

В Диссертационный совет Д 170.003.03,
при ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия» (РГУП)

ОТЗЫВ
ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА
на диссертацию Кайшева Андрея Егоровича на тему:
**«Принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов
и страховых взносов физическими лицами», представленную
на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 12.00.04 –
финансовое право, налоговое право, бюджетное право**

Актуальность диссертационной работы А.Е. Кайшева определяется необходимостью доктринальных разработок в области формирования доходной части бюджетной системы Российской Федерации, правового регулирования налогообложения и применения мер государственного принуждения, обеспечивающих исполнение налоговой обязанности участниками налоговых правоотношений. Участие физических лиц-налогоплательщиков в мобилизации доходов в соответствующие бюджеты бюджетной системы оказывает существенное влияние на устойчивость финансовой системы государства.

Проведенное А.Е. Кайшевым диссертационное исследование принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами позволяет сформулировать ряд теоретических и практических выводов и предложений по совершенствованию законодательства о налогах и сборах.

Установив в качестве цели исследования выработку и обоснование теоретических и практических положений, направленных на раскрытие правовых основ принудительного исполнения налоговых обязанностей физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями; выделение отличительных черт принудительного исполнения налоговой обязанности посредством применения мер государственного принуждения; выявление существенных особенностей производства по принудительному

взысканию недоимок, пеней и штрафов с физических лиц, не признанных индивидуальными предпринимателями, а также выработку предложений, направленных на совершенствование правового регулирования принудительного исполнения налоговых обязанностей физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, автор обоснованно определил задачи диссертационного исследования. Одной из важных задач, поставленных автором, выступает не только выявление недостатков в законодательных нормах Российской Федерации, регламентирующих правовое положение физических лиц и механизм исполнения ими налоговой обязанности, но и выработка рекомендаций по их совершенствованию. Постановка такой задачи, несомненно, повышает практическую значимость представленной работы.

Достоверность и научная обоснованность результатов исследования обеспечивается его комплексным методологическим характером, широким использованием теоретических научных источников по финансовому праву, налоговому праву, теории права, конституционному праву, сравнительно-правовыми подходами к анализу принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами.

Анализ содержания диссертации показывает, что соискателем достаточно успешно решены поставленные научно-исследовательские задачи, реализовавшиеся в конкретных научных результатах, полученных автором. Тема диссертационного исследования раскрыта, содержание работы соответствует тематике. Структура работы последовательна и логична: избранный план работы, включает введение и заключение, две главы, подразделенные на 6 параграфов, а также библиографический список использованных источников.

Рецензируемая работа содержит ряд новых или обладающих признаком новизны положений, достоверность которых не вызывает сомнений. Так, предложено авторское обоснование принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами как института налогового права. Научную

ценность представляет развитие представлений о налоговом процессе, налоговой процедуре, налогового производства и их соотношения.

В первой главе автор исследует теоретико-правовые основы концепции исполнения налоговой обязанности физическими лицами. Анализ сущности и содержания налоговых правоотношений позволил диссертанту выявить особенности правового статуса физических лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, как обособленную группу в составе налогоплательщиков (с.18-45). Исследованы правовые основы исполнения налоговой обязанности физическими лицами и правовые последствия за ее неисполнение. Рассматриваются особенности категорий «налоговая обязанность» и «налоговое обязательство» (с.49-52), основания возникновения налоговой обязанности (с.53-57). Особое место в главе отведено теоретическому анализу и обоснованию института принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами в системе налогового права (с.113- 129).

Интересным с позиций научной новизны являются положения главы второй, где исследуются материально-правовые и процессуально-правовые аспекты процедуры принудительного взыскания недоимок, пеней и штрафов с физических лиц (с.130-153); рассмотрена досудебная процедура принудительного взыскания указанных платежей. Следует особо отметить авторский подход к выявлению и исследованию структуры налоговой задолженности (с.155-157). В диссертации проведен всесторонний анализ судебного производства по принудительному взысканию с физических лиц недоимок, пеней и штрафов (с.176-215).

В Заключении автор подводит итоги, формулирует выводы и предложения по заявленной теме. Выводы автора и предложения по совершенствованию законодательства можно признать обоснованными и достаточно достоверными.

Вместе с тем, следует отметить, что диссертация А.Е. Кайшева имеет определенные спорные моменты, неточности и положения, нуждающиеся в

дополнительной аргументации и уточнении, которые при этом ни в коей мере не умаляют научного и практического значения указанной работы.

1. Исследуя налоговую право-дееспособность физического лица, автор рассматривает особенности исполнения налоговой обязанности несовершеннолетним гражданином, указывая на то, что «вступление несовершеннолетнего гражданина в трудовые отношения влечет получение дохода, за счет которого несовершеннолетний гражданин при наличии у него объекта налогообложения и, соответственно, налоговой обязанности вправе самостоятельно исполнить свою налоговую обязанность» (с.37). Хотелось бы уточнить позицию автора относительно роли налогового агента в исполнении налоговой обязанности несовершеннолетним – субъектом трудового правоотношения.

2. Автор выделяет три элемента налоговой обязанности: возникновение, изменение и прекращение налоговой обязанности. При этом, к числу общих оснований возникновения налоговой обязанности автор относит совокупность трех юридических фактов, влекущих возникновение налоговой обязанности: наличие у субъекта объекта обложения налогом, сбором или страховыми взносами; наличие непосредственной связи между объектом и субъектом налога, сбора или страховых взносов; наступление срока уплаты налога, сбора или страховых взносов (с.52-56). Далее, диссертант указывает, что получение уведомления об уплате налогов также является основанием для возникновения у физического лица обязанности заплатить налоги (с.58). Возникает вопрос: получение уведомления следует рассматривать четвертым юридическим фактом? Не совсем понятна также позиция автора относительно того, что вручение налогового уведомления – процедурный момент (*выделено офф. оппонентом*) института налоговой обязанности (с.58). Что понимать под «моментом» в содержании налоговой процедуры?

3. Сложно согласиться с определением налогового процесса как неотъемлемой части (*выделено офф. оппонентом*) юридического процесса (с.137). Налоговый процесс следует рассматривать как вид юридического

процесса, поскольку в структуре последнего принято выделять элементы (процессуальные производства, процессуальные стадии, процессуальные режимы), которые отражаются в отраслевых процессах. Кроме того, на с.141 указывается, что «налоговый процесс ... часть финансового процесса...». Однако лаконичное упоминание о финансовом процессе не позволяет в полной мере уяснить содержание налогового процесса как (части) вида финансового.

4. Диссертант делает вывод, что совокупность материальных и соответствующих им процессуальных отношений, а также совокупность материально-правовых и налогово-процессуальных принципов, норм и налогово-процессуальных юридических фактов определяет содержание налогового процесса (с.144-145). С этим следует согласиться, но требует дополнительно пояснения, о каких именно принципах идет речь.

5. В параграфе 2.1. посвященному материально-процессуальным особенностям взыскания недоимок, пеней и штрафов преобладает общий подход. Хотелось бы уточнить выводы автора по поводу отличительных черт правового механизма взыскания указанных платежей именно с физических лиц.

6. Параграф 2.2 посвящен досудебной налоговой процедуре по принудительному взысканию санкций, что следует из названия самого параграфа. Чем руководствовался автор, когда в рамках указанного параграфа уделяется значительное внимание судебному производству?

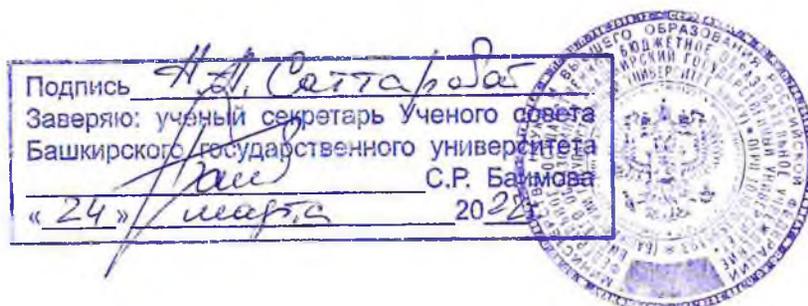
Безусловно, изложенные замечания не влияют на однозначную положительную оценку настоящего диссертационного исследования.

Автореферат отражает основные положения исследования, которые свидетельствуют об актуальности избранной темы, самостоятельности и обоснованности научных положений и выводов, их достоверности, о научной новизне, теоретической и практической значимости.

Изложенное позволяет заключить, что диссертация Кайшева Андрея Егоровича по теме «Принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами», является самостоятельной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития доктрины современного российского финансового права. Диссертация соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842 (в ред. Постановления РФ от 11.09.2021 N 1539), а ее автор – Кайшев Андрей Егорович – заслуживает присуждения ученой степени по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент,
доктор юридических наук, профессор,
заведующая кафедрой финансового и
экологического права Института права
ФГБОУ ВО «Башкирский государственный
университет»
450076, Республика Башкортостан, г. Уфа,
ул. Заки Валиди, д.32
Сайт www.bashedu.ru
E-mail: rector@bsunet.ru
Тел.: 8(347)272-63-70,

Саттарова Нурия Альвановна



«24» марта 2022 г.