

Председателю диссертационного совета Д 170.003.03,
созданного на базе
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования «Российский государственный
университет правосудия»
(117418, г. Москва,
улица Новочеремушкинская, д. 69)

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Кайшева Андрея Егоровича на тему:
«Принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и
страховых взносов физическими лицами», представленной на соискание
ученой степени кандидата юридических наук по специальности
12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Диссертационное исследование А.Е. Кайшева посвящено важной для теории и практики финансового права теме принудительного взыскания налогов, сборов, страховых взносов с налогоплательщиков – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Актуальность рассматриваемых вопросов не вызывает сомнений. Важность и своевременность их научного исследования обусловлены, по крайней мере, двумя обстоятельствами: значением налогов как основного средства формирования публичных финансов и необходимостью защиты прав и законных интересов налогоплательщиков как функционально слабой стороны в налоговых правоотношениях.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертационное исследование построено логически верно, четко сформулированные цели и задачи определили проведение последовательного и обстоятельного системного анализа механизма принудительного взыскания фискальных платежей с налогоплательщиков – физических лиц.

Автором сформулирована совокупность выводов и предложений, обладающих научной новизной. Положения, выносимые на защиту, интересны для науки финансового права, субъектов правореализационной и образовательной деятельности.

Поддерживаем авторский вывод о формировании принудительного исполнения налоговой обязанности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями как комплексного правового института. Заслу-

живает внимания предлагаемая А.Е. Кайшевым градация условий наступления налоговой дееспособности физических лиц на общие и специальные, дифференциация порядка исполнения обязанностей по уплате фискальных платежей законными представителями налогоплательщиков.

Также поддерживаем авторский вывод о несоответствии сложившейся правоприменительной практики налоговых органов в части отказа возврата наследникам умершего налогоплательщика излишне уплаченных им (излишне взысканных) сумм налогов и необходимости ее корректировки.

Следует отметить, что А.Е. Кайшевым выработан собственный подход к оптимизации правового обеспечения механизма принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами. Предложенные направления модернизации норм налогового права, направленные на разрешение спорных ситуаций и повышение эффективности налоговой политики государства, имеют теоретическую и практическую значимость.

В то же время в диссертационном исследовании содержатся спорные положения. Дискуссионным представляется рассмотрение налогов, сборов и страховых взносов как правовой формы возложения налоговой обязанности на налогоплательщиков.

Не поддерживаем авторское предложение о введении бесспорного внесудебного порядка фискальных платежей с физических лиц. Это противоречит конституционным положениям, правовым позициям Конституционного Суда Российской Федерации. Автор не принимает во внимание существенные различия между налогоплательщиками – организациями и налогоплательщиками – физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Высказанные замечания носят дискуссионный характер и не влияют на общую положительную оценку проведенного исследования.

Тема диссертационной работы соответствует заявленной научной специальности. Полученные результаты достоверны и обоснованы, они опираются на солидную методологическую, нормативную, теоретическую и эмпирическую основу исследования. Авторские выводы и предложения получили надлежащую апробацию.

Диссертация А.Е. Кайшева на тему «Принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами» является оригинальным, самостоятельно выполненным научным трудом, отличающимся высокой степенью научной новизны, имеет теоретическую и практическую значимость.

Диссертационное исследование отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правитель-

ства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (ред. от 11.09.2021), а его автор – Кайшев Андрей Егорович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заведующая кафедрой
прикладного права РГУ МИРЭА

доктор юридических наук,

доцент

«10» марта 2022 г.

С.С.С.С.

Щукина Татьяна Владимировна

Российская Федерация, 107076, г. Москва,

Стромынка ул., д.20

тел.: +7 (499) 681-33-56

e-mail: cshukina_t@mirea.ru

*Создана Щукиной Т.В. заверено
Первый профессор [И.И. Франков М.И.]*

