

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,
доктора экономических наук, доцента Куцури Георгия Николаевича
(профиль научной специальности «Общественные финансы») на диссертацию
Крицкого Виталия Ивановича, представленную на соискание учёной 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 полностью соответствует пункту 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите.

Отмечаю, что:

1) Решенная Крицким В.И. научная задача по развитие теоретических положений и разработка научно-методических и практических рекомендаций по оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций в современных условиях экономического развития Российской Федерации является актуальной, особенно в контексте многократно усилившихся в последние годы рисков государства недополучения планируемых доходов в бюджеты бюджетной системы, в том числе и от налогообложения прибыли. Крицкий В.И. предложил значимые для науки и практики решения данной научной задачи.

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

– теоретические результаты:

- обоснование нового взгляда на процесс идентификации и оценки рисков государства по налогу на прибыль организаций (НПО) на основе применения метода Дельфи ввиду ограниченного режима доступа к необходимой информации и наличия факторов, не поддающихся параметризации;

- 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;
- 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.

- практические результаты:

- 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»;
- 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.

3) диссертация обладает единством содержания, логикой, последовательностью изложения. Данный факт нашел отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

4) обоснованность положений и выводов диссертации подтверждена следующими аргументами:

- уточнением понятия рисков государства в сфере налогообложения в условиях цифровизации
- выявлением особенностей управления налоговыми рисками государства в современных условиях
- разработкой концептуальных положений управления рисками государства в сфере НПО в России
- анализом уязвимостей, угроз и ущерба в системе НПО
- учетом применяемых способов идентификации, анализа и оценки рисков нарушений по НПО

- анализом альтернативных подходов к оценке рисков государства в сфере НПО
- разработкой и применением риск-ориентированного подхода к государственному контролю за НПО
- апробацией риск-ориентированного подхода к государственному контролю за НПО
- обоснованием практических рекомендаций по совершенствованию нормативно-правового регулирования;

Достоверность результатов и выводов исследования обеспечивается применением адекватных методов исследования, использованием широкого спектра научных трудов отечественных и зарубежных ученых и практиков по проблемам рассматриваемой предметной сферы, нормативно-правовых актов о налогообложении в России. Это позволило всесторонне исследовать проблемы управления налоговыми рисками государства, обосновать необходимость применения нового риск-ориентированного подхода к государственному контролю за НПО с использованием метода интерактивного прогнозирования, основанного на математической обработке экспертных оценок, а также разработать налоговый «светофор» рисков характерных нарушений законодательства России по НПО и пакет рекомендаций, направленный на совершенствование нормативно-правового регулирования НПО и управления налоговыми рисками в Российской Федерации.

Также достоверность результатов и выводов диссертации подтверждается использованием в работе 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.

5) результаты диссертации Крицкого В.И. нашли практическое применение в деятельности:

Контрольного управления ФПС 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;

Департамента 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 подтверждается соответствующими документами.

6) Результаты диссертации Крицкого В.И. были апробированы на следующих конференциях и форумах: 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.).

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Крицкого В.И. в науку, который выразился в:

- самостоятельной формулировке научной проблемы в части рисков государства в сфере налогообложения прибыли и ее оптимизации;
- проведении оригинального подхода к анализу и оценке применяемых способов идентификации рисков нарушений по налогу на прибыль организаций;
- апробации риск-ориентированного подхода к государственному контролю за налогом на прибыль организаций на основе метода Дельфи.

Вместе с тем мы не можем согласиться с автором, что изложенная на стр. 35 диссертации основная рабочая гипотеза исследования, состоящая в том, что только НПО обладает конструктивными слабостями (уязвимостями), связанными с непреодолимыми сложностями и неточностями оценки объекта налогообложения, основанной на соизмерении затрат и результатов за период, при том, что определение как затрат, так и результатов...и далее по тексту. Под эти характеристики легко попадают и другие виды налогов. Вероятно, требуется

уточнение рабочей гипотезы в рамках особенностей рисков государства в сфере налогообложения прибыли и ее оптимизации.

Не можем согласиться с автором, что дискуссия вокруг достоинств и недостатков налога на прибыль является веским основанием для выделения риска его уязвимости. В целом не пятно зачем посвящать целый параграф 2.1 анализу уязвимостей, угроз и ущерба в системе налогообложения прибыли организаций (стр.38-51) если в дальнейшем автору он не помогает в решении вопросов идентификации рисков государства в сфере налогообложения прибыли и ее оптимизации.

Но указанное замечание носят отчасти дискуссионный характер и не снижают значимости полученных научных результатов.

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

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

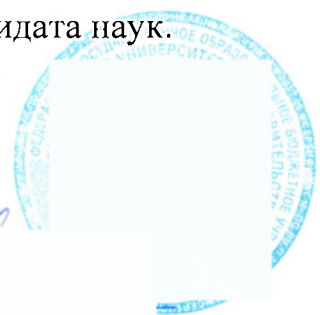
10) Соискатель ученой степени Крицкий В.И. показал высокий уровень владения научными методами исследования, обработки и представления информации, что позволило автору выявить существенные задачи в исследуемой сфере и достичь поставленной в диссертационном исследовании цели.

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

- 1) соответствует заявленной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук.

Кунури Георгий Николаевич
доктор экономических наук, доцент

Г
... д... ..



« 01 » декабря 2023 г.

та
ва
г.