В Диссертационный совет Д 170.003.03 на базе ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»
(117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69)

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

Диссертационное исследование Н. А. Козлова выполнено на тему, которая актуальна и практически востребована в доктрине налогового права.

Понятийно-категориальный аппарат составляют основу любой науки отрасли права, и налоговое право в этом отношении исключением не является. Вместе с тем целый ряд категорий в области защиты прав налогоплательщика до сих пор остается недостаточно исследованным. В частности, к таким категориям относятся основные элементы механизма защиты прав налогоплательщика. Представленные в литературе позиции отличаются многообразием. Законодательная унификация понятия «защита прав налогоплательщика» отсутствует. Как верно отмечает Н. А. Козлов, понятийно-категориальный аппарат не совершенен и используемые определения порой вступают в противоречие с определениями аналогичных категорий в теории права и цивилистике, отсутствует разграничение основных элементов.

Рассматриваемая в диссертации проблематика актуальна не только в доктринальном плане, но имеет также важное прикладное значение. Н. А. Козлов рассматривает в своем исследовании актуальные налогово-правовые тематики, которые отличаются своевременностью постановки проблем, а также теоретической и практической значимостью для сферы налогового права.

Ознакомление с авторефератом Н. А. Козлова позволяет составить представление о структуре и содержании проведенного исследования и констатировать, что поставленная диссертантом цель – получение нового научного знания о защите прав налогоплательщика в ходе налогового контроля, а также о самом налоговом контроле как сфере, где реализуются права налогоплательщика; решение существующих доктринальных, нормативных правовых и практических проблем, связанных с защитой прав налогоплательщика в ходе налогового контроля – автором достигнута качественно и в полном объеме.

Полагаем, что положения, которые диссертант выносит на защиту, в целом следует поддержать. В частности, нужно поддержать предложенное определение средства защиты прав налогоплательщика и тезис о том, что его основными чертами являются: преимущественно документарная форма выражения; сложная правовая структура средства защиты, имеющая две составляющие: материально-правовые требования субъекта защиты к налоговому органу и процедуру реализации средства защиты (с.10). Обоснована позиция автора о том, что следует относить к средствам защиты, в том числе в отношении претензии и специальной разновидности правовых средств защиты – предусмотренной законом возможности не исполнять неправомерные требования и акты налоговых органов в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса РФ.

Небезынтересно предложенное Н. А. Козловым определение правовых гарантий, а также проведенная автором их классификация, которая достаточно наглядно приведена в разделе автореферата «Основное содержание работы».

Заслуживает поддержки определение способа защиты.

Соответствуют принципам правовой определенности предложения Н. А. Козлова о расширении перечня прав налогоплательщика, перечисленных в статье 21 Налогового кодекса РФ, и о закреплении в нем принципов осуществления налогового контроля.

В дополнении нужно отметить, что, судя по представленному автореферату, работа изложена юридически грамотным языком, материал логически структурирован, теоретические тезисы в большинстве своем четко аргументированы.

Констатируя достоинства диссертации Н. А. Козлова, полагаю возможным поставить перед автором ряд вопросов, обусловленных дискуссионным характером разрабатываемой в диссертации проблематики:

1. Весьма интересна позиция диссертанта об использовании претензии как средства защиты прав в сфере налоговых правоотношений. В связи с этим уместен вопрос, насколько допустимо использование средств защиты субъективных прав, регулируемых нормами иных отраслей права, в налоговых правоотношениях?

2. В положении 8, автор дает перечень случаев, когда реализуется самозащита как способ защиты прав налогоплательщика. При этом отсутствует авторское определение самозащиты. Учитывая, что ряд авторов связывают использование самозащиты своих прав непосредственно с неисполнением неправомерных требований и актов налоговых органов в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса РФ, то следует пояснить, что Н. А. Козлов вкладывает в понятие самозащиты?

3. В положении 9, выносимом на защиту, автор предлагает уточнить определение налогового контроля. Свое предложение Н. А. Козлов обосновывает тем, что существующее определение не отвечает сложившемуся в науке подходу к разделению форм и методов контроля, что приводит к подмене понятий и затрудняет проведение исследований. Однако, учитывая тему исследования, автору необходимо пояснить, как предлагаемые им изменения будут способствовать на практике защите прав налогоплательщиков?

Указанные вопросы и замечания носят, дискуссионный характер и не умаляют достоинств диссертационного исследования Н. А. Козлова.

Изучение автореферата Н. А. Козлова позволяет сделать вывод о том, что диссертантом разработана авторская концепция института защиты прав налогоплательщика в ходе проведения налогового контроля, что можно квалифицировать как научное достижение и существенный вклад в развитие науки налогового права.

На наш взгляд, диссертационное исследование Н. А. Козлова с позиций научной актуальности и новизны, теоретической и практической значимости, достоверности и обоснованности выводов и положений отвечает критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор – Козлов Николай Александрович – заслуживает присуждения научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Демин Александр Васильевич,
доктор юридических наук, профессор кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права Юридического института ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет»

4 марта 2020 года / А.В. Демин /

Почтовый адрес: 660041, г. Красноярск, пр. Свободный, 79/10
Тел.: +7 (391) 2912-868
e-mail: Demin2002@mail.ru

ОБЩИЙ ОТДЕЛ

ФГАОУ ВО СФУ
Подпись заверяю
Начальник общего отдела
«04» 03 2020 г.