

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., Засько Вадима Николаевича (профиль научной специальности «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения. Налоговые риски») на диссертацию Крицкого Виталия Ивановича, представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

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 примененным методам исследования полностью соответствует пункту 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:

1) соискатель учёной степени Крицкий В.И. предложил, опираясь на теоретические выводы и практические разработки, новые направления в развитии теории рисков государства в сфере налогообложения прибыли, создание новых методик идентификации и оценки налоговых рисков бюджета государства, путей их оптимизации

2) соискатель учёной степени, Крицкий Виталий Иванович, ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические – заключаются в развитии теоретических положений и научно-методических подходов к идентификации и оценке налоговых рисков государства в сфере налогообложения прибыли организации. Сформулировано понятие риска государства по налогообложению прибыли организации, с учетом альтернативных подходов к формированию налоговой базы налога, имеющего фискальное и регулирующее значение.

практические – заключаются в том, предложенные научно-методические подходы и практические рекомендации к идентификации, оценке, анализу и управлению налоговыми рисками государства по налогообложению прибыли организаций, могут быть использованы налоговыми органами для повышения эффективности их деятельности в сфере налогового администрирования.

3) диссертация «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью

изложения. Данный факт нашел отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов.

4) обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» подтверждена следующими аргументами:

1. Теоретическое обоснование нового взгляда на процесс идентификации и оценки рисков государства по НПО на основе применения метода Дельфи ввиду ограниченного режима доступа к необходимой информации и наличия факторов, не поддающихся параметризации, базируются на исследованиях таких зарубежных авторов как: А. Cebotari, Т. Christopher, В. Clements, J.M. Davis, X. Debrun и др.

2. Риск-ориентированный подход налоговых органов к контролю за уплатой НПО, основанный на использовании качественной оценки рисков с учетом наличия конструктивных особенностей и альтернативных подходов к налогообложению прибыли основаны на трудах таких ученых как: С. Айтхожина, Н.Г. Викторова, Н.Г. Вишневская, Л.И. Гончаренко, И.Н. Демчук.

3. Механизм оптимизации рисков государства в области НПО на основе использования поэтапного алгоритма идентификации и оценки рисков с применением метода Дельфи и получения контролируемой обратной связи по статистическому «групповому ответу», достижение консенсуса в части оценки вероятности наступления и масштабов налогового риска сформированы на основе трудов: Е.И. Жуковой, Т.В. Зверевой, В.В. Лихачевой О.В. Мандрощенко, М.И. Мигуновой, Р.М. Нижегородцева, К.В. Новоселова, В.Г. Панскова.

4. Направления совершенствования управления налоговыми рисками государства с целью оптимизации исходя из матрицы рисков и развития автоматизированного контроля деклараций по НПО и поэтапного внедрения АСК «Налог на прибыль» базируются на исследованиях таких авторов как: К.В. Новоселов, Н.А. Пименов и др.

5. Методический подход к идентификации и оценке налоговых рисков по НПО для целей организации налогового контроля, базирующийся на обработке оценочных суждений экспертов по видам и уровню вероятности недопоступления НПО в бюджеты бюджетной системы сформирован на публикациях ученых: М.Р. Пинской, А.А. Пугачева, Д. И. Ряховского, О.Д. Семеновой, Г.Ю. Силкиной, Ю.Г. Тюриной и др.

Достоверность результатов исследования, полученных Крицким Виталием Ивановичем, подтверждается корректным использованием в работе нормативных правовых актов Российской Федерации и иностранных государств, данных отчетов международных организаций, публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей, позиций научных исследований, статистических данных.

5) результаты диссертации Крицкого Виталия Ивановича подтверждаются практическим внедрением. Основные положения работы, а также результаты

проведенного исследования были апробированы и обсуждались на следующих научных мероприятиях: на Научном студенческом фестивале «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 19 декабря 2020 г.); на Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя» (Москва, Финансовый университет, 22-27 марта 2021 г.); на IV Научно-практической конференции «Налоговая безопасность бизнеса» (Москва, Журнал «Практическое налоговое планирование», Журнал «Налоговые споры», 4 июня 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя» (Москва, Финансовый университет, 4-9 апреля 2022 г.). Результаты диссертации применяются в практической деятельности Контрольного управления ФНС России, в частности, используется разработанный в диссертации методический подход к идентификации налоговых рисков по НПО для целей выездного налогового контроля. Разработанный метод позволяет оценить вероятность налоговых рисков и их влияние на своевременность и полноту уплаты налогоплательщиками НПО.

Результаты и выводы исследования используются 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».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Крицкого Виталия Ивановича в науку, который выразился в проявлении необходимых системных, общих теоретических знаний по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), соискатель ученой степени овладел принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировал умение сжато, логично и аргументированно излагать материал о проблемах разработки, реализации и оценки рисков государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизации, овладел знаниями и умениями математического моделирования, абстрактного мышления, системного анализа; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в экономической отрасли науки.

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

Соискатель учёной степени Крицкий В.И. указал, что лично им получены следующие результаты:

- Теоретическое обоснование нового взгляда на процесс идентификации и оценки рисков государства по НПО на основе применения метода Дельфи ввиду ограниченного режима доступа к необходимой информации и наличия факторов, не поддающихся параметризации (С. 15-31);
- Риск-ориентированный подход налоговых органов к контролю за уплатой НПО, основанный на использовании качественной оценки рисков с учетом наличия конструктивных особенностей и альтернативных подходов к налогообложению прибыли (С. 31-37);
- Механизм оптимизации рисков государства в области НПО на основе использования поэтапного алгоритма идентификации и оценки рисков с применением метода Дельфи и получения контролируемой обратной связи по статистическому «групповому ответу», достижение консенсуса в части оценки вероятности наступления и масштабов налогового риска (С. 64-80);
- Направления совершенствования управления налоговыми рисками государства с целью оптимизации исходя из матрицы рисков и развития автоматизированного контроля деклараций по НПО и поэтапного внедрения АСК «Налог на прибыль» (С. 81-117);
- Методический подход к идентификации и оценке налоговых рисков по НПО для целей организации налогового контроля, базирующийся на обработке оценочных суждений экспертов по видам и уровню вероятности недопоступления НПО в бюджеты бюджетной системы (С.117-124).

8) в качестве замечаний, необходимо отметить следующие моменты.

- Следует отметить определенную некорректность изложения темы диссертации: «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация». Вести речь о рисках ГОСУДАРСТВА в данном контексте некорректно в силу масштабности. Дискуссия скорее должна идти о бюджетных рисках и конечно, не об их оптимизации, а об исключении, снижении, (купировании) и т.п.

- На 3 странице Автореферата, в части описания Актуальности темы исследования, допущено ошибочное изложение проблемы использования транснациональными корпорациями цифровых транзакций в целях «избежания факта получения доходов». В данном случае, представляется, что проблемой является отнюдь не инструмент (цифровые транзакции), а сама возможность управлять финансовыми потоками минуя систему налогового учета. Причем, в этом же абзаце дается и справедливая оценка проблемы – размывание налоговой базы между низконалоговыми юрисдикциями.

- Не останавливаясь на проблеме терминологии указанной выше, отметим, что само исследование в области оценки бюджетных рисков по налогу на прибыль в формате разработки критериев оценки и ранжированности безусловно вызывает интерес. Однако представляется сомнительным идея «выделения неформализованности системы налогообложения прибыли, возможности

альтернативных подходов в части определения доходов и расходов». По моему мнению, альтернативность может как раз и сформировать новые направления неоднозначного толкования и последующих налоговых споров с вытекающими бюджетными последствиями. (стр. 6 Автореферата).

- Представляется утопичным предложение по цифровизации налогового администрирования налога на прибыль по аналогии с НДС: внедрение АСК «налог на прибыль». В отличие от НДС, расчет налога на прибыль сопряжен с колоссальным количеством отраслевых законодательных актов в совокупности с подзаконными ведомственными директивами и нормативами, что обусловлено именно особенностями оценки прибыли как таковой. Внедрение инструментов прямого счета и прямой прослеживаемости движения финансов может быть реализована исключительно в части отражения доходов. Влияние отраслевых особенностей на порядок формирования расходов сведет на нет объективность алгоритмизации налогового администрирования и вызовет масштабные налоговые споры и непредсказуемые последствия для стабильного развития бизнеса. В этой связи представляется, что наиболее эффективным направлением является развитие системы налогового мониторинга, вполне успешно обеспечивающей должный уровень контроля за объективностью учета финансовых операций и отражения их в налоговом учете.

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

10) Соискатель учёной степени Крицкий В.И. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя добросовестным ученым, с широким системным взглядом на научные проблемы современности в сфере рисков государства в системе налогообложения прибыли и их оптимизации.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация: соответствует заявленной научной специальности, может быть допущена к защите и соответствует установленным критериям и требованиям.

Засько Вадим Николаевич

д.э.н.

04.12.2023

на
гета
ова
г.