

В Диссертационный совет Д 212.267.11
на базе ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский
Томский государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента - доктора экономических наук, профессора
Алиева Басира Хабибовича
на диссертацию Самсонова Евгения Анатольевича на тему:
«Методологические подходы совершенствования инструментария
налогового планирования в организации»,
представленную на соискание учёной степени
доктора экономических наук по специальности
08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

Актуальность темы диссертационного исследования

Повышенное внимание к налогообложению и его влиянию на эффективность финансово-хозяйственной деятельности является характерной и актуальной проблемой современного российского налогового менеджмента. В настоящее время в Российской Федерации сложилась налоговая система, которая предопределяет сбор основной части налогов с деятельности организаций. Помимо собственно уплаты налогов, организации выполняют обязанности налоговых агентов. Область налогообложения в законодательстве Российской Федерации настолько сложна и подвижна, поэтому организации вынуждены не только заниматься постоянным мониторингом законодательства, но и отслеживать ожидаемые изменения еще до стадии принятия решений.

С точки зрения налогообложения весь процесс деятельности организаций опосредуется возникновением и движением налоговых отношений. Предвидеть появление налоговых отношений, а вместе с ними налоговых баз, налоговых платежей в бюджет необходимо до совершения операций, так как налоги представляют собой значимую статью расходов.

Каждое предприятие как единый имущественный комплекс, направленный на осуществление предпринимательской деятельности,

стремится к извлечению прибыли, а также эффективной работе и развитию в будущем. Но для того чтобы эти две цели взаимодействовали друг с другом, необходимо исследовать и модернизировать положения всех систем предприятия в каждый конкретный момент, который строится на анализе главных элементов, а также на прогнозе возможных последствий совершения того или иного действия в определенной ситуации.

Как научное направление налоговое планирование требует раскрытия концептуальных основ, как область практической деятельности оно основывается на конкретных приемах и способах принятия решений по управлению налогообложением. Значимость теоретических и методологических аспектов налогового планирования возрастает в условиях усложняющегося налогового законодательства, перехода к международным стандартам учета и отчетности, глобализации экономики.

Важность рассматриваемой проблемы, её практическая значимость, необходимость формирования новой методологии применения инструментария налогового планирования в организациях придает теме исследования повышенную актуальность.

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

Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных автором, обеспечивается:

а) корректностью применения апробированного и научной практике исследовательского и аналитического аппарата; доказательностью выводов, опирающихся на использование методов научного исследования, включающих системный подход, методы обобщения и синтеза, их сочетания с экономическими и статистическими методами сбора и обработки информации;

б) критическим анализом и обобщением результатов фундаментальных и прикладных исследований отечественных и зарубежных авторов в области налогового учета, налоговых льгот, налогового бюджетирования и контроля

(351 источника), послуживших теоретической базой диссертационного исследования, а также основой для совершенствования инструментария налогового планирования организации (хозяйствующих субъектах);

в) достаточно, надежностью и репрезентативностью нормативно-правовой и информационно-эмпирической базы исследования;

г) апробацией полученных выводов и рекомендаций, положительными результатами их практической реализации.

В целом, диссертационное исследование Самсонова Евгения Анатольевича логично и последовательно выстроено, его содержание и структура соответствует теме исследования, поставленной цели, сформулированным задачам. Представленные автором научные положения четко сформулированы, теоретически обоснованы и подтверждены эмпирически, прошли апробацию на 28 научно-практических конференциях.

По теме диссертационного исследования опубликовано 43 работ, в том числе 20 статей в журналах, которые включены в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук, 5 монографий, 18 статей в сборниках материалов международных и региональных научных и научно-практических конференций. Общий объем публикаций – 64,56 п. л., авторский вклад – 53,86 п. л.

Диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы, включающего 351 наименование, и 23 приложений.

Содержание работы включает 324 страницы основного текста, 72 таблицы, 46 рисунков, 23 приложения.

Положительным фактом является также обращение диссертанта к переводным трудам зарубежных исследователей в области финансов и налогообложения, с целью концептуального осмысления различных подходов, принципов и механизмов применения инструментария налогового

планирования в корпорациях и холдингах (организациях).

Содержание и структура диссертации характеризуется логикой изложения и соответствует цели исследования – модернизации и разработке научно обоснованных теоретико-методологических рекомендаций по совершенствованию инструментария в системе налогового планирования как сложного механизма рационализации налогообложения организаций.

Новизна основных выводов и результатов исследования

Представленные и выносимые на защиту автором позиции новизны, сформулированные в диссертационном исследовании, не вызывают сомнений, являются оригинальными и аргументированными и могут быть отнесены к личным разработкам соискателя. Особо хотелось бы остановиться на отдельных научных результатах, представленных в работе и вызывающих наибольший теоретический и практический интерес.

Глубоко проработанным с теоретической точки зрения является сам инструментарий налогового планирования в организациях. Автору удалось на основе предложенных принципов (стр. 34-36) и элементов планирования (стр. 37), а также анализа действующей зарубежной практики применения инструментов налогового планирования субъектами хозяйствования (стр. 39-53) разработать методологию применения модернизированного налогового инструментария в налоговом планировании организации (стр. 61-63), в результате выявленных проблем (стр.54-61) . Предложенная методология позволяет раскрыть реальные аргументы в пользу обеспечения развития организаций, через оптимизацию налоговой нагрузки в соответствии с финансовым законодательством Российской Федерации с помощью предложенных в методологии организационных факторных элементов (стр. 64-67).

2. Достаточно аргументированным выступает авторская методика налогового планирования цены сделки в процессе заключения договора хозяйствующими субъектами (стр. 82-83).

В основу методики предложен алгоритм действий, декомпозиции этапов которых отличается логичным и рациональным содержанием, включающих последовательность операций (этапов): направленная определить разными ситуационными элементами (экономическими стр. 84-88 и правовыми стр. 89-94) оптимальную стоимость сделки между хозяйствующими субъектами, которая повлияет на налоговую нагрузку по хозяйственному договору. Данная методика позволяет уменьшить налоговые риски при установлении цены сделки. При этом в данную методику соискателем положено сопоставление интервальных значений на соответствие рыночным ценам, учитывающее изменение потребительских цен на товары, работы и услуги в Российской Федерации и особенности объекта сделки.

3. Весьма представительной выглядит разработанная соискателем многоуровневая модель оценки налоговой добавленной стоимости организации в исходной цене по договору (стр. 108-113). Сформированный многоуровневый комплекс показателей (стр. 100-107) позволяет моделировать с помощью информационных технологий прогнозные расчеты налоговой добавленной стоимости в цене сделки по хозяйственному договору, впоследствии влияющие на налоговые базы и налоговые обязательства перед бюджетом. Предложенная модель обладает высокой научной ценностью (так как данное направление, на наш взгляд мало изучено), вклад автора, внесенный в развитие принятия управленческих решений установления цены сделки при заключении договора между контрагентами.

4. Представляет особый научный интерес классификация налоговых льгот и механизм стимулирования через налоговые льготы в зависимости от типа хозяйствующего субъекта (стр. 128-130), которая позволила автору предложить комплексную программу оценки эффективности применения налоговых льгот в рамках налогового планирования (стр. 134-135). Данный подход оценки, дает возможность организациям, унифицировать и построить строгие логические цепочки и системы для большей прозрачности

и повышения их стимулирующих задач в финансово-хозяйственной деятельности организаций.

5. К принципиально новым результатам, полученным лично соискателем, можно отнести методический алгоритм обоснования (выбора) решения применения на практике налоговых льгот в организации (стр. 151-152). Спроектированный оценочный алгоритм представляется весьма оправданным, поскольку данные критерии оценки позволяют с одной стороны, оценивать степень влияния налоговых льгот на налоговую нагрузку организаций (стр. 144-145), занимающихся предпринимательской деятельностью, а с другой стороны определить влияние налоговых льгот на финансовые результаты (стр. 147-150).

6. Весомую практическую и научную ценность имеют системные подходы к решению проблем налогового учета доходов и расходов в организации. Автор предложил методологическую систему внедрения дифференцированных информационных регистров налогового учета в организации, которая позволяет сформировать этапы внедрения корректирующих регистров в зависимости от финансово-экономических операций, влияющих на налогообложение хозяйствующего субъекта (стр. 166-167). При этом весьма ценным является система внедрения кодов и систематизация налоговых регистров в организации (стр. 169-170) и первичные формы, которые разработаны применительно к формам журналам-ордерам (стр. 174-179). Данные методологические подходы отличаются наличием логических связей между налоговыми регистрами и позволяют структурировать и визуализировать бизнес-процессы с целью их модификации и совершенствования.

7. С точки зрения практической значимости заслуживает внимания методические подходы интегрирования налоговых регистров в итоговую налоговую и финансовую отчетность в организации (стр. 197-198). Предложенный соискателем подход позволяет систематизировать итоговые

экономические показатели для расчета налогов и отражения их в финансовой отчетности и налоговых декларациях по разным налогам (стр. 198-199).

В результате, автор добился системного подхода к управлению налоговыми обязательствами хозяйствующего субъекта, обосновав отбор взаимосвязанных и сбалансированных функций системы управления налоговыми обязательствами.

8. Примененный диссертантом многоуровневый подход к формированию и контролю налогового бюджета организации с помощью экономико-правовых инструментов (стр.203-204), позволил автору разработать концептуальную модель формирования налогового бюджета организации (стр.205-206) и методику повышения эффективности контроля за исполнением налогового бюджета (стр.207-212). Автор предлагает системно-процессный подход, включающего совокупность модулей, призванных обеспечить реализацию основных функций управления – планирования, регулирования и контроля, позволяющий сформировать модель управления налогами в организациях.

9. Особое место в новых оценочных подходах автора занимает разработанная многофакторная модель расчета налоговой нагрузки организации (стр. 223-226). В рамках приведенной модели организации различных видов экономической деятельности могут использовать дифференцированный набор налоговых инструментов, добиться оптимальной налоговой нагрузки. Научная новизна диссертационной работы в этой ее части состоит в том, что Евгений Анатольевич Самсонов разработал адаптированное к российской экономике средство практических контрольных действий, с помощью определенных наборов налоговых инструментов, а полученные результаты позволили добиться оптимальной налоговой нагрузки в организации.

Значимость для науки и практики полученных автором диссертации результатов

Практическая и теоретическая значимость диссертационной работы состоит в том, что ее основные выводы сформулированы в виде конкретных

рекомендаций и могут быть использованы в деятельности организации в целях совершенствования внутрифирменного налогового планирования. Отдельные выводы диссертации могут быть использованы уполномоченными государственными структурами при формировании региональной законодательной базы по налогообложению организаций. Материалы диссертации могут быть также использованы в процессе подготовки экономистов высшей квалификации при преподавании дисциплин: «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоги и налоговая система».

Результаты диссертационных исследований нашли практическое применение при выполнении научно-исследовательской работы федеральной целевой программы «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009 - 2013 гг. (Государственный контракт № 14.740.11.1401) по теме «Исследование экономических факторов высокотехнологического производства в Сибирском и Дальневосточном федеральных округах», в теме автора «Разработка методических подходов налогообложения инновационных организаций».

Дискуссионные вопросы и замечания

1. Автор в диссертационной работе предлагает доработанные принципы налогового планирования для организаций (стр. 34), которые, по мнению автора, решают вопросы, связанные с модернизацией методологических подходов формирования налоговых баз и тем самым способствует развитию в организациях. На наш взгляд, автору в таблице 1.3 (стр. 35-36), посвященной описанию предлагаемых принципов, не четко аргументированы позиции автора о необходимости следованию этим принципам хозяйствующим субъектам.

2. В таблице 1.8 «Ограничения применения налоговых инструментов в налоговом планировании налоговых платежей в организации» на стр. 55 диссертационного исследования соискатель в специфических ограничениях договорной политики, в пункте 1, говорит о сложности в выборе контрагента и

проведения его проверки на стадии заключения договора. Требуется более подробные комментарии, связанные с этой проблемой.

3. Во второй главе, в первом параграфе на стр. 69 предлагается системный этапный подход налогового планирования договорных сделок в организации. Здесь стоит отметить, как недостаток работы, не совсем полный уровень описательной характеристики этапов.

4. В работе предлагается авторский алгоритм внутрифирменного комплексного налогового контроля цены сделки в процессе заключения договора (стр. 95). Дискуссионным замечанием является то, каким образом в данном алгоритме можно обосновать примененную цену по сделке в соответствии с законодательством.

5. Необходимо пояснение 2 этапа алгоритма комплексной программы оценки эффективности применения налоговых льгот (стр. 134), связанное с подготовкой информационной базы. Какие требования предъявляются к информации для оценки налоговых льгот в организации?

6. На стр. 203 диссертационного исследования, автор предлагает анализировать управленческий и налоговый учет, который позволяет в налоговом планировании формировать налоговый бюджет с помощью экономико-правовых инструментов. При этом, автор говорит, что «планирование бюджета в организации, связан ограниченными финансовыми возможностями». Следует уточнить о каких ограничениях идет речь в исследовании.

Все отмеченные замечания не носят принципиального характера, некоторые из них дискуссионные. Поэтому они не снижают общей высокой оценки уровня теоретической проработки положений диссертации и практической значимости сделанных в ней выводов и рекомендаций. Высказанные замечания следует воспринимать как рекомендации для большей детализации отдельных положений исследований автора в избранном научном направлении.

**Квалификационное заключение на диссертационную работу
критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Самсонова Евгения Анатольевича является завершенной научно-квалификационной работой, выполненной автором самостоятельно, в которой содержится решения проблемы применения налогового инструментария (налоговые льготы, налоговый учет, налоговый контроль, договорная политика) через совершенствование налогового планирования в организации с помощью этих инструментов.

Диссертационная работа обладает внутренним единством, содержит научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты.

Все основные выводы и защищаемые положения представляются обоснованными и не вызывают сомнений.

Изложенные в автореферате положения отражают содержание диссертационной работы.

В публикациях автора в полной мере раскрыты научные результаты диссертационной работы, которые свидетельствуют о личном вкладе диссертанта в науку.

Исследование выполнено в рамках паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит по областям исследования: «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике» (п. 2.4 паспорта специальности), «Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов» (п. 3.15 паспорта специальности), «Исследование зависимости между ценой и налогообложением» (п. 3.17 паспорта специальности); «Налоговый учет как элемент налогообложения» (п. 3.30 паспорта специальности).

Диссертационная работа Самсонова Евгения Анатольевича на тему: «Методологические подходы совершенствования инструментария налогового планирования в организации» полностью соответствует критериям, которые предъявляются к диссертациям, представленным на соискание ученых

степеней, сформулированным в «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 21.04.2016г. №335), а ее автор – Самсонов Евгений Анатольевич заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой «Налоги,
денежное обращение и кредит»
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования
«Дагестанский государственный университет»


_____ Алиев Басир Хабибович

Сведения об официальном оппоненте:

Алиев Басир Хабибович, доктор экономических наук, профессор федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет», «Налоги, денежное обращение и кредит», заведующий кафедрой.

367000, Республика Дагестан

г. Махачкала, ул. Батырая 4а.

Тел.: +79882913755

e-mail: dgu@dgu.ru

<http://dgu.ru>

Личную подпись Б.Х Алиева заверяю:

Ученый секретарь ФГБОУ ВО «ДГУ»

«13» марта 2017 г.




_____ Г.А. Гюльмагомедов