

Батаев Исмаил Таблиханович

**Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в
системе цифрового взаимодействия государства и экономических
субъектов**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 12/3

заседания счетной комиссии, избранной советом на соискание ученой
степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

Д 999.136.02

на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.
Тургенева», ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный
исследовательский университет»

от 05 сентября 2020 г.

Состав избранной комиссии 1. Маслов Б.Г. председатель
2. Короשתкина И.А.
3. Лепина И.Р.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по
вопросу о присуждении **Батаеву Исмаилу Таблихановичу** ученой степени
кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 25 человек

В состав совета с правом решающего голоса введены _____ человек.

Присутствовало на заседании 17 членов совета, в том числе докторов
наук по профилю рассматриваемой диссертации 6

Роздано бюллетеней 17

Осталось нерозданных бюллетеней 8

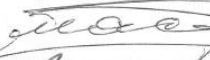
Оказалось в урне бюллетеней 17

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени
кандидата экономических наук **Батаеву Исмаилу Таблихановичу**:

за 17

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Маслов Б.Г. 

Члены комиссии Короשתкина И.А. 

Лепина И.Р. 

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10 (председатель);
2. Попова Людмила Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность) (заместитель председателя);
3. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями) (заместитель председателя);
4. Дедкова Елена Геннадьевна, к.э.н., доцент, 08.00.10 (ученый секретарь);
5. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
8. Давыдова Лариса Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
9. Коростелкина Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
10. Ляпина Иннара Рафаильевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
11. Ляхова Наталия Ивановна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
12. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
13. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
14. Полиди Александр Анатольевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
15. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
16. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
17. Тренина Ирина Алексеевна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (управление инновациями).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 999.136.02,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени
И.С. Тургенева», Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский
университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА
ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от «05» сентября 2020 г. № 12/з

О присуждении Батаеву Исмаилу Таблихановичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему «Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 30 июня 2020 года (протокол заседания №13р) диссертационным советом Д 999.136.02, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (302026, г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95), Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85), Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации о создании № 283/нк от 05.04.2017 г.

Соискатель, Батаев Исмаил Таблиханович, 1981 года рождения, в 2003 г. окончил Кабардино-Балкарскую государственную сельскохозяйственную академию по специальности «Экономика и управление аграрным производством», с 2014 по 2018 гг. являлся аспирантом Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет». Работает старшим преподавателем кафедры «Налоги и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации с сентября 2009 года по настоящее время.

Диссертация выполнена на кафедре «Налоги и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель - кандидат экономических наук, доцент Баснукаев Муса Шамсудинович, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего

образования «Чеченский государственный университет», доцент кафедры «Налоги и налогообложение».

Официальные оппоненты:

Баяндурян Галина Леоновна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет», кафедра рыночных и государственных институтов, заведующий кафедрой;

Седова Ирина Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, Новомосковский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский химико-технологический университет имени Д.И. Менделеева», кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет», доцент.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли» г. Орел в своем положительном отзыве, подписанном Лазаренко Аллой Леонидовной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Финансы и кредит», указала, что диссертация является законченным научным исследованием в области разработки теоретических положений и организационно-методического обеспечения государственной политики по стимулированию развития системы налогового администрирования. Проведенное исследование обладает достаточно высокой степенью научной новизны, заключающейся в разработке научных положений, расширяющих концептуально-теоретические знания относительно разработки методического инструментария реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования в цифровой экономике, что позволяет повысить эффективность взаимодействия государства и экономических субъектов.

Соискатель имеет 18 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 18 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 8 работ. Публикации посвящены проработке вопросов формирования и реализации механизма сервисно-ориентированного налогового администрирования. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Авторский объем публикаций по теме диссертационного исследования составляет 6,4 п.л.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации: Батаев И.Т. Камеральные налоговые проверки: результативность и проблемные аспекты реализации / И.Т. Батаев, Р.В. Баташев // Московский экономический журнал. - 2019. - № 12. - С. 34 (0,6 п.л., авт. 0,4 п.л.); Батаев И.Т. Анализ влияния налоговых поступлений на бюджеты государства в рамках обеспечения экономической безопасности / И.Т. Батаев // Экономические и гуманитарные науки. - 2019. - № 6 (329). - С. 48-57. (0,9 п.л.); Батаев И.Т. Трансформационные процессы и макроэкономические значения налоговых показателей / И.Т. Батаев, М.Ш. Баснукаев // Экономические науки. - 2018. - № 163. - С. 89-95. (0,7 п.л., авт. 0,3 п.л.); Батаев И.Т. Роль и место инструментов налогового регулирования в концепции долгосрочного развития РФ / Р.В. Баташев, И.Т. Батаев // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 11-3 (76). - С. 353-357 (0,8 п.л., авт. 0,4 п.л.)

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов (все отзывы положительные), в которых отмечается актуальность научной задачи разработки рекомендаций по эффективной реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования для обеспечения развития доверительного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, имеющих существенное значение для теории и практики формирования и реализации налоговой политики государства. Пожелания и рекомендации отмечены в отзывах, поступивших от: 1) доктора экономических наук, профессора Павлова П.В. о необходимости приведения данных оценки экономической эффективности предложенной модели институционального механизма налогового администрирования на основе выделенных критериев (стр.11 авт.); 2) доктора экономических наук, профессора Сергеевой И.Г. о необходимости приведения данных оценки экономической эффективности предложенной модели на основе выделенных автором критериев для повышения практической значимости рекомендаций соискателя; 3) кандидата экономических наук, доцента Юшаевой Р.С-Э. о технических неточностях, например, об отсутствии данных 2019г.; 4) доктора экономических наук, профессора Головиной Т.А. о необходимости совершенствовать и технически модернизировать систему учета контроля, а также грамотно и правильно определять налоговую базу для минимизации рисков проведения налоговых проверок с последующими вытекающими рисками для экономического субъекта; 5) доктора экономических наук, профессора Зенченко С.В. о спорности включения в интегральный показатель оценки качества предоставления государственных услуг в электронном виде индикатора «доля обращений налогоплательщиков, поступивших в налоговые органы обращений налогоплательщиков» (формула 1), т.к. он не отражает качество и о том, что автору следовало бы более подробно представить рекомендации по внедрению цифровых технологий в деятельность налоговых органов Управления ФНС России по Чеченской Республике введу актуальности данного вопроса. 6) кандидата экономических наук, доцента Мартазанова А.К. о том, что заявленная в автореферате задача по трансформации налоговой службы из фискального органа в сервисный не может быть реализована в полном объеме, так как существующий уровень налоговой культуры, уровень дисциплинированности налогоплательщиков, не позволяет эффективно функционировать налоговой службе исключительно как сервисного органа, а также в работе не определены этапы трансформации и прогнозные сроки; 7) доктора экономических наук, доцента Лосевой Н.А. о необходимости расширения интервала анализа налоговых обращений граждан, для более детального и целостного проведения анализа в таблице 1 автореферата и о необходимости описания формулы, представленной при расчете и анализе банкротства экономических субъектов на стр. 18.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их значительным вкладом в решение актуальных задач организационно-экономического развития системы налогового администрирования, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами и определяет способность объективно оценить уровень научно-методической и практической ценности диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований: предложено налоговое администрирование рассматривать в трех плоскостях:

законодательного регулирования в части контрольной функции, определения полномочий органов власти в налоговой сфере с учетом сервисной и контрольной функций, определения задач, функций, полномочий, прав и обязанностей налоговых органов; **сформировано** и **обосновано** содержание институционального механизма налогового администрирования как совокупности законов, норм, правил, типов поведения, отношений и связей в системе налогового администрирования при развитом уровне технической и социальной инфраструктуры; **предложен** интегральный показатель качества оказания государственных услуг в электронном виде (сервисная функция), характеризующий удовлетворенность работой налоговых служб налогоплательщиками в сфере оказания электронных государственных услуг по критериям доступности, открытости, понятности, а также по времени предоставления услуги (контрольная функция); **предложено** показатели контрольно-надзорной деятельности дополнить системой индикаторов, характеризующих параметры проведенных мероприятий с применением автоматизированных систем контроля; **разработана** схема внедрения механизма сервисно-ориентированного налогового администрирования, основанного на электронном взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков с учетом применения электронных сервисов, автоматизированных информационных и контрольных систем ФНС России и формирования страновой отчетности; **разработана** модель онлайн-взаимосвязи налоговых органов, экономических субъектов, находящихся в процедуре банкротства, и заинтересованных лиц (апробирована посредством АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»); **разработана** модель функционирования системы налогового администрирования с учетом современных реалий, в рамках которой **предложено** создание Центра налоговых агентов, осуществляющего действующую информационно-телекоммуникационную взаимосвязь участников налогового процесса, что наглядно показало взаимосвязь сервисной и контрольной функции в налоговом администрировании.

Теоретическая значимость исследования обоснована развитием элементов теории государственного регулирования налоговых процессов через адаптацию существующей системы налогового администрирования к условиям цифровой экономики.

Применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, то есть с получением содержащих новизну результатов) **использован** комплекс существующих базовых методов исследования, а именно структурного и сравнительного анализа и синтеза, индуктивный и дедуктивный методы, методы обобщения и аналогии, исторический метод и поиск исторических закономерностей развития, метод формирования и верификации гипотез. **Разработанные** научные, теоретические и организационно-практические положения формируются посредством логического обобщения проводимого исследования и предлагаемых разработок.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики заключается в возможности внедрения предложенных в рамках работы организационных основ реализации механизма сервисно-ориентированного налогового администрирования в условиях цифровизации, что позволит повысить эффективность контрольно-проверочной деятельности налоговых органов, качество и оперативность предоставляемых налогоплательщикам

государственных услуг, а также будет способствовать расширению практических возможностей реализуемой государственной налоговой политики, росту налогового потенциала территорий.

Результаты диссертационного исследования внедрены в образовательный процесс ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», в деятельность УФНС по Чеченской Республике, а также в работу Департамента доходов, налоговой политики и государственного долга Министерства финансов Чеченской Республики.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что теоретическая линия работы построена на известных, проверяемых данных и фактах, материалах государственной и региональной статистики, согласуется с собственными расчетами автора; идея и концептуальная модель сервисно-ориентированного налогового администрирования, обеспечивающего трансформацию налоговой службы из фискального органа в сервисный, ориентированного на удовлетворение интересов налогоплательщиков базируется на обобщении имеющихся отечественных и зарубежных теоретических концепций, передового практического опыта и согласуются с опубликованными материалами по теме диссертации. Используются данные официальных сайтов, информация, представленная в статистической отчетности, нормативно-правовые акты по рассматриваемому в диссертационном исследовании кругу вопросов.

Личный вклад соискателя состоит в выборе актуальной темы, постановке цели диссертационного исследования, выборе объекта и предмета исследования, построении логической последовательности проведения исследования и формирования основных научных результатов, сборе, обработке и интерпретации данных по теме диссертационного исследования, личном участии соискателя в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертационного исследования 18 научных работ.

На заседании 5 сентября 2020 года диссертационный совет Д 999.136.02 принял решение присудить Батаеву Исмаилу Таблихановичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, (из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 25 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 17, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета

Ученый секретарь
диссертационного совета



Маслова Ирина Алексеевна

Дедкова Елена Геннадьевна

5 сентября 2020 года