

В диссертационный совет 24.2.372.04
на базе ФГБОУ ВО
«РЭУ им. Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА
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

Актуальность темы исследования определяется комплексом современных экономических условий и вызовов, стоящих перед системой налогового администрирования Российской Федерации.

Во-первых, в условиях санкционного давления и необходимости импортозамещения особую значимость приобретает развитие аналитических инструментов для прогнозирования налоговых поступлений и оценки эффективности налоговых льгот для предприятий реального сектора экономики. Это позволяет своевременно корректировать налоговую политику в интересах поддержки отечественного производства.

Во-вторых, цифровизация экономики и внедрение новых технологий требуют совершенствования аналитического обеспечения налогового администрирования. Современные методы анализа должны соответствовать уровню цифровизации налоговых органов и обеспечивать оперативное выявление налоговых рисков, автоматизацию процессов контроля, прогнозирование налоговых последствий внедрения новых технологий.

В-третьих, изменение экономической конъюнктуры и появление новых форм экономической деятельности в условиях санкций требуют постоянного совершенствования аналитического инструментария для

оценки влияния внешнеэкономических факторов на налоговые поступления, анализа эффективности мер государственной поддержки бизнеса, выявления схем уклонения от налогообложения в новых экономических условиях, оценки рисков потери налоговых доходов в условиях экономической турбулентности.

Таким образом, актуальность темы диссертационного исследования обусловлена комплексным характером проблем развития аналитического инструментария налогового администрирования в современных экономических условиях и необходимостью их системного решения для обеспечения фискальной безопасности государства и поддержки экономического развития страны.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Цель диссертации Коваленко Г.К. состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию аналитического инструментария в целях повышения эффективности налогового администрирования Российской Федерации.

Поставленные в диссертационной работе Коваленко Г.К. цель и задачи определили структуру диссертации: введение, три главы, заключение, список сокращений и условных обозначений, обширная библиография и большое количество информативных таблиц, рисунков и приложений. Работа логична и полностью охватывает основные проблемы выбранной темы.

В первой главе исследования рассмотрены теоретические основы аналитического инструментария системы налогового администрирования. Положения данной главы базируются на обширном фактическом материале, включая нормативные правовые акты, регулирующие деятельность налоговых органов Российской Федерации и научные работы отечественных авторов. В частности, автором проводится анализ существующих в научной литературе подходов к определению понятий

налогового администрирования, аналитический инструментарий, функций налогового администрирования. На основе проведенного анализа, автор, аргументированно, с подробными ссылками на источники, обосновывает необходимость определения налогового анализа как одной из функций налогового администрирования, раскрывает содержание понятия аналитический инструментарий системы налогового администрирования. Кроме того, исследуется роль аналитического инструментария для повышения эффективности налогового администрирования, взаимосвязь налогового анализа и практической реализации целей бюджетной и налоговой политики.

Во второй главе на базе анализа информационных ресурсов ФНС России, организации их методологического сопровождения, управления их разработкой, в том числе динамики бюджетных расходов, связанных с развитием или сопровождением программных продуктов, данных статистической налоговой отчетности установлены тренды развития аналитических инструментов налогового администрирования с акцентом на их цифровую трансформацию. На основе исследования проведена оценка актуального состояния аналитического инструментария системы налогового администрирования Российской Федерации, автором обоснована необходимость разработки стратегии развития аналитического инструментария системы налогового администрирования в Российской Федерации, определены цель, направления и задачи развития аналитического инструментария системы налогового администрирования в Российской Федерации, предложен план мероприятий ФНС России по развитию аналитического инструментария системы налогового администрирования.

В третьей главе исследования даны конкретные практические предложения по развитию аналитического инструментария системы Российской Федерации, включающие применение унификацию методик расчета налоговой нагрузки применяемых в рамках цифровых аналитических сервисов ФНС России, а также в рамках отбора

налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, внесение изменений в законодательство о налогах и сборах в части совершенствования Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, публикацию среднеотраслевых показателей налоговой нагрузки в рамках цифровых аналитических сервисов ФНС России «Как меня видит налоговая» и «Калькулятор по расчету налоговой нагрузки».

Особо стоит выделить предложения автора по совершенствованию подходов к расчету и публикации налоговыми органами показателей оценки налоговых рисков налогоплательщиков по данным бухгалтерской и налоговой отчетности, включающие предложения о внесении изменений в статью 102 Налогового кодекса Российской Федерации в части возможности публикации налоговыми органами индикаторов, характеризующих степень риска конкретных налогоплательщиков, рассчитанных на основе данных налоговой отчетности.

К важным значимым результатам диссертационной работы с точки зрения возможностей их практического применения следует отнести разработанную и апробированную на данных статистической налоговой отчетности, официальных информационных ресурсов ФНС России автором методику расчета налогового потенциала, применение которой на практике позволит налоговым органам осуществлять глубокий анализ отклонения фактических налоговых поступлений от налогового потенциала в разрезе территориальных образований, отраслей экономики, масштабов деятельности предприятий, конкретных налогоплательщиков.

Таким образом, работа написана на достаточном теоретическом уровне, автором изучен, проанализирован и обобщен значительный объем научной литературы, а также стратегические и статистические материалы. Выдвигаемые автором предложения продуманы, аргументированы и подтверждаются проведенным в рамках исследования анализом.

Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, научно обоснованы, при этом содержание работы свидетельствует о личном вкладе автора в науку.

**Достоверность и новизна научных положений,
выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Основные положения, выводы и рекомендации диссертации Коваленко Г.К. полностью отражены в автореферате и статьях в российских научных изданиях (опубликовано 9 статей общим объемом 5,73 печ. л. (в том числе авторский вклад – 4,81 авт. печ. л.), из которых 8 статей общим объемом 5,42 печ. л. (в том числе авторский вклад – 4,50 авт. печ. л.) опубликованы в ведущих рецензируемых журналах, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, а также доложены на 7 научных конференциях.

Полученные в ходе исследования результаты апробированы Федеральной налоговой службой Российской Федерации, что подтверждается соответствующей справкой о внедрении и свидетельствует о возможности применения научных положений и выводов диссертации в качестве рекомендаций при совершенствовании налоговой политики в Российской Федерации.

Таким образом, основные положения, выводы и рекомендации диссертации Коваленко Г.К., несомненно, являются достоверными и обладают высокой степенью научной новизны.

Замечания и предложения

Несмотря на теоретическую значимость и практическую значимость проведенного Коваленко Г.К. исследования вопросов

развития аналитического инструментария системы налогового администрирования, диссертация содержит отдельные недостатки, среди которых можно отметить следующее:

1) Тезис автора о росте роли ФНС России как источника данных для иных органов государственной власти на странице 79 не совсем корректно сформулирован и является достаточно дискуссионным. В диссертационной работе отсутствует какое-либо исследование динамики представляемого ФНС России иным органам государственной власти объем данных, не раскрыта структура таких данных.

2) В перечень финансовых показателей, рассчитываемых на основе данных бухгалтерской отчетности в целях оценки налоговых рисков налогоплательщиков, представленный на странице 128, следовало бы добавить показатели, характеризующие ликвидность предприятия, такие как коэффициенты текущей (общей), быстрой, абсолютной ликвидности ввиду того, что они характеризуют возможность налогоплательщиков своевременно погасить задолженность по уплате налогов.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Коваленко Г.К. является законченным, целостным и самостоятельным научным исследованием, в ходе которого достигнута поставленная цель, заключающаяся в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию аналитического инструментария в целях повышения эффективности налогового администрирования Российской Федерации.

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

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 Коваленко Г.К. и опубликованные им научные работы по теме исследования отражают основное содержание диссертации.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям п. 9 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).

Официальный оппонент,
профессор Кафедры налогов и
налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного
образовательного бюджетного
учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
к.э.н., доцент



В.В. Мороз

125167, Москва, пр-т Ленинградский, д. 49/2
Телефон: 8 (499) 277-39-29
E-mail: VVMoroz@fa.ru

Подпись <i>Мороза Виктора Владимировича</i>	
ЗАВЕРЯЮ	
Ученый секретарь Ученого совета Финансового университета	
<i>Звягинцева</i>	В.В. Звягинцева
« 30 » <i>мая</i>	202 <i>5</i> г.