

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию Анисимовой Анастасии Александровны на тему «Развитие налогового администрирования в России в условиях цифровизации экономики», представленную в диссертационный совет Д 212.196.02 на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Цифровая революция проникает во все сферы жизни, меняя общество, экономику и процессы управления. Такие существенные факторы, как Интернет, социальные сети, большие данные и автоматизация процессов трансформируют привычные модели развития. Системы налогообложения также подвержены этим тенденциям, однако во многих странах цифровизация налоговых процессов происходит довольно медленно. Сложные, зачастую разнонаправленные факторы, влияющие на налогообложение, не позволяют налоговым органам многих юрисдикций в полной мере воспользоваться преимуществами современных технологий. Россия в этом смысле не является исключением.

Важность рассматриваемой проблемы состоит в том, что при помощи налогов формируется основная доля доходов федерального, регионального и местных бюджетов. Указанное обстоятельство предопределяет необходимость создания для налогоплательщиков ряда удобств, связанных с расчетами налоговых баз и механизмов уплаты налогов, что несомненно должно способствовать снижению налоговой задолженности и вовлечению в правовое поле потенциальных налогоплательщиков.

В связи с этим, задача по мотивированию налогоплательщиков к взаимодействию с налоговыми органами является важнейшей в политике налоговых органов в сфере налогового администрирования, которая на современном этапе может быть решена в значительной степени за счет использования цифровых технологий, применение которых существенно

упрощает взаимодействие в цифровой налоговой среде и нацелено на повышение уровня соблюдения налогового законодательства. Однако в российских источниках практически не уделяется внимания исследованию мотивационной функции налогового администрирования в условиях цифровизации. Поэтому тема диссертационной работы представляется вполне актуальной.

Диссертационная работа Анисимовой Анастасии Александровны состоит из введения, трех глав, заключения, обширной библиографии и приложения. План работы логичен и в целом охватывает основные проблемы выбранной темы. Работа написана на достаточно высоком теоретическом уровне, выдвигаемые автором предложения продуманы и аргументированы. Достоверность результатов, выводов и рекомендаций исследования подтверждена тем, что они базируются на трудах российских и зарубежных ученых - специалистов в сфере развития налогового администрирования. Эмпирическую основу исследования составили нормативные правовые акты Российской Федерации по вопросам налогообложения и развития цифровых технологий, национальные и международные аналитические отчеты, в рамках которых отражено развитие цифровых процессов в налоговом администрировании, статистические данные ОЭСР, Всемирного банка, ФНС России, Росстата и Казначейства России, а также различные мониторинговые и социологические оценки качества налогового администрирования в Российской Федерации.

Выводы исследования базируются на официальных количественных и качественных данных, отражающих развитие цифровых процессов в налоговом администрировании в настоящее время и в течение ряда предыдущих лет (с 1993 года по настоящее время) с использованием таких научных методов общенационального познания как классификация, определение, аксиоматический метод, графический, статистический, сравнительно-правовой анализ, синтез и аналогия, обобщение и обоснование, системный метод, экстраполяция, методы индукции и дедукции.

В первой главе диссертации на основе изучения значительного количества литературы по теме исследования, раскрывается содержание понятия «налоговое администрирование», дан критический анализ научным взглядам на проблему развития налогового администрирования и функций налогового администрирования, отражены этапы развития цифровых процессов в сфере налогообложения, представлена авторская трактовка понятия «цифровые налоговые сервисы» и дана классификация цифровых налоговых сервисов. Диссертант рассматривает также зарубежные исследования, посвященные совершенствованию налогового администрирования за счет развития взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в цифровой среде.

Автор аргументированно рассматривает налоговое администрирование в широком смысле слова, как управление с точки зрения раскрытия четырех функций налогового администрирования, уделяя особое внимание мотивационной функции налогового администрирования как наиболее слабо изученной в российской экономической науке.

Исследование основных этапов внедрения цифровых технологий в налоговое администрирование имеет практическое значение, так как позволило автору выявить основные существующие цифровые сервисы в налоговом администрировании в настоящее время, представить их классификацию и дать авторскую трактовку определения понятия «цифровые налоговые сервисы», с которой можно согласиться.

Не вызывает возражений мнение автора о том, что современная экономическая ситуация в России требует особого внимания к развитию цифровых технологий в налоговом администрировании с целью упрощения взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в цифровой налоговой среде, так как вовлечение физических лиц и организаций в цифровые коммуникации будет способствовать повышению уровня соблюдения налогового законодательства и увеличению собираемости налоговых платежей. Кроме того, внедрение цифровых технологий, по

нашему мнению, повышает эффективность налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами и существенно удешевляет этот процесс.

Во второй главе исследуется мировой опыт использования цифровых налоговых сервисов, рассматривается эволюция развития цифровой налоговой среды в России, а также выделяются основные препятствия для внедрения цифровых технологий в российской практике, в том числе на основе сравнительного анализа с успешным мировым опытом.

На основе анализа мировой практики разработки, внедрения и использования цифровых технологий в налоговом администрировании, были выявлены примеры перспективных направлений, наиболее подходящих для совершенствования цифровой налоговой среды в России. Автор обоснованно конкретизировал препятствия, сдерживающие расширение цифровых коммуникаций в налоговой сфере в России, что позволило ему приступить к выработке рекомендаций по созданию модели для совершенствования цифровой налоговой среды. В работе аргументировано сделан вывод о том, что для развития цифровой налоговой среды и вовлечения в нее налогоплательщиков необходимо создать такую модель взаимодействия, в рамках которой был бы возможен диалог налогоплательщиков с налоговыми органами с целью создания клиентаориентированного дизайна цифровых налоговых сервисов.

Третью главу автор посвятил предложениям по разработке путей совершенствования налогового администрирования в рамках теоретической модели вовлечения налогоплательщиков в цифровую налоговую среду, а также возможности применения данной модели в отношении перспектив развития цифровых технологий в налоговой сфере. Также в рамках модели в третьей главе была предложена цифровая платформа как инструмент улучшения дизайна цифровой среды и обратной связи налогоплательщиков с налоговыми органами.

С целью обеспечения помощи налогоплательщикам в работе в цифровой

налоговой среде было предложено использование виртуального помощника для обеспечения технической поддержки. Использование виртуального помощника предложенным способом снижает риски для налогоплательщиков в сфере исполнения обязанностей по соблюдению налогового законодательства.

Научная новизна содержится в разработанных автором мерах по развитию цифровых налоговых сервисов с целью расширения взаимодействия в рамках цифровой налоговой среды, заключающихся в создании теоретической модели по вовлечению налогоплательщиков в цифровую среду, состоящей из взаимосвязанных элементов, таких как мониторинг функционирования цифровой среды, улучшение дизайна сервисов, управление каналами взаимодействия.

Несомненный научный и практический интерес представляют вносимые автором рекомендации по совершенствованию дизайна цифровых налоговых сервисов на этапе их разработки в виде цифровой платформы по привлечению проектов организаций и физических лиц с целью обеспечения клиентаориентированного подхода в деятельности налоговых органов по отношению к налогоплательщикам.

Научной новизной обладают результаты, представленные автором, по выявлению и классификации лучших мировых практик для их применения в деятельности российских налоговых органов и определению препятствий для внедрения цифровых технологий в процесс налогового администрирования в России, а также авторская трактовка понятия «цифровые налоговые сервисы».

Положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, научно обоснованы. Материалы работы свидетельствуют о достаточном личном вкладе автора в науку и практику, исходные данные достоверны, методики исследования достаточно корректны.

В целом диссертационная работа показывает способность автора проводить серьезные научные исследования. Основные положения и выводы научного исследования опубликованы в 14 опубликованных статьях общим

объемом – 11,4 печ. л. (авторских – 10,8 печ. л.), в том числе 8 статей общим объемом – 9,5 печ. л. (авторских – 8,9 печ. л.) опубликованы в научных изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Автор излагал свои научные взгляды на международных конференциях, многие положения нашли применение в аналитических материалах, а также научно-исследовательских работах федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации».

Автореферат соответствует содержанию диссертации.

Вместе с тем отдельные положения диссертации и выводы автора не полностью аргументированы и носят спорный характер.

В первой главе автором исследованы существующие точки зрения относительно определения понятия «налоговое администрирование», но не дана собственная формулировка этой дефиниции. Несмотря на то, что в работе содержится критика существующих определений, данных отдельными авторами, собственная позиция не обозначена.

Определенным недостатком работы является то, что автор во второй главе излишне большое внимание уделяет вопросу о том, хотят ли налогоплательщики осуществлять взаимодействие с налоговыми органами посредством использования цифровых технологий.

В третьей главе автором исследуются перспективы развития цифровых технологий в сфере налогового администрирования, но при этом не учтены цифровые изменения, которые в будущем могут затронуть всю экономику страны, включая налогообложение, связанные с введением цифрового рубля.

Недостатком работы является, на наш взгляд, отсутствие статистического материала, характеризующего введение цифровых технологий в налоговое администрирование, не использован показатель эффективности цифрового администрирования, что можно было сделать на

примере введения, например, системы АСК- НДС , налогового мониторинга или введения налогообложения профессионального дохода.

Однако, указанные замечания не снижают общего высокого уровня выполненного исследования.

Диссертационная работа Анисимовой Анастасии Александровны представляет собой самостоятельное законченное научное исследование. Её положения, выводы и рекомендации имеют теоретическую и практическую значимость. Таким образом, данная диссертация удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Анисимова Анастасия Александровна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности «Финансы, денежное обращение и кредит».

Официальный оппонент,
профессор Департамента
налогов и налогового администрирования
федерального государственного
образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый
университет
при Правительстве
 Российской Федерации»
кандидат экономических наук
профессор

Малис Нина Ильинична

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования «Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации» (Финансовый университет)
125167, г. Москва, Ленинградский проспект 49
8(499) 553-1187
NIMalis@fa.ru

« 21 » января 2022