

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**

Не вызывает сомнений актуальность темы диссертационного исследования А.Е. Кайшева. Она представляет интерес как для науки финансового права, так и для практики реализации принципов и норм финансового права.

Научная новизна диссертационного исследования А.Е. Кайшева выражается в значительном расширении доктринальных представлений о теоретических и правовых основах принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что автор успешно достиг целей работы и конкретизирующих их задач. Были изучен правовой статус налогоплательщиков – физических лиц, проанализирован элементный состав налоговой обязанности физических лиц, исследованы применяемые к налогоплательщикам – физическим лицам меры государственного принуждения правосстановительного и карательного характера, определено и обосновано место принципов и норм права, регламентирующих принудительное исполнение налоговой обязанности физическими лицами в системе финансового и налогового права; выделены особенности возникающих в процессе взыскания недоимок, пеней и штрафов с физических лиц материально-правовых и процессуально-правовых правоотношений; сформулированы авторские определения понятий «налоговая процедура», «налоговое производство», «стадии налогового производства», «налоговая задолженность»; исследованы досудебный и

судебный порядок взыскания недоимок, пеней и штрафов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями; сформулирована авторская позиция по спорным вопросам определения давности взыскания налоговой задолженности с физических лиц; сформулированы конкретные предложения по совершенствованию правового регулирования принудительных форм исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Полученные результаты диссертационного исследования А.Е. Кайшева обобщают и дополняют систему теоретических положений науки финансового права о правовой природе принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами, особенностях досудебного и судебного порядков взыскания недоимок, пеней и штрафов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в возможности использования выводов и практических рекомендаций, сформулированных А.Е. Кайшевым, в правотворческой и правоприменительной деятельности. Они интересны как для представителей науки финансового права, так и для работников судебной системы, налоговых органов, а также всех лиц, занимающихся вопросами налогообложения.

Интерес, в частности, вызывают положения диссертационного исследования, обосновывающие формирование нового межотраслевого института права – принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Заслуживает пристального внимания и авторская позиция, в соответствии с которой выделяются общие и специальные условия наступления налоговой дееспособности физических лиц. Представляется обоснованным вывод А.Е. Кайшева об обладании несовершеннолетними физическими лицами, вступившими в трудовые отношения и получающими доходы, частичной налоговой дееспособностью.

Системный анализ научных и правовых источников позволил автору сформулировать ряд весьма важных предложений по совершенствованию правового регулирования принудительных форм исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, (в частности, предложения о расширении перечня оснований прекращения налоговой

обязанности физических лиц), которые могут быть использованы в будущем в научной, правотворческой и правоприменительной деятельности.

Конечно, в диссертационном исследовании, как и в любом другом самостоятельно выполненном исследовании, есть спорные моменты. Дискуссионным является авторское понимание налогового процесса исключительно как регламентированного порядка применения охранительных налогово-правовых норм. Однако, данное спорное положение не влияет на общую положительную оценку диссертационного исследования.

Диссертационное исследование Кайшева Андрея Егоровича на тему «Принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами» соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (ред. от 11.09.2021).

Кайшев Андрей Егорович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заместитель директора по научной работе
Института права и национальной
безопасности РАНХиГС
доктор юридических наук, профессор

О.В. Шмалий

«24» марта 2022 г.

Российская Федерация, 119571, г. Москва,
пр-т Вернадского, 84
тел.: +7 (495) 332-55-93
e-mail:shmaliy-ov@ranera.ru

