

ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию Т. В. Дирксен
«Эффективность правовых мер предупреждения уклонения от уплаты
налогов», представленную на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности
5.1.2 – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки»

Диссертация Т. В. Дирксен посвящена проблеме эффективности правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов. Актуальность темы диссертационного исследования обосновывается отсутствием концептуальных исследований в сфере правового регулирования предупреждения уклонения от уплаты налогов, доктринальных подходов к рассмотрению системы правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов и принципов их эффективности. В диссертационной работе Т. В. Дирксен комплексно исследовала правовые меры предупреждения уклонения от уплаты налогов и сформулировала принципы эффективности их применения, что представляет особую актуальность в целях обеспечения добровольного исполнения налоговой обязанности без нарушения прав и законных интересов налогоплательщиков.

Важным результатом диссертационного исследования является предложенная его автором система правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов как включающая меры профилактики, воздействующие на поведение налогоплательщика с целью стимулирования налогоплательщиков к добровольной уплате налогов, и меры предотвращения уклонения от уплаты налогов, обеспечивающие отказ налогоплательщика от реализации умысла на уклонение от уплаты налогов.

Заслуживает внимания изложенный автором системный подход к институту уклонения от уплаты налогов как существующему не только в форме непосредственного неисполнения обязанностей по надлежащему декларированию налоговых обязательств (прямая форма уклонения от уплаты налогов), но и в форме злоупотребления правом на уменьшение налоговой базы (суммы подлежащего уплате налога) посредством совершения действий, формально не нарушающих требования налогового закона, но преследующих

преимущественную цель занижения налогового обязательства (косвенная форма уклонения от уплаты налогов), что обосновывает наличие специальных правовых мер профилактики и предотвращения косвенной формы уклонения от уплаты налогов.

Кроме того, в работе Т. В. Дирксен проанализирован зарубежный опыт применения отдельных правовых мер профилактики и предотвращения уклонения от уплаты налогов и сделаны выводы о возможности его адаптации к российской налоговой системе в целях повышения эффективности правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов. Также в диссертации впервые представлен концептуальный анализ согласительных процедур между налоговым органом и налогоплательщиком, института единого налогового счета, рассрочки (отсрочки) исполнения налоговой обязанности, бездекларационного порядка уплаты налогов в качестве правовых мер, направленных на профилактику уклонения от уплаты налогов.

Диссертационное исследование Т. В. Дирксен обладает научной новизной, о чем свидетельствуют выводы диссертационного исследования, в которых впервые в науке финансового права рассмотрена система правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов, сформулированы принципы их эффективности через призму принципа (требования) добросовестности налогового администрирования.

В целях предотвращения уклонения от уплаты налогов в форме злоупотребления правом автором впервые комплексно исследованы меры воздействия на налогоплательщиков посредством третьих лиц, которые могут предполагать как ограничительное воздействие на налоговых пособников – разработчиков способов агрессивного налогового планирования, так и поощрительное воздействие на третьих лиц, предоставляющих информацию о потенциальных нарушениях налогового законодательства. Дирксен Т.В. предложено определение риск-ориентированного подхода к налоговому контролю и определены направления повышения его эффективности в том числе посредством введения в правовое поле информационных ресурсов, являющихся основной составляющей риск-ориентированного подхода к налоговому контролю как меры предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Диссертация Т. В. Дирксен соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого уровня и формата, установленными пп. 2.1 – 2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова, и паспорту специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» и может быть рекомендована к защите в диссертационном совете МГУ.051.4.

Научный руководитель,
доктор юридических наук, профессор,
заведующая кафедрой правовых дисциплин
Высшей школы государственного аудита
(факультет) МГУ имени М.В. Ломоносова

Ю.А. Крохина

2 октября 2024 года