

В диссертационный совет
Д 170.003.03, созданный на базе
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия»
117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69

ОТЗЫВ

официального оппонента
на диссертацию **Изотова Антона Владимировича**
по теме **«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 федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Российский государственный университет правосудия»
(г. Москва, 2021. 283с.)

Актуальность темы диссертации А.В. Изотова не вызывает сомнений. В настоящее время цифровизация охватывает все сферы общественных отношений, особенно интенсивно развиваются облачные технологии, блокчейн, интернет вещей и пр., что требует своевременного и эффективного регулирования. Право, являясь важнейшим социальным регулятором, должно установить определенные правила поведения, связанные с использованием новых технологий, а также подвержено влиянию соответствующих технологических тенденций. Таким образом, следует признать тот факт, что цифровизация современных общественных отношений последовательно формирует новую экономическую, политическую и правовую реальность.

Особую актуальность приобретают цифровые технологии, используемые в рамках регулирования правоотношений в сфере налогообложения, особенно применительно к механизму налогового администрирования. Сегодня цифровые технологии активно и успешно применяются в большинстве разновидностей налоговых правоотношений, в

частности, отношений по исчислению и уплате налога, осуществления налогового контроля и иных. Федеральной налоговой службой Российской Федерации успешно реализует проекты по развитию информационных технологий в сфере налогообложения, создающие условия администрирования некоторых налогов, а также осуществления налогового контроля в онлайн режиме. Необходимо признать, что процессы цифровизации налоговых правовых отношений - это современный и неизбежный этап развития регулирования налогообложения и администрирования посредством норм права с применением цифровых технологий.

Научное осмысление автором совершенствования и внедрения цифровых технологий в сферу налоговых правоотношений, вопросов правотворчества, правопонимания и правоприменения свидетельствует о том, что диссертационное исследование А.В. Изотова востребовано как с научно-теоретических, так и практических позиций.

Работа отличается логичностью и ясностью изложения материала, системностью и последовательностью исследования общих и частных вопросов. Выводы автора глубоко аргументированы и достоверны. Предложенные решения оценены в сравнении с другими известными решениями, приведены на основе критического осмысления существующих научных трудов и законодательной регламентации, правоприменительной практики.

Автор наглядно показал навыки научного исследования сложнейших актуальных проблем налогового и финансового права. Примечательно то, что чётко обозначенные вопросы цели и задач, объекта и предмета исследования (с.6-7) всесторонне проанализированы автором в условиях не достаточного количества научных работ в области цифровизации правоотношений по выбранной проблематике, что требовало от автора дисциплинированности и ответственности учёного.

Структура диссертации обусловлена целями и задачами исследования, а также логикой его изложения и состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка источников и литературы.

В первой главе диссертации изложены теоретические аспекты налоговых правоотношений в условиях цифровизации, определено влияние цифровизации на трансформацию налоговых правоотношений, предпринята попытка выявления особенностей и содержания налоговых правоотношений в условиях цифровизации (с.17-123).

Проанализировав сущностную характеристику налоговых правоотношений в условиях цифровизации, автор формулирует определение понятия «цифровизация налоговых правоотношений» (с.55-56, положение на защиту № 1, с.10). В ходе исследования Изотовым А.В. установлено, что способы коммуникации между субъектами налоговых правоотношений могут рассматриваться в нескольких аспектах: 1) способ коммуникации как структурный элемент субъективного налогового права или юридической налоговой обязанности; 2) способ коммуникации как элемент реализации права как социального регулятора (с.76-78). Кроме того, в рамках диссертационного исследования автором дано определение цифровой системы налогового администрирования, а также определены особенности и структура рассматриваемой системы (с.114-116). В результате автор приходит к выводу о том, что повсеместная цифровизация налоговых правоотношений во многом предопределена активной деятельностью ФНС России по развитию цифровых технологий в сфере налогообложения.

Вторая глава диссертации посвящена анализу особенностей развития в условиях цифровизации отдельных видов налоговых правоотношений. Особое внимание диссертант, обоснованно и очень своевременно, уделяет исследованию цифровизации отношений, возникающих в связи с исчислением, уплатой и взысканием налогов, а также в процессе осуществления налогового контроля (с. 124-231).

Безусловную научную ценность представляет обоснование в рамках цифровизации налоговых правоотношений трансформация обязанности по исчислению налога по следующим моделям: полной автоматизации исчисления налога налоговым органом посредством создания определенности всех элементов, влияющих на размер налоговой базы и размер подлежащего уплате налога; частичной автоматизации исчисления налога налоговым органом посредством создания определенности большинства элементов, влияющих на размер налоговой базы и размер подлежащего уплате налога при наличии не фиксируемых элементов, информация о которых предоставляется налогоплательщиком самостоятельно; «бездекларативного» исчисления налога налогоплательщиком, предполагающая отмену обязанности по составлению и представлению в налоговый орган налоговой декларации, а также упрощения обязанности по составлению и представлению в налоговый орган налоговой декларации по принципу «единой» декларации (с.142-144). Достаточно аргументированным является вывод автора о том, что созданная правовая конструкция фактически меняет содержание налогового правоотношения: обязанность по уплате и перечислению налога налогоплательщиком сменяется обязанностью обеспечения необходимой для уплаты суммы денежных средств на заранее обозначенном банковском счете налогоплательщика и, соответственно, обязанностью налогового органа направить в банк документ на списание данной суммы (с.161-162).

Следует поддержать предложение автора о том, что технические сбои в функционировании отдельных компонентов цифровых систем налогового администрирования, не могут быть охвачены понятием предпринимательского риска, ввиду чего в настоящее время существует необходимость правового урегулирования дополнительных гарантий обеспечения прав налогоплательщиков (с.216-224).

Работа в целом характеризуется обилием информации, творческим и грамотным методологическим подходом к исследованию.

Достоверность и новизна полученных результатов обеспечена применением научных методов познания, эмпирической базой, включающей материалы судебной практики и статистических данных. Применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс общенаучных и частнонаучных методов познания: анализа и синтеза, индукции и дедукции, восхождение от абстрактного к конкретному, формально-юридического, а также исторического, сравнительного и логического, что позволило решить поставленные задачи, обосновать выводы и рекомендации (с. 8).

Научная новизна диссертационного исследования А.В. Изотова проявляется в проведении в российской правовой науке комплексного анализа влияния цифровизации на налоговые правоотношения, а также последствий и содержания трансформации налоговых правоотношений в условиях развития цифровых технологий. Новизну исследования характеризуют положения, выносимые на защиту (с. 9-14), которые отражают результаты проведённой работы и отвечают цели и задачам, которые автор поставил перед собой в начале исследования и успешно решил.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Научные положения, рекомендации и выводы, изложенные в диссертации, внутренне непротиворечивы, соответствуют теоретическим положениям юридической науки. Следует отметить богатую **теоретическую и эмпирическую основу** исследования. По теме диссертационной работы диссертантом были изучены и проанализированы труды учёных в области общей теории права, конституционного, финансового, налогового права.

Личный вклад диссертанта в разработку данной научной проблемы заключается в:

- разработке понятийного аппарата: сформулирован ряд определений, в частности «цифровизация налоговых правоотношений», «цифровая система

налогового администрирования» (положение на защиту № 1, с.9-10; с.114-116);

- выявлении моделей исчисления налога (положение на защиту № 5, с.11-12).

Научно-теоретическая и практическая значимость представленного исследования обуславливаются тем, что выводы, сформулированные в рамках диссертационного исследования, могут быть использованы при совершенствовании цифровых технологий, используемых налоговыми органами в правоприменительной деятельности, а также в учебном процессе при преподавании отраслевых правовых дисциплин.

Инновационный характер работы проявляется и в том, что ряд положений, выводов и предложений, содержащихся в ней, представляют собой существенный вклад в отечественную теорию науки финансового и налогового права, поскольку очевидна их научная новизна. Автор выдвигает ряд самостоятельных и достаточно смелых выводов, вносит конкретные рекомендации, направленные на совершенствование российского законодательства.

Изучив диссертацию А.В. Изотова, можно констатировать значительную научную и прикладную ценность работы, достаточную степень обоснованности сформулированных научных положений, выводов и рекомендаций. Самостоятельность диссертанта при изложении этих положений, выводов и рекомендаций, их научная достоверность подтверждается получением новых научных результатов в обозначенных рамках исследования, использованием современной научной методологии при его проведении, необходимой апробацией результатов диссертационного исследования.

В тоже время, как и в любом научном труде, в диссертации А.В. Изотова можно встретить положения, носящие дискуссионный характер, или требующие дополнительной аргументации.

1. Рассматривая цифровизацию налоговых правоотношений, автор указывает на то, что: «это процесс создания, внедрения, применения и совершенствования цифровых технологий и информационных систем, влияющих на трансформацию состава и содержания налоговых правоотношений, а также на совершенствование и автоматизацию реализации субъективных прав и юридических обязанностей участников соответствующих правоотношений». Далее отмечается, что развитие цифровых технологий в деятельности налоговых органов, позволяет утверждать о формировании и становлении отдельных цифровых систем налогового администрирования (положение № 1, с. 98-99; 111-112). В связи с этим хотелось бы уточнить: в чем разница между цифровыми технологиями и информационными системами, которые влияют на трансформацию налоговых правоотношений?

2. Во 2 положении, выносимом на защиту автор, указывая на экзогенное преобразующее воздействие цифровизации на налоговые правоотношения отмечает, что оно основано среди всего прочего, в том числе и на «...*возможности* автоматизации многочисленных операций в рамках правоприменительной и аналитической деятельности налоговых органов..» (с.10; с.119). В связи с этим возникает вопрос: а до цифровизации не существовало автоматизации каких-либо процессов в деятельности налоговых органов, раз автор пишет о такой возможности в рамках цифровизации?

3. При исследовании современного состояния правового регулирования налоговых правоотношений автор считает, что одной из особенностей налоговых правоотношений в рамках цифровой трансформации является: «изменение содержания налоговых правоотношений посредством внедрения цифрового (электронного) способа передачи информации в рамках реализации прав, исполнения обязанностей участников налоговых правоотношений» (положение № 3, с.10-11). Действительно, в условиях цифровизации меняется способ передачи

информации, а вот изменяет ли это само содержание налогового правоотношения, если – да, тогда в чем проявляется подобное изменение?

4. Тема исследования называется «Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития», что заставляет задуматься о перспективах развития налоговых правоотношениях, поэтому хотелось бы уточнить, по мнению автора, дальнейшее совершенствование налоговых правоотношений в условиях цифровизации в чем будет проявляться?

Отмеченные замечания носят дискуссионный и частный характер, не влияющий на общую положительную оценку работы, и, принимая во внимание высокий научный потенциал автора, представляют собой пожелание автору исследовать эти вопросы в дальнейшей научной деятельности, учитывая, безусловно, значительную перспективу теоретико-прикладного характера проведённого им исследования.

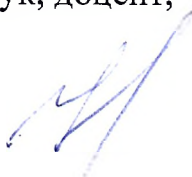
В целом диссертация А.В. Изотова свидетельствует о самостоятельной, единолично выполненной, обладающей внутренним единством научно-квалификационной, творческой работе на актуальную тему, имеющей научно-теоретическое и практическое значение, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение, имеющее существенное значение для науки финансового и налогового права, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку.

Автореферат отвечает предъявляемым требованиям и отражает основное содержание диссертационной работы.

Таким образом, диссертационное исследование А.В. Изотова «Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития» отвечает предъявляемым к данного рода работам требованиям, содержащимся в Положении о порядке присуждения учёных степеней, утверждённом Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, в силу чего его автор, Изотов Антон

Владимирович, заслуживает присуждения учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент:
доктор юридических наук, доцент,



Юлия Константиновна Цареградская

Сведения об оппоненте:

Адрес: 143007, Московская область, г. Одинцово, ул. Ново-Спортивная, д. 3, каб. 433

Тел.: +7 495) 545-59-82 (доб. 433)

E-mail: ukmsal@mail.ru

Одинцовский филиал Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (Университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации»

Профессор кафедры гражданского и арбитражного процесса, д.ю.н., доцент

Доктор юридических наук по специальности:

12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Подпись руки <u>Цареградская Ю.К.</u> заверяю
Начальник отдела по работе с персоналом
<u>О.Н. Алексеева</u> О.Н. Алексеева
« <u>15</u> » <u>сентября</u> 20 <u>21</u> г.

