

В Диссертационный совет Д 170.003.03,
созданный 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**

Приоритет прав субъекта является выражением современной доктрины прав человека свойственной современному конституционному государству. Права налогоплательщика как физического лица, так и юридического лица (коллегиального субъекта) исключением в данной доктрине не являются. Статья 8 Конституции РФ, закрепляющая одну из основ конституционного строя, гласит, что в России гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности. Вместе с тем, на практике существуют угрозы нарушения прав налогоплательщика законотворческой и правоприменительной природы. К законотворческим можно отнести произвольное наложение избыточного налогового бремени и создание административных барьеров для осуществления предпринимательской деятельности, сложную форму изложения правотворческих предписаний, пробельность и коллизионный характер текста закона. К правоприменительным угрозам относится произвольное налоговое администрирование с целью достижения плановых управленческих показателей за счёт сознательного игнорирования требований закона либо использования дефектов его юридической техники, совершение коррупционных правонарушений, а налоговый контроль –

разновидность налогового администрирования, для которого указанные проблемы наиболее характерны.

Актуальность темы диссертационного исследования для науки финансового права очевидна и обусловлена необходимостью теоретико-правового осмысления института защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля, особенно, учитывая регулярные изменения законодательства и правоприменительной практики в данной сфере.

Научная новизна диссертации Н. А. Козлова не вызывает сомнений. Ее отличительной чертой является то, что автором представлен фундаментальный научный анализ теоретических и правовых проблем, охватывающий систему защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля в целом. Работа содержит авторские предложения по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики в рассматриваемой сфере отношений.

Анализ положений, вынесенных на защиту, и основного содержания работы, показал, что автором достигнута цель исследования и решены поставленные задачи. Н. А. Козловым проведено исследование налогового контроля с позиции взаимодействия налогоплательщика и налогового органа, что позволило выявить основные проблемы в этой сфере, а также автором предложены свои варианты их решения; выявлены основные проблемы, которые связаны с реализацией и обеспечением прав налогоплательщика в ходе налогового контроля и предложены варианты их разрешения; дано обоснование основных элементов защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля и выстроена их система, а также рассмотрены вопросы их практического применения; даны предложения по совершенствованию законодательства.

Автореферат позволяет сделать вывод о значительном вкладе автора в развитие науки финансового и налогового права.

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

Отдельно следует отметить предложения автора по совершенствованию налогового законодательства.

Автором приведены обоснованные доводы по расширению перечня прав налогоплательщика, закрепленного в статье 21 «Права налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)» Налогового кодекса РФ.

Диссертантом отмечены наиболее значимые принципы осуществления налогового контроля, которые следует закрепить на законодательном уровне. Выработанные в судебной практике правовые принципы требуют насущного закрепления в Налоговом кодексе РФ как общеобязательном и стабильном правовом акте.

Следует особо отметить, что Н. А. Козлов, исследуя вопросы взаимодействия налогоплательщика и налогового органа в ходе осуществления налогового контроля, проводил сравнение со взаимодействием хозяйствующего субъекта с контролирующим органом в рамках Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», который оценивается как позитивное явление в сфере защиты прав хозяйствующих субъектов.

Вместе с тем, представляется, что диссертационное исследование, как любой научный труд, имеет отдельные дискуссионные положения.

Так, Н. А. Козлов рассматривает неисполнение неправомерных требований и актов налоговых органов как специальную разновидность правовых средств защиты прав (положение 4), а самозащиту - разновидность способов защиты прав налогоплательщика (положение 7). Вместе с тем, из анализа содержания автореферата не ясно как автор пришёл к такому выводу, учитывая, что многие авторы отождествляют самозащиту и неисполнение неправомерных требований и актов налоговых органов. В связи с этим, полагаем, что позиция автора, по данному положению требует пояснения при защите диссертации.

Вместе с тем, данные замечания не повлияли на общую положительную оценку выполненного диссертационного исследования. Оценивая актуальность темы и степень обоснованности выводов диссертанта, достоверность и новизну научных положений, монографичность характера исследования и личный вклад автора в разработку поставленной научной проблемы, репрезентативность эмпирического материала и апробацию, можно сделать вывод, что, судя по автореферату, диссертация Козлова Николая Александровича на тему: «Защита прав налогоплательщиков в ходе налогового контроля», является завершённой научно-квалифицированной работой, отвечает требованиям п. 9-10 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

Козлов Николай Александрович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04. – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Доктор юридических наук, профессор,
заведующий кафедрой государственного
и муниципального права юридического
факультета Омского государственного
университета им. Ф.М. Достоевского,
Заслуженный юрист Российской
Федерации

А.Н. Костюков

11 марта 2020 года

Сведения об авторе отзыва:

Костюков Александр Николаевич – доктор юридических наук, профессор,
заслуженный юрист Российской Федерации

Место работы: ФГБОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф.М.
Достоевского».

Занимаемая должность: заведующий кафедрой государственного и
муниципального права юридического факультета.

Адрес места работы: 644065, г. Омск, ул. 50 лет Профсоюзов 100/1.

Телефон: (3812) 63-16-16, Факс (3812) 64-20-80.

e-mail: omsk.post@gmail.com

