

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,
д.э.н., профессора Гончаренко Любови Ивановны
(профиль «Налоги и налоговое администрирование»)
на диссертацию **Крицкого Виталия Ивановича**
на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их
оптимизация», представленную на соискание учёной степени кандидата наук
по научной специальности
5.2.4. – Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

Крицкий Виталий Иванович представил диссертацию на тему: «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки).

Диссертация по своему содержанию, предмету и методам исследования соответствует п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что: соискатель учёной степени Крицкий Виталий Иванович предложил актуальное для развития экономической науки решение задачи формирования комплекса теоретических положений и практических рекомендаций, направленных на развитие научно подходов и формирования специализированных инструментов, уточняющих действующую методику налогового администрирования по налогу на прибыль организаций.

При этом следует отметить следующие научные результаты: *теоретические*: предложено понятие «риск государства по налогу на прибыль организаций» соотносить с вероятностью нарушения (намеренному и/или по некорректному пониманию) налогоплательщиками законодательства по налогу на прибыль организаций, которое приводит к несвоевременному и/или не в полном объеме перечислению налога в бюджет; обоснована

необходимость управления со стороны налоговых органов рисками по налогу на прибыль организаций, исходя из разработанных двух основных этапов: 1) идентификация, анализ и оценка рисков; 2) управление рисками с целью оптимизации подхода к организации контрольной работы по зонам риска (С. 13-34); определены положения, связанные с идентификацией, оценкой и оптимизацией рисков государства в сфере налога на прибыль организаций, которые позволяют обосновать целесообразность применения новых элементов в риск-ориентированном подходе к государственному администрированию налога на прибыль организаций, учитывающего не только традиционные принципы и процессы управления рисками, но и уязвимости системы налогообложения прибыли, угрозы со стороны налогоплательщиков и потенциальный ущерб бюджетам бюджетной системы государства (С. 29-35).

- *практические*: разработан научно-методический подход к оценке рисков государства в сфере налога на прибыль организаций на основе использования метода интерактивного прогнозирования (метода Дельфи), предполагающего обработку оценочных суждений экспертов относительно нарушений, которые имеют наибольшую вероятность их проявления, а также связанных с вероятностью значительной недоплаты налога на прибыль организаций (С. 52-77).; обоснованы принципы построения и конструктивные особенности налогового «светофора», который содержит ранжированные на три категории риски государства по налогу на прибыль организаций, обоснованные исходя из экспертных оценок вероятности реализации и масштабы влияния характерных нарушений законодательства Российской Федерации по налогу на прибыль организаций на налоговые поступления (С. 78-113); предложены направления совершенствования механизма налогообложения прибыли, которые связаны с научно-методическим обеспечением развития автоматизированного контроля содержания деклараций по налогу на прибыль организаций (С. 114-121).

Диссертация на тему: «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» принципиально обладает внутренним единством, структура диссертации и логика изложения материала представляются обоснованными, цели и задачи исследования достигнуты. В первой части работы автором рассмотрены теоретические вопросы риска государства в сфере налогообложения прибыли. В последующем на основе теоретико-методических основ представлен анализ выявленных рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций. По результатам анализа соискателем разработаны рекомендации по совершенствованию нормативно-правового регулирования налогообложения прибыли организаций и управлению налоговыми рисками.

Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности использованием в основе авторских идей и положений научных трудов отечественных и зарубежных исследователей по вопросам теоретических и прикладных аспектов налоговыми рисками государства, управления ими с целью их оптимизации, на которые имеются сноски, согласно списку, представленному в исследовании.

Достоверность результатов, полученных Крицким Виталием Ивановичем, подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, методов статистического анализа, анализом теоретических положений в области теории и практики налогообложения, а также управления налоговыми рисками.

Положения и результаты диссертации Крицкого Виталия Ивановича апробированы в ходе ряда международных конференций, внедрены в практическую деятельность Контрольного управления ФНС России, в части разработанного в диссертации методического подхода к идентификации

налоговых рисков по налогу на прибыль организаций для целей выездного налогового контроля.

Результаты и выводы исследования используются также Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Налоговые споры и налоговое администрирование», «Организация и методика налогового консультирования».

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Крицкого Виталия Ивановича в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в том числе: при определении цели и задач исследования, при проведении исследования, сборе первичных данных, их последующей обработке и анализе, обобщении полученных результатов и научном обосновании выводов, а также апробации практических результатов исследования.

Соискатель проявил необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. – Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование») в соответствии с темой исследования, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных проблем в области управления налоговыми рисками государства.

Вместе с тем, необходимо отметить, что по представленной на соискание ученой степени кандидата наук диссертации имеется ряд дискуссионных вопросов, не снижающих достоинств работы в целом:

1) Чем обоснована поэтапность внедрения АСК «Налог на прибыль» для отдельных групп налогоплательщиков? В чем здесь могут быть риски государства?

2) В составе оцениваемых рисков по налогу на прибыль организаций указано несовершенство отдельных элементов механизма налогообложения прибыли - какие из них наиболее актуальны? Изменение каких из них может

способствовать в целом улучшению налогового климата для российского бизнеса?

3) Можно ли говорить о предельных возможностях налогового контроля по обеспечению своевременности и полноты поступлений налоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации? Как они могут оцениваться?

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Крицким Виталием Ивановичем из чужих текстов и работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Основные положения диссертации опубликованы в 5 работах общим объемом 4,75 п.л. (авторский объем 3,95 п.л.) все работы опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В целом следует отметить, что соискатель учёной степени кандидата наук Крицкий Виталий Иванович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как молодой ученый, способный к самостоятельной научной деятельности, продемонстрировал необходимые теоретические знания по теме диссертации, владение аппаратом исследования, анализа, а также современными методами научного познания.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

доктор экономических наук, профессор

Гончаренко Любовь Ивановна,

«08» декабря 2023 г.

га
за
г.

Ф
В
«

