

**В диссертационный совет Д 170.003.03,
созданный на базе Федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования «Российский
государственный университет правосудия»
(117418, г. Москва, улица
Новочеремушkinsкая, д. 69)**

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 по специальности
12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

В условиях развития цифровой экономики сформированный в результате многолетней практики механизм налогообложения, применение которого нацелено на физическое присутствие лица, не позволяет обеспечить полноценный контроль со стороны государства за доходами транснациональных компаний. Современный цифровой мир позволяет осуществлять экономическую деятельность с минимальным физическим присутствием, в результате чего налоговая система государства утрачивает свою эффективность.

Происходящие в экономике процессы приводят к трансформации налоговой системы, что требует изучения природы современного состояния налоговых правоотношений, а также определения особенностей и перспектив их развития.

Учитывая изложенное, выбранная Изотовым А. В. тема диссертационного исследования, является своевременной и актуальной.

Ознакомление с текстом автореферата диссертации позволяет сделать вывод о том, что работа, представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук, последовательна и логически структурирована. Методология исследования весьма перспективна; в совокупности с другими факторами она позволила диссертанту достичь цели своего исследования, заключающейся в установлении специфики современного состояния налоговых правоотношений в условиях цифровизации, а также определении особенностей и перспектив развития соответствующих правоотношений.

На защиту вынесено 10 положений, в которых тезисно отражена научная новизна работы.

Учитывая сложившийся на международном уровне подход, нацеленный на внедрение модели глобального налогового администрирования, своевременным представляется вывод автора о закреплении дополнительных гарантий обеспечения прав налогоплательщика на защиту собственных правовых интересов (п. 10 положений, выносимых на защиту, с. 13 автореферата).

Цифровизация налогового контроля упрощает процесс сбора обработки и хранения информации о финансовых операциях участника гражданского оборота, обеспечивая прозрачность его деятельности. Однако цифровая модель взаимодействия контролирующих и подконтрольных лиц приводит к появлению новых субъектов налоговых правоотношений, активно вмешивающихся в реализацию контрольно-надзорной функции, правовой статус которых на сегодняшний день не имеет четкого законодательного закрепления. Иными словами, осуществление прав и обязанностей участниками налогового правоотношения происходит с помощью цифрового посредника, действиями которого управляет организация, обеспечивающая его функционирование.

Ошибки в информационных системах влекут негативные экономические последствия для субъектов налоговых правоотношений. Например, сбои в базе данных приводят к необоснованному взысканию контрольным органом с налогоплательщиков фискальных платежей.

Учитывая изложенное, заслуживает внимание п. 9 положений, выносимых на защиту, в рамках которого автор указывает, что «технические сбои (несовершенства) в функционировании отдельных компонентов цифровых систем налогового администрирования, используемых в правоприменительной практике, не могут быть охвачены понятием предпринимательского риска»... а «...правовое регулирование дополнительных гарантий обеспечения прав налогоплательщиков должно осуществляться посредством введения принципа самостоятельного устранения налоговым органом нарушенных прав налогоплательщика в ситуациях возникновения подобных сбоев (несовершенств)» (с. 12-13 автореферата).

Учитывая в перспективе возможность формирования модели онлайн налогового администрирования, предполагающей под видом снижения издержек для экономики передачу функции по исчислению и уплате налогов ФНС России, заслуживает внимания сформулированный автором вывод о том, что «переход на пассивный способ уплаты налога возможен только при качественном пересмотре существующей системы налогов, в основе которой обязанность по исчислению и уплате налога соотносится с конкретными хозяйственными операциями вне рамок каких-либо налоговых периодов» (п. 6 положений, выносимых на защиту, с. 11 автореферата).

В представленной работе автор затронул ключевые проблемы в области трансформации налоговых правоотношений, вызванные стремительным развитием цифровой экономики и внедрением цифровых технологий в механизм взаимодействия налогоплательщика и налогового органа.

Сформулированные в автореферате выводы основаны на сформированных в финансово-правовой науке подходах к определению правовой природы налоговых правоотношений и соответствуют современным экономическим реалиям.

Автореферат диссертационного исследования имеет верную логическую структуру, написан грамотным юридическим языком, позволяет емко и точно определить содержание диссертации. Обоснование новизны диссертационного исследования не вызывает возражений.

В то же время, указывая на положительные стороны рецензируемой научной работы, необходимо коснуться дискуссионных положений исследования, которые требуют разъяснений в процессе защиты диссертации.

Диссертантом отмечается, что цифровая трансформация налоговых правоотношений, возникающих в процессе осуществления налогового контроля, предполагает развитие внепроверочной формы налогового контроля, основанной на отмене обязанности налогоплательщика по представлению налоговой декларации (модели данной формы налогового контроля дифференцированы), а также корректировку камерального контроля за счет дифференциации оснований его проведения.

При этом автором не в полной мере раскрывается, в чем проявляется данная дифференциация оснований проведения камерального контроля, и какова роль цифровых технологий, используемых налоговыми органами, в развитии камерального налогового контроля.

Кроме того, на защите диссертанту рекомендуется прокомментировать, не приведет ли формирование новой модели онлайн налогового администрирования, предполагающей под видом снижения издержек для экономики передачу функции по исчислению и уплате налогов ФНС России, к нарушению конституционных гарантий защиты прав налогоплательщиков, поскольку в рассматриваемом случае право лица на распоряжение финансами будет поставлено в зависимость от возникновения фискальных обязанностей? Не утратит ли в таком случае налогоплательщик ключевое право участника гражданского оборота – право распоряжаться финансами?

Высказанные замечания носят дискуссионный характер и при этом не снижают общей положительной оценки исследования Изотова А.В.

Таким образом, диссертационное исследование Изотова А.В. обладает научной новизной; задачи, сформулированные автором исследования, достигнуты в полном объеме. Исследование имеет теоретическую и практическую значимость.

Таким образом, диссертация Изотова А. В. соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842), а ее автор – Изотов Антон Владимирович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Отзыв подготовлен доктором юридических наук, доцентом, ведущим научным сотрудником сектора административного права и административного процесса Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт государства и права Российской академии наук» Еленой Леонидовной Васяниной

28 сентября 2021 г.
Васянина Е. Л.

Адрес: 119019, Москва, ул. Знаменка, д. 10
Тел.: +7 (495)6918721
e-mail: adminlaw@igpran.ru

