

В диссертационный совет
Финансового университета
Д 505.001.109 по защите диссертаций
на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

ОТЗЫВ

На автореферат диссертации Крицкого Виталия Ивановича на тему:
«Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 5.2.4 Финансы

Своевременное поступление налогов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации является, несомненно, одной из ключевых целей государства, в тоже время, недобросовестные налогоплательщики всеми способами ищут возможность минимизировать налоговые отчисления применяя различные схемы уклонения от налогообложения и используя пробелы в действующем законодательстве. Указанное особенно актуально в вопросе налогообложения прибыли организаций поскольку данный налог является одним из самых сложных для исчисления, содержит открытые перечни доходов и расходов, нередко вызывающие споры с налоговыми органами относительно правомерности и своевременности отражения расходов, отнесения их прямым или к косвенным и, как следствие, к определению налоговой базы и суммы налога к уплате в бюджет. В последнее время налоговые органы сделали большой скачок вперед в вопросах цифровизации налогового контроля, однако, администрирование налога на прибыль организаций невозможно сделать полностью автоматизированным, и он администрируется фактически в ручном режиме.

Вышеуказанное обуславливает актуальность темы диссертации, выбранной автором.

В диссертации в полной мере проведен анализ конструктивных особенностей налога на прибыль организаций, анализ альтернативных подходов к налогообложению прибыли, указано на наличие альтернативных трактовок действующего законодательства в данной сфере.

В исследовании выделены три группы вопросов, решение которых необходимо, чтобы повысить эффективность налогового контроля по налогу на прибыль организаций и оптимизировать налоговые риски.

Среди решенных теоретических вопросов, составляющих научную новизну исследования можно отметить понятие «риск государства по налогу на прибыль организаций» с учетом конструктивных особенностей налога и наличием альтернативных подходов к налогообложению. Также в исследовании представлены основные подходы к процессу оптимизации рисков государства по налогу на прибыль.

Практически значимыми результатами являются: обоснование и применение метода экспертных оценок (метод Дельфи) для выбора основных рисков государства, оценки вероятности их наступления и масштабов влияния на своевременное и в полном объеме поступление налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Указанный подход является особенно актуальным ввиду отсутствия достоверных статистических данных о конкретных выявляемых налоговыми органами правонарушений в этой сфере и суммах доначисленных платежей в разрезе конкретного нарушения. Одновременно автором представлены практические рекомендации по оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли, даны предложения по созданию автоматизированной системы контроля с учетом введения её в эксплуатацию в качестве пилотного проекта ФНС России, что позволит оценить эффективность новой системы и провести её донастройку в случае необходимости. Автоматизированная система бесспорно поможет повысить качество налогового администрирования и увеличить налоговые поступления в бюджет с минимальными издержками как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков.

Практическая значимость диссертации подтверждается научными статьями, опубликованными в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Предлагаемые положения научной новизны помогут государству снизить риски несвоевременного или не в полном объеме поступления налога на прибыль

организаций в бюджеты бюджетной системы России не создав при этом излишней административной нагрузки на налогоплательщиков.

Полученные результаты, изложенные в автореферате, соответствуют заявленным в автореферате пунктам паспорта специальности, подтверждают наличие и достоверность научной новизны исследования. Текст автореферата структурирован, использован научный стиль изложения, результаты исследования дополнены таблицами и рисунками, что способствует лучшему восприятию итогов проведенного исследования.

К недостаткам работы, которые не влияют на полноту и достоверность проведенного исследования, можно отнести ограниченный перечень характерных нарушений, что, впрочем, может являться темой для дальнейших исследований по рассматриваемой теме.

Диссертация обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью, является законченным научным исследованием, соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а её автор Крицкий Виталий Иванович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

Личные данные составителя отзыва:

Хоружий Людмила Ивановна

Почтовый адрес организации: 127434, Россия, г. Москва,
ул. Тимирязевская, 49.

Телефон: + 7 (499) 976-05-95

Адрес электронной почты: hli@rgau-msha.ru

Наименование организации работы:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»

Должность: Директор Института экономики и управления АПК,

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Личная подпись:

20.12.2023

Подпись Л.И. Хоружий заверяю

у

Л.И. Хоружий

Ф
В
«

Е.М