

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертационную работу Самсонова Евгения Анатольевича на тему: «Методологические подходы совершенствования инструментария налогового планирования в организации», представленную в диссертационный совет Д 212.267.11 на базе федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет» на соискание учёной степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность избранной темы диссертационного исследования. На протяжении всей истории государства одним из актуальных вопросов управления является согласование уровня налоговых изъятий. Основными задачами налоговой политики государства выступают, во-первых, формирование доходной части бюджетов, во-вторых, стимулирование развития экономического потенциала страны. Они реализуются посредством обеспечения относительного равновесия между фискальной и регулирующей функциями налогообложения.

На уровне организации основной задачей налогового планирования является оптимизация налоговых платежей с помощью инструментария. Она нацелена на увеличение объема чистой прибыли и доходов, причем речь идет как о тактике сокращения налоговых изъятий, так и оптимального налогового портфеля на долгосрочную перспективу. Несомненно, что хозяйствующие субъекты значительно отличаясь по видам деятельности, размерам, структуре и другим параметрам, в рамках рационального подхода подчинены одной миссии – максимизации прибыли. Это обуславливает возрастающее значение налогового планирования в организации как условия её устойчивого динамического развития ввиду того, что:

- при экономической нестабильности частое внесение поправок в налоговое законодательство делают более конкурентоспособными организации,

которые оперативно реагируют на вносимые изменения. Сделать это можно только используя многовариантные расчеты налоговой оптимизации;

- налоговая экономия является резервом для увеличения чистой прибыли организации, что позволяет осуществлять модернизацию, техническое перевооружение, закупку нового оборудования, т.е. служит источником финансирования долгосрочных инвестиционных программ и, соответственно, формирования долгосрочных конкурентных преимуществ;

- в конкурентных условиях рост чистой прибыли позволяет увеличить дивидендные выплаты и, соответственно, стоимость акций, что обеспечивает рост капитализации компании в кратко- и среднесрочном периодах.

Проблема применения налогового инструментария в налоговом планировании – одна из немногих проблем современной финансовой науки, в решении которой именно практика определила разработку теоретической и методологической базы. Но отсутствие единого подхода к пониманию сущности налогового планирования, его ключевых моментов и элементов, оценке возможностей налоговой политики организации сказывается на эффективности принимаемых решений с точки зрения управления организацией в целом.

Стоит отметить, что работа появилась в условиях недостаточности теоретического и практического обоснования инструментария в налоговом планировании организаций, ограниченности набора исследований в этой области и востребованности соответствующей методологии планирования и прогнозирования налоговой нагрузки.

Все это свидетельствует о чрезвычайной важности научного решения проблемы использования инструментария в налоговом планировании в организациях, что определяет актуальность темы настоящего диссертационного исследования, и полностью соответствует критериям выбора научной темы для докторской диссертации.

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

Результаты диссертационного исследования являются обоснованными и достоверными, что подтверждается использованием значительного количества отечественных и зарубежных источников при написании работы, которые посвящены широкому спектру вопросов – от теории налогообложения до налогового планирования и прогнозирования, как на уровне государства, так на уровне хозяйствующих субъектов, а также проведенными лично автором исследованиями с использованием экономико-математического инструментария. В своих выводах и заключениях автор опирается на актуальные аналитические данные, почерпнутые из различных источников. Для обоснования научных положений, выводов и рекомендаций автор активно использует графические объекты, иллюстрирующие результаты отдельных элементов исследования: диссертация содержит 72 таблицы и 46 рисунков (схем, графиков). Автор предлагает в диссертационной работе значительное количество приложений (23 единицы), информация в которых сведена в таблицы, схемы и рисунки; они позволяют усилить фактическое обоснование и повысить наглядность, доступность для удобного и безошибочного восприятия научных положений, выводов и рекомендаций, которые содержатся в авторском исследовании.

Общая структура работы является логичной, автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов и методологических вопросов к практическому анализу. Основываясь на полученных и анализируемых результатах, предлагается ряд методических и практических рекомендаций по совершенствованию инструментария налогового планирования на уровне организации.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций автор подтверждает достаточным количеством научных публикаций, раскрывающих отдельные аспекты диссертационной работы в научных журналах, включенных в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени доктора наук.

Широкая география публикаций в изданиях и участия в различных международных, всероссийских и региональных научных симпозиумах, форумах и конференциях, свидетельствует о непредвзятой положительной оценке обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационном исследовании Самсонова Евгения Анатольевича.

Характер изложения материала носит самостоятельный, исследовательский характер, отражает дискуссионность теоретических и практических подходов к определению содержания методологии и инструментария налогового планирования в организациях.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе.

Научная новизна результатов исследования состоит в теоретическом обосновании и развитии методологических подходов совершенствования инструментария налогового планирования в организации на основе анализа, направленная на оптимизацию налогового портфеля.

В ходе работы над диссертационным исследованием были получены соискателем следующие научные результаты (новизна работы):

1. В рамках первой главы, в которой соискатель сделал акцент на анализ общеметодологических основ налогового планирования в организациях (стр. 17-38) и на анализ действующей зарубежной практики применения инструментов налогового планирования субъектами хозяйствования (стр. 39-53), выявил ограничения применения налогового инструментария (стр. 54-61) автор **предложил методологию применения модернизированного инструментария в налоговом планировании организации** (стр. 61-63), позволяющую: определять приоритеты в выборе, принципов (стр. 34-36) и функций управления налоговыми обязательствами на различных стадиях жизненного цикла организации (стр. 37-38); использовать наиболее эффективные и действенные налоговые инструменты планирования (систему бюджетирования, договорную политику, налоговый учет, налоговые льготы, методы оптимизации налоговой нагрузки, механизмы налогового контроля) при

обеспечении безусловного следования законодательству РФ в сфере налогообложения.

2. Во второй главе представлены автором современные экономические подходы к налоговому планированию по хозяйственным договорам (стр. 68-79), которые позволили автору:

- разработать методику налогового планирования цены сделки в процессе заключения договора между организациями (стр. 82-83), учитывающую многокритериальные инструменты договорной политики, которые позволяют раскрыть экономические (стр. 84) и правовые факторы (стр.89), влияющие на расчет налоговых обязательств, сроки платежей и оценку использования договоров для целей налогового планирования. Методика позволяет в зависимости от целеполагания налогоплательщика определить оптимальную стоимость сделки между хозяйствующими субъектами (стр. 95), которая повлияет на налоговую нагрузку по хозяйственному договору.

- разработать модель оценки налоговой добавленной стоимости организации в исходной цене по договору (стр. 108-113), базирующуюся на финансово-правовых элементах и системе частных показателей, структурированных по основным функционально-целевым видам с использованием информационных технологий. Сформированный многоуровневый комплекс показателей позволяет моделировать прогнозные расчеты налоговой добавленной стоимости в цене сделки по хозяйственному договору и объясняет изменения суммы налогов через характер налоговых баз.

3. По ходу исследования третьей главы, посвященной налоговым льготам как инструменту налогового планирования в организациях, автор анализирует экономическое содержание и виды налоговых льгот для организаций (стр. 115-126) и приходит к выводу, что в настоящее время ими недостаточно эффективно используются предусмотренные налоговым законодательством РФ налоговые льготы (стр. 127-128). Для преодоления сложившейся ситуации диссертант предлагает:

- комплексную программу оценки эффективности применения налоговых льгот в рамках налогового планирования в организации с

точки зрения их влияния на воспроизводственный процесс (стр. 134-135). Предложена оценка степени влияния налоговых льгот на налоговую нагрузку (стр. 145) и финансово-экономические результаты деятельности организации (стр. 147-150);

- **методический алгоритм обоснования (выбора) решения применения на практике налоговых льгот в организации** (стр. 151-152), позволяющий провести комплексный анализ эффективности применения льгот, достижения целей их введения, оптимизировать перечень льгот посредством отказа от неэффективных, а также направить финансовые ресурсы в виде льгот на развитие хозяйствующих субъектов.

4. В четвертой главе, применяя различные возможные методологические подходы к трансформации налогового учета в организациях (стр. 157- 165), автору на основе теоретических и практических представлений об организации и ведении налогового учета, удалось сформулировать и предложить следующие научные результаты:

- **разработаны и научно обоснованы системные подходы к решению проблем налогового учета доходов и расходов в организации** (166-167), исходя из состава и объема информации, используемой при налогообложении прибыли, отличающиеся наличием логических связей между налоговыми регистрами и позволяющие структурировать и визуализировать бизнес-процессы с целью их модификации и совершенствования. В результате структурированы и внедрены в конкретных организациях регистры налогового учета и алгоритмы их отражения в первичных документах (стр. 169- 179), позволяющие в полном объеме использовать содержащуюся в них информацию в целях эффективного налогового планирования в организации;

- **построены оригинальные методические подходы интегрирования налоговых регистров в итоговую налоговую и финансовую отчетность в организации** (стр. 197-198), отличающиеся гибкостью, возможностью модификации, расширенным перечнем выполняемых функциональных операций и позволяющие гармонизировать хозяйственные показатели, используемые для расчетов налогов (стр. 198-199) . При этом сделан акцент на

автоматизированные процессы внедрения налоговых регистров и проверки контрольных соотношений.

5. В пятой главе диссертационного исследования «Научно-методологические аспекты оценки результативности применения модернизированных налоговых инструментов в налоговом планировании организации», автор рассматривает оценочные инструменты налогового планирования (стр. 202, 212), и предлагает следующие ключевые научные результаты, обладающие новизной:

- **сформулированы практические рекомендации и предложена методика повышения эффективности контроля за исполнением налогового бюджета в организации** (стр.203-204), позволяющая уменьшать вероятность принятия ошибочных решений в части исчисления и уплаты налогов и сборов, обеспечивающая создание четкого механизма контроля, направленного на проверку расчетов налоговых платежей, оптимизацию и совершенствование контрольных процедур в соответствии с налоговым законодательством. В рамках данной методики предложена концептуальная модель формирования налогового бюджета организации (стр.205-206), учитывающая взаимосвязь налогового и управленческого учета и позволяющая организовать своевременные налоговые платежи в бюджет.

- **разработана и апробирована многофакторная модель расчета налоговой нагрузки организации** (стр. 223-226), позволяющая оценивать влияние финансовых, материальных и трудовых факторов на итоговую налоговую нагрузку и направленную на оптимизацию объема финансовых ресурсов, остающихся в распоряжении организации в целях повышения её деловой активности. В рамках приведенной модели организациями различных видов экономической деятельности используется дифференцированный набор налоговых инструментов для достижения оптимальной налоговой нагрузки.

Значимость диссертационного исследования для теории и практики. В целом теоретическая значимость исследования заключается в обосновании и развитии теоретического и методологического аппарата налогового планирования, позволяющие решить проблемы связанные с использованием

налогового инструментария, расширении теоретико-методологического представления о путях повышения эффективности применения оптимизационных инструментов налогового планирования и прогнозирования в финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Практическая значимость научных положений диссертации обусловлена возможностью их использования: а) руководителями и специалистами организаций, в процессе планирования и прогнозирования налоговых обязательств организации; б) органами государственной и региональной власти при совершенствовании законодательно-нормативной базы в области налогообложения организаций; в) образовательными учреждениями в процессе подготовки студентов, магистрантов и аспирантов по широкому спектру финансово-экономических направлений.

Недостатки и дискуссионные моменты, содержащиеся в диссертационной работе.

1. Обосновывая понятийную базу исследования в первой главе «Теоретические аспекты применения инструментария налогового планирования в организации», параграфе 1.1 «Общеметодологические основы налогового планирования в организациях» диссертации (стр. 24-25), автор, на основе анализа определений налогового планирования сформулированных другими учеными, предлагает собственное, сформулированное следующим образом: «целенаправленная система управления налоговыми потоками посредством использования научно обоснованных современных налоговых инструментов, обеспечивающих их оптимальное сочетание в зависимости от специфики деятельности хозяйствующих субъектов и применяемых ими договорных отношений, позволяющая повысить эффективность деятельности организаций» (стр. 26). В связи с этим необходимы пояснения, каким образом представляется автору исследования порядок установления указанных связей, особенно договорных отношений.

2. В диссертационном исследовании рассмотрены основные характеристики налогового учета, как инструмента, применяемого в зарубежной практике (параграф 1.2 «Анализ действующей зарубежной

практики применения инструментов налогового планирования субъектами хозяйствования», стр. 39-53), однако автору необходимо обратить внимание на возможность адаптации данного опыта в российской практике.

3. Во второй главе «Комплексный методологический подход использования хозяйственных договоров для целей налогового планирования платежей», параграфе 2.2 «Методика налогового планирования цены сделки в процессе заключения договора хозяйствующими субъектами» на рис. 2.3 «Методика налогового планирования цены сделки в процессе заключения договора в организациях» (стр. 83), автор на одном из этапов данной методики предлагает проводить внутрифирменный налоговый контроль обоснованности рыночной цены сделки по договору. Однако, на наш взгляд, не достаточно полно раскрывается в тексте диссертации механизм реализации данного контроля.

4. В диссертационной работе, автор рассматривает налоговый учет, как особый инструмент налогового планирования в организации (п. 4.2, стр. 166). Однако, характеристика взаимосвязи и взаимоподчиненности между налоговым учетом и налоговым планированием в работе раскрыта ограниченно. Представляется, что планирование, налоговый учёт и контроль являются процессами одного порядка как функции управления налоговыми обязательствами.

5. В четвертой главе «Учетная политика в системе налогового планирования» параграфе 4.2 «Методологическая система внедрения дифференцированных информационных регистров в систему налогового учета в организации» на стр. 170 предлагается трехуровневая система внедрения кодов и систематизации налоговых регистров в организации. При этом автор не раскрывает проблемы применения в уже существующих на сегодняшний день моделях применения налоговых регистров.

6. В тексте диссертационного исследования, автор использует в термины «организация» и «хозяйствующий субъект» как равнозначные. Возникает вопрос, о корректности их правовой синонимичности, так как в хозяйствующие

субъекты включаются не только коммерческие и некоммерческие организации, но и индивидуальные предприниматели, учреждения госсектора.

Указанные замечания и вопросы в целом не затрагивают основных положений работы и не снижают значимости проведенного Самсоновым Е.А. научного исследования.

Соответствие диссертации требованиям, предъявляемым «Положением о порядке присуждения ученых степеней».

На основании вышеизложенного, можно сделать аргументированный вывод, что диссертационная работа Самсонова Евгения Анатольевича на тему «Методологические подходы совершенствования инструментария налогового планирования в организации» представляет собой научно-квалификационную исследовательскую работу, обладающую научной новизной и практической значимостью, в которой разработаны теоретико-методологические и прикладные положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение в области финансов и налогообложения хозяйствующих субъектов. Содержание, структура и логика написания полностью соответствует поставленным задачам и цели диссертационной работы.

Автореферат отличается четкой структурой, сбалансированным соотношением текстового и графического материала. Он отражает основные научные результаты и содержание работы, а также труды соискателя, опубликованные по теме научного исследования.

Содержание и положения новизны диссертационной работы соответствуют специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» (пункты 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике»; 3.15 «Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов»; 3.17 «Исследование зависимости между ценой и налогообложением»; 3.30 «Налоговый учет как элемент налогообложения»).

Работа выполнена автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения и свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку.

Основные научные результаты исследования опубликованы в 20 ведущих рецензируемых научных журналах.

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 пп. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, 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,
доцент кафедры регионального управления
Института государственной службы и управления
федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при
Президенте Российской Федерации»
доктор экономических наук (08.00.10),
доцент



Цепилова Елена Сергеевна

17 апреля 2017 г.

Контактные данные: Цепилова Елена Сергеевна, доктор экономических наук, доцент федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», кафедра регионального управления Института государственной службы и управления.

Почтовый адрес: 119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82, стр. 1

Тел.: +7 499 956-08-17; <http://www.ranepa.ru>

Адрес электронной почты: es.tsepilova@migsu.ru

Подпись заверяю:

