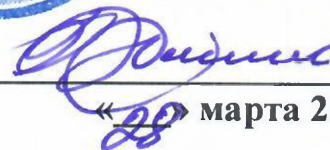


Утверждаю


Проректор по научной работе
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
доктор юридических наук, профессор
В.Н. Синюков



«28» марта 2022 года

ОТЗЫВ

ведущей организации – Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» на диссертацию Кайшева Андрея Егоровича на тему: «Принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами» на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право (Москва, 2021. 310 с.)

Актуальность темы диссертационного исследования А. Е. Кайшева предопределяется рядом обстоятельств. Во-первых, принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами осуществляется посредством использования налогово-процессуальных средств налогового администрирования, повышение качества которого является стратегически важной задачей при реализации основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 года. Во-вторых, обеспечение своевременной и полной уплаты налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами вследствие применения принудительных мер по взысканию недоимок, пеней и штрафов с физических лиц имеет важное значение для формирования доходной части соответствующих бюджетов бюджетной системы России и затрагивает интересы всего общества.

Проблемы, связанные с применением принудительных мер для исполнения налоговой обязанности физическими лицами, безусловно, нуждаются в теоретическом осмыслении и качественном правовом регулировании для обеспечения их обоснованного и эффективного решения.

При этом в науке отечественного финансового права общетеоретические проблемы принудительного исполнения физическими лицами обязанностей по уплате обязательных налоговых платежей освещаются явно недостаточно. Имеющиеся работы затрагивают соответствующую проблематику применительно к тому или иному узкому вопросу, связанному с процедурно-процессуальными особенностями применения мер принуждения к физическим лицам для исполнения ими налоговой обязанности. В связи с этим научное исследование, предпринятое А. Е. Кайшевым, является своевременным, имеющим практическое и теоретическое значение.

Диссертационная работа А. Е. Кайшева представляет собой комплексное, структурированное, специализированное и концептуальное научное исследование, в котором с учетом сформированных подходов в российской науке и практике, разрешаются теоретические и практические проблемы применения мер принудительного воздействия на физических лиц, связанные с понуждением к уплате обязательных налоговых платежей.

Научная новизна диссертации не вызывает сомнений, она определяется постановкой исследуемой проблематики, выбором темы, предлагаемыми авторскими решениями, а также содержанием предложенных подходов, изложенных в положениях, выносимых на защиту. Так, к положениям диссертационного исследования, которые свидетельствуют о научной новизне работы, следует отнести обоснование формирования в системе налогового права комплексного правового образования - института принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами; выявление проблемных вопросов при реализации досудебной налоговой процедуры по принудительному взысканию недоимок, пеней и штрафов с физических лиц и судебного производства по принудительному взысканию недоимок, пеней и

штрафов с физических лиц, а также предложения по совершенствованию правового регулирования принудительного исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами.

Формулировка предмета и объекта исследования (стр. 9) соответствует избранной теме диссертации, а также соответствует паспорту научной специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Проблематике диссертационной работы соответствуют поставленные автором цели и задачи исследования, которые заключаются в выработке и обосновании теоретических и практических положений, направленных на раскрытие правовых основ принудительного исполнения налоговых обязанностей физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями; выделении отличительных черт принудительного исполнения налоговой обязанности посредством применения мер государственного принуждения; выявлении существенных особенностей производства по принудительному взысканию недоимок, пеней и штрафов с физических лиц, не признанных индивидуальными предпринимателями, а также выработке предложений, направленных на совершенствование правового регулирования принудительного исполнения налоговых обязанностей физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями (стр. 7).

В соответствии с выбранной темой диссертантом были сформулированы и решены задачи исследования, а именно: исследован правовой статус физических лиц, выступающих участниками налоговых правоотношений по исполнению налоговой обязанности, проведен правовой анализ элементного состава налоговой обязанности физических лиц, изучены и проанализированы применяемые к физическим лицам меры государственного принуждения праввосстановительного и карательного характера, обосновано выделение института права принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами, определено место института принудительного

исполнения налоговой обязанности физическими лицами в системе налогового права, исследованы и выявлены особенности материально-правовых и процессуально-правовых правоотношений по взысканию недоимок, пеней и штрафов с физических лиц, рассмотрены основные концепции налогового процесса, определены понятия налоговой процедуры, налогового производства и стадии налогового процесса, рассмотрены досудебные налоговые процедуры и судебное производство по принудительному взысканию недоимок, пеней и штрафов с физического лица, определено содержание понятия налоговой задолженности, исследованы подходы к определению давности взыскания налоговой задолженности с физических лиц, определен порядок осуществления процессуальных действий в рамках отдельных разновидностей судебного производства по принудительному взысканию налоговой задолженности с физических лиц, сформированы предложения по совершенствованию правового регулирования принудительных форм исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Постановка и решение задач исследования обогащает теорию финансового права, расширяет научные представления о теоретических основах, содержании и реализации принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами, позволила автору достаточно полно и последовательно рассмотреть поставленные для исследования задачи и предложить подходы к ряду насущных теоретических и практических вопросов.

Методологической основой исследования выступает сочетание общенаучных (диалектический метод познания, метод системно-структурного анализа) и частнонаучных методов (структурно-правовой, формально-логический, сравнительно-правовой, метод доктринального толкования и др.).

Теоретическую основу диссертации составили классические труды ученых по различным отраслям права, в первую очередь, общей теории права,

финансового права, налогового права. Также в работе учтены современные достижения отечественных ученых и практиков по вопросам налогообложения, использовано значительное число научных, учебных, энциклопедических публикаций (библиография стр. 254-297).

Отдельно следует отметить существенный объем эмпирической базы исследования, которую составляют различные судебные акты, отражающих развитие правоприменительной деятельности по рассматриваемым вопросам (стр. 298-309).

Структура работы, построение глав и параграфов представленной работы направлено на раскрытие заявленной темы исследования. Диссертация состоит из введения, двух глав, включающих в себя шесть параграфов, заключения, библиографии. Названия глав и параграфов соответствуют их содержанию.

Введение отражает актуальность выбранной темы исследования и другие вопросы, характерные для введения диссертаций, представляемых на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

Заслуживает поддержки вывод автора о том, что переложение налоговой обязанности физических лиц, не достигших восемнадцатилетнего возраста (совершеннолетия), недееспособных и безвестно отсутствующих лиц, осуществляется только на лиц, которые прямо указаны в законе в качестве таковых (ст. 56, 64 СК РФ, ст. 26, 28 ГК РФ, ст. 51 НК РФ), а именно на законных представителей (родителей или усыновителей), опекунов или попечителей, поэтому данную категорию лиц следует относить к самостоятельной группе налогоплательщиков, обладающих специальной налоговой правосубъектностью (с.38-39).

Следует положительно отметить проведенный А. Е. Кайшевым анализ правоприменительной практики уплаты налогов, сборов и страховых взносов за детей, не достигших совершеннолетия, их законными представителями. Автор отмечает, что действующими принципами и нормами права не определяется порядок исполнения налоговой обязанности

несовершеннолетних детей их законными представителями. Законные представители осуществляют полномочия по управлению данным имуществом, в том числе исполняют обязанности по уплате налогов в отношении этого имущества, несут имущественную ответственность по сделкам малолетних детей, а также за причиненный ими вред. Переложение на родителей (усыновителей или опекунов, попечителей) ответственности за неисполнение налоговой обязанности несовершеннолетних детей стало устоявшейся практикой правоприменения.

Заслуживает внимания предложение автора разграничить обязанности родителей по уплате налоговых платежей за своих несовершеннолетних детей, не достигших 14-летнего возраста и достигших 14-летнего возраста; внести в Налоговый кодекс РФ изменения, касающиеся возложения на родителей (усыновителей, опекунов, попечителей) дополнительной обязанности по уплате налогов за несовершеннолетних детей с учетом возрастных особенностей, а также ответственности за ее неисполнение. В частности, установить, что: 1) выполнение налоговой обязанности несовершеннолетнего, не достигшего четырнадцати лет (малолетнего), в соответствии со ст. 28 ГК РФ осуществляют его родители (усыновители или опекуны) на условиях равного (долевого) распределения между ними этой обязанности; 2) выполнение налоговой обязанности несовершеннолетнего, достигшего возраста четырнадцати лет и реализовавшего свою трудовую дееспособность и получающего доходы, т.е. имеющего частичную налоговую дееспособность, осуществляется им самостоятельно. Родители (усыновители или опекуны) отвечают по обязательствам несовершеннолетнего, достигшего возраста четырнадцати лет, на субсидиарных условиях в случае отсутствия либо недостаточности личных средств несовершеннолетнего для исполнения налоговой обязанности (с.33-37, 71-75).

Заслуживает поддержки авторский подход, содержащийся в выводах о том, что при реализации принудительного исполнения налоговых обязанностей важное значение имеют не только принципы и нормы

налогового права, но и иной отраслевой принадлежности, в частности, конституционного права, гражданского права, семейного права, процессуальных отраслей права и иных отраслей права, поэтому правоотношения в рамках института принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами имеет межотраслевой (комплексный) характер. Регулирование этих правоотношений осуществляется комплексным методом правового регулирования, сочетающим в большей степени императивный метод в форме предписаний и запретов и в меньшей степени диспозитивный метод в форме незначительной доли дозволений (с.124-129).

Рассматривая правоприменительную практику рассмотрения дел в рамках различных судебных производств, диссертант формирует предложения по совершенствованию правового регулирования принудительных форм исполнения налоговой обязанности физическими лицами.

В заключении автор излагает основные выводы проведенного исследования и рекомендации по изменению действующего законодательства.

Рассмотренную структуру работы следует признать удачной, она позволила автору достаточно полно и последовательно рассмотреть поставленные для исследования задачи и предложить оригинальные подходы к решению ряда насущных теоретических, практических правоприменительных проблем и продемонстрировать авторское видение их преодоления. Положения, выносимые на защиту, доказываются в тексте диссертационной работы.

Содержание диссертационного исследования соответствует избранной теме, а также заявленным целям и задачам. Выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, а также положения, выносимые на защиту, являются в целом обоснованными и достоверными, обладают требуемой научной новизной и значимостью.

Несмотря на положительную оценку содержания диссертации, следует отметить наличие в ней ряда дискуссионных вопросов (положений), требующих уточнения или же более развернутого изложения.

1. Глава 2 работы в каждом параграфе содержательно отклоняется от заявленных названий главы и параграфов. Так, §1 во многом посвящен анализу категорий «налоговый процесс» и «налоговое производство», что несколько уводит автора от раскрытия собственно особенностей взыскания налоговых недоимок с физических лиц. В свою очередь, §3 раскрывает преимущественно процессуальные аспекты и опирается на КАС РФ, в то время как нормам налогового права уделено намного меньше внимания. В то же время содержание указанной главы полностью соответствует теме исследования. Хотелось бы услышать аргументацию автора, почему был избран именно такой подход к раскрытию проблематики, вынесенной в названия параграфов главы 2 работы.

2. Рассуждения автора о содержании и природе налоговой обязанности, приведенные в главе 2 исследования, позволяют сделать вывод о том, что принуждение является обязательным следствием наличия налоговой обязанности. Хотелось бы уточнить позицию автора по данному вопросу, потому что в работе данным аспектам было уделено небольшое внимание.

3. Автор уделяет внимание категории финансово-правовой ответственности, употребляя термин «финансовая ответственность» в качестве ее синонима. Данная терминология представляется спорной. Хотелось бы услышать подробнее мнение автора о связи финансово-правовой ответственности с избранной темой исследования, потому что в тексте работы данный вопрос рассмотрен достаточно бегло.

4. В работе подробно не рассмотрены такие проблемные аспекты избранной автором темы, как применение обеспечительных мер исполнения налоговой обязанности, привлечение физических лиц к субсидиарной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах,

взыскание налоговой задолженности с реальных бенефициаров. Хотелось бы услышать мнение автора по обозначенным проблемам.

Отмеченные замечания не влияют на общее положительное впечатление о диссертационном исследовании, носят дискуссионный характер, призваны нацелить автора на дальнейшую научно-исследовательскую деятельность.

Диссертация А. Е. Кайшева соответствует заявленной специальности, является самостоятельным и завершенным исследованием, совокупность новых научных положений и результатов, обоснованных автором, свидетельствуют о личном вкладе автора в науку. Диссертация имеет определенное значение как для науки финансового права, так и для практики применения принудительных мер для исполнения налоговой обязанности физическими лицами.

Основные положения научного исследования отражены в 16 публикациях соискателя, список которых представлен в автореферате диссертации. Автореферат диссертации отвечает предъявляемым требованиям и отражает основное содержание диссертационной работы.

Таким образом, диссертационная работа Кайшева Андрея Егоровича на тему: «Принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право: налоговое право; бюджетное право, представляет собой самостоятельное завершенное исследование, соответствующее всем требованиям, предъявляемым ВАК при Минобрнауки России к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 11.09.2021 N 1539), а автор диссертации – Кайшев Андрей Егорович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по

специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Отзыв подготовлен кандидатом юридических наук, доцентом, доцентом кафедры финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» Еленой Николаевной Горловой.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры финансового права «21» марта 2022 года, протокол № 15.

Заведующий кафедрой финансового права
Московского государственного юридического
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА),
доктор юридических наук, профессор



Е.Ю. Грачева

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»; Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Почтовый адрес: Россия, 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9;
телефон: +7 499 244-88-88;

e-mail: msal@msal.ru; сайт организации: <https://msal.ru>