



Федеральное государственное
образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет
при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по научной работе,
кандидат экономических наук,
доцент

ОТЗЫВ

С.П. Соляникова

17.11.2023 № 09025

2023 г.

Москва

ведущей организации на диссертацию
Симачковой Анастасии Михайловны
на тему: «Развитие налогового
администрирования в условиях цифровой
трансформации экономики»,
представленную в диссертационный
совет 24.2.372.04 на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по
специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

Актуальность темы исследования. В рамках четвертой промышленной революции цифровизация получила распространение во всех сферах государственной деятельности, в том числе и в налоговом администрировании. Новый этап развития цифровизации налогового администрирования начал отсчет с 2022 года, в том числе вследствие серьезных изменений в экономике государства. В современных условиях повысились требования к эффективности налогового администрирования, усилилось внимание к качеству контроля за соблюдением требований налогового законодательства. Цифровизация информационных потоков оказывает существенное влияние на изменение подходов к развитию

96984

потоков оказывает существенное влияние на изменение подходов к развитию государственных органов, предусматривающих новые модели и принципы работы, в том числе контрольно-надзорной направленности.

В настоящее время для налоговых органов в целях исполнения своих основных функций важно, чтобы их цифровая трансформация охватывала не только разработку и внедрение новых технологий, но также и организационные изменения, появление новых компетенций, обновление инфраструктуры и др.

Таким образом, исследование новых процессов налогового администрирования под воздействием изменений, происходящих вследствие цифровой трансформации государственного управления приобретает особую значимость.

Таким образом, тема диссертации Симачковой А.М. является актуальной, а ее разработка имеет научный интерес, теоретическую значимость и важное прикладное значение.

Основные результаты исследования и их новизна. Научная новизна исследования и полученных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, определяется теоретическим обоснованием направлений развития налогового администрирования, ориентированных на повышение его эффективности в условиях цифровой трансформации практической реализации функций государственного управления.

К наиболее значимым результатам, отражающим личный вклад соискателя в решение поставленных задач, а также элементы научной новизны, следует отнести следующие.

1. Определен авторский подход к пониманию содержания налогового администрирования с характерными качественными свойствами и функциями под влиянием ускоряющегося темпа развития цифровых технологий в рамках трансформации подходов к государственному управлению (с. 48-49). Выявлены основания для доработки подхода к цифровой трансформации деятельности

налоговых органов в рамках реализации принципов клиентоцентричности (с. 87-89). Такой подход позволяет систематизировать задачи, стоящие перед налоговыми органами, а также выделять приоритетные направления работы, в частности, в современных условиях предложено акцентировать внимание на создании комфортной налоговой среды для налогоплательщиков, но через усиление налогового контроля, а также на упрощении взаимодействия участников налоговых отношений.

2. Выявлены причины искажения взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков на практике (рис. 8, с. 105) и предложены инструменты, способствующие их устранению в рамках цифровой трансформации деятельности налоговых органов (с. 104-106, 114-124, 133-135). Автором проведено исследование уровня заинтересованности налогоплательщиков в развитии электронных (цифровых) сервисов налоговых органов, а также в получении консультационных услуг в налоговых органах (с. 100-104, приложения Б и В), результаты которого в совокупности с исследованием зарубежного и отечественного опыта повышения эффективности взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков (с. 89-93) свидетельствуют о необходимости пересмотра подхода к внедрению принципов клиентоцентричности при разработке стратегии цифровой трансформации деятельности налоговых органов.

3. В целях повышения качества налогового администрирования разработана концептуальная модель цифровой трансформации деятельности налоговых органов, системным элементом которой выступает многофункциональный аналитический инструмент, встроенный в адаптивную цифровую платформу (с. 115-124). Автором подробно сформулированы функциональные требования к внедрению такого аналитического инструмента: источники информации («входные данные»), круг задач, принципы построения, структура (с. 116-122). Предложенная авторская модель позволит расширить подходы к раскрытию аналитического потенциала налоговых органов, преобразуя данные из вторичных по отношению к их деятельности сведений в самостоятельный актив. Графическая

форма будет способствовать внедрению такой модели, имеющей целью способствовать изменению приоритетов в разработке (доработке) программного обеспечения налоговых органов от «технической» автоматизации процессов налогового администрирования к качественному управлению данными.

4. Предложен инструмент совершенствования межведомственного взаимодействия налоговых органов, внедрение которого направлено на снижение издержек уполномоченных участников и повышение качества контрольно-надзорной деятельности в смежных областях (с. 113-114), что обосновывается автором при выявлении несовершенств функционирования современной системы межведомственного взаимодействия: СМЭВ, ЕИП НСУД, соглашений о межведомственном взаимодействии и др. (с. 107-116). Разработанные автором инструменты повышения эффективности межведомственного взаимодействия можно оценить как способствующие уменьшению сроков и повышению эффективности мероприятий налогового контроля, а также снижению административной нагрузки на налогоплательщиков.

5. Разработаны рекомендации по совершенствованию института налогового консультирования в условиях цифровой трансформации деятельности налоговых органов (с. 129-137). Проведенный автором анализ преимуществ и недостатков внедрения функционала института налогового консультирования в деятельность налоговых органов (с. 133-135) позволил сформировать научную основу для обоснования целесообразности соответствующих рекомендуемых преобразований. В рамках практической реализации предложено внедрение в эксплуатацию электронного ресурса, направленного на получение налогоплательщиком разъяснений и рекомендаций по той или иной ситуации при работе со специальной информационной платформой, созданной налоговыми органами на базе интерактивных сервисов «Личный кабинет налогоплательщика» (с. 131-133).

6. Разработаны предложения по совершенствованию организационно-методического обеспечения контрольно-надзорной деятельности (с. 150-151). Проведенный автором анализ деятельности налогоплательщиков,

осуществляющих добычу общераспространённых полезных ископаемых на территории Московской области, в том числе анализ сложившейся судебной практики и нормативно-правовых актов, регулирующих соответствующую отрасль (с. 70-86), подтвердил целесообразность изменения основного курса цифровизации деятельности налоговых органов с «сервисной» составляющей на повышение качества и эффективности проведения налогового контроля.

В целях иллюстрации целесообразности практической реализации сформулированных по результатам проведенного исследования предложений по развитию налогового администрирования в условиях трансформации цифровой экономики автором проведен расчет прогнозируемых поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на основании показателей форм статистической налоговой отчетности, материалов органов государственной статистики, аналитической информации ФНС России, а также коэффициентов, установленных по результатам проведенного исследования (с. 152-153, приложение Г).

Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации. Теоретическая значимость полученных результатов определяется развитием научных представлений о налоговом администрировании в условиях цифровой трансформации экономики. Основные теоретические выводы исследования могут послужить основой для дальнейшего развития теории и прикладных разработок в части цифровой трансформации налогового администрирования и могут быть использованы при разработке учебных материалов для студентов вузов, а также в процессе разработки и внедрения программ повышения квалификации государственных служащих, в научно-исследовательской деятельности по тематике налогового администрирования.

Практическая ценность результатов исследования заключается в возможности использования предложенных методических положений и рекомендаций для повышения эффективности налогового администрирования в

условиях цифровизации экономики. Предложенные по результатам исследования научно-практические рекомендации могут быть применены при разработке стратегических направлений цифровой трансформации налогового администрирования, а также мероприятий по обеспечению стабильности поступлений обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы страны, повышению прозрачности экономических трансакций и формированию комфортной налоговой среды в условиях цифровизации экономических процессов.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.

Целесообразно представить основные выводы в части направлений повышения эффективности налогового администрирования в ФНС России, межрегиональные налоговые инспекции по крупнейшим налогоплательщикам и т.п.

Содержание диссертации отвечает требованиям, предъявляемым к теоретико-экономическим исследованиям: сформулированы общетеоретические понятия рассматриваемой проблематики на основе анализа имеющихся научных направлений и точек зрения отдельных ученых, выявлены специфические особенности анализируемой проблемы, выработаны методические подходы, возможные к применению в практической деятельности.

Автором реализован системный подход к анализу проблемы, синтезу предложений, обеспечивающих оригинальное видение направлений развития налогового администрирования в условиях цифровой трансформации экономики.

Замечания по диссертации. В работе Симачковой А.М., несмотря на выявленные достоинства, содержится ряд дискуссионных положений и замечаний, к которым можно отнести следующие.

1. В диссертации нет четкости в прослеживании связи между направлениями и формами трансформации *экономики*, которые повлияли на те или иные *тренды* в развитии налогового администрирования как экономических и организационных отношений между налоговыми органами и

налогоплательщиками, что вытекает из темы работы (с.41, 48-49). При этом в первом параграфе центральное место занимает обоснование изменения нормативно-правовых актов под влиянием внедрения цифровых технологий (с.14-28), а в третьем параграфе дается характеристика цифровых технологий, используемых налоговыми органами (с.42-49).

2. Второй параграф диссертации назван как международный опыт развития институализации методов цифровизации государственного управления. Однако в тесте анализируется опыт одной страны - Германии, хотя и в некоторой части исходя из общих требований ЕС. В этой связи требует обоснования выбор Германии в качестве, получается, олицетворения общего международного опыта (с.28-37).

3. Не представляется репрезентативным второе приоритетное направление процесса цифровизации, а именно, состав инструментов упрощения процесса взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. Так, вызывает сомнение включение в их состав в указанном аспекте формирования единой платформы оценки качества деятельности налоговых органов и т.д. (с.49).

4. Предложение автора о необходимости создания адаптивной цифровой платформы на базе налоговых органов в рамках цифровой трансформации государственного управления (с. 113) представляется дискуссионным в контексте развития Единой информационной платформы национальной системы управления данными (ЕИП НСУД), предназначенной для управления информацией, содержащейся в государственных информационных ресурсах, а также для обмена информацией между органами и организациями государственного сектора.

5. В рамках иллюстрации разработанной методики организационно-методического обеспечения контрольно-надзорной деятельности налоговых органов автором неоднократно упоминается недостаточность «методологического подхода» при организации контрольной работы в налоговых органах (с. 138-152). Вместе с тем, законодательство Российской Федерации о налогах и сборах не содержит определение понятия и сущности «методологической» работы налоговых

органов, соответственно, необходимо раскрытие автором своей интерпретации содержания данного понятия.

б. Имеют место терминологические неточности, требующие пояснения в ходе защиты диссертации, среди которых, в частности, выделяются следующие:

а) если автор обосновывает, что налоговое администрирование – это социально-экономическая категория, то можно ли говорить о тенденциях его институционального преобразования (с. 5 автореферата)?

б) взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками в аспекте научной специальности 5.2.4. Финансы (в частности, применительно к методическому обеспечению контрольных мероприятий) – это налоговые отношения, а не налоговые *правоотношения* как юридический термин. В этом же контексте вызывает сомнение применение словосочетания «регуляторная среда», соответственно, требуется пояснение, что понимает соискатель в этом случае?

в) в контексте научной специальности 5.2.4. Финансы следовало бы сформулировать предмет исследования с акцентом на экономические отношения, а не на организационно-экономические отношения в процессе цифровой трансформации налогового администрирования (с. 8);

г) требует пояснение *позиция автора в части применения нижеупомянутых терминов*, поскольку складывается впечатление, что автор не делает различия между терминами «цифровая экономика», «цифровизация экономики»; «цифровые технологии», «цифровизация организационных, управленческих функций», «цифровые технологии» с точки зрения соотношения с процессами развития налогового администрирования. В частности, на рисунке 1 (с. 48): в контуре цифровизации экономики заключены функции управления, в том числе налогового администрирования, без какой-либо связи между ними.

Отмеченные замечания в целом не снижают отмеченных достоинств проведенного Симачковой А.М. научного исследования.

Общий вывод. Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Симачкова Анастасия Михайловна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).


Отзыв обсужден и одобрен на заседании Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета «01» ноября 2023 г., протокол № 05.

Руководитель Департамента налогов
и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-
анализа федерального государственного
образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый университет при
Правительстве
Российской Федерации»
доктор экономических наук, доцент

 Дмитрий Иванович Ряховский

125167, г. Москва, Ленинградский просп., 49/2,
телефон: +7 (499) 553-1187
e-mail: DIRyahovskiy@fa.ru




Д. И.
Совета
тета
Ягинцева
2023 г.