

В диссертационный совет 24.2.372.04
на базе федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

Карп Марины Викторовны,

**доктора экономических наук, профессора федерального
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Государственный университет управления»,
заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
на диссертацию 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

Актуальность избранной темы диссертации определяется тем, что в современных условиях отчетливо прослеживается необходимость комплексного совершенствования действующих регуляторных механизмов в целях формирования новой среды отношений, возникающих с развитием цифровой экономики, в том числе совершенствования механизмов налогового администрирования.

С использованием цифровых технологий изменяются повседневная жизнь человека, производственные отношения, структура экономики и образование, а также возникают новые требования к коммуникациям, вычислительным мощностям, информационным системам и сервисам. В современных реалиях налоговым органам необходимо обладать наиболее полным объемом информации об экономических, социальных и иных процессах в стране, о налогоплательщиках, в том числе об отраслевых особенностях осуществления ими финансово-хозяйственной деятельности, об использовании возможностей современных цифровых технологий и т.д. для принятия управленческих решений в целях создания комфортной налоговой среды.

Цифровая трансформация затрагивает все социальные и экономические сферы, в том числе ставит новые вызовы перед налоговыми органами: необходимость внедрения в сжатые сроки прогрессивных информационных

технологий, важность проведения качественных изменений организационной структуры и кадрового потенциала, несовершенство действующего законодательства в условиях ускоренного темпа развития цифровизации и др. Кроме того, наряду с развитием информационных технологий растут потребности налогоплательщиков в получении услуг, предоставляемых налоговыми органами, быстрым, доступным и качественным способом.

Вместе с тем, на сегодняшний день теоретические и практические аспекты, связанные с развитием налогового администрирования в условиях цифровой трансформации экономики, изучены недостаточно глубоко. Учитывая изложенное, изучение вопроса институционального развития процессов цифровизации экономики как фактора, определяющего совершенствование механизмов налогового администрирования, приобретает особую значимость.

Исследование Симачковой А.М. является актуальным, а его разработка имеет научный интерес, теоретическую значимость и важное прикладное значение.

Новизна основных положений и выводов

Четкую логику и композицию работы, весомые результаты, характеризующиеся научной новизной и значимостью, предопределила корректная постановка Симачковой А.М. гипотезы исследования.

Автором проведен глубокий анализ сущности новой регуляторной среды отношений, возникающих с развитием цифровой экономики (в том числе выделены показатели, отражающие рост темпов развития сектора информационных цифровых технологий в России (стр. 14-15), проведен анализ соответствующих международных рейтингов (стр. 16-18), проиллюстрированы особенности нормативно-правового регулирования развития цифровой экономики в Российской Федерации (стр. 19-20, стр. 25-27), выделены риски внедрения информационных технологий (стр. 22-23), исследован опыт Германии по управлению изменениями, возникшими в связи с развитием цифровой экономики (стр. 28-36), и ее влияния на трансформацию подхода к осуществлению налогового администрирования (стр. 41-47).

Определенный научный интерес представляют сформулированные автором несовершенства понятийного аппарата налогового администрирования, выявленные при разработке концептуального подхода к пониманию сущности и содержания налогового администрирования как социально-экономической категории с характерными качественными свойствами и функциями под влиянием ускоряющегося темпа развития цифровых технологий в рамках трансформации подходов к государственному управлению (стр. 48-49). Отдельного внимания заслуживает теоретическое обоснование выявленных несовершенств «сервисного» подхода к институционализации методов налогового администрирования, основанного на приоритетной роли обеспечения налоговыми органами комплексных

государственных услуг, относящихся к определённым жизненным ситуациям (стр. 87-88, стр. 105, стр. 113 и др.).

Значимым и ценным представляется исследование автором сущности и содержания понятия «клиентоцентричность» (стр. 88-89), что определяет дальнейшее теоретическое обоснование влияния трансформации подходов к государственному управлению на развитие налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. При рассмотрении влияния изменения парадигмы государственного управления в рамках внедрения принципов клиентоцентричности на трансформацию подходов к налоговому администрированию автором выявлены причины искажения взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков на практике (рис. 8 стр. 105) и предложены инструменты, способствующие их устранению в рамках цифровой трансформации деятельности налоговых органов (стр. 104-106, стр. 114-124, стр. 133-135).

Сформированная теоретическая позиция, подтвержденная результатами проведенного Симачковой А.М. анкетирования в рамках исследования потребностей налогоплательщиков по вопросам простоты, удобства и эффективности взаимодействия с налоговыми органами (стр. 100-104, приложения Б и В), а также результатами глубокого анализа накопленного зарубежного и отечественного опыта развития механизмов взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками (стр. 89-93) и статистических данных ФНС России, отражающих показатели обратной связи с налогоплательщиками (стр. 93-96), используется автором в качестве одного из существенных оснований необходимости доработки подхода к цифровой трансформации деятельности налоговых органов в рамках реализации принципов клиентоцентричности как с точки зрения усиления механизмов налогового контроля, так и с точки зрения совершенствования взаимодействия участников налоговых правоотношений.

В рамках изучения институционального развития процесса цифровизации экономики как фактора, определяющего изменение механизма налогового администрирования, автором обосновано, что несмотря на совершенствование налоговыми органами на постоянной основе своих аналитических возможностей, истинный аналитический потенциал ФНС России по сбору, обработке и анализу данных на сегодняшний день до конца не реализован (стр. 62-64, стр. 115-122).

В этой связи на основании глубокого анализа особенностей функционирования современных систем межведомственного электронного взаимодействия (стр. 107-113), Симачковой А.М. выявлены, сформулированы и аргументированы обстоятельства, обуславливающие необходимость создания адаптивной цифровой платформы на базе налоговых органов в условиях цифровой трансформации экономики (стр. 113-114) и предложена модель цифровой трансформации деятельности налоговых органов, основным элементом которой выступает адаптивная цифровая платформа с встроеным

многофункциональным аналитическим инструментом (стр. 115-124). При этом необходимо отметить глубокую степень проработки автором вопроса разработки такого аналитического инструмента: определены функциональные требования к внедрению, «входные данные», круг задач, принципы построения и структура (стр. 116-122).

В диссертационной работе Симачковой А.М. справедливо отмечается, что использование современных цифровых технологий позволяет налоговым органам улучшать результаты своей деятельности по различным направлениям: это повышает эффективность налогового контроля, что способствует более точному и справедливому исполнению налоговых обязательств, а также цифровые технологии улучшают взаимодействие между участниками налоговых правоотношений, облегчая процесс обмена информацией.

В этой связи заслуживают признания научные результаты по формированию научной основы для развития института налогового консультирования в условиях цифровой трансформации деятельности налоговых органов. Симачковой А.М. проведено сравнение ключевых задач и особенностей функционирования института налогового консультирования и налоговых органов (стр. 129-131), а также выявлены и аргументированы преимущества и недостатки внедрения функционала института налогового консультирования в деятельность налоговых органов (стр. 133-135).

Глубина исследования соискателя раскрывается при изучении современных подходов налоговых органов к осуществлению контрольно-надзорной деятельности, выявлении недостатков и разработке соответствующих рекомендаций по их устранению (стр. 150-151). В целях иллюстрации необходимости изменения основного курса цифровизации деятельности налоговых органов с «сервисной» составляющей на повышение качества и эффективности проведения налогового контроля автором наряду с иными исследованиями проведен глубокий и всесторонний анализ отрасли по добыче общераспространенных полезных ископаемых на территории Московской области: проанализированы положения нормативно-правовых актов, регламентирующих исчисление налогов и сборов, регулирующих сферу добычи полезных ископаемых, определяющих виды экономической деятельности и др.), проведен анализ технической и проектной документации, соответствующих положений лицензий и разрешений, результатов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, а также существующей судебной практики по вопросу определения вида добытого полезного ископаемого (стр. 70-86).

Проведенный анализ позволил автору выявить факторы, значительно затрудняющие работу налоговых органов по методологическому сопровождению налогового администрирования (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).

Разработанные автором векторы развития аналитического обеспечения налогового администрирования в совокупности с применением новейших цифровых технологий (стр. 62-64, стр. 115-123, стр. 147-149) представляются значимыми и ценными и при практической реализации способны значительно повысить не только качество проводимой налоговыми органами контрольной деятельности, но и эффективность взаимодействия участников налоговых правоотношений.

Важно также отметить, что в целях иллюстрации целесообразности практической реализации сформулированных по результатам проведенного исследования предложений по развитию налогового администрирования Симачковой А.М. 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 (стр. 152-153, приложение Г).

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

В диссертационной работе для подтверждения аналитических выводов использованы законодательные, нормативные и судебные документы, информационно-статистические ресурсы, официальные базы данных, что позволяет сделать вывод о необходимой и достаточной степени обоснованности и достоверности научных положений диссертации.

Структура диссертации построена логично, с учетом необходимости охвата важнейших проблем, определивших выбор темы исследования. Соискателем ученой степени проделана значительная научно-исследовательская работа, глубоко изучена суть современных проблем в сфере налогового администрирования, обоснованы и сформулированы теоретические и практические положения на основе анализа национальной и мировой практики с использованием достаточного массива источников на русском и иностранных языках. Содержание диссертации отвечает требованиям, предъявляемым к теоретико-экономическим исследованиям: формулирование общетеоретических понятий и категорий рассматриваемой проблематики на основе анализа имеющихся научных направлений и точек зрения отдельных ученых, выявление специфических особенностей анализируемой проблемы, использование выработанных методик применительно к практической деятельности.

Диссертация Симачковой А. М. характеризуется логикой изложения, добросовестным анализом и аргументированностью выводов. В диссертации содержатся авторские оригинальные рисунки, поясняющие идеи соискателя.

Таблицы и приложения. Имеющиеся в диссертации, информативны и прозрачны для понимания.

Значительность и достоверность результатов, представленных в диссертации, подтверждается опубликованными Симачковой Анастасией Михайловной работами в рецензируемых научных изданиях России, в научных журналах США, в материалах международных, всероссийских научных и научно-практических конференций и форумов. Основные результаты исследования изложены в 10 опубликованных статьях общим объемом 6,86 печ. л. (4,12 авт. печ. л.), в том числе 6 работ общим объемом 4,74 печ. л. (2,88 авт. печ. л.) в ведущих рецензируемых журналах, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Значимость для науки и практики выводов и рекомендаций соискателя

Результаты исследования Симачковой Анастасии Михайловны, полученные соискателем лично, обеспечивают значимый вклад в развитие теории налогов и цифровой трансформации налогового администрирования, что расширяет базу финансовой науки с учетом современного сложного этапа развития экономики. Разработанные в диссертации теоретические положения способствуют расширению понятийного аппарата сущности и содержания налогового администрирования в условиях цифровизации экономики и являются существенным вкладом в развитие научных знаний и основой для дальнейших исследований.

Практическую значимость описывают следующие положения диссертационного исследования:

- разработана концептуальная модель цифровой трансформации деятельности налоговых органов, системообразующим элементом которой выступает многофункциональный аналитический инструмент, встроенный в адаптивную цифровую платформу;
- предложен инструмент совершенствования межведомственного взаимодействия налоговых органов, внедрение которого способствует повышению качества контрольно-надзорной деятельности, в том числе в смежных областях;
- разработаны рекомендации по совершенствованию института налогового консультирования в условиях цифровой трансформации деятельности налоговых органов;
- разработаны рекомендации по устранению выявленных недостатков современных подходов налоговых органов к осуществлению контрольно-надзорной деятельности.

Кроме того, о практической значимости результатов диссертационного исследования Симачковой А.М. свидетельствует факт их внедрения, подтвержденный соответствующими справками.

Отдельные замечания к диссертационной работе

Наряду с общей положительной оценкой уровня и качества исследования, следует отметить, что некоторые положения являются дискуссионными, в том числе следующие.

1. Мнение автора на стр. 37 о том, что в Российской Федерации наблюдается тенденция к несогласованности действий федеральных органов исполнительной власти, что негативно сказывается на межведомственном взаимодействии требует аргументации и подтверждения конкретными фактами.

2. Утверждение автора о том, что услуги, предоставляемые налоговыми органами, носят в большей степени просветительский, нежели консультационный, характер (стр. 124-126), является дискуссионным. В тексте работы отсутствует определение «консультационных услуг» и не описана сущность этого термина. Необходимо пояснить, что именно автор подразумевает под данным понятием.

3. Предложение автора о внедрении многофункционального аналитического инструмента в рамках формирования адаптивной цифровой платформы налоговых органов (стр. 115-122) представляется дискуссионным, учитывая, что в настоящее время ФНС России уже проведена значительная работа по разработке и внедрению автоматизированных аналитических информационных систем, позволяющих значительную часть функционала выполнять за счет возможностей налогового автомата (АСК «НДС-2», АИС «Налог-3», система онлайн-касс (ККТ) и др.).

Необходимо отметить, что указанные замечания не снижают высокой научной и практической значимости результатов диссертации Симачковой А.М., не снижают ценности работы, а также не ставят под сомнение решение задач и достижение цели исследования.

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.

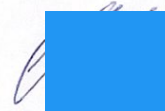
Заключение по диссертации

Учитывая изложенное, можно сделать вывод, что диссертационная работа Симачковой А.М. представляет собой научно-квалификационную исследовательскую работу, обладающую научной новизной и практической значимостью. Автореферат диссертации соответствует тексту работы и содержит основные выводы и предложения, имеющиеся в диссертации.

Диссертация Симачковой Анастасии Михайловны на тему «Развитие налогового администрирования в условиях цифровой трансформации экономики» выполнена на высоком научном уровне, содержит обоснованные и аргументированные выводы, а также решение комплекса теоретических и практических вопросов актуальной проблемы совершенствования налогового администрирования в условиях цифровой трансформации экономики.

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
заведующий кафедрой бухгалтерского учета,
аудита и налогообложения
ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»,
доктор экономических наук, профессор



М.В. Карп

Сведения об официальном оппоненте

Карп Марина Викторовна,
доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Государственный университет управления»
Адрес места работы: 109542, Москва, Рязанский проспект, 99, У-312
Телефон: +7(495)377-89-14(12-61)
E-mail: mv_karp@guu.ru

07.11.2023



Симачкова