

УТВЕРЖДАЮ

Директор  
ФГБУ «Научно-исследовательский  
финансовый институт Министерства  
финансов Российской Федерации»

Назаров В.С.  
«27» 12 2024 г.

### ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертационную работу Суздальского Георгия Андреевича  
на тему «Формирование налогообложения услуг по предоставлению  
Интернет-трафика в Российской Федерации», представленную  
на соискание учёной степени кандидата экономических наук  
по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

**Актуальность темы исследования.** Необходимость последовательного совершенствования налоговой системы Российской Федерации обусловлена трансформацией множества социально-экономических процессов и их переходом в цифровое информационное пространство. Возникновение новых форм и способов осуществления экономической деятельности посредством использования информационно-телекоммуникационной сети Интернет требует обоснования методологических подходов к совершенствованию налоговой системы Российской Федерации.

Развитие цифровых технологий несет в себе определенные вызовы для государства и общества, которые необходимо рассматривать в контексте усиления контроля над потоками информации. Современные темпы технологического прогресса позволяют прогнозировать дальнейшее усиление повсеместной цифровизации, что требует от государства надлежащего уровня цифрового контроля как за экономической, так и за социальной сферой.

Все вышеизложенное свидетельствует о том, что выбранная для исследования тема диссертации Суздальского Г.А. является актуальной и перспективной для дальнейшего изучения.

**Новизна результатов исследования.** Научная новизна диссертации Суздальского Г.А. определяется приращением научных знаний в области совершенствования налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика, а также практических мер по введению в налоговую систему



Российской Федерации отдельного налога на передачу данных через информационно телекоммуникационную сеть Интернет.

К наиболее значимым научным результатам исследования, полученным лично автором и содержащим научную новизну, следует отнести:

1) доказательство целесообразности налогообложения Интернет-трафика в целях включения в периметр налогового регулирования иностранных лиц, осуществляющих деятельность в сети Интернет на территории Российской Федерации, и российских предпринимателей, извлекающих доход от предоставления Интернет-трафика;

2) рекомендации о целевой направленности поступлений налога на Интернет-трафик, направленные на устойчивое развитие телекоммуникационной отрасли, а также о порядке функционирования механизма налогообложения Интернет-трафика, обеспечивающего защиту интеллектуальных прав на аудиовизуальные произведения и другие сложные объекты авторских прав, распространяемые с помощью сети Интернет;

3) предложения о механизме налогообложения Интернет-трафика, предусматривающего экономические стимулы для российских технологических решений и экономические барьеры для противоправной информации, в целях укрепления национальной безопасности Российской Федерации в информационной сфере и противодействия террористической, экстремистской и другой запрещенной деятельности в сети Интернет;

4) авторские предложения об установлении на федеральном уровне целевого косвенного налога на Интернет-трафик, с низкими финансовыми и временными издержками государства на его введение и налоговое администрирование;

5) научное и социально-экономическое обоснование прогрессивной шкалы налоговых ставок в рамках предлагаемого механизма налогообложения Интернет-трафика.

**Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций.** Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации Суздальского Г.А., а также их достоверность не вызывает сомнений, так как основой исследования являются труды российских и зарубежных ученых, статистические данные, содержащиеся в официальных источниках информации, а также нормативные правовые акты по проблематике исследования.

Поставленные в работе задачи соответствуют цели исследования, положения научной новизны корректно сформулированы, полученные результаты исследования соответствуют теме. Исследовательский аппарат диссертации достаточно структурированный, объект, предмет, цель и задачи исследования соответствуют теме диссертации. Материал изложен последовательно и логично.



В первой главе диссертации исследуются теоретические аспекты цифровой трансформации налогообложения, включая мировой опыт и российскую практику.

Во второй главе исследования автором на основе анализа обширного теоретического и практического материала формулируется собственная концепция налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации с учетом современного состояния и перспектив развития цифровизации социально-экономических процессов.

В третьей главе даны рекомендации в отношении практической составляющей налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации, в частности определены налогоплательщики и обязательные элементы налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет. Предложены подходы к формированию Перечня информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения, а также отдельные вопросы организационного и технического характера, связанные с введением указанного налога.

Следует особенно отметить, что автором было проанализировано большое количество зарубежных публикаций, на основе которых были сделаны итоговые выводы и предложения в отношении введения целевого налога.

Обоснованность результатов диссертации обеспечена изучением большого количества источников по теме работы (151 источник), включая нормативные правовые акты, стратегические документы и научные труды отечественных и зарубежных ученых, а также различные исследования российских и международных организаций.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций исследования Суздальского Г.А. обеспечивается созданием необходимых условий для общественно-профессиональной и научной экспертизы диссертации, в том числе:

– публикации статей, отражающих основные результаты исследования в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук;

– обсуждение основных положений диссертации на международных, всероссийских научных и научно-практических конференциях;

– апробация результатов исследования Управлением специальных проектов Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Результаты диссертации отражены в 9 опубликованных статьях общим объемом – 3,16 печ. л. (авторских – 2,45 печ. л.).



**Значимость полученных автором диссертации результатов для развития экономической науки, рекомендации по их использованию.** Теоретическую значимость исследования характеризуют положения, расширяющие представления о возможности применения механизма налогообложения Интернет-трафика в целях регулирования и контроля цифровых социально-экономических процессов.

Результаты представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук диссертации, несомненно, обладают и прикладной направленностью. Так, практико-ориентированный характер носят результаты исследования в отношении разработки структуры налога на передачу (получение) данных через информационно телекоммуникационную сеть Интернет, соответствующего требованиям Налогового кодекса Российской Федерации, а также оценке реализации предлагаемого механизма с учетом технической и организационной возможности, ее социальных и экономических последствий.

Исходя из научной новизны диссертации и выдвинутых автором практических рекомендаций результаты выполненного исследования предназначены, прежде всего, для применения органами государственной власти в процессе совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

#### **Замечания по диссертации.**

Несмотря на достаточно высокий уровень исследования, работа не лишена недостатков:

1. Соискатель указывает, что предлагаемый им налог на передачу (получение) данных через информационно телекоммуникационную сеть Интернет носит целевой характер. В частности, на стр. 89 диссертации отмечается, что «поступления от предлагаемого налога должны носить целевой характер и быть использованы для поддержки развития российских информационно-технологических решений». Однако в работе не описан бюджетный механизм целевого распределения налоговых поступлений. При этом следует отметить, что налог является индивидуально безвозмездным платежом, отсутствие связи поступлений налога и расходов, на которые эти средства направляются, является одним из основополагающих принципов налогов.

2. Предлагаемый в диссертации механизм налогообложения предусматривает возложение дополнительных обязанностей на Роскомнадзор (стр. 100), операторов связи (стр. 116), поисковые системы (стр. 131), а также уполномоченную организацию по исследованию объема Интернет-аудитории (стр. 130). При этом исследование не содержит оценки требуемых финансовых издержек на выполнение указанных обязанностей.

3. Нам представляется, что предложенный соискателем налог имеет все признаки акциза, и его можно было бы имплементировать в главу 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации.. В связи с этим требует



дополнительной аргументации предложение автора о целесообразности введения отдельного налога .

4. Предлагаемый автором механизм налогообложения Интернет-трафика предусматривает отнесение Интернет-сайтов, соблюдающих законодательство Российской Федерации, к специальному Перечню информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения (стр. 100-105). При этом включение в данный Перечень должно носить заявительный характер. Вместе с тем, в работе не представлена информация в отношении лица, уполномоченного подавать данное заявление. Кроме того, учитывая значительное количество существующих Интернет-сайтов, процедура рассмотрения всех заявок может потребовать длительного времени.

5. Проведенные автором расчеты экономического эффекта введения налога на передачу (получение) данных через информационно телекоммуникационную сеть Интернет требуют дополнительных пояснений и уточнений. В частности, на стр. 120 диссертации автор указывает, что «на основании проведенного анализа и расчетов потенциальные налоговые поступления от взимания НПД могут составить от 130 млрд рублей до 4,8 трлн рублей в год (без учета понижающих коэффициентов)».

6. Тезис автора о том, что «регулируя Интернет-трафик посредством его налогообложения, можно контролировать влияние цифровизации и ИТ-технологий на социальные и экономические процессы» (стр. 73) носит декларационный характер и не доказывается в диссертационном исследовании.

7. Выбор категорий налогоплательщиков, которые могут применять налоговые льготы по налогу на передачу (получение) данных через информационно телекоммуникационную сеть Интернет, требует дополнительного обоснования.

8. В названии подраздела 3.3 диссертации «Социальные последствия установления системы налогообложения Интернет-трафика» не отражены экономические последствия установления налога несмотря на то, что в целом в работе, особенно при характеристике практической значимости результатов исследования, упоминаются социально-экономические последствия.

9. Диссертация содержит грамматические и стилистические ошибки, опечатки.

Вместе с тем, вышеизложенные замечания не являются принципиальными и не снижают значимость выполненной Суздальским Г.А. работы, а только указывают на возможность продолжения проведения исследований в данной области.

### **Общий вывод**

Диссертация Суздальского Г.А. является научно-квалификационной работой, в которой представлено решение научной задачи, направленной на разработку теоретических и практических положений по формированию



налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации. Представленное исследование выполнено на актуальную тему, обладает научной новизной и практической значимостью.

Диссертационное исследование, проведенное Суздальским Г.А., 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 (экономические науки).

Автореферат и публикации Суздальского Г.А. в полной мере отражают основное содержание работы, научную новизну и практическую значимость результатов исследования.

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 Суздальский Георгий Андреевич заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Отзыв подготовлен Стешенко Юлией Александровной, кандидатом экономических наук, старшим научным сотрудником Центра налоговой политики НИФИ Минфина России.

Данный отзыв был утвержден на заседании Центра налоговой политики ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации» 23 декабря 2024 года протокол № 10.

Старший научный сотрудник  
Центра налоговой политики,  
кандидат экономических наук

Стешенко Юлия Александровна

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное учреждение  
«Научно-исследовательский финансовый институт»

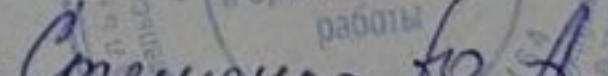
Адрес: 127006, г. Москва, Настасьинский переулок, д. 3, строение 2

Тел. +7 495 699-74-14

Адрес электронной почты: [mail@nifi.ru](mailto:mail@nifi.ru)

Официальный сайт: [www.nifi.ru](http://www.nifi.ru)

27.12.2024

Подпись  ЗАВЕРЯЮ

Начальник  
ОТДЕЛА КАДРОВ  
И ОРГАНИЗАЦИОННОЙ РАБОТЫ  
НИФИ  
 КОВАЛЕВА Ю. А.

