

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Панкова Владимира Георгиевича** (профиль «Налоги и налоговое администрирование») на диссертацию **Крицкого Виталия Ивановича** на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

Крицкий Виталий Иванович представил диссертацию на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» на соискание учёной степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы.

Содержание диссертации полностью соответствует п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), имеет научную новизну и практическую значимость.

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Крицкий В.И. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение.

В диссертации получили дальнейшее развитие теоретические положения и научно-методические подходы к идентификации и оценке налоговых рисков государства на основе развития концептуальных положений процесса управления ими в сфере налогообложения прибыли.

Предложенные соискателем научно-методические подходы и практические рекомендации в области идентификации, оценки, анализа и управления налоговыми рисками государства по налогу на прибыль организаций обеспечивают повышение эффективности деятельности налоговых органов в сфере налогового администрирования.

2) Соискатель учёной степени Крицкий В.И. ввел в научный оборот новые научные результаты. Наиболее значимыми из них считаю следующие.

Предложена и обоснована авторская формулировка определения риска государства в сфере налогообложения прибыли организаций.

Разработан научно-методический подход к оценке рисков государства, связанных с обеспечением своевременного и полного поступления налога на прибыль в бюджетную систему страны.

Сформирован и обоснован методический подход к идентификации и оценке налоговых рисков по налогообложению прибыли организаций для целей организации налогового контроля.

На основе оценки экономических рисков доказана целесообразность внедрения риск-ориентированного подхода налоговых органов к контролю за уплатой налога на прибыль.

Разработаны и обоснованы концептуальные положения управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли с учетом специфики современных процессов развития налогового администрирования в условиях цифровизации и применения новейших информационно-коммуникационных технологий.

3) Диссертация на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» обладает внутренним единством.

Этому способствовал грамотно составленный план диссертационной работы. Содержание всех ее разделов подчинено достижению поставленной автором основной цели исследования – развитие теоретических положений и разработка научно-методических и практических рекомендаций по оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций в современных экономических условиях.

Соискатель начинает свое исследование с изучения теоретических проблем управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли, сосредоточив свое внимание на таких проблемных вопросах, как сущностное содержание понятия рисков государства и особенности управления ими в современных условиях. Проведенный затем анализ уязвимостей, угроз и ущерба в системе налогообложения прибыли, применяемых способов их идентификации и анализа, а также альтернативных подходов к оценке налоговых рисков государства по налогу на прибыль организаций позволил соискателю разработать и обосновать конкретные рекомендации по оптимизации рисков государства на основе риск-ориентированного подхода к государственному контролю за налогом на прибыль организаций и мер по совершенствованию нормативно-правового регулирования процесса налогообложения прибыли и управления налоговыми рисками.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» подтверждена в диссертации и автореферате соответствующими аргументами.

Достоверность полученных Крицким В.И. научных результатов и сделанных им выводов подтверждается корректным использованием в исследовании действующих законодательных актов и нормативных правовых документов, опорой на ключевые работы ведущих российских и зарубежных ученых и практиков, занимающихся проблемами налогового администрирования и налогового контроля, широким использованием данных официальной налоговой отчетности, а также большого массива объективных данных и экспертных оценок, характеризующих различные аспекты управления налоговыми рисками государства.

Обоснованность предлагаемых в исследовании решений и сформулированных положений базируется на использовании теоретических положений в области налогообложения, материалов научных и научно-практических конференций, а также на творческом применении и корректном представлении современных методологических подходов к вопросам налогообложения и налогового администрирования. Научная достоверность результатов исследования подтверждена в работе также апробацией выносимых на защиту положений и научно-методических и практических рекомендаций

Это позволило соискателю на основе всестороннего исследования проблем управления налоговыми рисками государства научно обосновать необходимость применения нового риск-ориентированного подхода к государственному контролю за налогом на прибыль организаций, сформулировать пакет рекомендаций по совершенствованию нормативно-правового регулирования данного налога и управления налоговыми рисками в Российской Федерации.

5) Научные результаты диссертации Крицкого В.И. нашли применение в практической деятельности ФНС России и учебном процессе Финансового университета.

В частности, Контрольное управление ФНС России в ходе проведения выездного налогового контроля использует разработанный соискателем методический подход к идентификации налоговых рисков по налогу на прибыль организаций, позволяющий оценить вероятность налоговых рисков и их влияние на своевременность и полноту уплаты налогоплательщиками данного налога.

Результаты и выводы исследования используются Департаментом налогов и налогового администрирования Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Налоговые споры и налоговое администрирование», «Организация и методика налогового консультирования».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Основные положения и научные результаты исследования докладывались соискателем и получили одобрение на двух Международных научно-практических конференциях, на Научном студенческом фестивале, а также на одной Всероссийской научно-практической конференции.

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Крицкого В.И. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования - в формулировании темы диссертации, в планировании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, подборе и обобщении данных налоговой отчетности, в подготовке, разработке и обосновании авторских научно-методических и практических рекомендаций по оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций в современных условиях.

Соискатель проявил необходимые системные теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы в соответствии с темой исследования. Ознакомление с диссертацией показало, что ее автор овладел принципами, логикой и методологией научного познания, обладает необходимым научным потенциалом и методологией научного познания, продемонстрировал способность логически мыслить и аргументированно излагать материал по теме исследования. Автор показал также наличие у него квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении научных задач налоговой отрасли науки.

Вместе с тем, в представленной на соискание учёной степени кандидата наук диссертации Крицкого В.И. имеют место дискуссионные положения, а также отдельные недостатки.

Автор, на мой взгляд, уделил недостаточное внимание анализу зарубежного опыта управления налоговыми рисками государствами, которые имеют позитивную практику внедрения цифровых технологий в процессе управления налоговыми рисками. Из приведенных в разделе 1.2 «Особенности управления налоговыми рисками государства в современных условиях» лаконичных сведений об опыте отдельных стран мира (Бразилия и Великобритания), а также из систематизации зарубежного опыта в Приложении Б, практически невозможно сделать определенные выводы (и автор этого не делает) о возможности и необходимости его использования в контрольной деятельности российских налоговых органов.

Определённые вопросы возникают в отношении отдельных положений проведенной соискателем апробации риск-ориентированного подхода к контролю за налогом на прибыль на основе метода Дельфи. В частности, из материалов данного раздела диссертации, приведенных на стр. 99-100, не ясно, на основе каких критериев рабочей группой из полученного перечня характерных нарушений производился отбор 10 наиболее важных из них? Почему, например, из четырёх видов характерных нарушений

законодательства Российской Федерации по НПО, получивших одобрение 50% экспертов, рабочей группой было отобрано такое нарушение, как «Отнесение в состав расходов личных расходов руководителя (учредителя) организации»? Не требуется проведения серьезных расчетов и обоснований, и это показало дальнейшее авторское исследование, чтобы установить минимальный масштаб влияния данного нарушения на размер налоговых поступлений в бюджет - от 0,5 до 5 млн руб. Кроме того, также весьма невысока и вероятность наступления указанного нарушения.

Указанные замечания носят дискуссионный/рекомендательный характер и не влияют на положительную оценку проведенного соискателем исследования.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Крицким В.И. из сторонних текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Соискатель учёной степени Крицкий В.И. ни в диссертации, ни в автореферате прямо не указал, какие лично им получены результаты и какие - в соавторстве. Но из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что имеющиеся в диссертации научные результаты получены автором лично, и что Крицкий В.И. работал самостоятельно. При этом соискателем получены следующие результаты:

- теоретически обоснован новый взгляд на процесс идентификации и оценки рисков государства по налогу на прибыль организаций на основе применения метода Дельфи;

- доказана необходимость внедрения в практику работы налоговых органов риск-ориентированного подхода при проведении контрольных мероприятий в отношении своевременности и полноты уплаты налога на прибыль организаций с учетом наличия конструктивных особенностей и альтернативных подходов к налогообложению прибыли;

- разработан и апробирован методический подход к идентификации и оценке налоговых рисков по налогу на прибыль организаций для целей организации налогового контроля;

- сформированы и обоснованы направления совершенствования управления налоговыми рисками государства с целью их оптимизации исходя из матрицы рисков и развития автоматизированного контроля деклараций по налогу на прибыль организаций.

8) Основные положения и научные результаты диссертации нашли отражение в 5 публикациях общим объемом 4,75 п.л. (авторский объем 3,95 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. При этом две статьи подготовлены в соавторстве, в том числе одна - совместно с научным руководителем соискателя. Содержание всех опубликованных научных статей соответствует теме исследования.

9) Соискатель учёной степени Крицкий В.И. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите проявил себя как специалист в области налогов и налогообложения, способный к самостоятельной научной деятельности. Ознакомление с диссертацией и авторефератом диссертации показало умение соискателя в качестве ученого творчески и логически мыслить, анализировать имеющиеся статистические данные, делать из этого анализа необходимые выводы и обосновывать свое видение решения имеющихся проблем и стоящих в области налогов и налогообложения задач.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

соответствует установленным критериям и требованиям.

Handwritten signature

Пансков Владимир Георгиевич
Доктор экономических наук, профессор

6 декабря 2023 года



ита
юва
г.