

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.102,  
д.э.н., профессора **Попкова Сергея Юрьевича** (профиль научной специальности  
«Общественные финансы») на диссертацию

**Крицкого Виталия Ивановича** по теме «Риски государства в сфере  
налогообложения прибыли и их оптимизация», представленную на соискание  
ученой 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  
ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4 –  
Финансы (экономические науки).

Содержание диссертации 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.

По типологии диссертационного исследования его можно отнести к практико-  
ориентированным.

Автор диссертации ставит перед собой крайне важную задачу в контексте  
обеспечения повышения собираемости налога на прибыль и оптимизации рисков  
государства в рассматриваемой сфере.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Крицкий Виталий Иванович в представленной  
работе обеспечил развитие теоретических положений и разработку научно-  
методических и практических рекомендаций по оптимизации рисков государства в  
сфере налогообложения прибыли организаций в современных условиях  
экономического развития Российской Федерации.

2) соискатель учёной степени Крицкий Виталий Иванович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические:

    уточнено и расширено понятие риска государства в сфере налогообложения прибыли организаций;

    выявлены ключевые особенности управления налоговыми рисками государства в современных условиях экономического развития, связанные с переходом к цифровой экономике;

    - обоснованы концептуальные положения управления рисками государства на основе анализа уязвимостей, угроз и ущерба в системе налогообложения прибыли организаций;

    - разработаны принципы построения и конструктивные особенности ранжирования категорий рисков государства по налогообложению прибыли организаций.

- практические:

    - обосновано введение в декларацию по НПО расшифровки регистров доходов и расходов по аналогии с декларацией по НДС, а именно предоставление кодов видов доходов, кодов видов расходов, наименования контрагента, ИНН, КПП, суммы;

    - подготовлена платформа для разработки и внедрения внутри- и междокументальных контрольных соотношений показателей налоговой декларации по НПО для проверки соответствия между различными показателями декларации по НПО, а также проверки соответствия между показателями декларации по НПО и декларации по НДС;

    - обосновано внесение изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части наделения налоговых органов полномочиями по истребованию документов в рамках неподтвержденных операций, когда регистр расходов не сходится с регистром доходов контрагента (по аналогии с НДС), а также выведение из-под режима налоговой тайны обезличенных налоговых сведений по НПО.

    По результатам работы Крицкого В.И. фактически сформулирована аргументированная позиция по разработке и внедрению автоматизированной

системы налогового контроля АСК «Налог на прибыль» (по аналогии с АСК «НДС»), функциями которой должны стать анализ деклараций по НПО, сверка данных контрагентов и автоматический поиск расхождений.

3) диссертация на тему «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки» обладает единством и целостностью, основывается на последовательной и системной логике изложения материала.

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» подтверждена следующими аргументами:

- разработанный научно-методический подход к оценке рисков государства в сфере налогообложения прибыли на основе использования метода интерактивного прогнозирования, а также сформулированные принципы построения и конструктивные особенности налогового контрольного «светофора» сопоставимы с данными, полученными ранее в исследованиях по широкой проблематике налогообложения, налогового администрирования управления и оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли, в работах Л.И. Гончаренко, И.Н. Демчук, И.А. Дрожжиной, О.В. Мандрощенко, М.И. Мигуновой, Р.М. Нижегородцева, К.В. Новоселова, В.Г. Панскова, С. Ю. Попкова, Н.А. Пименова, М.Р. Пинской, Д. И. Ряховского, О.Д. Семеновой, Г.Ю. Силкиной, Ю.Г. Тюриной, Е.Н. Чекулаевой, С.И. Чужмаровой, Р.Э. Шабаева, М.А. Шелунцовой и других исследователей;

- комплексным анализом большого объема данных по теме исследования и детализацией материала по обозначенному предмету исследования.

Достоверность результатов исследования Крицкого В.И. подтверждается использованием большого количества научных источников по проблемам налогообложения прибыли, оценки рисков недополучения налоговых доходов и их оптимизации, а также нормативных правовых актов, эмпирических материалов и экспертных оценок.

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

Контрольного управления ФНС России (разработанный в диссертации методический подход к идентификации налоговых рисков по НПО для целей выездного налогового контроля 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 подтверждены соответствующими документами.

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

- в формулировке на основе общетеоретических компетенций по научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки) целей и задач диссертационного исследования;
- в умении обобщить необходимые теоретические знания и специальные научные методы для разработки методических рекомендаций по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности российской налоговой системы в части налогообложения прибыли организаций;
- в овладении и качественном использовании применительно к задачам исследования инструментария, посредством которого были верифицированы характерные риски и нарушения законодательства в рассматриваемой сфере;
- в продемонстрированном наличии необходимых знаний, умений и навыков к дальнейшей научной деятельности в решении актуальных научных задач в сфере налогообложения и налогового администрирования;
- в непосредственном участии в получении исходных данных и обобщении материалов исследования;
- в личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;
- в подготовке публикаций по выполненной работе.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Крицким В.И. из чужих текстов (работ, статей, монографий, диссертаций), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8) Основные положения и результаты исследования 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. Все публикации напрямую связаны с темой исследования.

9) соискатель ученой степени Крицкий В.И. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как подготовленный в научном отношении ученый, способный решать современные теоретико-методологические и практико-ориентированные задачи, а полученные результаты диссертационного исследования свидетельствует о высоком владении автором источниками по теме диссертационного исследования, умении анализировать и применять полученную информацию в целях предложения рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли.

При высокой значимости полученных результатов научного исследования, следует отметить, что работа содержит некоторые несоответствия и неточности. Во-первых, автор, на наш взгляд, не совсем справедливо отождествляет возможности использования опыта экспертов с так называемым «коллективным разумом» (с. 17-18 автореферата), что не совсем корректно. Во-вторых, при описании основного содержания работы в автореферате (с. 12-24), автор указывает, что в соответствии с поставленной целью и задачами рассмотрены три взаимосвязанных группы вопросов, в то время как при подробном их раскрытии приводятся четыре группы вопросов (теоретические положения управления рисками государства с сфере НПО; анализ альтернативных подходов к оценке налоговых рисков государства по НПО; оптимизация рисков государства в сфере НПО; обоснование рекомендаций по совершенствованию нормативно-правового регулирования НПО и управлению налоговыми рисками). Указанные замечания не снижают научной и практической ценности представленной диссертационной работы.

Крицкий Виталий Иванович показал достаточно высокий уровень владения категориальным аппаратом экономической теории и актуальными методологическими положениями теории налогообложения, обработки, анализа и имплементации информации, что позволило автору обосновать предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования администрирования налогообложения прибыли и управлению налоговыми рисками государства в рассматриваемой сфере.

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

- 1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки)
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям;
- 3) может быть допущена к защите.

  
Полков Сергей Юрьевич

доктор экономических наук, профессор

«07» декабря 2023 г.



нау

«

тета

«ова

г.

д  
в  
«

г