

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**

Диссертационное исследование по заявленной проблематике имеет существенное значение для науки финансового права. Динамичные процессы создания, развития и совершенствования цифровых технологий, которые используются в деятельности Федеральной налоговой службы, а также изменения, вносимые в национальные правовые акты, прежде всего в законодательство о налогах и сборах, подтверждают актуальность научных исследований цифровой трансформации правоотношений в сфере налогообложения.

Автором со ссылками на правовые акты и примеры в практической деятельности налоговых органов и иных субъектов налоговых правоотношений обоснованно замечено, что вовлечение цифровых технологий в налоговый процесс имеет всесторонний характер: цифровые технологии активно применяются при исчислении и уплате налогов, в рамках осуществления налогового контроля и взыскания налоговой задолженности.

Проведенный анализ автореферата показывает, что поставленная Изотовым А.В. цель достигнута – автору удалось определить специфику современного состояния налоговых правоотношений в условиях процессов цифровизации, а также выявить особенности и перспективы развития соответствующих правоотношений.

Достоинством проведенного исследования является то обстоятельство, что выводы автора подкреплены не только ссылками на исследования отечественных ученых и специалистов в области налогового и финансового права, но и ссылками на труды иностранных авторов.

Заслуживают также поддержки положения, выносимые автором на защиту.

В частности, заслуживает одобрения вывод автора о необходимости внедрения и правового урегулирования онлайн-технологий участия в налоговом процессе, которые могут стать дополнительной гарантией обеспечения прав налогоплательщиков на защиту собственных правовых интересов, а также важной гарантией обеспечения публичного интереса за счет открытости взаимодействия должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков, эффективной защиты в условиях неблагоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации.

Действительно, внедрение цифровых технологий в процессы непосредственного взаимодействия субъектов налоговых правоотношений имеет позитивное воздействие на достижение баланса частных и публичных интересов, позволяет исключить из соответствующего взаимодействия архаичные процедуры и формализм.

Особенностью работы Изотова А.В. является то обстоятельство, что по ряду проблемных научных вопросов прослеживается стремление автора устранить существующие теоретические пробелы в понимании процессов трансформации налоговых правоотношений в условиях цифровизации.

Автором достигнуты заявленные задачи исследования, среди которых следует особенно отметить установление специфики развития налогового администрирования в контексте трансформации налоговых правоотношений в связи с цифровизацией; выявление основных моделей цифровой трансформации налоговых правоотношений, связанных с исчислением налога; определение особенностей развития правоотношений по уплате и взысканию налогов под влиянием цифровых технологий и перспектив перехода к пассивной модели исполнения обязанности по уплате налога; установление характера и направлений воздействия цифровых технологий на развитие налогового контроля и соответствующих налоговых правоотношений.

Отмечая положительные стороны рецензируемой научной работы, следует коснуться также дискуссионных положений, требующих пояснений в процессе защиты диссертации.

В выносимом на защиту положении 6 автор ссылается на то, что возложение обязанности на осуществление действий по списанию денежных средств в счет предстоящей уплаты налога на налоговый орган, банк, иной субъект (без права налогоплательщика определять способ уплаты), несмотря на кажущуюся эффективность, нарушает баланс интересов и смещает его в сторону публичного фискального интереса (создает угрозу подобного смещения). При этом автором не указываются конкретные обстоятельства, которые раскрывали бы соответствующее нарушение баланса частных и

публичных интересов. В связи с чем автору предлагается обосновать соответствующий вывод в процессе защиты диссертации.

Высказанные замечания носят дискуссионный характер и не снижают общей положительной оценки рецензируемого научного труда.

Таким образом, диссертационное исследование Изотова А.В. обладает научной новизной, имеет высокую теоретическую и практическую значимость.

Диссертационное исследование Изотова Антона Владимировича на тему: «Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития» отвечает требованиям пунктов 9, 10 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Доцент кафедры финансового
и предпринимательского права
Волгоградского института управления
- филиала РАНХиГС,
кандидат юридических наук, доцент
17 сентября 2021 года

С.М. Миронова

Волгоградский институт управления –
филиал федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
"Российская академия народного хозяйства
и государственной службы
при Президенте Российской Федерации"
400066, г. Волгоград, ул. Гагарина, 8.
тел. +7 (8442) 24-17-18
email smironova2017@gmail.com



ПОДПИСЬ
С.М. Мироновой ЗАВЕРЯЮ
Начальник отдела кадров
Е.Б. Выгинная
« 17 » сентября 2021 г.