

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,
доктора технических наук, профессора **Караева Алана Канаматовича**
(профиль «Общественные финансы») на диссертацию
Крицкого Виталия Ивановича на тему «Риски государства в сфере
налогообложения прибыли и их оптимизация»,
представленную на соискание ученой степени кандидата 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 ученой 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 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 ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что соискатель ученой степени Крицкий В.И. предложил актуальное для развития экономической науки решение задачи в части снижения рисков государства в сфере налогообложения прибыли, на основе разработки новых методик идентификации и оценки налоговых рисков государства, а также путей их оптимизации.

При этом следует отметить следующие научные результаты:

- *теоретические*: обоснованы теоретические положения и научно-методические подходы к идентификации и оценке налоговых рисков государства в сфере налога на прибыль организаций (НПО). Сформулировано понятие риска государства по НПО с учетом альтернативных подходов к формированию налоговой базы налога, имеющего фискальное и регулирующее значение. К элементам приращения научного знания, имеющим наибольшее теоретическое значение, относятся концептуальные положения процесса управления рисками государства в сфере НПО, в частности, уточнение понятия рисков государства в сфере НПО, теоретическое обоснование выбора метода Дельфи, а не количественных методов оценки рисков, в условиях развития цифровизации бизнес-процессов;

- *практические*: разработаны научно-методические подходы и практические рекомендации к идентификации, оценке, анализу и управлению налоговыми рисками государства по НПО, которые могут быть использованы налоговыми органами для повышения эффективности их деятельности в сфере налогового администрирования. Наиболее существенное практическое значение, в частности, имеет выбор метода Дельфи для использования при идентификации и оценке налоговых рисков и научно-практические рекомендации по совершенствованию нормативно-правового регулирования НПО и управления налоговыми рисками.

Диссертация на тему: «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» принципиально обладает внутренним единством, структура диссертации и логика изложения материала представляются обоснованными, цели и задачи исследования достигнуты.

Обоснованность положений и выводов диссертации «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» подтверждены в диссертации и автореферате соответствующими аргументами, в частности, использованием в основе авторских идей и положений научных трудов отечественных и зарубежных исследователей в области вопросов разработки,

реализации и оценки рисков налоговой системы. Вместе с тем достаточно большая часть работы основана на результатах анализа официальных данных Росстата, Минфина России, Казначейства России, сведений, представленных на едином портале бюджетной системы Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации и интерпретацией полученных данных для обоснования положений диссертационной работы, выносимых на защиту, с применением современных методик сбора и обработки исходной информации.

Достоверность результатов, полученных Крицким В.И., подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, методов статистического, структурного и экспертного анализа, анализом теоретических положений в области вопросов разработки, реализации и оценки бюджетной политики.

Положения и результаты диссертации Крицкого В.И. 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.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Крицкого В.И. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в том числе: при определении цели и задач исследования, при проведении исследования, при систематизированном

обобщении его результатов, выработке рекомендаций и предложений, а также апробации практических результатов исследования.

Соискатель проявил необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки) соответствии с темой исследования, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных проблем в области вопросов разработки, реализации и оценки бюджетной политики.

Вместе с тем необходимо отметить, что по представленной на соискание ученой степени кандидата наук диссертации имеется ряд дискуссионных вопросов, не умаляющих достоинств работы в целом, в частности:

1) остается не до конца раскрытой суть процесса *оптимизации* рисков государства в сфере налогообложения прибыли, основе используемого метода Дельфи, для поиска оптимального (наилучшего) режима управления этим процессом (глава 3, стр. 81-117). Не до конца строго формализована оптимизационная модель — модель принятия решения, содержащая целевую функцию, которую необходимо оптимизировать при условии соблюдения набора заданных ограничений.

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

Основные положения диссертации опубликованы в 5 работах общим объемом 4,38 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В целом следует отметить, что соискатель ученой степени кандидата наук Крицкий В.И. ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как молодой ученый, способный к самостоятельной научной деятельности, продемонстрировал необходимые теоретические знания по теме диссертации, владение аппаратом исследования, анализа, а также современными методами научного познания.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

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

Караев Алан Канаматович

доктор технических наук, профессор

«04» сентября 2023г.

ста
ва
г.