

В диссертационный совет
24.2.372.04 на базе ФГБОУ ВО
«РЭУ им. Г.В. Плеханова»,
117997, г. Москва, Стремянный переулок, д. 36

Отзыв официального оппонента

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

Актуальность темы диссертационного исследования.

С развитием производительных сил, обусловленным научно—технологическим прогрессом, совершенствуются экономические отношения, в том числе связанные с распределением и перераспределением вновь созданной стоимости на основе действующей в стране системы налогообложения. Со временем возникает необходимость обновления системы налогообложения путем введения нового налога, либо упразднение действующего, изменения отдельных элементов налогообложения по тому или иному налогу.

Последние налоговые новации, предусматривающие введение туристического налога, повышение ставок по налогу на прибыль, по НДС и акцизам, предоставление налоговых льгот, в совокупности составляющие налоговую реформу (а не «донастройку» по минфиновскому определению), обусловлены фискальной необходимостью уменьшить дефицит федерального бюджета (на 2,3 трлн. руб. по расчетам Минфина России на 2025 год).

Тема научного исследования Суздальского Георгия Андреевича, взятая им в качестве диссертационной работы, с точки зрения её актуальности, мягко говоря, недостаточно аргументирована, что видно при ознакомлении первых

двух абзацев на стр. 3 автореферата и диссертации. Актуальность разработки и введения нового налога «Налог на передачу (получение) данных через информационно— телекоммуникационную сеть Интернет» скорее всего можно рассматривать в русле налоговых новаций 2024 года как фискальную необходимость, которая в конечном счете проявится в увеличении налогового бремени экономики.

Возможность научной разработки темы диссертационного исследования появилась в связи с созданием и развитием в нашей стране институциональных условий цифровой экономики в рамках которой ключевым фактором являются данные в цифровом виде, используемые в целях повышения эффективности производства, технологий, оборудования, хранения, доставки товаров и услуг (трактовка понятия из «Стратегии развития информационного общества Российской Федерации на 2017— 2030 годы»).

Эту возможность и попытался реализовать Суздальский Георгий Андреевич в своей диссертации, посвящённой формированию налогообложения услуг по передаче (получению) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет (услуг по предоставлению Интернет— трафика). При этом диссертант опирался на теоретические разработки зарубежных ученых и пионерной опыт внедрения налогообложения в некоторых странах.

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

Исходя из четко сформулированной цели, включающей разработку теоретических положений и практических рекомендаций по формированию механизма налогообложения Интернет-трафика и его потенциальному воплощению в качестве отдельной главы части второй Налогового Кодекса РФ, содержащей необходимые компоненты — налогоплательщиков и элементы налогообложения предлагаемого налога, диссертант определил пять задач, решение которых призвано обеспечить получение новых научных результатов и достижение поставленной цели.

Объектом исследования определено налогообложение Интернет— трафика в Российской Федерации, а в качестве предмета исследования у диссертанта «выступают финансовые отношения, возникающие в процессе разработки и проведения налоговой политики в сфере государственного контроля над Интернет— трафиком в условиях цифровизации социально— экономических процессов в Российской Федерации» (с. 7 автореферата и диссертации).

Здесь диссертант допускает ошибочное понимание предмета исследования, содержание которого должно связываться с механизмом налогообложения Интернет— трафика.

Рассмотрим наиболее значимые научные результаты исследования, полученные диссертантом и выдвинутые в качестве научной новизны.

1. Приведенные в диссертации аргументы достаточно убедительно доказывают необходимость налогообложения услуг Интернет— трафика, предоставляемых иностранными лицами, осуществляющих деятельность в сети Интернет на территории Российской Федерации, а также Интернет— предпринимателей, осуществляющих деятельность в цифровом информационном пространстве, в том числе с использованием иностранных Интернет-платформ.

Наименование предлагаемого налога четко отражает суть объекта налогообложения— «налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет». Статус налога федеральный, косвенный и по характеру обложения аналогичен акцизам.

Налогоплательщиками должны стать и признаваться таковыми пользователи сети Интернет— абоненты операторов связи.

Операторам связи в качестве налогового агента предстоит взимать сумму налога, уплачиваемого пользователями сети Интернет, величина которого зависит от использования (посещения) пользователями определенных Интернет— сайтов и генерируемого объема Интернет— трафика (входящего и исходящего). При этом сумма налога включается

в цену оказания услуг по передаче (получению) данных через сеть Интернет.

2. Диссертант обосновывает необходимость обеспечения целевой направленности поступлений от взимания налога на Интернет— трафик, призванной способствовать устойчивому развитию российской телекоммуникационной отрасли и ИТ-технологий. В качестве аргументов выдвигается капиталоемкость отрасли связи, «потребность в дополнительном финансировании для инвестиций в собственные технологические решения» (а какая отрасль российской экономики не нуждается в этом?!). Целевой характер аккумуляции поступлений от взимания налога на Интернет— трафик, по мнению диссертанта, позволяет направить их на «субсидирование капитальных вложений отечественных операторов связи в обслуживание и развитие собственной телекоммуникационной инфраструктуры, а также на финансирование стратегических решений в сфере ИТ-коммуникаций и цифровых сервисов». Таким образом, отечественные операторы связи, будучи налоговыми агентами по исчислению и взиманию предлагаемого налога, становятся бенефициарами налоговых платежей. Хозяиствующие субъекты каждой отрасли российской экономики мечтают о такой финансовой манипуляции.
3. Диссертант обосновывает потенциальную возможность использования механизма налогообложения Интернет-трафика в качестве дополнительного инструмента укрепления национальной безопасности РФ в информационной сфере и противодействия террористической, экстремистской и другой запрещённой деятельности в сети Интернет. Указанная потенциальная возможность, по мнению диссертанта, может быть реализована в качестве дополнительного ограничителя в деле распространения запрещенной информации благодаря идентификации потенциальных экстремистов на основании уплаченного ими налога за доступ к подозрительным Интернет-сайтам. Наряду с этим утверждается, что «данный механизм способен стать экономическим

стимулом использования российских технологических решений, обеспечивающих исчерпывающие меры контроля размещаемой информации...». Однако содержание механизма экономического стимулирования использования российских технологических решений в должной мере не раскрывается.

4. Диссертантом в соответствии с основными принципами налогообложения разработан полноценный по структуре и содержанию механизм налогообложения Интернет-трафика, подготовленный в качестве проекта отдельной главы части второй Налогового кодекса РФ. В этой главе представлены налогоплательщики и все обязательные элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Содержание каждого элемента раскрывается и обосновывается соответствующим образом.
5. Диссертантом особо выделен и рассмотрен один из существенных элементов налогообложения, каковым является налоговая ставка. Обоснована прогрессивная трехступенчатая шкала налогообложения Интернет— трафика: при объеме переданных (полученных) данных за 30 Гб в месяц - 10 руб. за 1 Гб, от 30 до 100 Гб в месяц - 50 руб. за 1 Гб, свыше 100 Гб в месяц - 100 руб. за 1 Гб. При этом диссертантом предусмотрены налоговые льготы, призванные облегчить налоговую нагрузку: для социально-уязвимых категорий граждан — путем уменьшения налоговой базы; для научных, образовательных и медицинских организаций - освобождение от уплаты налога.

Кроме того, в целях плавного включения нового налога в общую систему налогообложения и налоговой нагрузки предусмотрен переходный период, в рамках которого предложено применять понижающие коэффициенты.

Диссертант не останавливается на этом и выполнил расчеты минимального и максимального объема налоговых поступлений от взимания предлагаемого налога применительно к условиям 2022 года:

соответственно 130 млрд. руб. и 4,8 трлн. руб. (без учёта понижающих коэффициентов). Размах впечатляющий — 37-кратный! Если рассчитать среднюю величину между минимальным и максимальным объемами налоговых поступлений, то она составит почти 2,5 трлн. руб., что превышает сумму прироста налоговых поступлений за счет налоговых новаций, вводимых в 2025 году — 2,3 трлн. руб. (по расчётам Минфина России). Такой масштаб вклада предлагаемого налога в увеличение налогового бремени экономики требует пересмотра прогрессивной шкалы в расчетах максимального объема налоговых поступлений (табл. 9). Даже с применением понижающего коэффициента 0,2 для первого года расчетный объем налоговых поступлений составит 960 млрд. руб.

Обобщая вышеизложенное отметим, что представленные в диссертации разработки Г.А. Суздальского являются собой оригинальное решение фискальной задачи по обоснованию налога на передачу (получение) данных через информационную телекоммуникационную сеть Интернет. Предложенный механизм налогообложения в целом представляет собой полноценную по структуре и содержанию научную разработку, доведенную до проекта соответствующей главы Налогового кодекса РФ.

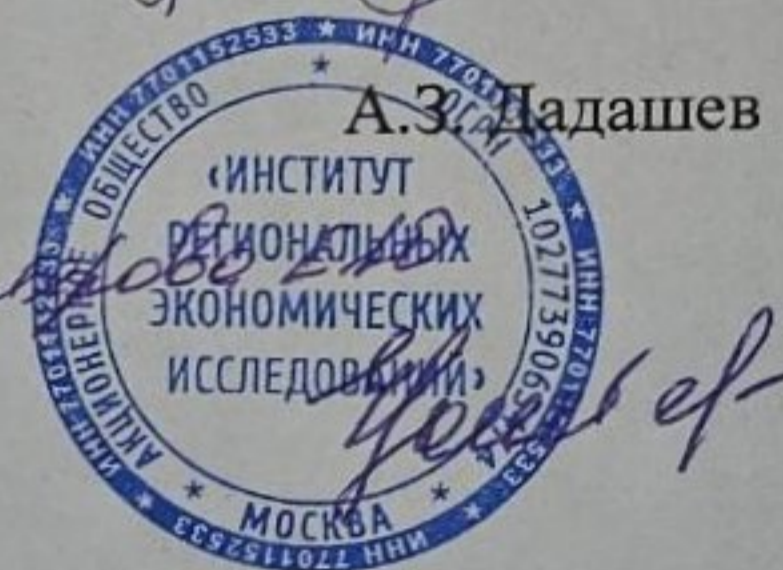
Соответствие диссертационной работы области исследования. Диссертационная работа Г.А. Суздальского выполнена в рамках пункта 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Отдельные недостатки и замечания, сделанные по ходу анализа и оценки каждого пункта научной новизны, в целом не снижают ценность и обоснованность теоретических положений и практических рекомендаций и выводов диссертационного исследования. Все это позволяет сделать вывод о том, что диссертационная работа Г.А. Суздальского представляет собой научно-квалификационную исследовательскую работу, обладающую научной новизной и практической значимостью. Содержание, структура и логика

исследования соответствуют поставленным задачам и цели диссертационной работы. Автореферат диссертации соответствует тексту представленной к защите работы и содержит основные выводы и обобщения имеющиеся в диссертации. Основные теоретические положения и практические рекомендации диссертации достаточно полно отражены в научных публикациях соискателя и его выступлениях на конференциях. Диссертационная работа Суздальского Георгия Андреевича на тему «Формирование налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика в Российской Федерации» выполнена на достаточно высоком уровне, содержит обоснованные выводы и решение научно-практических вопросов, что обеспечивает ее соответствие требованиям пункта 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор Суздальский Георгий Андреевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Официальный оппонент,
руководитель центра налоговой
и бюджетной политики
АО «Институт региональных
экономических исследований»,
д-р экон. наук, профессор

08.01.2025
Подпись А.З. Дадашева
заверено зав. ОК Суздальского



Сведения об официальном оппоненте:

Дадашев Алихан Заграбович,
доктор экономических наук, профессор,
акционерное общество «Институт региональных экономических
исследований», руководитель центра налоговой и бюджетной политики
119002 г. Москва, пер. Сивцев Вражек, 29/16
телефон: +7(499) 241-34-18
e-mail: azd120840@yandex.ru