

В диссертационный совет 24.2.372.04  
на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им.  
Г.В. Плеханова»,  
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

## ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**на диссертационную работу Симачковой Анастасии Михайловны  
на тему «Развитие налогового администрирования в условиях цифровой  
трансформации экономики», представленную на соискание учёной степени  
кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы  
(экономические науки)**

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Цифровая трансформация экономики является одной из наиболее приоритетных задач развития всех стран, и Российская Федерация не является исключением. В этой связи возникает необходимость совершенствования государственной системы управления, включая систему налогового администрирования, обеспечивающей координацию усилий всех заинтересованных сторон: представителей органов исполнительной власти, бизнеса, высших учебных заведений, научных организаций и др. с использованием прогрессивных технологий. С учетом этого актуализация как институциональной среды, так и методов, инструментария налогового администрирования приобретает особую значимость.

На сегодняшний день проблемы налогового администрирования в условиях цифровизации достаточно широко освещаются в работах российских и зарубежных ученых, однако зачастую рассматривают только одну проблемную область. В частности, большое внимание в современных исследованиях уделяется рассмотрению цифровой трансформации деятельности налоговых органов с точки зрения их «сервисной» составляющей, поскольку среди показателей «цифровой зрелости» налоговых органов приоритетное значение занимает разработка электронных сервисов, что, в свою очередь, обосновано политикой ФНС России, направленной на быструю и бесконтактную работу с добросовестными налогоплательщиками. Однако при изучении влияния цифровизации на трансформацию деятельности налоговых органов представляется целесообразным применять комплексный подход, рассматривая наряду с упрощением процесса взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами внедрение новых практик в контрольную работу, выстраивание архитектуры информационного пространства налоговых органов, укрепление кадрового потенциала и т.д.

Учитывая высокую значимость и недостаточную изученность такой комплексной проблемы в отечественных и зарубежных научных трудах диссертационное исследование Симачковой А.М. является своевременным и актуальным.

**Новизна основных положений и значимость результатов диссертационного исследования.** Корректная постановка Симачковой А.М.

гипотезы исследования предопределила четкую логику и композицию работы, весомые результаты, характеризующиеся научной новизной и значимостью.

В числе результатов, обладающих научной новизной, необходимо выделить следующие.

1. Автором обоснован комплексный подход к рассмотрению влияния цифровой трансформации экономики на трансформацию системы налоговых органов, который систематизирует множество стоящих перед налоговыми органами задач и выделяет два приоритетных направления: усиление работы в рамках контрольно-надзорной деятельности в целях создания комфортной налоговой среды для добросовестных налогоплательщиков и совершенствование инструментов взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками (стр. 48-49).

Значимыми и ценными являются выявленные автором причины несовершенства понятийного аппарата налогового администрирования в рамках изменения парадигмы государственного управления в условиях цифровизации экономики. Среди них следует выделить рассмотрение путей совершенствования налоговых органов приоритетно с точки зрения «сервисной составляющей» их деятельности в рамках обеспечения комплексных государственных услуг, относящихся к определённым жизненным ситуациям (стр. 87-88, стр. 105, стр. 113 и др.).

Сформированная Симачковой А.М. научно обоснованная позиция позволила в дальнейшем определить ряд предложений по развитию налогового администрирования в условиях цифровизации экономики как с точки зрения усиления механизмов налогового контроля, так и с точки зрения совершенствования взаимодействия участников налоговых правоотношений.

2. Симачковой А.М. выявлены ключевые причины искажения взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами, которые систематизированы с точки зрения их соответствия принципам клиентоцентричности (стр. 104-106). К таким причинам автор относит: предпочтение налогоплательщиками традиционных каналов связи; недостатки алгоритма расчета показателя уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления налоговыми органами услуг; информационно-просветительский характер взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками и др. (стр. 105, рис. 8).

Положительной оценки заслуживает исследование потребностей налогоплательщиков по вопросам простоты, удобства и эффективности взаимодействия с налоговыми органами, проведенное автором в формате анкетирования (стр. 100-104, приложения Б и В), результаты которого в совокупности с обзором зарубежного и отечественного опыта повышения эффективности взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков на практике (стр. 89-93), а также с результатами анализа статистических данных ФНС России (стр. 93-96) и социологических опросов (стр. 97-99) свидетельствуют о необходимости пересмотра подхода к внедрению принципов клиентоцентричности при разработке стратегии цифровой трансформации деятельности налоговых органов.

Отдельный научный интерес представляет уточнение сущности и содержания понятия «клиентоцентричность» и его отличие от другого схожего понятия «клиентоориентированность» (стр. 88-89), что определяет дальнейшее теоретическое обоснование влияния трансформации подходов к государственному управлению на развитие налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

3. В целях повышения эффективности и качества налогового администрирования автором определены актуальные направления институционального преобразования налогового администрирования, где определяющую роль занимает формирование модели цифровой трансформации деятельности налоговых органов и использование прогрессивного аналитического инструментария (стр. 115-124).

Симачковой А.М. справедливо и обосновано отмечено, что в условиях цифровой трансформации экономики объем данных получаемых, передаваемых и обрабатываемых налоговыми органами существенно возрос и на сегодняшний день уже исчисляется петабайтами. Для сравнения крупные облачные сервисы хранения данных, такие как Google Drive или Dropbox, используют петабайты хранилища для обеспечения стабильной работы и доступности файлов в любое время и с любого устройства. Учитывая изложенное, в таких условиях налоговым органам необходимо использовать новые современные подходы к аналитике потоков данных.

Автором обосновано, что на текущем уровне автоматизации налогового администрирования, несмотря на совершенствование налоговыми органами на постоянной основе своих аналитических возможностей, отсутствует важный аспект – многофункциональная аналитическая составляющая, охватывающая все сведения, содержащиеся в разрозненных технологических процессах ФНС России, что значительно сказывается не только на качестве и эффективности осуществления мероприятий налогового контроля, но и на взаимодействии с налогоплательщиками (стр. 62-64, стр. 115-122).

Заслуживают внимания разработанные автором функциональные требования к внедрению такого аналитического инструмента, выступающего основным элементом адаптивной цифровой платформы налоговых органов, включающей: источники информации («входные данные»), круг задач, принципы построения, структура (стр. 116-122). Разработанная автором модель цифровой трансформации деятельности налоговых органов (рис. 12 стр. 123) позволяет расширить понимание аналитического потенциала налоговых органов, а также обеспечивает преобразование данных из вторичных по отношению к деятельности налоговых органов сведений в самостоятельный актив, необходимость чего неоднократно подчеркивал Председатель Правительства Российской Федерации М.В. Мишустин.

4. Положительной оценки заслуживает предложенный автором инструмент повышения эффективности межведомственного взаимодействия в сфере налогов и налогообложения, разработанный в рамках развития концепции формирования модели цифровой трансформации деятельности налоговых органов.

На основании глубокого анализа особенностей функционирования системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ) и Единой информационной платформы национальной системы управления данными (ЕИП НСУД) Симачковой А.М. выявлены и сформулированы обстоятельства, обуславливающие необходимость создания адаптивной цифровой платформы на базе налоговых органов в условиях трансформации государственного управления (стр. 113-114). Особый интерес представляет вывод автора о невозможности обмена в рамках ЕИП НСУД информацией, необходимой налоговым органам для эффективного налогового контроля и не связанной напрямую с «сервисной» составляющей их деятельности (например, документы, описывающие технологические процессы налогоплательщика и необходимые для проверки правильности исчисления налогов).

При рассмотрении каждого обстоятельства автор аргументирует свои доводы, что повышает ценность предложенного инструмента по интеграции данных в единую цифровую платформу налоговых органов с условием контроля за ее функционированием и с учетом обеспечения кибербезопасности.

5. Существенным является вклад автора в теоретическое обоснование развития института налогового консультирования в условиях цифровой трансформации деятельности налоговых органов.

Так, на основании проведенного анализа действующего налогового законодательства и положений соответствующих подзаконных актов, изучения исторических сведений о развитии института налогового консультирования, а также анализа результатов рейтинговых исследований и анкетирования, проведенного в рамках работы (стр. 124-129), автором справедливо отмечено, что в современных реалиях «сложность и изменчивость норм законодательства о налогах и сборах, неоднозначность трактовки разъяснений органов государственной власти и сложившейся судебной практики, а также многообразие способов и форм осуществления хозяйственной деятельности приводят к объективной необходимости развития института налогового консультирования» (стр. 126).

Заслуживают признания научные результаты, полученные автором в результате проведения сравнения ключевых задач и особенностей функционирования института налогового консультирования и налоговых органов (стр. 129-131), что одновременно с формулированием преимуществ и недостатков внедрения функционала института налогового консультирования в деятельность налоговых органов (стр. 133-135) обусловило формирование научной основы для обоснования целесообразности соответствующих преобразований.

6. Автором разработаны рекомендации по устранению выявленных недостатков современных подходов налоговых органов к осуществлению контрольно-надзорной деятельности в части отсутствия должного методологического сопровождения налогового администрирования на основании проведенной оценки организационно-методического обеспечения контрольно-надзорной деятельности налоговых органов в условиях цифровизации экономики (стр. 150-151).

Определенный научный интерес представляет глубокий анализ отрасли по добыче общераспространенных полезных ископаемых на территории Московской области, проведенный автором в целях иллюстрации необходимости изменения основного курса цифровизации деятельности налоговых органов с «сервисной» составляющей на повышение качества и эффективности проведения налогового контроля, в том числе в рамках осуществления контрольно-аналитической работы (стр. 70-86). Финансово-хозяйственная деятельность соответствующих хозяйствующих субъектов была проанализирована автором на предмет проверки правильности исчисления налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость. Симачковой А.М. проведен по-настоящему глубокий и всесторонний анализ нормативно-правового регулирования отрасли по добыче общераспространенных полезных ископаемых (в том числе нормативно-правовых актов, регламентирующих исчисление налогов и сборов, регулирующих сферу добычи полезных ископаемых, определяющих виды экономической деятельности и др.) (стр. 73-81), технической и проектной документации, положений лицензий и разрешений, результатов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, а также существующей судебной практики по вопросу определения вида добытого полезного ископаемого (табл. 1 стр. 81-82). Результаты проведенного анализа позволили автору определить основные особенности осуществления финансово-хозяйственной деятельности соответствующих налогоплательщиков и выявить типовые методологические нарушения законодательства Российской Федерации, как налогового, так и отраслевого.

Автором справедливо отмечено, что внедрение цифровых технологий и реализация принципов клиентоцентричности в рамках осуществления налогового администрирования дали возможность налоговым органам изменить парадигму налогового контроля (система налогового мониторинга, специальный налоговый режим для самозанятых, отраслевые проекты). Вместе с тем проведенный анализ позволил автору обосновать недостаточность указанных системных изменений в совершенствовании подхода к методологическому сопровождению налогового администрирования, сформулировать ключевые факторы, значительно затрудняющие работу налоговых органов в указанном направлении (стр. 142-145), а также сформулировать соответствующие практические рекомендации по укреплению методологической составляющей контрольно-аналитической работы налоговых органов благодаря возможностям цифровых технологий (стр. 145-151).

***Степень обоснованности и достоверности научных положений*** диссертационной работы Симачковой А.М. оценивается как необходимая и достаточная. Работа структурирована, что обеспечивает логическое последовательное решение поставленных задач и непротиворечивость позиции автора. Теоретические доводы аргументированы с учетом анализа литературных источников, нормативно-правовой базы, судебной практики, статистической информации; заключения корректны и не противоречат известным достижениям науки, а, напротив, уточняют, развивают и дополняют основные

положения теории и практики налогового администрирования. Автором грамотно применены как общенаучные, так и специальные методы исследования.

Все результаты, обладающие научной новизной, опубликованы, что подтверждается анализом публикаций автора и сведениями о его докладах на международных, всероссийских научных и научно-практических конференциях и форумах.

**Замечания по диссертации.** Вместе с очевидными преимуществами диссертации необходимо обратить внимание, что некоторые положения являются дискуссионными.

1. Вызывает сомнение состав участников анкетирования, проведенного Симачковой А.М. в целях изучения потребностей налогоплательщиков по вопросам простоты, удобства и эффективности взаимодействия с налоговыми органами (стр.100-104, приложение В). Представляется, что мнение специалистов в сфере налогообложения (бухгалтеров, налоговых консультантов, аудиторов и др.) имеет большее значение для достижения целей и задач, поставленных в диссертации.

2. При структурировании выявленных недостатков современных подходов налоговых органов к осуществлению контрольно-надзорной деятельности и соответствующих практических рекомендаций по укреплению методологической составляющей контрольно-аналитической работы налоговых органов, представленных в таблице 9 (стр. 150-151), в качестве рекомендации автора отражено установление показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности в части методологической работы (п. 4). Вместе с тем в тексте работы конкретные показатели установлены лишь в краткосрочной перспективе. Следовало бы уточнить авторское видение соответствующих показателей также и на долгосрочную перспективу.

Необходимо отметить, что представленные замечания носят дискуссионный характер и не снижают высокой научной и практической значимости полученных результатов диссертационного исследования Симачковой А.М.

**Соответствие диссертационной работы области исследования.** Диссертация Симачковой А.М. соответствует пункту 13. Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости Паспорта научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.4. Финансы.

**Выводы.** На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что диссертационная работа Симачковой А.М. представляет собой научно-квалификационную исследовательскую работу, обладающую научной новизной и практической значимостью. Содержание, структура и логика написания полностью соответствуют поставленной цели и задачам.

Основные теоретические положения и практические рекомендации работы достаточно полно отражены в научных публикациях автора, в том числе в рецензируемых изданиях.

Диссертация Симачковой Анастасии Михайловны на тему «Развитие налогового администрирования в условиях цифровой трансформации экономики» выполнена на высоком научном уровне, содержит решение комплекса теоретических и практических вопросов актуальной проблемы совершенствования налогового администрирования в современных условиях, свидетельствует о личном вкладе автора в развитие экономической науки.

Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 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).

Официальный оппонент  
профессор Высшей инженерно-экономической школы  
ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический  
университет Петра Великого»,  
доктор экономических наук, доцент



#### **Сведения об официальном оппоненте**

Викторова Наталья Геннадьевна,  
доктор экономических наук, доцент,  
профессор Высшей инженерно-экономической школы  
федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Санкт-Петербургский политехнический университет  
Петра Великого»

Адрес места работы: 194021, Новороссийская ул.,  
дом 50, г. Санкт-Петербург, ауд. 2702  
Телефон: +7 (981) 017-92-30  
E-mail: viktorova\_ng@spbstu.ru

20.11.2023