

УТВЕРЖДАЮ

Директор

ФГБУ «Научно-исследовательский
финансовый институт
Министерства финансов
Российской Федерации»

Назаров В.С.

« 02 » 06 2025 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**на диссертационную работу Коваленко Германа Константиновича
на тему «Развитие аналитического инструментария системы
налогового администрирования», представленную на соискание
учёной степени кандидата экономических наук по специальности
5.2.4. Финансы (экономические науки)**

Актуальность темы исследования. Необходимость развития аналитического инструментария системы налогового администрирования Российской Федерации обусловлена рядом экономических, социальных факторов, глобальной цифровизацией финансово-хозяйственных процессов. В условиях цифровой трансформации экономики и внедрения новых технологий в налоговую сферу возникает потребность в развитии аналитических инструментов для эффективного управления налоговой системой, контроля за соблюдением налогового законодательства. Современные методы анализа должны соответствовать уровню цифровизации налоговых органов и обеспечивать своевременное выявление налоговых рисков. Изменение экономической конъюнктуры, появление новых форм экономической деятельности и способов уклонения от налогообложения также требуют постоянного совершенствования аналитического инструментария. Это особенно важно в контексте необходимости обеспечения устойчивого поступления налоговых доходов в бюджетную систему страны. Реализация стратегических целей развития налоговой системы Российской Федерации также предполагает повышение эффективности налогового администрирования через внедрение современных аналитических методов и моделей.

Все вышеизложенное свидетельствует о том, что выбранная для исследования тема диссертации Коваленко Г.К. является актуальной и перспективной для дальнейшего изучения.

Новизна результатов исследования. Научная новизна диссертации Коваленко Г.К. определяется теоретическим обоснованием предложений по развитию аналитического инструментария системы налогового администрирования Российской Федерации, в том числе в части совершенствования применяемой налоговыми органами методики расчета налоговой нагрузки с целью повышения эффективности и прозрачности выездных налоговых проверок, цифровых аналитических сервисов в области оценки налоговых рисков налогоплательщика, внедрения методики расчета налогового потенциала Российской Федерации на основе данных цифровых аналитических инструментов ФНС России.

К наиболее значимым научным результатам исследования, полученным лично автором и содержащим научную новизну, следует отнести следующее:

- развиты представления о теоретических основах налогового администрирования: обосновано, что в рамках научного исследования понятия налогового администрирования необходимо рассматривать налоговый анализ как одну из его функций, представлена авторская трактовка понятия «налоговый анализ», учитывающая его особую роль в условиях адаптации налоговой политики к современным экономическим реалиям и цифровой трансформации процессов государственного управления, а также его взаимосвязь с иными функциями налогового администрирования;

- определен категориальный аппарат исследования в части авторской трактовки понятия «аналитический инструментарий системы налогового администрирования» как совокупности первичных данных налогового анализа, расчетных показателей, методик их определения и анализа, цифровых аналитических инструментов и сервисов, применяемых налоговыми органами при осуществлении налогового администрирования, что расширяет понятийный аппарат налогового администрирования и формирует единый подход к изучению и классификации инструментов налогового анализа. По результатам проведенного исследования существующих аналитических инструментов, применяемых налоговыми органами, представлена оригинальная структура аналитического инструментария системы налогового администрирования;

- определены цель, основные направления и задачи стратегии развития аналитического инструментария системы налогового администрирования исходя из целей современной налоговой политики Российской Федерации, а также с учетом современных экономических

условий и достижений в области цифровизации. Это позволило разработать план мероприятий по развитию аналитического инструментария системы налогового администрирования в Российской Федерации для снижения налоговых рисков у государства, оптимизации расходов федерального бюджета в части сопровождения и развития цифровых аналитических инструментов и сервисов налогового администрирования;

- разработана методика расчета налоговой нагрузки налогоплательщика для применения налоговыми органами в рамках отбора налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок и публикации показателей налоговой нагрузки в целях самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщиками. Сформулированы предложения по применению разработанной методики в рамках предпроверочного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, цифровых аналитических сервисов ФНС России «Как меня видит налоговая», «Калькулятор по расчету налоговой нагрузки», что позволит сформировать единый подход к оценке налоговой нагрузки в рамках системы налогового администрирования Российской Федерации, повысить эффективность налогового контроля и прозрачность взаимодействия участников налоговых отношений;

- предложен оригинальный методический подход к оценке налогоплательщиками налоговых рисков, обусловленных взаимодействием с недобросовестными контрагентами, включающий в себя перечень показателей, методики их расчета на основе данных бухгалтерской и налоговой отчетности, методику определения степени налогового риска исходя из значений показателей по налогоплательщику и среднеотраслевых значений показателей. Сформулированы предложения по применению указанного подхода в рамках цифрового аналитического сервиса ФНС России «Прозрачный бизнес», направленные на повышение налоговой дисциплины налогоплательщиков;

- разработана методика оценки налогового потенциала Российской Федерации на основе данных налоговой отчетности, цифровых аналитических инструментов ФНС России. На основе анализа налогового потенциала по НДС и налогу на прибыль организаций выявлены возможные направления сокращения разрыва между налоговым потенциалом и фактическими поступлениями по НДС и налогу на прибыль организаций.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций. Диссертационная работа Коваленко Г.К. является законченным исследованием, она обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью. Основой исследования являются труды российских и зарубежных ученых, статистические данные, содержащиеся в официальных источниках информации, а также нормативные правовые акты по проблематике исследования.

Поставленные в работе задачи соответствуют цели исследования, положения научной новизны корректно сформулированы, полученные результаты исследования соответствуют теме. Исследовательский аппарат диссертации достаточно структурированный, объект, предмет, цель и задачи исследования соответствуют теме диссертации. Материал изложен последовательно и логично.

В первой главе исследуются теоретические основы налогового администрирования, налоговый анализ как функция налогового администрирования, аналитический инструментарий системы налогового администрирования, включая российскую практику.

Во второй главе исследования автором на основе анализа обширного теоретического и практического материала формулируется стратегия развития аналитического инструментария системы налогового администрирования Российской Федерации.

В третьей главе даны рекомендации в части мер налоговой политики Российской Федерации по развитию аналитического инструментария системы налогового администрирования, в том числе в части совершенствования методики расчета налоговой нагрузки с целью повышения эффективности и прозрачности выездных налоговых проверок, подходов к оценке налоговых рисков налогоплательщиков по данным бухгалтерской и налоговой отчетности, методики расчета налогового потенциала Российской Федерации на основе данных цифровых аналитических инструментов.

Обоснованность результатов диссертации обеспечена изучением большого количества источников по теме работы (161 источник), включая нормативные правовые акты, стратегические документы и научные труды отечественных и зарубежных ученых, а также различные исследования российских организаций.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций исследования Коваленко Г.К. обеспечивается созданием необходимых условий для общественно-профессиональной и научной экспертизы диссертации, в том числе:

- публикации статей, отражающих основные результаты исследования в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук;

- обсуждение основных положений диссертации на международных, всероссийских научных и научно-практических конференциях;

- апробация результатов исследования Федеральной налоговой службой Российской Федерации.

Результаты диссертации отражены в 9 опубликованных статьях общим объемом 5,73 печ. л. (авторских – 4,81 авт. печ. л.).

Значимость полученных автором диссертации результатов для развития экономической науки, рекомендации по их использованию.

Теоретическую значимость исследования характеризуют положения, расширяющие представление о функциях налогового администрирования, содержании и структуре аналитического инструментария системы налогового администрирования.

Результаты представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук диссертации, несомненно, обладают и прикладной направленностью. Так, практико-ориентированный характер носят результаты исследования в отношении разработки стратегии развития аналитического инструментария системы налогового администрирования Российской Федерации, предложения по совершенствованию методики расчета налоговой нагрузки с целью повышения эффективности и прозрачности выездных налоговых проверок, подходов к оценке налоговых рисков налогоплательщиков по данным бухгалтерской и налоговой отчетности, методики расчета налогового потенциала Российской Федерации, в том числе по их практическому применению в рамках цифровых аналитических инструментов ФНС России.

Исходя из научной новизны диссертации и выдвинутых автором практических рекомендаций результаты выполненного исследования предназначены, прежде всего, для применения органами государственной власти в процессе совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

Замечания по диссертации.

Несмотря на достаточно высокий уровень исследования работа не лишена недостатков:

1. Соискатель на с. 28 раскрывает содержание налогового анализа как функции налогового администрирования исходя из того, что результаты налогового анализа применяются для принятия решений в области налоговой политики, а также исходя из взаимосвязи налогового анализа и иных функций налогового администрирования. Вместе с тем, утверждение автора о том, что налоговый анализ необходимо выделять как функцию налогового администрирования требует дополнительной аргументации.

2. Требуется уточнение терминологического аппарата, применяемого соискателем. В частности, автор относит к аналитическому инструментарию такие категории, как данные и показатели, в то время как под инструментарием принято понимать совокупность инструментов (толковый словарь Ожегова и др.).

3. Утверждение автора о том, что именно внедрение АИС «Налог-3» обусловило положительную динамику поступлений по результатам контрольной работы налоговых органов, снижение совокупной задолженности налогоплательщиков, количества выездных налоговых проверок в 2015-2019 гг. (с. 88), является дискуссионным, так как в диссертации не исследуется влияние на указанные показатели иных факторов.

4. На с. 120–121 представлена авторская методика расчета налоговой нагрузки. Однако в диссертации в полной мере не отражена научная новизна предлагаемой методики. Соискателю следовало бы уточнить, как будет рассчитываться налоговая нагрузка в случае, если налогоплательщик одновременно применяет несколько кодов ОКВЭД или осуществляет деятельность не в рамках основного кода ОКВЭД, и насколько приводимый пример расчета по УСН релевантен для остальных налогов.

5. На с. 140 автор предлагает для оценки рисков рассчитывать среднее отклонение показателя за 5 лет. Необходимо пояснить, каким образом данная формула будет работать в условиях нестабильных (нетипичных) в точки зрения статистики лет, и правомерно ли сопоставление показателей нетипичного года с усредненными данными за предыдущие 5 лет? Например, значительная часть какой-либо отрасли в текущем году попала под санкции (или подвержена влиянию курса валюты), что привело к убыткам компаний.

6. Соискатель обосновывает необходимость разработки цифрового аналитического инструмента, предназначенного для анализа налогового потенциала (с. 159). В диссертации не представлены конкретные предложения по интеграции такого инструмента в

действующий механизм налогового контроля, не дано описание возможного влияния применения такого инструмента на налогоплательщиков.

7. На с. 160-161 представлен расчет возможного финансового результата для бюджетной системы Российской Федерации от реализации предлагаемого цифрового аналитического инструмента по анализу налогового потенциала. По мнению соискателя, такой финансовый результат определяется сокращением разрыва между фактическими налоговыми поступлениями и налоговым потенциалом и составляет «до 1,5 трлн рублей». Вместе с тем, в целях получения объективной оценки финансового результата необходимо рассчитать его минимальный возможный прогнозный объем.

8. В диссертации использованы данные бухгалтерской и налоговой отчетности для расчета различных показателей, в том числе налоговой нагрузки. Соискатель отмечает, что налоговая отчетность предоставляет более качественные данные для налоговых органов по сравнению с бухгалтерской отчетностью, а корректировка бухгалтерской отчетности носит рекомендательный характер. Для подтверждения данной точки зрения требуется дополнительная аргументация.

9. Диссертация содержит грамматические и стилистические ошибки, опечатки.

Вместе с тем вышеизложенные замечания не являются принципиальными и не снижают значимость выполненной Коваленко Г.К. работы, а только указывают на возможность продолжения проведения исследований в данной области.

Общий вывод

Диссертация Коваленко Г.К. является научно-квалификационной работой, в которой представлено решение научной задачи, направленной на разработку теоретических и практических положений по совершенствованию аналитического инструментария системы налогового администрирования Российской Федерации. Представленное исследование выполнено на актуальную тему, обладает практической значимостью.

Диссертационное исследование, проведенное Коваленко Г.К., соответствует пункту 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего

образования Российской Федерации по специальности 5.2.4 Финансы (экономические науки).

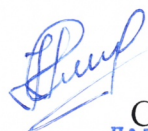
Автореферат и публикации Коваленко Г.К. в полной мере отражают основное содержание работы, научную новизну и практическую значимость результатов исследования.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Коваленко Герман Константинович заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Отзыв подготовлен Стешенко Юлией Александровной, кандидатом экономических наук, старшим научным сотрудником Центра налоговой политики НИФИ Минфина России.

Данный отзыв был утвержден на заседании Центра налоговой политики ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации» 28 мая 2025 года протокол № 5.

Старший научный сотрудник
Центра налоговой политики,
кандидат экономических наук

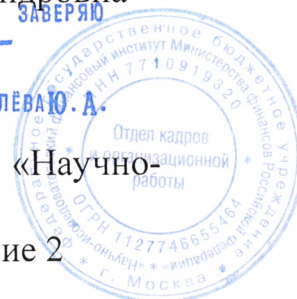


Стешенко Юлия Александровна
Подпись Стешенко Ю. А. ЗАВЕРЯЮ

Начальник
Отдела кадров
и организационной работы НИФИ



Ковалева Ю. А.



Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Научно-исследовательский финансовый институт»

Адрес: 127006, г. Москва, Настасьинский переулок, д. 3, строение 2

Тел. +7 495 699-74-14

Адрес электронной почты: mail@nifi.ru

Официальный сайт: www.nifi.ru

02.06.2025