

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

Тема диссертационного исследования А.В. Изотова представляется весьма актуальной с учетом современного уровня развития цифровых технологий и их влияния на существующие общественные отношения.

В рамках теоретического осмысления и практического применения представляется весьма важной концептуальная разработка подходов к процессам трансформации налоговых правоотношений под влияние цифровизации, которые имеют разнонаправленное воздействие.

Вопросы, связанные с воздействием цифровых технологий на налоговые правоотношения, непосредственным образом влияют на состояние обеспечения прав налогоплательщиков и иных субъектов налоговых правоотношений. Исключение человеческого фактора из налоговых правоотношений за счет внедрения автоматизированных систем исчисления налогов и налогового контроля не должно приводить к возложению технологических рисков на налогоплательщиков.

Необходимо отметить, что качество выводов, содержащихся в диссертационном исследовании, не только теоретической разработкой концепции цифровизации налоговых правоотношений, но и практическими аспектами. Так, А.В. Изотовым сформулированы конкретные предложения по изменению действующего законодательства о налогах и сборах, которые направлены на усиление гарантий обеспечения прав налогоплательщиков от негативных явлений цифрового развития (технические сбои, несовершенства информационных систем).

В диссертационном исследовании определены специфика и направления цифровизации налоговых правоотношений, особенности развития налоговых правоотношений под влияние цифровизации, соотношение цифрового развития налоговых правоотношений и налогового администрирования, а также исследована цифровая трансформация конкретных видов налоговых правоотношений (правоотношений по исчислению, уплате и взысканию налогов, правоотношений, возникающих в процессе осуществления налогового контроля).

На основе анализа автореферата можно сделать вывод о том, что диссертационное исследование представляет собой самостоятельную и системную научную работу, имеющую научный и практический интерес. Положения и выводы, представленные в автореферате, могут быть использованы в исследовательской работе и учебном процессе.

В то же время, в порядке научной дискуссии, хотелось бы задать автору следующий вопрос.

В третьем параграфе «Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации» второй главы диссертации исследуется специфика цифровизации налоговых правоотношений, возникающих в процессе осуществления налогового контроля, в качестве примера приводятся различные информационные системы налоговых органов, используемые в рамках налогового контроля. В связи с чем, возникает вопрос: возможно ли рассматривать использование налоговыми органами отдельных информационных систем в качестве примера трансформации налогового правоотношения или данные информационные системы выступают лишь средством контрольной деятельности налоговых органов?

Изложенное позволяет прийти к общему выводу, что представленный автореферат диссертации Изотова Антона Владимировича «Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития» соответствует требованиям, предъявляемым к данному рода исследованиям, содержащимся в разделе II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 1 октября 2018 г. № 1168), а ее автор Изотов Антон Владимирович заслуживает присуждения искомой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

**Заведующая кафедрой административного,
финансового и таможенного права
Юридического института**

Дагестанского государственного университета,

Заслуженный юрист РД, член Российской

академии юридических наук,

доктор юридических наук, профессор

А.З. Арсланбекова

Почтовый адрес:

367000, Республика Дагестан,
г. Махачкала, ул. Коркмасова, 8

Телефон: 8(8722)67-81-97

E-mail: tanima22@mail.ru

