

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО «Орловский государственный
университет экономики и торговли»
Шапорова О.А.
_____ **2020 г.**



ОТЗЫВ

ведущей организации - Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет экономики и торговли» - на диссертацию Батаева Исмаила Таблихановича на тему: «Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов», представленную в диссертационный совет Д 999.136.02 на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10- Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы исследования. На современном этапе развития происходит социально-экономическая трансформация российского общества, сопровождающаяся модернизацией государственных институтов. Указанные процессы невозможны без государственных расходов и обеспечивающих их доходов. Основными доходами в Российской Федерации выступают налоговые платежи, поступление которых в бюджетную систему обеспечивается благодаря системе налогового администрирования.

Качество налогового администрирования влияет на административно-организационные мероприятия, проводимые в целях совершенствования налогообложения, и служит условием успешного проведения налоговой политики государства. Недостатки в системе управления налоговыми поступлениями способствуют расширению масштабов уклонения от уплаты налогов и ухода бизнеса в теневой сектор экономики, образованию

значительных сумм задолженности в бюджеты всех уровней, что свидетельствует о необходимости принятия действенных мер, направленных на повышение результативности и эффективности системы налогового администрирования.

Формирование модели институционального механизма налогового администрирования, группировка ключевых и индикативных показателей оценки эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, дополнение ее 5 группой параметров, характеризующей применение автоматизированных систем контроля, разработка механизмов электронного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков – эти задачи решаются в диссертационном исследовании Батаева И.Т., что позволяет сделать вывод об актуальности выбранной темы, ее теоретической и практической значимости.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации можно оценить как достаточно высокую, что подтверждено логикой исследования и решением автором поставленных задач. Оценка степени обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, определяется многообразием, представительностью и достоверностью используемых автором диссертации исходных данных, полученных из российских и международных официальных источников.

Степень научной обоснованности научно-методических положений, выработанных подходов, методик, моделей и практических рекомендаций, отражённых в работе Батаева И.Т., подтверждается использованием в качестве методологической и эмпирической базы трудов отечественных и зарубежных авторов, занимающихся исследованием проблем развития системы налогового администрирования на региональном и государственном уровнях.

Все три главы работы последовательно связаны между собой и полноценно раскрывают сущностные характеристики новых подходов к формированию и развитию элементов налогового администрирования.

Диссертация Батаева И.Т. является завершённой научно-исследовательской работой, которая отражает структурно и по содержанию

достаточно полный комплекс решения проблем формирования и развития системы налогового администрирования, способствовавшей стабильному функционированию налоговой системы и развитию экономики государства.

Автореферат и диссертация написаны в соответствии с требованиями ВАК Минобрнауки РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям, отражают завершённость и логику проведённого исследования.

Достоверность теоретических результатов работы подтверждается статистической обработкой информации посредством применения корректных методик исследования.

Задачи, поставленные в диссертации, согласуются с целью работы - исследование теоретических положений и разработка 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, - были реализованы автором с помощью применения общенаучных методов, таких как: дедукция и индукция, анализ и синтез, диалектика, моделирование, аналогия, наблюдение, функциональный, логический и системный подходы, а также специальных методов познания: классификация, статистическое моделирование и т.д.

Применяемые методы, информационная база исследования, полученные результаты адекватны его предмету и объекту, а также цели и поставленным задачам.

Степень обоснованности и достоверности научных и прикладных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертации И.Т. Батаева, подтверждается их разработкой на основе всестороннего исследования нормативно-правовых актов, трудов отечественных и зарубежных ученых, научно-практических публикаций в периодических изданиях и сети Интернет. Выводы, полученные в результате применения методического инструментария, согласуются с теоретическими взглядами ряда известных исследователей данной проблемы.

Представленный в диссертационном исследовании материал характеризуется целостностью и завершенностью. Указанные положения позволяют считать выводы автора достоверными, а теоретические и организационно-методические разработки - обоснованными.

Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования. Диссертация Батаева И.Т. характеризуется высокой исследовательской культурой, базирующейся на сгруппированных и систематизированных аналитических данных, иллюстрированных оригинальными авторскими схемами, графиками, таблицами, что придает дополнительную ясность изложению. Особо следует отметить порядок изложения материала в работе: посредством последовательного установления причинно-следственных взаимосвязей и взаимозависимостей между исследуемыми факторами и элементами, автор раскрывает актуальные малоизученные и при этом наиболее значимые проблемы по теме диссертационного исследования. Представленная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

В первой главе «Теоретические основы исследования механизмов и инструментов налогового администрирования в цифровой экономике» представлены экономические характеристики и сущностные особенности налогового администрирования, структурирована современная концепция налогового администрирования с оценкой мировой и отечественной налоговой практики, представлен институциональный механизм налогового администрирования в цифровой экономике (стр. 12-14). Широкое исследование мнений различных авторов по сущности и содержанию основных категорий диссертационного исследования позволили сформировать авторскую трактовку дефиниций «налоговое администрирование» (стр. 15 - 26).

Автор исследует ключевые механизмы развития и внедрения автоматизированных программ, направленных на повышение уровня налогового администрирования на государственном и региональном уровнях (стр. 25 - 37). Исследуется зарубежный опыт повышения

уровня налогового администрирования на государственном и региональном уровнях (стр. 35 - 44).

Во второй главе диссертационного исследования «Анализ реализации контрольной и сервисной функций налоговых органов» проводится анализ плановой и регулирующей деятельности налоговых органов (стр. 68 - 85). В частности, в п. 2.1 работы проводится анализ основных налоговых показателей по сбору налоговых платежей в разрезе выездных и камеральных налоговых проверок (стр. 81 - 88).

Интересны выводы, полученные автором по результатам анализа показателей налогового администрирования по Орловской области и Чеченской Республике (стр. 81 - 83). Кроме того, в п. 2.2 диссертационного исследования, проводится анализ по показателям сбора налоговых платежей в федеральный и консолидированный бюджеты регионов, дается заключение о влиянии на этих показатели реализуемой системы налогового контроля и ее эффективности (стр. 90 - 98).

В диссертации рассмотрены инструменты стимулирования развития и инноватизации механизмов сбора налоговых платежей на территории Орловской области и Чеченской Республики (стр. 93-102). На основе проведенного во второй главе анализа автором делается вывод о необходимости разработки новых механизмов и инструментов, направленных на повышение уровня налогового администрирования на региональном и государственном уровне с применением и внедрением автоматизированных программ (стр. 101).

Третья глава «Разработка современного механизма реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов» ориентирована на разработку современных механизмов реализации сервисной и контрольной функции налогового администрирования (стр. 127-142).

Автором предложено создать на базе эффективно функционирующей системы налогового администрирования систему налогового контроля через сеть «Интернет» – налогового мониторинга, автоматизированную систему контроля должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре

банкротства» (стр. 150-162), разработана модель совершенствования системы налогового администрирования (стр. 155 - 157), предложена функциональная система развития и совершенствования механизма налогового администрирования (стр. 160 - 161).

Заслуживает внимания разработанная в рамках диссертационного исследования модель функционирования системы налогового администрирования с учетом современных реалий (стр. 162-164), включающая несколько подсистем управления совершенствованием системы налогового администрирования (стр. 162 - 170).

Практическую значимость имеет пункт 3.3 диссертации, посвященный разработке модели функционирования системы налогового администрирования в цифровой экономике с выделением ожидаемых ключевых эффектов от реализации комплекса предложенных мероприятий (стр. 159 - 170).

Изложение вопросов в исследовании характеризуется корректностью форм, использованием материалов научных работ по налоговому администрированию, анализу и планированию. Предложенные рекомендации сопровождаются технико-экономическим обоснованием и авторскими расчетами.

Результаты проведенного исследования апробированы автором, широко и полно представлены в публикациях, докладывались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях. По результатам диссертационной работы соискателем опубликовано 18 публикаций, из них 1 статья в материалах конференций, индексируемых в Web of Science, 8 статей в журналах, рекомендованных ВАК России. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают содержание диссертации и все основные положения, выносимые на защиту и характеризующие научную новизну. Проведенное исследование характеризуется активным привлечением широкого круга нормативных источников и научных работ (список источников содержит 142 наименования).

Наиболее существенные результаты исследования, полученные

автором, и их новизна. Анализ основных положений, отражающих научную новизну исследования, позволяет сделать вывод об их достаточно высокой актуальности, оригинальности и обоснованности.

Научная новизна диссертационного исследования Батаева И.Т. заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по организационно-методическому обеспечению внедрения автоматизированных систем для активизации сервисно-ориентированной направленности системы налогового администрирования. К наиболее значимым результатам, содержащим научную новизну, относятся следующие:

- в работе автор рассматривает терминологию понятия «налоговое администрирование» как зарубежных, так и отечественных авторов, на основе чего дается авторская трактовка основных дефиниций по теме исследования, в частности, предлагается налоговое администрирование рассматривать через призму взаимодействия трех основных направлений его реализации: нормативно-правовое регулирование, институциональное регулирование и государственных полномочий;

- представлена модель институционального механизма налогового контроля, которая генерирует в себя нормы, правила, законы, а также отношения и взаимосвязь регионов на уровне технической и социальной инфраструктуры налогового администрирования;

- проанализированы показатели оценки эффективности системы налогового контроля, а также представлены основные индикаторы и параметры, определяющие важность и эффективность применения автоматизированных систем в сфере налогового администрирования. Также в работе автором представлена динамика и дана оценка качества работы федеральных налоговых служб в период внедрения и совершенствования системы налогового администрирования;

- разработан механизм сервисно-ориентированного налогового администрирования, предполагающий взаимодействие налогоплательщиков с сотрудниками налоговых органов при помощи электронных сервисов, обозначены возможные проблемы реализации системы налогового

администрирования в цифровой среде и предложен комплекс мероприятий по их устранению;

- предложено внедрение автоматизированной системы контроля и анализа налоговой задолженности посредством применения программы «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», сущность которой заключается в выявлении и предотвращении налоговых ошибок, повышении уровня и эффективности системы налогового администрирования;

- разработана эффективная модель функционирования системы налогового администрирования, функционирование которой предполагается на единой автоматизированной платформе, предусматривающей взаимодействие с налоговыми агентами, и налогоплательщиками с целью получения полной, достоверной и оперативной информации в рамках реализации контрольно-проверочной деятельности налоговых органов;

- доказана целесообразность повышения эффективности работы налоговых органов в период цифровизации и внедрения автоматизированных программ в сфере налогового администрирования через реализацию модели расчета интегрального показателя качества оказания государственных услуг посредством электронных ресурсов.

Позиция автора по указанным вопросам является обоснованной и значимой для дальнейшего исследования проблем устойчивого развития системы налогового администрирования. Содержание и выводы диссертационного исследования, разработанные практические рекомендации позволяют сделать вывод о том, что диссертация Батаева И.Т., представляет собой законченную работу, в которой в равной степени представлены теоретические положения формирования государственной системы налогового администрирования, модели и методики оценки ключевых показателей определения эффективности и качества проводимой политики в системе налогового контроля и администрирования.

Теоретическая и практическая значимость исследования и апробация его результатов. Теоретическая значимость результатов проведенного исследования заключается в том, что сформулированные в работе положения и выводы способствуют развитию теории налогового

администрирования на региональном и государственном уровне в условиях цифровой экономики.

Практическая значимость диссертации состоит в разработке организационных положений и конкретных методик по эффективной реализации механизмов налогового администрирования посредством усиления его сервисной и контрольной функций в условиях цифровизации экономики.

Полученные в результате проведённого диссертационного исследования результаты могут быть использованы в научной и практической деятельности.

Указанную практическую значимость научных результатов подтверждают публикации на международных и научно-практических конференциях, научных сессиях и т.д.

Полученные в ходе апробации практические данные составляют основу числовых примеров содержательной части, раскрывающей применение разработанных методик и моделей. В целом, по нашему мнению, предложенные автором методики и модели цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов в налоговой сфере будут способствовать повышению эффективности работы налоговых органов, и способствовать росту налоговой культуры налогоплательщиков и налоговых агентов.

Личный вклад и репрезентативность. Личный вклад Батаева И.Т. состоит в том, что представленные в диссертации новые научные результаты отражают решение ряда экономических задач и характеризуются приращением научного знания о методах, мерах и инструментах государственного стимулирования развития бизнеса в рамках развития системы налогового администрирования. В теоретическом аспекте личный вклад автора заключается в разработке научных положений, расширяющих концептуально-теоретические знания в области налогового администрирования и государственного регулирования налоговых процессов в цифровой экономике.

Содержание автореферата отражает основные научные результаты, выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертационном исследовании,

иполностью соответствует заявленной теме. Представленные публикации достаточно полно раскрывают авторские разработки.

Дискуссионные положения и замечания, отмеченные ведущей организацией. В целом положительно оценивая представленные в диссертации результаты проведённого исследования, следует отметить, что работа не лишена дискуссионных моментов и замечаний, заслуживающих уточнения и дополнительной аргументации, что вполне закономерно для научных исследований:

1. На стр. 59 диссертационного исследования представлена совокупность институтов в институциональный механизм налогового администрирования (рисунок 1.4), однако автор подробно далее не рассматривает ее составные элементы с позиции их реализации и взаимодействия;

2. При разработке основных направлений совершенствования системы налогового администрирования на федеральном и региональном уровнях следовало определить критерии, характеризующие экономическую и социальную значимость эффективности реализации налоговыми органами своих функций (в частности контрольно-проверочной деятельности) на этапе становления цифровой экономики;

3. На наш взгляд, автору следовало провести ретроспективный анализ становления и развития системы налогового администрирования в России для обоснования положений о необходимости ее развития и совершенствования на современном этапе;

4. В первой главе диссертационного исследования автору следовало более четко структурировать существующие проблемы и недостатки в системе налогового администрирования в условиях перехода на цифровую экономику;

5. Следовало обосновать выбор автора в сторону Чеченской Республики и Орловской области при проведении во второй главе диссертационного исследования анализа реализации контрольной и сервисной функций налоговых органов;

6. В п. 3.3 необходимо расширить резюмирующую часть, конкретизировав практическую значимость авторских выводов и предложений.

Вместе с тем, положения и замечания носят частный дискуссионный характер, не снижают ценности диссертационного исследования в целом и свидетельствуют о степени интенсивности научного поиска в выбранной автором сфере.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней. Диссертация Батаева И.Т., на тему «Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов», представленная на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит может быть охарактеризована как законченное научное исследование в области разработки теоретических положений и организационно-методического обеспечения государственной политики по стимулированию развития системы налогового администрирования пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 2842 от 24 сентября 2013 г.

Структура и содержание диссертационной работы соответствуют ее целям и логике решения поставленных задач, автореферат раскрывает ее основные положения.

Полученные соискателем результаты отвечают критериям научной новизны, теоретически и практически значимы, являются вкладом в решение исследуемой проблемы.

Диссертация может быть оценена как научно-квалификационная работа, в которой содержатся экономические разработки, имеющие существенное значение для теории и методики развития и совершенствования системы налогового администрирования.

Автор диссертационного исследования - Батаев Исмаил Таблиханович –

заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит.

Отзыв обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры «Финансов и кредита» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет экономики и торговли» «6» июля 2020 года, протокол № 12.

Заведующий кафедрой

«Финансов и кредита»

ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли» д.э.н., профессор

Лазаренко Алла Леонидовна

Контактные данные: Лазаренко Анны Леонидовны доктора экономической наук, профессора, заведующий кафедры «Финансов и кредита» ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»

Адрес: 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12

Телефон: +7 (4862) 25-50-39

E-mail: ogiet@ogiet.ru



Лазаренко А. Л.

УПРАВЛЕНИЯ
ОРЕЛ ГУЭ Т

В. С. Замушова