

В Диссертационный совет Д 170.003.03,  
созданный на базе Федерального  
государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования «Российский  
государственный университет  
правосудия»

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Козлова Николая Александровича на тему:  
«Защита прав налогоплательщиков в ходе налогового контроля» на  
соискание ученой степени кандидата юридических наук по  
специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право;  
бюджетное право**

Научная работа Козлова Николая Александровича посвящена актуальной теме как с точки зрения правовой науки, так и позиции юридической практики.

Автореферат Козлова Н.А. позволяет в полной мере составить представление о структуре и содержании проведенного исследования. По результатам изучения автореферата можно отметить, в первую очередь, широкий характер поставленных в работе задач, которые касаются исследования вопросов защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля.

Первоначально автор исследовал налоговый контроль через призму основной темы диссертации, выявил в основные проблемы законодательного регулирования налогового контроля, которые снижают эффективность системы защиты прав налогоплательщика, и предложил свои варианты их решения. В частности, в качестве положений на защиту автор предлагает уточнить легальное определение налогового контроля и принципы его осуществления. Законодательное закрепление принципов осуществления налогового контроля заслуживает особой поддержки, учитывая постоянное внесение изменений в Налоговый кодекс РФ, нестабильность судебной практики по налоговым спорам, возможности Федеральной налоговой службы, позволяющие ей постоянно совершенствовать методы налогового контроля. Законодательное закрепление принципов оказывает прямое

воздействие на должностных лиц правоприменительных органов и практику правоприменения. Следует отметить, что подобное закрепление основных принципов реализовано в Федеральном законе от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», который был разработан в целях усиления гарантий защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора).

Также автор выявил основные проблемы, связанные с реализацией и обеспечением прав налогоплательщика в ходе налогового контроля, предложил варианты их разрешения. Отдельно следует отметить сформулированные автором основные причины нарушения указанных прав налогоплательщика.

Проведённую автором работу по выявлению и обоснованию основных элементов защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля можно считать одним из главных достоинств работы с точки зрения науки налогового права. Н.А. Козлов разграничил основные элементы системы защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля, что очень важно, учитывая часто встречающееся в юридической литературе смешение и подмену понятий. В положениях, вынесенных на защиту, автор сформулировал определение правового средства защиты прав налогоплательщика в сфере налоговых правоотношений; правовых гарантий защиты прав налогоплательщика; способа защиты прав налогоплательщика. Автор провел системный анализ как каждого из основных элементов системы защиты, выделив их характерные признаки, так и рассмотрел данные элементы в системной взаимосвязи.

Причём из анализа содержания работы следует, что автор рассматривая элементы системы защиты прав налогоплательщика рассматривает вопросы их практического использования, даёт свои предложения по повышению эффективности их реализации.

Содержание работы, раскрытое в автореферате, и анализ, положений вынесенных на защиту, позволяет заключить, что автором были достигнуты цели и решены поставленные задачи.

Достоверность и обоснованность научных выводов подтверждается обширной теоретической и эмпирической базой исследования.

Положения, которые диссертант выносит на защиту, в целом заслуживают поддержки. В частности, заслуживают поддержки выводы

автора о том, что к основным правовым средствам защиты в сфере налоговых правоотношений контроля, кроме налоговой жалобы, следует отнести: возражения по акту налоговой проверки; пояснения по требованию налогового органа в рамках камеральной проверки или в ходе налогового мониторинга; письменные разногласия налогоплательщика с налоговым органом, представленные по мотивированному мнению налогового органа; запрос налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа в ходе налогового мониторинга; претензия.

Отдельно следует отметить правовое обоснование использования претензии в налоговых правоотношениях. Данные положения представляют одинаковую ценность для практики правоприменения и правовой науки.

Кроме того, представляется интересным авторский подход к определению правовых гарантий защиты прав налогоплательщика, который вынесен в качестве положения на защиту. Анализ содержания показал, что в диссертации данный вопрос рассмотрен не только с теоретической точки зрения, но и показаны возможности использования правовых гарантий на практике, а также автором даются соответствующие рекомендации.

Работа изложена юридически грамотным языком, материал логически структурирован.

Вместе с тем, анализ исследования Козлова Н.А. наряду с положительными сторонами работы позволил выявить также отдельные дискуссионные положения.

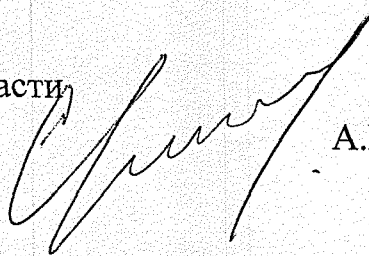
В качестве одного из оснований, свидетельствующих об актуальности выбранной темы, автор ссылается на постоянное совершенствование Федеральной налоговой службой форм и методов налогового контроля. В частности, автор говорит о том, что на практике сформировалась не урегулированная нормами Налогового кодекса форма налогового контроля – предпроверочный анализ. При этом Налоговый кодекс РФ позволяет в ходе его проведения запрашивать информацию у проверяемого, его контрагентов и третьих лиц. Истребование документов и сбор иной информации без проведения официальных проверочных мероприятий вызывает много вопросов на практике и не соответствует общепризнанным принципам осуществления государственного контроля и обеспечения прав хозяйствующих субъектов. При этом данный вопрос не нашёл достаточного отражения в тексте автореферата Козлова Н.А. и требует уточнения.

Указанное замечание не умаляет общей положительной оценки диссертационного исследования Козлова Н.А. и может быть учтено автором в ходе дальнейших научных исследований.

Судя по автореферату, в целом работа Козлова Н.А. представляет собой полноценное научное исследование, в котором сделаны заслуживающие внимания выводы, обладающие теоретической и практической значимостью и позволяющие автору сделать вклад в правовую науку, в частности, налоговое право.

Таким образом, рецензируемое научное исследование с позиций научной актуальности и новизны, достоверности и обоснованности выводов отвечает критериям, установленным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 №842 «О порядке присуждения ученых степеней» (вместе с «Положением о присуждении ученых степеней»), а Козлов Н.А. заслуживает присуждения научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Уполномоченный по защите прав  
предпринимателей в Тульской области,  
доктор юридических наук  
02.03.2020 г.



А.Ю. Головин

Головин Александр Юрьевич, уполномоченный по защите прав предпринимателей в Тульской области, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры правосудия и правоохранительной деятельности ФГБОУ ВО «Тульский государственный университет».

Адрес: 300041, г.Тула, ул.Менделеевская, д.2; E-mail: [ombudsmanbiz@tularegion.ru](mailto:ombudsmanbiz@tularegion.ru); Телефон: (4872)24-53-87

Подпись Головина А.Ю. удостоверяю:

*Врио руководителя  
аппарата уполномоченного  
в Тульской области  
Г.И. Давыдов*

