

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,
доктора экономических наук, профессора Киреевой Елены Федоровны
(профиль научной специальности «Общественные финансы») на
диссертацию Крицкого Виталия Ивановича на тему
«Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация»,
представленную на соискание ученой 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 методам исследования полностью соответствует п. 1. «Теория и методология финансовых исследований»; п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. «Финансы».

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель ученой степени Крицкий В. И., предложил значимые для науки и практики решения актуальной научной задачи, имеющей финансово-экономическое значение – развитие теоретических положений, научно-методических подходов к идентификации и оценке налоговых рисков государства в сфере налога на прибыль организаций (далее – НПО) и практических рекомендаций для путей их оптимизации.

2) Соискатель ученой степени Крицкий В. И ввел в научный оборот следующие научные результаты:

– определение понятия «риск государства по налогу на прибыль организаций», как вероятность расходящегося с государством толкования налогоплательщиками законодательства по налогу на прибыль

организаций вследствие наличия конструктивных особенностей налогообложения прибыли, альтернативных подходов к налогообложению, ведущих к несвоевременному и/или не в полном объеме перечислению налога в бюджеты бюджетной системы России;

– концептуальные положения управления рисками государства в сфере НПО в России, основанные на проведении комплексных исследований, включающих теоретико-методологический, научно-аналитический уровни, а также уровень методических и практических рекомендаций с учетом специфики современных процессов развития налогового администрирования в условиях цифровизации и применения новейших информационно-коммуникационных технологий;

– научно-методический подход к оценке рисков государства в сфере НПО на основе использования метода интерактивного прогнозирования (метода Дельфи), базирующегося на обработке оценочных суждений экспертов на нарушения, которые имеют наибольшую вероятность их выявления, а также связаны с большой угрозой существенной недоплаты НПО;

– принципы построения и конструктивные особенности налогового контрольного «светофора», который содержит ранжированные на три категории риски государства по НПО, рассчитанные на основе экспертных оценок вероятности наступления и масштабов влияния характерных нарушений законодательства Российской Федерации по НПО на налоговые поступления в бюджеты бюджетной системы.

Практические результаты:

– алгоритм оценки рисков государства по НПО, позволяющий выявить наиболее рискованные нарушения налогоплательщиками законодательства по НПО, повышая наглядность соответствующими индикаторами цвета и, соответственно, оптимизировать контрольную работу по зонам риска совершения налоговых правонарушений;

– направления оптимизации рисков государства в сфере НПО на основе научно-методического обеспечения развития автоматизированного контроля деклараций по НПО и поэтапного внедрения АСК «Налог на прибыль»: 1 этап - для крупнейших налогоплательщиков, которые стоят на учете в межрегиональных инспекциях; 2 этап - для крупнейших налогоплательщиков, которые стоят на учете в межрайонных инспекциях; 3 этап - для налогоплательщиков с оборотом свыше 800 млн руб. в год; 4 этап – для остальных налогоплательщиков.

3) Диссертация на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» обладает внутренним единством, логикой и последовательностью изложения результатов исследования. В первой главе рассматриваются теоретические положения управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли. Во второй главе соискатель анализирует риски государства в сфере налогообложения прибыли организаций. В третьей главе соискатель предлагает оптимизацию рисков государства в сфере налогообложения прибыли и дает рекомендации по совершенствованию нормативно-правового регулирования налогообложения прибыли предприятий и управлению налоговыми рисками.

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

– предложенные теоретические и научно-методические подходы к идентификации и оценке налоговых рисков государства в сфере НПО базируются на анализе лучшего российского и зарубежного опыта, отечественной и иностранной научной литературы;

– целесообразность внедрения научно-методического подхода к оценке рисков государства в сфере НПО на основе использования метода интерактивного прогнозирования (метода Дельфи), базирующегося на обработке оценочных суждений экспертов подтверждаются проведенной его

апробацией с участием ведущих в России специалистов в сфере НПО (представители ФНС России, научных и учебных заведений);

– предложенные рекомендации по совершенствованию нормативно-правового регулирования НПО и управлению налоговыми рисками в Российской Федерации, базируются на анализе большого массива объективных данных и экспертных оценок, характеризующих разные аспекты управления налоговыми рисками государства.

5) Достоверность результатов, полученных Крицким В. И., подтверждается корректным использованием в работе действующих адекватных методов исследования, использованием широкого спектра научных трудов отечественных и зарубежных учёных и практиков по проблемам рассматриваемой предметной сферы, нормативно-правовых актов о налогообложении в России, а также применением в диссертации большого массива объективных данных и экспертных оценок, характеризующих разные аспекты управления налоговыми рисками государства, а также апробацией выдвинутых в диссертации научных положений, научно-методических и практических рекомендаций.

6) Результаты диссертации Крицкого В. И. нашли применение 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, который позволяет оценить вероятность налоговых рисков и их влияние на своевременность и полноту уплаты налогоплательщиками НПО.

Ключевые результаты и выводы диссертационного исследования применяются Финансовым университетом в преподавании учебных дисциплин «Налоговые споры и налоговое администрирование», «Организация и методика налогового консультирования».

Результаты диссертации Крицкого В. И. докладывались, обсуждались и получили одобрение в ряде научных мероприятий: 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.).

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждается соответствующими документами.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Крицкого В. И. в науку, который выразился в непосредственном участии автора во всех этапах процесса исследования, в том числе при определении цели и задач исследования, при проведении исследования и умении логично и аргументированно представлять материал при систематизированном обобщении его результатов, выработке рекомендаций и предложений, а также их апробации.

Вместе с тем, по представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук диссертации имеются отдельные замечания, не носящие концептуального характера и не снижающие в целом ценности проведенного исследования:

– предложенное соискателем определение налогового риска по НПО, как вероятность расходящегося с государством толкования налогоплательщиками законодательства по налогу на прибыль организаций вследствие наличия конструктивных особенностей налогообложения прибыли, альтернативных подходов к налогообложению, ведущих к несвоевременному и/или не в полном объеме перечислению налога в бюджеты бюджетной системы России (с. 23 диссертации) указывает на особенность исчисления НПО, но не учитывает другие внутренние и внешние факторы, приводящие к

налоговому риску государства, например, незаконность действий участников налогового процесса;

– недостаточно логично обоснован выбор стран, имеющих передовую практику внедрения цифровых технологий в процесс управления налоговыми рисками государства (Бразилия и Великобритания) (с.27-31 диссертации);

– в работе не совсем корректно используется отдельная терминология. Например, автор называет учетные принципы философскими (с.35; с.45). на с. 84 именуется одна из функций ФНС «карательной»;

– требует уточнения информация о том, что «НПО занимает второе место по наполняемости бюджета России» (с.40. рис2.1);

– соискатель достаточно подробно освещает действующую на текущий момент организацию риск-ориентированного подхода по камеральным и выездным проверкам НПО (55-62) и исходя из уменьшения доначислений по НПО на 1 камеральную проверку делает вывод что «камеральные налоговые проверки НПО с каждым годом теряют свою эффективность» (с. 63). С таким подходом нельзя согласиться, уменьшение доначислений может свидетельствовать об улучшении работы налогоплательщика;

– в работе не представлена периодичность проводимой оценки методом Дельфи, в связи этим возникает вопрос о возможности применения этого метода как основного в контрольной деятельности НПО;

– предложения соискателя по поощрению работы экспертов (с.95 пункт 4) не относятся к предмету исследования и носят декларативный характер;

– следует более детально разъяснить каким образом получены цифровые значения масштаба влияния на налоговые поступления. Например, высокий определен в размере от 30 до 100млн.руб. (с.100). Являются ли эти величины постоянными и как они корректируются?

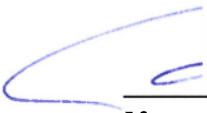
9) По теме диссертационного исследования опубликовано 5 работ общим объемом 4,75 п.л. (авторский объем 3,95 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискатель ученой степени Крицкий Виталий Иванович показал достаточный уровень владения научными методами исследования, обработки и представления информации, что позволило соискателю выявить существенные задачи в исследуемой сфере и достичь поставленной в диссертационном исследовании цели.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.4 Финансы (экономические науки) и может быть допущена к защите;

2) соответствует установленным критериям и требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук.


Киреева Елена Федоровна,
доктор экономических наук, профессор

«09» 12 2023 г.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИСследовательский университет «Сколковский институт науки и технологий»

нау

«

б
итета
ухова
13 г.

д
в
«