

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**

Диссертационная работа на заявленную тему представляет большой интерес для науки финансового права. Регулярные изменения норм налогового законодательства, регулирующие отношения налогового контроля, и постоянное совершенствование Федеральной налоговой службой методов его осуществления позволяют данной теме оставаться одной из самых актуальных на протяжении многих лет. Вопросы, связанные с защитой прав налогоплательщика, часто решаются казуистически, исходя из сиюминутных потребностей и интересов, комплексные подходы к рассмотрению данной темы, базирующиеся на общих принципах и единых методологических подходах, встречаются не часто.

Таким образом, исследование Козлова Николая Александровича, посвящённое защите прав налогоплательщиков в ходе налогового контроля, выполнено на актуальную тему и является теоретически и практически значимым.

Анализ представленного автореферата показал, что поставленная Козловым Н.А. цель была достигнута – автору удалось получить научное знание о защите прав налогоплательщика в ходе налогового контроля, а также о самом налоговом контроле как сфере, где реализуются права налогоплательщика, что нашло своё отражение в положениях, выносимых на защиту, и в тексте автореферата.

Заслуживают поддержки положения, выносимые автором на защиту.

В частности, заслуживает одобрения предложенное автором определение правовых средств защиты прав налогоплательщика в сфере налоговых правоотношений, под которыми он понимает «совокупность используемых инструментов (материальное содержание) и приемов (процедура их реализации), предусмотренных нормами налогового права и направленных на получение результата в виде защиты нарушенного права (устранения такой угрозы)». Автор также отмечает сложную правовую структуру средства защиты, которая имеет две составляющие: материально-правовые требования субъекта защиты к налоговому органу и процедуру реализации средства защиты. Н.А. Козлов обосновал, что к данным средствам защиты, кроме налоговой жалобы, относятся: 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 (с. 10).

Отдельно следует отметить позицию Н.А. Козлова об использовании налогоплательщиком претензии в качестве средства защиты своих прав. Автор не просто заимствовал данное средство в гражданском праве, а обосновал возможность его использования нормами налогового и административного законодательства. Указанное свидетельствует о комплексном и всестороннем подходе к проведенному исследованию.

Представляет интерес предложенное автором определение правовых гарантий защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля как «свода обязательных правил, в соответствии с которым государство должно всесторонне защищать законные права, принадлежащие налогоплательщику, а также их авторская классификация» (с.11).

Следует поддержать вывод о том, что автор к способам защиты прав налогоплательщика относит «предусмотренные Налоговым кодексом РФ меры принудительного характера, применяемые уполномоченными государственными органами по требованию налогоплательщика, или возможности, реализуемые налогоплательщиком самостоятельно без обращения к силе государственного принуждения, посредством которых осуществляется пресечение, предотвращение, устранение нарушений права, а также его восстановление и (или) компенсация потерь, вызванных таким правонарушением» (с. 10).

Вызывают одобрение предложения автора по совершенствованию налогового законодательства:

– расширение перечня прав налогоплательщика, установленного статьей 21 Налогового кодекса РФ, путем декларирования в нем прав, нарушение которых налоговым органом в ходе проведения проверочных мероприятий на практике приводит к отмене результатов налогового контроля;

– уточнение легального определения понятия налоговый контроль в соответствии с существующей в теории налогового права и общеправовой теории подходом к разделению форм и методов контроля;

– закрепление в статье 82 Налогового кодекса РФ принципов налогового контроля, сформированных в практике применения налогового законодательства.

На наш взгляд, отсутствие закрепленных принципов налогового контроля является существенным недостатком Налогового кодекса РФ.

Особенностью работы Н.А. Козлова является то, что по ряду научных вопросов прослеживается стремление автора устранить существующие теоритические пробелы в понимании защиты прав налогоплательщика и разработать систему и механизм такой защиты.

Автор, безусловно, достиг поставленных целей исследования, среди которых следует особо отметить выявление и обоснование основных

элементов защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля, их разграничение и рассмотрение в системной взаимосвязи, что можно рассматривать как разработку хорошей базы для дальнейших научных исследований.

Отмечая положительные стороны рецензируемого научного труда, следует коснуться также неоднозначных положений, требующих пояснения в процессе защиты диссертации.

Выводы автора, сделанные в отношении самозащиты, особенно вывод о том, что самозащиту следует рассматривать как собирательное понятие (с. 25), представляет интерес, однако требуется более подробное пояснение, почему автор относит самозащиту именно к способам защиты, а не формам.

Данное замечание носит дискуссионный характер и не снижает общей положительной оценки рецензируемого научного труда.

Также имеется замечание, касающееся пунктуации, используемой в тексте работы и в автореферате. В диссертации стоят точки в заголовках; в некоторых предложениях пропущены запятые в сложных конструкциях (например, с. 45 диссертации: «Нормы Налогового кодекса РФ, регулирующие данные отношения не соответствуют сложившимся реалиям...»); на с. 14 автореферата: «В работе обоснована необходимость установления в Налоговом кодексе РФ такой формы налогового контроля как предпроверочный анализ...»).

Однако данное замечание носит формальный характер и несколько не умаляет ценности и значимости исследования.

В целом можно заключить, что диссертационная работа Козлова Николая Александровича на тему: «Защита прав налогоплательщиков в ходе налогового контроля» является отражением современной тенденции по возрастанию научного интереса к комплексному подходу в исследованиях. Несмотря на то, что автор активно обращается к достижениям теории права и цивилистики, рецензируемая работа имеет ярко выраженный финансово-правовой уклон и посвящена решению теоретических проблем именно

финансово-правовой науки, что даёт возможность утверждать о её соответствии специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Исходя из всего сказанного выше, диссертационное исследование Козлова Н.А. обладает научной новизной, имеет высокую теоретическую и практическую значимость.

Работа полностью отвечает критериям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а её автор заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Преподаватель юридических дисциплин  
Государственного бюджетного профессионального  
образовательного учреждения Воронежской области  
«Воронежский юридический техникум»  
кандидат юридических наук  
(12.00.04 - финансовое право;  
налоговое право; бюджетное право)



Скиданова  
(Смолицкая)  
Елена  
Евгеньевна

28 февраля 2020 г.

Почтовый адрес: 394030, г. Воронеж, ул. Бакунина, д. 47, кв. 6

Телефон: (473) 252-04-25

E-mail: amylena@yandex.ru