны риска», своевременно отреагировать на возможное совершение налоговых правонарушений и определить необходимые мероприятия налогового контроля (с. 81).

Автор считает, что реализация данной Концепции окажет благоприятное воздействие на уровень собираемости налоговых платежей и сборов, а также даст возможность предприятиям и индивидуальным предпринимателям самостоятельно оценить налоговые риски и тем самым снижать их. Кроме того, помимо снижения количества выездных проверок также будет наблюдаться снижение количества возражений о проведенных проверках и возрастет доверие налогоплательщиков к налоговым службам и наоборот (с. 82).

Разработанная и предложенная автором формула расчета интегрального показателя оценки качества оказания электронных государственных услуг работниками налоговых служб показывает среднее значение доли налогоплательщиков, удовлетворенных временем, доступностью, открытостью и понятностью оказания электронных государственных услуг. Главной проблемой в применении электронного документооборота

налогоплательщиками физическими лицами автор считает получение электронной подписи для отдельных категорий граждан. В связи с этим предлагается работникам налоговых служб чаще проводить обучающие семинары и консультации при обращении налогоплательщиков в налоговые органы (с. 84-85).

Батаев И.Т. полагает, что для анализа налоговых поступлений недостаточно простой оценки их уровня поступления в бюджет, необходимо выполнение качественного и подробного анализа динамики и структуры налоговых поступлений, а также определения причин развития такой тенденции. С чем мы абсолютно согласны. В связи с этим предлагается проведение факторного анализа динамики налоговых поступлений по бюджетообразующим налогам. Среди основных факторов анализа поступлений налогов и сборов Батаев И.Т. выделяет факторы социально-экономического, законодательного характера и факторы налогового администрирования. Причем на каждый налог данные факторы оказывают неоднозначное влияние. Основным фактором влияния на налоговые поступления в консолидированный бюджет является уровень развития экономики. Это было доказано автором в результате проведения факторного анализа влияния уровня ВРП на уровень налоговых поступлений по Чеченской Республике и Орловской области за 2016 – 2018 гг. Выявлено, что при росте уровня ВРП наблюдается рост налоговых поступлений, т.е. присутствует прямая зависимость (с. 101).

В третьей главе диссертационного исследования «Разработка современного механизма реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов» автор выработал научно-методический подход к реализации сервисной функции налоговых органов с учетом современных реалий цифровой экономики, предложил автоматизированную систему контроля должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства» и представил модель функционирования системы налогового администрирования в цифровой экономике.

Автор считает, что совершенствование и развитие налогового

администрирования в части оказания налоговыми органами государственных услуг физическим и юридическим лицам в сфере налогообложения в условиях цифровой экономики будет способствовать трансформации налоговой службы из фискального органа в сервисную организацию, ориентированную на удовлетворение интересов налогоплательщиков. Применение автоматизированных информационных и контрольных систем позволит создать систему добровольного соблюдения законодательства в сфере налогообложения, что повысит уровень доверия между государством и налогоплательщиком, а также повысит уровень налоговых поступлений в бюджет страны и снизит риск уклонения от уплаты налогов. (с. 141-142).

В качестве сервиса Батаев И.Т. предлагает использовать автоматизированную систему контроля «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства». Автор доказывает, что предложенная АСК в полной мере отвечает всем заявленным требованиям пилотного проекта ФНС России, а ее модель онлайн-взаимосвязи налоговых органов, организации или ИП, находящихся в процедуре банкротства, и заинтересованных лиц подтверждает необходимость обеспечения открытости данных с целью оптимизации организации торгов, что будет способствовать увеличению поступлений в бюджет. Кроме того, в диссертации предлагается методика оценки эффективности создания и внедрения данной системы, с учетом имеющейся информации о задолженности должников-банкротов на конкретный момент времени. Также доказывается и экономически обосновывается эффективность внедрения АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства» посредством расчета предложенного показателя эффективности исходя из имеющихся данных по итогам работы ФНС России за 2018 г. и плановых показателях на отчетный финансовый 2020 г. (с. 158).

Выдвинутые в диссертационной работе научно-методические гипотезы полностью соответствуют выбранной автором тематике, одновременно уточняют уже существующие трактовки терминов и категорий, основываются на фундаменте общеизвестных научных публикаций и изданий, а также подтверждаются проведенной глубокой апробацией предложенных Батаевым



И.Т. механизмов, методик, алгоритмов.

### **Значимость результатов, полученных автором для науки и практики**

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, разработанных и предложенных автором в ходе работы над диссертационным исследованием, состоит в совершенствовании в обосновании теоретических элементов и разработке научно-методического подхода к реализации сервисно-ориентированного налогового администрирования. Значение результатов исследования для практики определяется полученными и апробированными Батаевым И.Т. научно-практическими результатами.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное теоретическое и научно-практическое значение имеют следующие предложенные соискателем положения:

- предложено авторское видение категории «налоговое администрирование», дополнены ее сущностные характеристики; на основе анализа зарубежной практики в предметной области исследования, выявлены направления совершенствования отечественной системы налогового администрирования;

- предложена и обоснована многофункциональная комплексная модель институционального механизма налогового администрирования, реализация которой основана на развитом уровне технической и социальной инфраструктуры налогового администрирования;

- предложен интегральный показатель качества оказания государственных услуг в электронном виде, основанный на оценке востребованности и удовлетворенности уровнем оказания электронных государственных услуг в налоговой системе;

- система индикативных показателей оценки эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов дополнена группой параметров, характеризующих применение автоматизированных систем контроля; разработан и предложен к использованию аналитический регистр генерирования информации для оценки контрольно-проверочной деятельности

налоговых органов посредством автоматизированной системы контроля с использованием обозначенных показателей;

- для совершенствования электронного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков разработан механизм сервисно-ориентированного налогового администрирования;

- предложена автоматизированная система контроля (АСК) должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», основанная на превентивности, верифицируемости данных, а также разработаны показатели оценки эффективности предложенной автоматизированной системы;

- предложена к реализации на единой автоматизированной информационной площадке разработанная автором модель функционирования системы налогового администрирования и ее элементов.

Достоверность выводов, предложений и рекомендаций, сформулированных соискателем, подтверждается использованной в ходе исследования обширной теоретико-методической базой, применением при написании работы значительного количества нормативно-справочных и практических материалов, отсутствием противоречий с фундаментальными положениями работ отечественных и зарубежных авторов по вопросам налогового администрирования.

### **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Диссертационная работа Батаева И.Т. обобщает теоретические принципы и совокупность практических положений по вопросам налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов.

Результаты диссертационной работы Батаева И.Т. рекомендованы к практическому использованию в учебном процессе ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет» при подготовке выпускников комических направлений (бакалавров и магистров).

Кроме того, сформированные в диссертационном исследовании механизмы и инструменты налогового администрирования в цифровой

экономике могут найти широкое практическое применение в деятельности органов исполнительной власти и государственных служб.

Все вышесказанное позволяет сделать общий вывод о высокой практической значимости диссертационного исследования Батаева Исмаила Таблихановича. Исследование принципиально меняет парадигму налогового администрирования, в целом, и реализации сервисной и контрольной функций налоговых органов, в частности, в процессе осуществления мер налоговой политики российского государства.

В работе содержится обзорно-аналитический и иллюстративный материал в виде 20 таблиц и 45 рисунка, что говорит о наличии достаточного объема наглядного и четко аргументированного материала. Сформированное данным образом комплексное исследование позволяет получить достаточный объем теоретической и прикладной информации для обеспечения возможности последующей апробации предложенных автором разработок.

### **Замечания и спорные моменты диссертационной работы**

Необходимо отметить, что диссертационное исследование Батаева И.Т. имеет высокую степень теоретико-методической и практической значимости, а также обладает всеми признаками особенно актуальной работы в современных экономических условиях. Однако имеет место ряд замечаний и спорных моментов в тексте исследования:

1) на основе проведенного терминологического анализа автором раскрыта сущность налогового администрирования, а также проведено исследование мировой практики реализации современной концепции налогового администрирования. Вместе с тем, полагаем, что необходимо было уделить более пристальное внимание цифровым аспектам налогового администрирования в зарубежной практике;

2) отмечается, что для достижения эффективного уровня функционирования институционального механизма налогового администрирования необходимо, чтобы сама институциональная структура была оптимальна по составу, по уровню развития отдельных институтов, по

наличию системообразующих связей, но не приведены данные оценки экономической эффективности предложенной модели институционального механизма налогового администрирования;

3) подчеркивается, что переход системы налогового администрирования на новый уровень в условиях цифровой экономики имеет ряд проблем, решение которых позволит получить новые возможности и преимущества во взаимоотношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками. Однако, в работе не конкретизируются возможные проблемы и не указываются последствия их влияния на эффективность налогового администрирования.

Указанные недостатки не снижают высокую степень научной и практической ценности работы Батаева И.Т., так как исследование содержит множество актуальных и значимых научных положений, предложений и рекомендаций. Автореферат отображает наиболее важные моменты и текст диссертации. Представленные в автореферате публикации подтверждают основные результаты и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

### **Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям**

Диссертационное исследование соискателя Батаева Исмаила Таблихановича, представляет собой законченную, комплексную работу, которая содержит ряд теоретических и практических положений, характеризующихся весомым вкладом в науку в области формирования и совершенствования механизма налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Полученные в ходе работы научные положения обладают высокой значимостью для теории и практики, являются авторским вкладом и разработаны диссертантом лично в процессе выполнения исследования.

Диссертационная работа на тему «Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов» является самостоятельным научным

исследованием, характеризующимся новизной и значимостью, отвечает требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г. Батаева И.Т. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Седова

Имя: Ирина

Отчество: Николаевна

Ученая степень: кандидат экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Новомосковский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева»

Должность: доцент кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

Контактные адреса:

e-mail: sedow2010@mail.ru

телефон: 89622770508

почтовый адрес: 301650 Тульская область, г. Новомосковск, ул. Мира, д. 7, кв. 41.

Личная подпись:

Подпись доцента Седовой И.Н. заверяю:

Начальник отдела кадров



*Корнакова* Корнакова Елена Николаевна  
30.07.2020.