

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109  
д.э.н., доцента **Цепиловой Елены Сергеевны**  
(профиль научной специальности «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 В.И. 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 (экономические науки).

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).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Работа относится к практико-ориентированным исследованиям, нацеленным на решение актуальной научной задачи, имеющей важное экономическое значение - оптимизации рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций в условиях цифровой экономики.

Отмечаю, что:

**1) соискатель учёной степени предложил значимые для науки положения и выводы:**

1.1 сформулировано теоретическое обоснование на процесс идентификации и оценки рисков государства по налогу на прибыль организаций на основе применения метода Дельфи (п.1 положений, выносимых на защиту);

1.2 разработан новый вариант риск-ориентированного подхода налоговых органов к контролю за уплатой налога на прибыль организаций (п.2 положений, выносимых на защиту);

1.3 предложен поэтапный алгоритм идентификации и оценки рисков по налогу на прибыль организаций с применением метода Дельфи (п.3 положений, выносимых на защиту);

1.4 определены направления совершенствования управления налоговыми рисками государства по налогу на прибыль организаций через аппаратные (программные) средства (п.4 положений, выносимых на защиту);

1.5 разработана методика идентификации и оценки налоговых рисков по налогу на прибыль организаций для целей организации налогового контроля, базирующаяся на обработке оценочных суждений экспертов (п.5 положений, выносимых на защиту).

2) соискатель учёной степени Крицкий В.И. **ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:**

2.1 теоретические:

- выдвинуто авторское определение понятия «риск государства по налогу на прибыль организаций», акцентирующее значительную неформализованность налогообложения прибыли (п.1 научной новизны);

2.2. практические:

- сформирован научно-методический подход к оценке рисков государства по налогу на прибыль организаций на основе использования метода интерактивного прогнозирования (метода Дельфи) (п.3 научной новизны);

- обоснованы принципы построения и конструктивные особенности налогового контрольного «светофора», который содержит ранжированные на три категории риски государства по налогу на прибыль организаций (п.4 научной новизны);

- даны практические рекомендации по оптимизации рисков государства по налогу на прибыль организаций посредством внедрения АСК «Налог на прибыль» (п.5 научной новизны).

3) Диссертация «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» обладает внутренним единством и логикой изложения. Первая глава «Теоретические положения управления рисками государства в сфере налогообложения прибыли» является теоретической и посвящена изучению рисков государства в сфере налогообложения прибыли и управления ими. Во второй главе (методической) «Анализ рисков государства в сфере налогообложения прибыли организаций» представлены традиционные подходы и авторский подход к оценке рисков в этом направлении. Третья глава «Оптимизация рисков государства в сфере налогообложения прибыли» (практикоориентированная) содержит авторские предложения по разработке и апробации риск-ориентированного подхода к контролю за налогом на прибыль организаций на основе метода Дельфи.

4) обоснованность положений, выносимых на защиту, и выводов диссертации «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности:

- п. 1. возможность применения метода Дельфи для идентификации и оценки рисков государства по налогу на прибыль организаций обусловлена двойственностью трактовок ряда положений гл.25 НК РФ и, соответственно, их высокой судебной оспариваемостью;
- п. 2. Риск-ориентированный подход налоговых органов к контролю за уплатой налогов (в т.ч. налога на прибыль организаций) является глобальным трендом контрольно-надзорной политики России в отношении налогоплательщиков;
- п. 3. Предложенный автором поэтапный алгоритм идентификации и оценки рисков с применением метода Дельфи основан на математической обработке экспертных оценок;
- п. 4. поэтапное внедрение АСК «Налог на прибыль» позволит автоматизировать контроль деклараций по налогу на прибыль организаций, в т.ч. в увязке с отчетностью по НДС;

п. 5. Методический подход к идентификации и оценке налоговых рисков по налогу на прибыль организаций, базирующийся на обработке оценочных суждений экспертов повысит уровень сервиса ФНС России.

Достоверность результатов, полученных Крицким В.И., обусловлена опорой на действующие нормативные правовые акты и работы отечественных и зарубежных ученых в сфере налогообложения прибыли, массив официальных статистических данных, что подтверждено наличием в работе корректно оформленных постраничных ссылок, списка литературы, включающего 143 наименования (1/3 которых - источники на иностранном языке).

5) результаты диссертации Крицкого В.И. **используются** Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Налоговые споры и налоговое администрирование», «Организация и методика налогового консультирования»; нашли практическое применение в деятельности Контрольного управления ФНС России.

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

- целеполагании проведённого исследования (прослеживается определённая логика изложения от теории к методике и практическим предложениям);

- овладении принципами, логикой и методологией научного познания;

- анализе и корректном обобщении информационных источников, литературы, статистических данных по теме диссертации;

- опоре на системные теоретические знания по научной специальности 5.2.4.Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»);

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования на практике и в учебном процессе;

- одобрении основных положений и результатов исследования на четырёх международных и всероссийских научных мероприятиях в 2020-2022гг.

- подготовке 5 научных работ общим объемом 4,75 п.л. (3,95 п.л. авторский объём).

Не вызывает сомнений наличие у Крицкого В.И. квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых задач в финансовой отрасли науки.

Несмотря на положительную оценку работы, стоит отметить её недостатки:

- с позиции научной логики предмет и объект исследования следовало бы поменять местами;

- в п. 3 Положений, выносимых на защиту указан «Механизм оптимизации рисков государства в области НПО...». Исходя из текста диссертации, речь идёт не о механизме, а об алгоритме.

- как при применении метода Дельфи исключается риск предвзятости и манипуляций при формировании и работе экспертной группы?

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Крицким В.И. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Соискатель учёной степени указал, что лично им получены следующие результаты:

организационные - постановка цели, задач, структурирование исследования, формирование выводов, апробация;

с позиции теории и методологии – дополнен категориально-терминологический аппарат в части определения понятия риска государства по налогу на прибыль организаций;

с методической позиции - разработан новый подход на основе применения метода Дельфи при идентификации и оценке налоговых рисков по налогу на прибыль организаций;

с позиции практики – предложено и поэтапно расписано внедрение АСК «Налог на прибыль» в качестве пилотного проекта ФНС России; предлагается введение контрольных соотношений показателей налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций и НДС.

8) Основные научные результаты работы опубликованы в 5 рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) Соискатель учёной степени Крицкий В.И. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как перспективный молодой учёный, подтвердив свои квалификационные способности к самостоятельной научной деятельности.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Крицкого Виталия Ивановича на тему «Риски государства в сфере налогообложения прибыли и их оптимизация»:

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

Цепилова Елена Сергеевна

доктор экономических наук, доцент

«06 » декабря 2023г.



И  
научн

«06

06  
2023  
г.