

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета  
Д 505.001.109 д.э.н., доцента Тюриной Юлии Габдрашитовны  
(профиль научной специальности «Общественные финансы»)  
на диссертацию Крицкого Виталия Ивановича, 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 наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Содержание диссертации 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 Виталий Иванович предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение - авторский подход в развитии теории рисков государства в сфере налогообложения прибыли, разработке новых методик идентификации и оценки налоговых рисков государства, а также путей их оптимизации;

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

- теоретические результаты заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора относительно приращения научного знания в области теории применения подходов к идентификации и оценке налоговых

рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций, обосновании альтернативных подходов к формированию налоговой базы налога с учетом фискального и регулирующего эффекта, регулировании процесса управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли организаций через уточнение терминологии рисков государства, обоснование выбора метода Дельфи в условиях развития процессов цифровизации;

- с точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские предложения по идентификации, оценке, анализу и управлению налоговыми рисками государства в сфере налогообложения прибыли организаций в целях повышения эффективности деятельности налоговых органов в области налогового администрирования, а также научно-практические рекомендации по совершенствованию нормативно-правового регулирования налогообложения прибыли организаций и управления налоговыми рисками;

3) диссертация на тему: «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью, что нашло отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

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

- исследованием понятия «риск государства по налогу на прибыль организаций» на основе 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; авторском подходе к обоснованию необходимости управления рисками в рамках двух этапов: выявление и понимание рисков, в том числе их анализ и оценка; управление рисками с целью их оптимизации на основе теоретического обоснования возможности применения метода Дельфи для целей организации контрольной работы государственных органов по зонам риска;

- обоснованием концептуальных положений управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли организаций, основанных на проведении теоретико-методологических, научно-аналитических исследований с учетом процессов цифровизации;

- разработкой научно-методического подхода к оценке рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций на основе использования метода интерактивного прогнозирования;

- обоснованием принципов построения и особенностей налогового контрольного «светофора», который содержит ранжированные на три категории риски государства по налогообложения прибыли организаций, и авторским алгоритмом оценки рисков государства по налогообложения прибыли организаций, позволяющим выявить наиболее рискованные нарушения налогоплательщиками законодательства;

- разработанными мерами оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций на основе научно-методического обеспечения развития автоматизированного контроля налоговых деклараций и поэтапного внедрения АСК «Налог на прибыль».

Достоверность результатов, полученных Крицким Виталием Ивановичем, подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений в области управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли; использованием качественных и количественных методов анализа, достаточным объемом используемых статистических данных. Это позволило всесторонне исследовать проблемы управления налоговыми рисками государства, обосновать необходимость применения нового риск-ориентированного подхода к государственному контролю за налогообложением прибыли организаций с использованием метода интерактивного прогнозирования, основанного на математической обработке экспертных оценок, а также разработать налоговый «светофор» рисков характерных нарушений законодательства по налогообложению прибыли и комплекс рекомендаций, направленный на совершенствование нормативно-правового регулирования налогообложения

прибыли организаций и управления налоговыми рисками в Российской Федерации;

5) результаты диссертации Крицкого В.И. нашли практическое применение в деятельности Контрольного управления ФНС России, в частности, используется разработанный в диссертации методический подход к идентификации налоговых рисков по налогу на прибыль организаций для целей выездного налогового контроля, позволяющий оценить вероятность налоговых рисков и их влияние на своевременность и полноту уплаты налогоплательщиками налога на прибыль организаций; используются Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в учебном процессе в преподавании учебных дисциплин «Налоговые споры и налоговое администрирование», «Организация и методика налогового консультирования»;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Крицкого Виталия Ивановича в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в частности, в выборе темы диссертации, обосновании цели и задач исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, в развитии теоретических положений, а также разработке научно-методических и практических рекомендаций по оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций в современных условиях экономического развития Российской Федерации.

Соискатель учёной степени кандидата экономических наук Крицкий Виталий Иванович продемонстрировал необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы, в соответствии с темой диссертации овладел принципами, логикой и методологией научного познания, проявил умение аргументировано излагать материал о теоретических, методических и практических аспектах теории рисков государства в сфере налогообложения прибыли, новых методиках идентификации и оценки налоговых рисков государства, путей их оптимизации, показал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных

задач финансовой отрасли науки в области теории и практики налогообложения.

Вместе с тем, следует отметить, что исследование вызывает несколько дискуссионных позиций. В частности, требуется пояснить позицию автора относительно понятия «риск государства по налогу на прибыль организаций» в части принципиальных отличий от существующих определений «риск государства по налогу» (в данном вопросе не учитывать аспект специфики налога, а именно указать отличия от общих понятий риска государства по налогам).

Автор предлагает концептуальные положения управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации, предусматривающие его системное обоснование на теоретико-методологическом, научно-аналитическом и научно-методическом уровнях, в связи с этим возникает вопрос – в чем автор видит принципиальные отличия на уровне методических и практических рекомендаций таких аспектов, как «реализация риск-ориентированного подхода» и «апробация риск-ориентированного подхода» (С.35-36 диссертации).

При критическом анализе предлагаемого автором метода Дельфи становится очевидным субъективный характер принимаемых решений, что требует дополнительной аргументации в части вопроса – насколько в предложенной авторской концепции этот аспект нивелирован (С.85-88 диссертации).

Автор указывает на то, что разработанный риск-ориентированный подход будет иметь ряд преимуществ как для ФПС России, отдельно взятых налогоплательщиков НПО, так и для бизнес-среды в целом (С.83, 124, 131), что закономерно вызывает вопрос – данный подход применим только отдельными налогоплательщиками? При этом автор не раскрывает содержательно те категории, которые не подпадают под применение в отношении них риск-ориентированного подхода.



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

Соискатель учёной степени Крицкий Виталий Иванович 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) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в 5 работах общим объемом 4,75 п.л. (авторский объем 3,95 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель учёной степени Крицкий Виталий Иванович в ходе работы над диссертацией «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» и подготовки к публичной защите показал себя как состоявшийся исследователь в области теории и практики выявления, идентификации и оценки рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций, способный к самостоятельной научной деятельности, проявивший глубокие знания и критическое мышление по заявленной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация»:

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



---

Тюрина Юлия Габдрашитовна  
доктор экономических наук, доцент

06 декабря 2023 г.



Тюрина  
Юлия  
3 г.

