

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук

Новоселова Константина Викторовича

на диссертационную работу Анненковой Ольги Николаевны
на тему «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как
механизм снижения и предотвращения налоговых рисков»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 5.2.4 – Финансы

Актуальность темы диссертационного исследования

Происходящие в современной российской экономике изменения, связанные с активным процессом импортозамещения, формирования отечественного пула поставщиков для широкого перечня производств в сочетании с ужесточением надзорной деятельности со стороны регулирующих органов требуют новых научно-обоснованных подходов к принятию стратегических решений, учитывающих повышающуюся роль мер по предупреждению налоговых нарушений и внедрение процедуры налогового консалтинга. Актуальность исследования повышает факт серьезной взаимоувязки вопросов сохранности действующего бизнеса, максимального сокращения производственных издержек в сочетании с добросовестным исполнением налоговых обязательств, при условии, что исчисление и уплата налогов должны решаться предпринимателем самостоятельно, порой в ситуации нехватки специальных знаний у собственников бизнеса или ведущих менеджеров.

В этой связи выбор темы диссертационного исследования Анненковой О.Н. и обоснование ее актуальности во введении диссертации выглядят убедительными ввиду отсутствия нормативной базы, регулирующей вопросы налогового консалтинга, который позволит организовать работу хозяйствующих субъектов в рамках действующего

налогового законодательства, защищая их от рисков, связанных с начислением штрафных санкций.

Оценка обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность авторских научных выводов и предложенных в научной работе рекомендаций обеспечена междисциплинарным научным подходом, примененным автором. Оценка развития теоретических и методических подходов к налоговому консалтингу в системе корпоративного налогового контроля на основе механизма снижения и предотвращения налоговых рисков проведена автором с учетом российского и зарубежного методического инструментария, с использованием значительного количества источников литературы. Достоверность авторских научных выводов и предложенных рекомендаций, используемых в диссертации, базируется на анализе большого количества научных трудов российских и зарубежных ученых. Первичная информация собрана и изучена диссертантом посредством применения общенаучных и специальных методов научного познания, в результате чего получены обоснованные результаты. Работа выполнена в соответствии с логической структурой, выстроенной автором.

В рамках проведенного исследования представлен обширный блок статистических данных и аналитических отчетов, что обеспечивает научную обоснованность сформулированных положений и выводов диссертационной работы.

Теоретические и эмпирические данные собраны из разнообразных источников, включая официальные материалы Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной службы по финансовому мониторингу, финансовой отчетности компаний, публикаций научно-исследовательских конференций, а также

монографических разработок, проведенных различными научно-исследовательскими коллективами.

Основные положения диссертационного исследования обсуждались на международных и всероссийских научно-практических конференциях в период 2018 – 2024гг. (Екатеринбург, Ростов-на-Дону, Хабаровск, Санкт-Петербург, Курск, Челябинск).

По теме диссертации автором подготовлено 16 работ общим объемом 11,7 п. л., в том числе авторских 9,5 п. л. Из них 9 статей в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Научная новизна диссертационного исследования

Научная новизна представленной диссертационной работы обусловлена прежде всего авторским выбором актуальной проблематики, формулировкой цели и задач исследования, объекта, предмета и обоснованием основных положений диссертации.

Диссертационная работа Анненковой О.Н. носит как теоретико-методический, так и прикладной характер. Автором предложена достаточно цельная, научно и логически обоснованная в теоретическом аспекте, и значимая в методическом и практическом плане научная идея по совершенствованию подходов к проведению инициативных налоговых проверок в рамках развития налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля на базе обобщения, систематизации имеющихся подходов к сущности, моделям, методам налогового консалтинга, их расширению и дополнении в разрезе выявления налоговых рисков, а именно:

- автором представлен и обоснован оригинальный подход к сущности налогового консалтинга как финансовой услуги в системе корпоративного налогового контроля, учитывающий взаимодействие заинтересованных лиц

в процессе налогового консалтинга, что позволяет обеспечить эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности, способствует формированию налоговой политики хозяйствующего субъекта, нацеленной на выявление, предотвращение и минимизацию его налоговых рисков на основе проведения инициативных налоговых проверок (стр. 30-56);

- представлено конкретизированное понятие налогового риска, исходя из экономической природы его появления, что позволило повысить эффективность применяемых методов налогового консалтинга путем установления баланса интересов участников налоговых операций, нацеленных на выявление и предотвращение налоговых правонарушений в процессе реализации государственного и корпоративного налогового контроля (стр. 57-93);

- представлены методические положения, направленные на выявление нарушений налогового законодательства в целях сокращения налоговых рисков хозяйствующего субъекта, базирующиеся на алгоритмизации и компаративном анализе действующих способов организации налогового консалтинга (стр.94-119);

- разработан комплексный алгоритм корпоративного налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых правонарушений, направленный на налоговую оптимизацию и проведение инициативных налоговых проверок с доказанным обоснованием рациональности логически взаимосвязанных действий в рамках функционирования системы внутреннего налогового консалтинга (стр. 127-144);

- соискателем предложена, разработана и апробирована оригинальная методика организации налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов, включающая пошаговые методические рекомендации по ведению инициативных налоговых проверок на основе авторских блок-схем выявления правонарушений инициативными налоговыми проверками по исчислению и

уплате налогов, что позволяет повысить эффективность проводимого корпоративного налогового контроля хозяйствующего субъекта (стр. 178-192);

- доказана эффективность налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля на основе применения вероятностных показателей оценки рисков налоговой оптимизации, обязательств перед бюджетом по отдельным видам налогов (стр.194-211).

Авторские теоретические, методические и практические положения могут служить основой для формирования и развития научного инструментария и методологического подхода к проведению инициативных налоговых проверок в рамках развития налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля.

Значимость результатов диссертационного исследования для науки и практики

Теоретическая значимость диссертационного исследования Анненковой О.Н. связана с достигнутым высоким уровнем сделанных выводов, что позволяет говорить об определенном вкладе в обобщение, систематизацию имеющихся подходов к сущности, моделям, методам налогового консалтинга, их расширению и дополнении в разрезе выявления налоговых рисков. Автором внесён существенный вклад в развитие теоретических подходов к консалтинговой деятельности путём разработки методики по организации налоговых проверок консультантом, направленной на выявление допущенных и предотвращение потенциальных налоговых рисков в деятельности хозяйствующего субъекта.

Практическая значимость исследования связана с возможностью использования методических положений по выявлению правонарушений налогового законодательства с целью сокращения налоговых рисков хозяйствующего субъекта, а также методики организации налоговых проверок, направленной на выявление и предотвращение налоговых рисков

хозяйствующих субъектов по отдельным налогам и включающей пошаговые методические рекомендации по ведению инициативных налоговых проверок в разрезе отдельных налогов.

Предложения и рекомендации автора, содержащиеся в диссертационном исследовании, используются в деятельности ООО Научное объединение «Ваш бухгалтер» (г. Челябинск), ООО «Альба - Цепь» (г. Юрюзань), ООО «МАК САГРО» (г. Челябинск), ООО «Уралгидрокомплект» (г. Челябинск), ООО «Егозамос» (г. Челябинск). Материалы диссертации легли в основу разработанных автором курсов лекций «Налоговый учет, налоговое планирование», «Налоги и налогообложение», «Управление налоговой политикой компании», «Налогообложение финансово-кредитных организаций», а также авторского курса лекций дополнительного образования «Обучение бухгалтерскому и налоговому учету с нуля: общеобразовательная, общеразвивающая программа».

Теоретические разработки и научно-практические выводы исследования используются в учебном процессе ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (г. Челябинск); ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (г. Екатеринбург). Внедрение результатов диссертационного исследования подтверждено соответствующими документами.

Дискуссионные положения и замечания по диссертации

При общей положительной оценке диссертационного исследования Анненковой О.Н. следует отметить ряд дискуссионных вопросов и замечаний:

1. В 1 главе на стр. 67 автор утверждает, что «налоговый риск – несоблюдение равновесия заинтересованностей налогоплательщиков и государства, возникающего в результате нарушения налогового законодательства первыми, что приводит к потерям обеих сторон: налогоплательщиков – в виде уплаты штрафных санкций, государства – в

виде недопоступлений налогов в бюджет и дополнительных расходов на налоговое администрирование», необходимо было в работе исследовать данное равновесие и конкретизировать взаимосвязь интересов государства и налогоплательщика, а также показать количественную оценку дополнительных расходов на налоговое администрирование.

2. В диссертационной работе на стр.72 (рисунок 14) представлена авторская позиция по классификации налоговых рисков: временной аспект, при этом обоснований необходимости выделения только временного аспекта не приведено, сами выделенные признаки классификации не раскрыты, не приведено убедительных доказательств, что текущие, перспективные и ретроспективные налоговые риски необходимы в рамках развития налогового консалтинга в системе корпоративного контроля. Целесообразно было бы охарактеризовать указанные признаки с позиций существующих классификаций налоговых рисков

3. В 3 главе диссертационной работы (стр.178-179) автором предложена Методика инициативных налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам, однако в исследовании недостаточно четко приведены аргументы и преимущества авторской методики по сравнению с существующими методическими рекомендациями налогового консалтинга. Данная методика может быть универсальной? Или она для конкретных хозяйствующих субъектов и зависит от выбранного налогового режима предприятием?

Кроме того, следует уточнить, почему автором использован термин именно «инициативной» налоговой проверки, и более четко обозначить свою позицию – как, кем и в каких случаях они проводятся, как оформляются, какой статус имеют решения, принимаемые по их результатам. Возможно, автором имеется ввиду анализ налоговых рисков, проводимый налоговыми консультантами по инициативе клиента.

4. На стр.58 автором утверждается, что налоговым консалтингом в России занимаются два вида консультантов – это инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС) России и консультанты, независимые от ИФНС, – физические лица или организации.

Требуется дополнительное пояснение, что именно автор вкладывает в осуществление консалтинга со стороны ИФНС, поскольку в соответствии с пп.4 п.1 ст.32 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

При этом полномочия по разъяснению налоговым органам и налогоплательщикам законодательства о налогах и сборах возложены на Министерство финансов Российской Федерации (ст.34.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

5. Также следует обратить внимание автора на техническое уточнение относительно законопроекта «О налоговом консультировании» № 529626-6, упоминаемого на стр. 53, 108 (с датой обращения 23.01.2024). Как следует из раздела СОЗД сайта Государственной Думы (sozd.duma.gov.ru), указанный законопроект 02.07.2018 снят с рассмотрения Государственной Думы в связи с отзывом субъектом права законодательной инициативы.

Аналогично замечание технического характера на стр. 73, в отношении приоритетных налоговых рисков, утверждаемых Правительством РФ (со ссылкой на приказ ФНС России от 30.05.2007). Следует уточнить, что критерии рисков утверждены Федеральной налоговой службой.

Однако отмеченные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы и должны послужить перспективами научной и практической деятельности автора.

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

Результаты экспертизы диссертации, автореферата и опубликованных работ Анненковой О.Н. свидетельствуют о высоком научном и методическом уровне проведенного исследования, наличии научных результатов, направленных на развитие теоретических и методических подходов к налоговому консалтингу в системе корпоративного налогового контроля. Диссертационная работа имеет целостность для дальнейших научных изысканий, демонстрирует теоретическую и практическую значимость.

Содержание диссертации Анненковой Ольги Николаевны на тему «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как механизм снижения и предотвращения налоговых рисков» соответствует п. 2 «Финансовые услуги: виды, специфика, функции в экономической системе», п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости», п. 17 «Система финансового контроля в корпорациях: содержание, формы, методы и инструменты реализации» Паспорта научной специальности 5.2.4 – Финансы.

Диссертация Анненковой Ольги Николаевны на тему «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как механизм снижения и предотвращения налоговых рисков» представляет собой самостоятельную, законченную научно-квалификационную работу, соответствующую требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г № 842. Автор диссертационной работы - Анненкова Ольга Николаевна

заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 - Финансы.

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»,
доктор экономических наук,

доцент

«26» мая 2025 г

Новоселов Константин Викторович

125167, г.Москва, Ленинградский просп., д.49/2,

телефон: +7 (499) 553-11-87, e-mail: knovoselov@fa.ru.

