

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Изотова Антона Владимировича  
на тему «Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное  
состояние и перспективы развития», представленную на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право;  
налоговое право; бюджетное право в Диссертационный совет  
Д 170.003.03, созданный на базе ФГБОУ ВО «Российский государственный  
университет правосудия»  
(г. Москва, 2021. 24 с.)**

Тема диссертационного исследования Изотова Антона Владимировича представляет значительный научный и практический интерес для современной науки налогового права. Автор убедительно аргументировал значение эффективного налогово-правового регулирования налоговых отношений в условиях цифровизации. Налоговое право активно дополняется положениями, предусматривающими особенности регулирования общественных цифровых отношений. К таким, например, относятся: правила обязательного электронного декларирования (пункт 3 статьи 80 Налогового кодекса РФ), личный кабинет налогоплательщика (статья 11.2 Налогового кодекса РФ), правила передачи налогово-значимой информации по телекоммуникационным каналам связи (пункт 4 статьи 31 Налогового кодекса РФ, Приказ ФНС России от 16 июля 2020 г. № ЕД-7-2/448@), правила доступа к информации налогоплательщика при проведении налогового мониторинга (статья 105.26 Налогового кодекса РФ) и некоторые другие.

Актуальность данной темы сформировала запрос на научные исследования, направленные на выработку предложений по повышению эффективности налогово-правового регулирования рассматриваемой области общественных отношений. Диссертант справедливо отмечает, что имеющиеся к настоящему времени исследования относятся к отдельным направлениям регулирования налоговых отношений в условиях цифровизации и не носят комплексного характера. Комплексный подход к осмыслению налогово-правового регулирования цифровых налоговых отношений определяет научную новизну исследования.

Необходимо поддержать следующие положения, выносимые диссертантом на защиту.

Расширение применения налоговыми органами информационных систем не должно приводить к ухудшению правового положения налогоплательщиков. Налогоплательщикам должны быть предоставлены дополнительные правовые гарантии защиты их прав и интересов на случай сбоя работы информационных систем налоговых органов (страница 13 автореферата). Так, в налоговой практике участились случаи неправомерного использования электронной подписи для целей получения необоснованных вычетов по налогу на добавленную стоимость, риски негативных последствий от которых перекладываются на добросовестных налогоплательщиков (Письмо ФНС России от 28 июля 2016 г. № ПА-4-6/13752@ «О направлении документов операторам ЭДО для аннулирования скомпрометированных ЭП у ИП»; решение Арбитражного суда Свердловской области от 10 марта 2020 г. № А60-58868/2019). Таким

образом, справедливым является довод диссертанта о необходимости предоставления дополнительных правовых гарантий налогоплательщикам от сбоев информационных систем, используемых налоговыми органами.

Достоверность вывода диссертанта об упрощении в условиях цифровизации (страница 10 автореферата) подтверждается правоприменительной практикой. Федеральным законом от 15 апреля 2019 № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» отменены декларации по транспортному и земельному налогам. Государственной Думой Федерального Собрания рассматривается законопроект № 875583-7, которым предлагается отменить обязанность по направлению налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения. Приведенные упрощения налоговых правоотношений стали возможными благодаря развитию цифровизации, практики сбора и обработки больших объемов информации.

Поддерживается вывод диссертанта о том, что цифровизация оказывает влияние как на контрольные налоговые отношения, так и на отношения, возникающие в связи с привлечением к налоговой ответственности (страница 10 автореферата). Например, объективная сторона налогового правонарушения, предусмотренного статьей 119.1 Налогового кодекса РФ, непосредственно связана с цифровыми налоговыми отношениями.

Вместе с тем, автореферат диссертации А.В. Изотова содержит ряд положений, которые требуют уточнения.

Диссертант допускает пересмотр системы налогов и возможность установления обязанности по исчислению и уплате налога, которая соотносится с конкретными хозяйственными операциями вне рамок каких-либо налоговых периодов (страница 10 автореферата). Однако регулярность уплаты налога относится к признакам, характеризующим данный вид обязательных платежей, а налоговый период, равно как и срок уплаты налога, выражают признак регулярности в юридической конструкции налога (см., например, Бельский, К.С. Пропедевтика финансового права. Избранные произведения: в 2 т. Том 2: сборник научных трудов / К.С. Бельский. – М.: РГУП, 2020. С. 233). То есть предложение диссертанта связано не с пересмотром системы налогов, а с пересмотром юридической конструкции налога.

Из содержания автореферата следует, что диссертация направлена на исследование преимущественно контрольных и охранительных налоговых правоотношений. Между тем, цифровизация оказывает значительное влияние на развитие налогового права в целом. Так, в предмет науки налогового права входят такие актуальные вопросы как налогообложение цифровых финансовых активов, налогообложение операций с участием искусственного интеллекта, взимание цифрового налога, концепция цифрового постоянного представительства и ряд других вопросов, относящихся не только к охранительным, но и регулятивным налоговым правоотношениям.

Высказанные замечания содержат элементы научной полемики и не влияют на высокую оценку проведенного А.В. Изотовым диссертационного исследования. Выводы

и предложения, выносимые на защиту, прошли апробацию в рамках участия автора в международных и всероссийских конференциях. По тематике диссертации А.В. Изотовым опубликовано 12 научных статей, из которых 5 статей опубликованы в рецензируемых изданиях, рекомендованных перечнем ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, 1 статья в научном издании, индексируемом в Web of Science.

Анализ положений, выносимых на защиту, содержания автореферата позволяет прийти к выводу о том, что А.В. Изотовым решена научная задача – определены специфика налоговых правоотношений и перспективы правотворческой практики в условиях цифровизации, что можно квалифицировать как достижение в области науки налогового права.

Автореферат соответствует требованиям Раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (ред. от 05 июля 2021 г. №1117), а соискатель Антон Владимирович Изотов заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Настоящий отзыв подготовлен доктором юридических наук, профессором, заведующим кафедрой финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой Покачаловой Еленой Вячеславовной, кандидатом юридических наук, доцентом, доцентом кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия» Садчиковым Михаилом Николаевичем, обсужден и утвержден на заседании кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия» «20» сентября 2021 г. (протокол № 2).

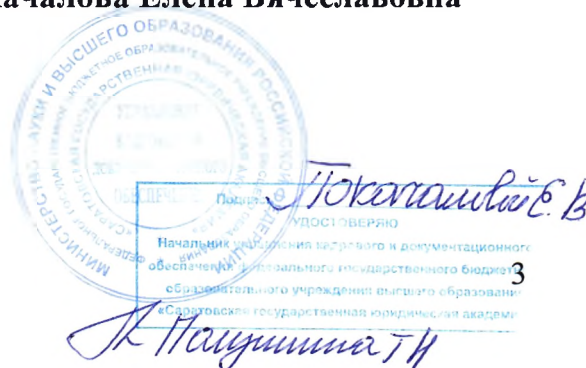
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»  
410056 г. Саратов, ул. Вольская, 1,  
8(8452)299003, электронная почта post@ssla.ru,: http://сгюа.рф

**Заведующий кафедрой финансового,  
банковского и таможенного права  
ФГБОУ ВО «Саратовская  
государственная юридическая академия»,  
доктор юридических наук,  
профессор**



**Покачалова Елена Вячеславовна**

**« 20 » сентября 2021 г.**



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральный научный центр права и высшего образования  
Саратовский филиал  
Кафедра финансового, банковского и таможенного права  
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»  
Начальник учреждения кадрового и документационного обеспечения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»  
Покачалова Е.В.  
Удостоверяю