

В Диссертационный совет Д170.003.03,
созданный на базе Федерального
государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Российский государственный
университет правосудия»

Отзыв

на автореферат диссертации Изотова Антона Владимировича «Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук
(специальность 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право)

Тема диссертационного исследования Изотова А.В. является актуальной и представляет интерес как с научной, так и с практической точек зрения. Цифровые технологии стали неотъемлемой частью нашей жизни и настоящее время активно воздействуют на многие сферы правового регулирования.

Научная новизна исследования Изотова А.В. состоит в проведении комплексного анализа влияния цифровизации на налоговые правоотношения, а также последствий и содержания трансформации налоговых правоотношений в условиях развития цифровых технологий. Автором в полной мере исследована цифровизация налоговых правоотношений с ее особенностями, предпосылками, направлениями; определена специфика развития налоговых правоотношений под влиянием цифровых технологий; выявлены модели и тенденции цифрового развития отдельных видов налоговых правоотношений; установлены перспективные направления развития налоговых правоотношений.

Анализ автореферата по диссертационному исследованию Изотова А.В. показывает, что автор успешно достиг цели работы и решил поставленные задачи, в том числе: определил специфику и направления цифровизации налоговых правоотношений, установил особенности развития налоговых правоотношений под влияние цифровизации, определил особенности развития налогового администрирования в условиях

трансформации налоговых правоотношений. Также автором исследованы особенности и перспективы развития отдельных видов налоговых правоотношений, включая правоотношения по исчислению, уплате и взысканию налогов, правоотношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля.

Так, заслуживают поддержки выводы автора о необходимости правового установления дополнительных гарантий прав налогоплательщиков на случай неисполнения ими налоговых обязанностей ввиду нарушений в функционировании информационных систем налоговых органов. В частности, введение принципа самостоятельного устранения налоговым органом нарушенных прав налогоплательщика в ситуациях возникновения подобных сбоев (несовершенств).

Представляется небезынтересным сформулированное автором определение «цифровизации налоговых правоотношений» и предложения о законодательном закреплении принципа самостоятельного устранения налоговым органом нарушенных прав налогоплательщика в ситуациях возникновения технических сбоев (несовершенств).

Вместе с тем имеются и замечания.

В п. 7 предложений, выносимых на защиту, диссертант в качестве одного из направлений трансформации правоотношений налогового контроля в условиях развития цифровых технологий видит *в корректировке камерального контроля посредством дифференциации оснований его проведения*. Просим пояснить какова причина такой корректировки и в чем она должна состоять?

По тексту автореферата сквозит мысль о возможной *отмене обязанности налогоплательщика по отмене налоговой декларации*. В тоже время в п. 5 предложений, выносимых на защиту, упоминается о модели упрощения обязанности по составлению и представлению в налоговый орган налоговой декларации *по принципу «единой» декларации*. Просим разъяснить какой позиции придерживается автор и распространяется ли его идея по отмене декларации на все категории налогоплательщиков?

Дополнительному отражению в работе подлежат последствия цифровизации налоговых правоотношений.

Между тем, автором также не раскрыты конкретные и эффективные, по его мнению, пути выявления возможных к возникновению ошибок и способы их исправления.

Кроме того, по мнению рецензента, большинство предложений диссертанта носят общий характер и не демонстрируют возможности их практического использования. Поэтому, просим пояснить, какие нормы

Налогового кодекса РФ следует откорректировать для внедрения результатов исследования? Каким образом его предложения могут быть учтены в судебной практике?

Выводы и предложения по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, сформулированные автором, заслуживают поддержки, поскольку дополняют и развивают положения современной науки налогового (финансового) права и могут быть использованы в последующих научных исследованиях, правоприменении и правотворчестве.

На основании изложенного, Изотов Антон Владимирович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

**Отзыв подготовлен и обсужден на кафедре финансового права
Санкт-Петербургского государственного экономического университета
Заседание кафедры № 2 от « 17 » сентября 2021 года**

Заведующая кафедрой финансового права,
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
д.ю.н., доцент

Андреева Елена Михайловна
(191023, г. Санкт-Петербург, Набережная канала Грибоедова д.30-32 лит.А,
тел. +7 (812) 602-23-23, e-mail: E-mail: ept.kgap@unecon.ru)

