

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 31.01.2024
№ 1-24/109

Аттестационное дело № 2(109з-24)/41-11

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Крицкому Виталию Ивановичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 08.11.2023 (протокол заседания № 7-23/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 09.01.2019 № 0010/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены в соответствии с приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2797/о, от 26.04.2021 № 0963/о, от 28.06.2021 № 1528/о, от 27.04.2022 № 1052/о, от 26.05.2022 № 1343/о.

Соискатель Крицкий Виталий Иванович, 1989 года рождения, в 2023 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь»

федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Крицкий В.И. работает в должности заместителя начальника отдела выездных проверок № 1 Инспекции Федеральной налоговой службы № 27 по городу Москве (Москва, Министерство финансов Российской Федерации).

Диссертация Крицкого В.И. выполнена в Департаменте налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Ряховский Дмитрий Иванович, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Департамент налогов и налогового администрирования, руководитель департамента (по совместительству – профессор Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 20.10.2023 № 08123.

Соискатель имеет 5 опубликованных работ общим объемом 4,75 п.л. (авторский объем – 3,95 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных статьях раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационной работе и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретические и практические результаты, содержащие предложения по развитию теории рисков государства в сфере налогообложения прибыли, разработанные методики идентификации и оценки налоговых рисков государства, в том числе с учетом факторов уязвимостей и угроз государству; а также предложения по внедрению

ориентированного подхода к правильности исчисления налога на прибыль организаций на основе метода Дельфи.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Крицкий, В.И. Совершенствование нормативного регулирования инструментов налогового контроля / В.И. Крицкий, Д.И. Ряховский // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2018. - № 1. – С. 41- 48. – ISSN 2308-9407 (личный вклад 0,5 п.л. из 1,0 п.л.); Крицкий, В.И. Проблемы налогового администрирования налога на прибыль организаций, сравнение моделей администрирования НДС и налога на прибыль / В.И. Крицкий // Modern Economy Success / Успехи современной экономики. – 2021. – № 3. – С. 151-154. – ISSN 2500-3747. – Текст: электронный – DOI отсутствует. – URL: <https://mes-journal.ru/archives/10354> (дата обращения: 25.09.2023); Крицкий, В.И. Цифровизация налогового администрирования и цифровые сервисы ФНС России как фактор снижения рисков государства и налогоплательщиков в сфере налогообложения, создание комфортной среды для взаимодействия и уплаты налогов / В.И. Крицкий, Е.И. Анисимова // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 6. – С. 37-42. – ISSN 2308-9407 (личный вклад 0,3 п.л. из 0,6 п.л.).

В диссертации Крицкого В.И. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 11 письменных отзывов на диссертацию, из них 11 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Дормидонтова А.В. (Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, к.э.н.). Отзыв положительный. Сделан ряд замечаний. На страницах 7 и 18 автореферата диссертации автор упоминает категорию «факторы, которые не поддаются параметризации», но не приводит перечень или примеры таких факторов. На странице

21 автореферата диссертации в таблице «Светофор характерных рисков и нарушений законодательства Российской Федерации по налогу на прибыль организаций (далее – НПО) по результатам исследования методом Дельфи» автор включает в «желтую зону» позицию «Невыполнения организацией условий, предусмотренных налоговым законодательством для применения налоговых льгот», но не уточняет сущность данного риска для государства. В автореферате не раскрыт круг пользователей (не обозначена возможность публичной проверки контрагента с использованием цифровых сервисов ФНС) разработанного налогового «светофора». При этом в рисунке 4 автор упоминает разработку методики самостоятельного выявления налогоплательщиками рисков характерных нарушений законодательства России по НПО.

2. Беляевской–Плотник Л.А. (ФГБУН Институт экономики Российской академии наук, к.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что на странице 18 автореферата указано, что в качестве методологической основы для разработки риск-ориентированного подхода к государственному контролю НПО выбран метод экспертных оценок. Однако на страницах автореферата не указаны требования к экспертам и не представлен механизм согласованности мнений экспертов для получения объективных оценок.

3. Крестовского И.А. (Управление почтовой связи г. Москвы - филиал АО «Почта России», к.э.н.). Отзыв положительный. В отзыве отмечено, что в представленной работе не исследованы риски государства в части установления государством льгот по налогу на прибыль организаций и их влияния на поступление налога.

4. Новоселова К.В. (Федеральная налоговая служба, д.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечания сделан акцент на отсутствии анализа рисков государства по иным нарушениям, которые не являются наиболее часто встречающимися, но также влияют на поступление налога на прибыль организаций в бюджетную систему.

5. Хоружий Л.И. (ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В отзыве указано, что к недостаткам можно отнести ограниченный перечень характерных нарушений.

6. Лифшица А.С. (ФГБОУ ВО «Ивановский государственный университет», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. В отзыве указано: «на странице 16 автореферата В.И. Крицкий отмечает дискуссионность вопроса о сохранении традиционного подхода к налогообложению прибыли в условиях глобализации и цифровизации. Однако не ясно отношение диссертанта к данному традиционному подходу, отсутствует иллюстрация степени соответствия или несоответствия теоретических положений диссертации и практических рекомендаций обозначенному традиционному подходу».

7. Степанниковой О.А. (ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы», к.э.н., доцент). Сделан ряд замечаний. На странице 13 автореферата отмечается в качестве основной особенности управления негативное влияние рисков, присущих цифровой экономике, на фискальную функцию налоговых органов. Принимая во внимание особую значимость цифровизации сферы налогообложения, в данной формулировке необходимо более точно обозначить виды рисков, связанных с цифровой экономикой и источники их возникновения. В автореферате не конкретизируется способ проведения исследования методом Дельфи, а именно то, какое количество специалистов было выбрано из каждой сфер из упомянутых 11 специалистов, более того, не обозначена авторская позиция по поводу возможности использования иных методов оценки риска или сочетания метода Дельфи с другими методами, не определены достоинства и недостатки используемого метода.

8. Вишневого В.П. (Аппарат Правительства Донецкой народной республики, ГБУ «Институт экономических исследований», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Замечаний нет.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы

и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Крицкого В.И. на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Крицкий В.И. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Крицкого В.И. соответствуют научной специальности 5.2.4. Финансы и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Крицкий В.И. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи развития теории и практики, направленной на развитие научно-методических подходов к идентификации и оценке налоговых рисков государства в сфере налога на прибыль организаций и практических рекомендаций для путей их оптимизации.

4. Соискатель ученой степени Крицкий В.И. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- представлено авторское содержание специфики 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, включая предоставленную возможность альтернативного подхода к формированию налоговой базы по налогу на прибыль организаций, что повышает вероятность

несвоевременного и/или не в полном объеме перечисления налога в бюджеты бюджетной системы России;

- обоснована целесообразность и концептуальное содержание трех уровней принятия решений по управлению рисками государства в сфере НПО, а именно 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;

- предложены конструктивные особенности группировки 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:

- предложено осуществлять оценку рисков государства в сфере НПО на основе использования метода интерактивного прогнозирования (метода Дельфи), базирующийся на обработке оценочных суждений экспертов о нарушениях, которые имеют наибольшую вероятность допущения налогоплательщиками, а также связаны с большой угрозой существенной недоплаты НПО;

- разработан алгоритм ранжирования налогоплательщиков на три группы по уровням риска на основе экспертных оценок вероятности наступления и масштабов влияния характерных нарушений законодательства по НПО на налоговые поступления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, позволяющий оптимизировать контрольную работу налоговых органов в результате рационального сочетания камерального и выездного контроля;

- предложено поэтапное внедрение, для выделенных исходя из обоснованных критериев четырех категорий налогоплательщиков, технологии

АСК «Налог на прибыль» на основе научно-методического обеспечения развития автоматизированного контроля деклараций по НПО.

5. Диссертация Крицкого В.И. на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» обладает внутренним единством, заключающимся в достаточном числе исходных статистических данных, примеров и расчетов, выборе адекватного научного инструментария, раскрытие темы изложено логично и последовательно. Диссертация представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Крицкого В.И. на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» подтверждена следующими аргументами:

- определением зависимости влияния выявленных видов налоговых рисков по НПО на фискальную функцию налоговых органов;
- развитием альтернативных подходов к оценке налоговых рисков государства по НПО на основе метода интерактивного прогнозирования;
- выработанным комплексом рекомендаций по совершенствованию нормативно-правового регулирования НПО и управлению налоговыми рисками.

Достоверность результатов, полученных Крицким В.И. подтверждается использованием общенаучных методов, анализом широкого спектра научных трудов отечественных и зарубежных ученых и практиков по проблемам рассматриваемой предметной сферы, нормативно-правовых актов о налогообложении в России. Исследование основывается на официальных данных ФНС России, использовании большого массива объективных данных и экспертных оценок, характеризующих разные аспекты управления налоговыми рисками государства.

7. Полученные результаты исследования Крицкого В.И. докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях.

Результаты диссертации Крицкого В.И. внедрены в практическую деятельность 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.

Материалы диссертации используются Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Налоговые споры и налоговое администрирование», «Организация и методика налогового консультирования».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Крицкого В.И. в науку, выражающимся в развитии теоретических положений и научно-методических подходов к управлению налоговыми рисками государства в сфере налога на прибыль организаций, выработке научно-практических рекомендаций по совершенствованию нормативно-правового регулирования налога на прибыль организаций.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Крицким В.И. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что лично Крицким В.И. получены следующие научные результаты:

1) Обоснован новый методический подход к процессу идентификации и оценке 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).

2) Предложен риск-ориентированный алгоритм контроля налоговых

органов за уплатой НПО, основанный на использовании качественной оценки рисков с учетом наличия конструктивных особенностей и альтернативных подходов к налогообложению прибыли (С. 31-37).

3) Разработан алгоритм 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» (С. 64-80).

4) Разработаны методические и организационные рекомендации по совершенствованию управления налоговыми рисками на основе развития автоматизированного контроля деклараций по НПО и поэтапного внедрения АСК «Налог на прибыль» (С. 81-117).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в том числе две работы написаны в соавторстве: с Ряховским Д.И. (личный вклад 0,5 п.л. из 1,0 п.л.) и Анисимовой Е.И. (личный вклад 0,3 п.л. из 0,6 п.л.).

11. Соискатель ученой степени Крицкий В.И. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности, проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), показал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности и решению новых научных задач; показал умение творчески и логически мыслить, демонстрируя аргументированное отстаивание собственной точки зрения в решении вопросов, связанных с оптимизацией рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций; овладел принципами, логикой и методологией научного познания в рамках экономической науки, проявил аналитические способности при подготовке диссертации; продемонстрировал умение системно и логически излагать материал, полностью раскрывающий и обосновывающий основные положения диссертационного исследования.

На заседании 31 января 2024 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Крицкому Виталию Ивановичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 9 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 11 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 9, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, профессор

Л.И. Гончаренко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109
доктор экономических наук, доцент

Ю.Г. Тюрина

31.01.2024