

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, **д.э.н., профессора Мандрощенко Ольги Валентиновны** (профиль научной специальности 5.2.4. Финансы (Налоги и налоговое администрирование) 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). Содержание диссертации соответствует п. 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:

1) Соискатель ученой степени Крицкий В.И. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, связанной развитием теоретических положений и разработкой научно-методических и практических рекомендаций по оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций в современных условиях экономического развития Российской Федерации.

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

- **теоретические:** расширено научное представление о содержании понятия рисков государства в сфере налогообложения прибыли, обоснованы научно-методические подходы к идентификации и оценке налоговых рисков

государства, концептуальные положения процесса управления рисками государства по налогу на прибыль организаций.

- **практические:** разработан и апробирован методический подход к идентификации и оценке налоговых рисков по налогу на прибыль организаций (НПО) на основе оценочных суждений экспертов для целей организации налогового контроля; обоснованы направления оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли на основе развития автоматизированного контроля деклараций по НПО и поэтапного внедрения АСК «Налог на прибыль организаций».

3. Диссертация на тему: «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация», обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения содержания и полученных результатов.

4. Обоснованность положений и выводов диссертации ««Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация», подтверждена следующими аргументами:

- предложенным ранжированием рисков государства по НПО на основе экспертных оценок вероятности наступления характерных нарушений налогового законодательства, влияющих на налоговые поступления в бюджеты бюджетной системы РФ;

- применением нового риск-ориентированного подхода к государственному контролю за НПО с использованием метода интерактивного прогнозирования, основанного на математической обработке экспертных оценок.

Достоверность результатов, полученных Крицким Виталием Ивановичем, базируется на законодательных и нормативных актах Российской Федерации, использовании научных работ зарубежных и российских экономистов по вопросам налогового администрирования, оценки налоговых рисков, совершенствования нормативно-правового регулирования налогообложения прибыли организаций и управления налоговыми рисками.

5. Научные результаты диссертации Крицкого В.И. докладывались 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.).

Результаты диссертации 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.

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».

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

- выявлении научной проблемы, формулировании и достижении цели, определении и решении основных задач диссертационного исследования;
- анализе и обобщении информации по теме исследования;
- подготовке рукописи диссертации и автореферата, публикации научных работ по теме исследования;
- апробации результатов исследования на международных научно – практических конференциях.

Соискатель ученой степени кандидата экономических наук Крицкий Виталий Иванович проявил себя как творческий исследователь, владеющий

логикой и методологией научного познания, навыками обработки общей и специальной информации из различных источников в соответствии с поставленными целью и задачами.

Вместе с тем, по тексту работы возникают вопросы, требующие дополнительных пояснений:

1) Представленный на рис. 1 автореферата (с.14) «процесс управления рисками государства в части НПО» отличается от управления рисками по другим налогам?

2) В чем заключается связь концептуальных основ исследования налоговых рисков государства по НПО с «современным процессом развития налогового администрирования в условиях цифровизации» (с.36 диссертации, с. 14 автореферата)?

7. Все материалы и отдельные результаты, заимствованные соискателем из чужих текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что научные результаты получены соискателем лично, в частности:

- разработан налоговый «светофор» рисков характерных нарушений законодательства России по НПО и пакет рекомендаций, направленный на совершенствование нормативно-правового регулирования НПО и управление налоговыми рисками в Российской Федерации;

- предложен алгоритм автоматизированного поэтапного контроля деклараций налогоплательщиков по НПО: 1 этап - для крупнейших налогоплательщиков, которые стоят на учете в межрегиональных инспекциях; 2 этап - для крупнейших налогоплательщиков, которые стоят на учете в межрайонных инспекциях; 3 этап - для налогоплательщиков с оборотом свыше 800 млн руб. в год; 4 этап – для остальных налогоплательщиков.

8. Основные положения и результаты диссертации отражены 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 ученой степени Крицкий Виталий Иванович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как самостоятельный исследователь, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально – экономическое значение.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.



(личная подпись)

Мандрощенко Ольга Валентиновна  
д.э.н., профессор

05.12.2023 года

