

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Кетовой Т.В.
на тему: «Внутрихозяйственный анализ налоговой нагрузки
в системе налогового анализа и контроля бизнес-объединения»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Исследуемая тема является актуальной и имеет практическую значимость ввиду повсеместной организации предпринимательской деятельности в виде бизнес-объединений, а также возрастающего объема налоговых рисков, свойственных данным структурам. Экономическая наука не может оставаться в стороне от решения важных задач налогового анализа и контроля в таких объединениях, имеющих общую для всех проблему выстраивания рациональной структуры группы, которая обеспечивала бы устойчивые, объективные показатели налогообложения с одной стороны, и не допускала бы роста налоговых рисков (в том числе рисков «искусственного дробления бизнеса»), с другой стороны.

Научный и практический интерес представляют результаты приведенных расчетов, свидетельствующие о наличии значительных разнонаправленных колебаний показателей налоговой нагрузки предприятий, входящих в бизнес-объединения (стр. 15 автореферата), а также расчеты, подтверждающие возможное функционирование внутри бизнес-объединений участников, демонстрирующих показатели налоговой нагрузки более 100% на совокупные доходы (что, в целом, лишает показатель экономического смысла, поскольку его невозможно интерпретировать как долю изъятия доходов в бюджет государства).

Для исключения рисков неверного толкования автор уточняет содержание понятия «налоговая нагрузка» (стр. 9 автореферата).

Отклонения показателей от среднеотраслевых и среднегрупповых значений (эффект «пилы» - стр. 15 автореферата) обусловлены, помимо объективных причин, рядом специфических факторов, свойственных бизнес-объединениям.

Это ставит под сомнение возможность использования (без дополнительного анализа) среднеотраслевых показателей налоговой нагрузки в рамках мероприятий налогового контроля.

Автор предлагает рассматривать существенно завышенные показатели налоговой нагрузки в качестве индикатора налоговых и иных хозяйственных рисков группы в рамках внутреннего налогового контроля. Поскольку внутри группы налоговая нагрузка может перераспределяться между участниками, необоснованное завышение нагрузки одного участника может оказывать влияние на формирование налоговых обязательств других участников (стр. 19 автореферата).

Данный подход, по нашему мнению, может дополнить также и официальный подход, изложенный в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», согласно которому показатель налоговой нагрузки исключительно *ниже* среднеотраслевого значения

является одним из общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.


В качестве замечания к работе можно указать на следующее. В работе не приводятся внешние признаки и критерии для выявления предприятий, которые должны рассматриваться как бизнес-объединение, поскольку методика, в целом, в большей степени ориентирована на внутренних пользователей, уже владеющих некоторой информацией о структуре группы. В то же время, в работе предложен вариант аналитической карты (стр. 20 автореферата), составление которой способствует пониманию аналитиком фактической роли каждого участника в объединении, что оценивается положительно.

Описанное замечание требует отдельного более глубокого и тщательного изучения и может являться темой самостоятельного научного исследования.

Результаты, представленные на защиту, являются обоснованными и достоверными, имеют научную новизну.

С учетом анализа автореферата можно утверждать, что диссертационное исследование удовлетворяет всем требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а его автор, Кетова Татьяна Викторовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор Департамента аудита и
корпоративной отчетности Факультета
налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения
высшего образования «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»
доктор экономических наук (08.00.12),
доцент

 Ветрова Ирина Федоровна

Контактные данные:

125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»

Тел. 8(495)249-53-50.

Сайт: <http://www.fa.ru>

E-mail: IFVetrova@fa.ru

