

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 вопросам принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами. Особую актуальность они приобретают в настоящее время в контексте обеспечения баланса публичных и частных интересов в сфере налогообложения. В связи с чем сформулированные автором цели исследования и конкретизирующие их задачи являются интересными и с научной, и с практической точки зрения.

Анализ содержания автореферата позволяет сделать вывод о том, что представленное научное исследование построено по логичному плану. Обширная теоретическая и эмпирическая база, а также выбранная методология исследования дала возможность получить достоверные и обоснованные результаты. Автором умело использован арсенал понятийно-категориального аппарата науки финансового права, что позволило четко обосновать свои позиции по спорным вопросам теории финансового права.

Выводы автора, отраженные в восьми положениях, выносимых на публичную защиту, имеют признаки научной новизны, оригинальности, полноты и обоснованности.

Следует поддержать позицию А.Е. Кайшева о формировании межотраслевого института права – принудительного исполнения налоговой обязанности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, его структурном построении, зависимости порядка принудительного взыскания от видов фискальных платежей. Заслуживает

внимания и авторская позиция, касающаяся выделения общих и специальных условий наступления налоговой дееспособности физических лиц. Также считаем, что законных представителей физических лиц, не достигших совершеннолетия, недееспособных и безвестно отсутствующих лиц, следует относить к самостоятельной группе налогоплательщиков, обладающих специальной налоговой правосубъектностью.

Представляется весьма справедливой и обоснованной авторская оценка сложившейся правоприменительной практики налоговых органов в части невозвращения наследникам умершего (объявленного умершим) налогоплательщика излишне уплаченных налогов и сборов и необходимости ее изменения.

Интересны авторские определения понятий «налоговый процесс», «налоговое производство», «стадии налогового процесса».

Следует отметить, что автор не только констатирует проблемы формирования института принудительного исполнения налоговой обязанности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, но и формулирует конкретные предложения по их разрешению, что говорит о теоретической и практической значимости проведенного исследования.

Диссертационное исследование получило апробацию в многочисленных публикациях автора (их общий объем составляет 6,49 п.л.). Результаты своего исследования А.Е. Кайшев представлял на ряде научных конференций международного и национального уровней.

В то же время, в диссертации имеются некоторые дискуссионные моменты. Не разделяем позицию автора, считающего, что регулирование правоотношений в рамках межотраслевого института права – принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами осуществляется комплексным методом правового регулирования, сочетающим императивный и диспозитивный метод. На наш взгляд, возникающие правоотношения упорядочиваются за счет исключительно императивного метода воздействия. Спорным представляется и вывод автора, считающего, что введение бесспорного внесудебного порядка взыскания обязательных платежей и санкций с физических лиц не повлечет за собой несоразмерного ограничения их прав.

Указанные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования, они носят частный характер, обусловленный спорным характером вопросов, рассматриваемых соискателем.

Диссертационное исследование А.Е. Кайшева является самостоятельным, логически завершенным исследованием актуальных проблем принудительного исполнения налоговой обязанности физическими лицами, содержащим новые теоретические и практические обобщения и предложения. Авторские выводы могут быть использованы в правотворческой, правоприменительной деятельности, при подготовке учебно-методических работ, при проведении дальнейших научных исследований, для достижения учебно-образовательных целей.

Диссертация А.Е. Кайшева на тему «Принудительное исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами» в полной мере отвечает нормативным требованиям к подобного рода работам, а ее автор Андрей Егорович Кайшев заслуживает присуждения искомой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Судья Ростовского областного суда
кандидат юридических наук



Ткачев Игорь Викторович

«03» марта 2022 г.

Российская Федерация, 344021, г. Ростов-на-Дону,
Социалистическая ул., д. 164/35
тел.: 8 (863) 255-57-26
e-mail: igor1087@yandex.ru