

В диссертационный совет МГУ.051.4
Московского государственного
университета имени М. В. Ломоносова

119991, г. Москва, ГСП-1, Ленинские
горы, д. 1, стр. 13-14, 4-й учебный
корпус, Юридический факультет,
ауд. 536а

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Дирксен Татьяны Викторовны
на тему «Эффективность правовых мер предупреждения уклонения от
уплаты налогов»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2 – «Публично-правовые (государственно-
правовые) науки»**

Актуальность темы диссертационного исследования соискателя обусловлена научной значимостью и при этом отсутствием надлежащей проработки проблемы эффективности правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов. В условиях необходимости пополнения бюджетов и защиты интересов налогоплательщиков отсутствие механизмов, обеспечивающих эффективность предупреждения уклонения от уплаты налогов, как справедливо отметил соискатель, «нивелирует эффект, который пытается достичь государство посредством мер налоговой политики, представляет угрозу экономической безопасности государства, провоцирует снижение благосостояния в обществе, приводя к неравномерному распределению налогового бремени» (С. 3).

Научная новизна работы соискателя подтверждается основными положениями, выносимыми автором на публичную защиту.

Так, в первом положении, выносимом на защиту, автор приходит к обоснованному выводу, что понятие уклонения от уплаты налогов необходимо рассматривать в двух формах: в форме непосредственного неисполнения обязанностей по надлежащему декларированию налоговых обязательств

(прямая форма уклонения от уплаты налогов) 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). (С. 11). Представляет интерес для науки налогового права вывод автора о том, что понимание уклонения от уплаты налогов как существующего в двух различных формах впервые стало активно проявляться в судебной практике зарубежных государств и впоследствии было воспринято международным сообществом в условиях активизации злоупотребления правом в налоговых правоотношениях (С. 11).

Соискатель определил понятие «правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов» и выделил признаки мер профилактики и мер предотвращения уклонения от уплаты с точки зрения положительной и отрицательной мотивации налогоплательщика, что создает почву для дальнейшего развития научно обоснованной концепции эффективности правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов (С. 12).

Соискателем проанализированы различные меры профилактики, направленные на обеспечение добровольного исполнения обязанности по уплате налогов. Интересен вывод соискателя относительно правовых средств, способствующих стимулированию взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком, представленных инструментами мягкого права (манифесты, хартии прав налогоплательщиков), которые, по мнению соискателя, формируют законные интересы налогоплательщика, связанные с требованием от налоговых органов приверженности определенному стандарту поведения во взаимодействии с налогоплательщиком (С. 13).

Важное значение для обеспечения профилактики уклонения от уплаты налогов представляют исследованные соискателем меры поощрения добросовестного поведения, под которыми он справедливо понимает как налоговые, так и неналоговые меры (С. 14). Значимость для

совершенствования законодательного регулирования исследуемой проблемы представляют сформулированные соискателем предложения по повышению эффективности таких мер (С. 14-15). Так, соискателем предлагается учесть опыт зарубежных государств в части установления специальных налоговых льгот для добросовестных налогоплательщиков, повышения направленности упрощенного порядка возмещения НДС на поощрение добросовестного налогового поведения, возможности заключения между налоговым органом и налогоплательщиком соглашения об урегулировании задолженности, установления порядка добровольного уточнения обязательств без обязательного погашения иной задолженности налогоплательщика (С. 14-15).

Личный вклад соискателя в исследование подтвержден. Работа построена на обоснованной научной методологии. Выводы сделаны на основе законодательства и актуальной правоприменительной практики, а также проанализированной зарубежной литературе и иностранных источниках регулирования налоговых правоотношений.

Анализ автореферата позволяет сделать вывод о том, что работа имеет логичную развернутую структуру, охватывает все значимые аспекты тематики диссертационного исследования. Содержание темы раскрыто полно и последовательно. Полагаю, что Т. В. Дирксен удалось достичь цели и решить поставленные задачи диссертационного исследования.

Отраженные в автореферате диссертации предложения, выводы и положения, выносимые на защиту, прошли апробацию в 7 публикациях по теме диссертационного исследования в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Ученым советом Московского государственного университета имени М. В. Ломоносова, а также в докладах и выступлениях на международных и всероссийских научных конференциях, форумах и семинарах. Основные положения работы, нашедшие отражение в автореферате, обладают теоретической и практической значимостью. Всего диссертантом сформулировано 12 положений на защиту, каждое из которых подробно раскрывает выводы, которые были сделаны в ходе исследования.


В качестве замечания к автореферату соискателя следует отметить, что из содержания автореферата неясна необходимость применения соискателем синергетического подхода, являющегося, как он отметил, относительно новым методологическим инструментарием (С. 25), и недостаточность инструментария классических методов исследования для анализа мер стимулирования налогоплательщика к взаимодействию с налоговым органом.

Замечания имеют дискуссионный характер и не умаляют значимости диссертационного исследования.

Изучение автореферата по диссертационной работе «Эффективность правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов» Т. В. Дирксен позволяет сделать вывод, что научная работа соответствует критериям, определенным пп. 2.1 – 2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М. В. Ломоносова.

Таким образом, соискатель Дирксен Татьяна Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Доктор юридических наук, доцент
Заведующий кафедрой налогового права
ФГАОУ ВО Московского государственного юридического университета имени
О.Е. Кутафина (МГЮА),

Мошкова Дарья Михайловна /  /
«29» октября 2024 г.

Подпись сотрудника ФГАОУ ВО Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) удостоверяю
руководитель/кадровый работник

дата

ВЕРНО

НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ М. Н. ШАЛБЕРКИНА
29 10 2024

4

