

Заключение диссертационного совета МГУ.051.4
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
Решение диссертационного совета от «21» ноября 2024г. № 32

О присуждении Дирксен Татьяне Викторовне, гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Эффективность правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов» по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки принята к защите диссертационным советом МГУ.051.4 «10» октября 2024 г., протокол № 27.

Соискатель Дирксен Татьяна Викторовна, 1997 года рождения, в 2024 году освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре Высшей школы государственного аудита (факультета) МГУ имени М.В. Ломоносова.

Соискатель работает в Центральном аппарате ФНС Российской Федерации в Правовом управлении заместителем начальника отдела проектной работы.

Диссертация выполнена на кафедре правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита (факультета) Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор **Крохина Юлия Александровна**, заведующий кафедрой правовых дисциплин, Высшая школа государственного аудита (факультет), Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова.

Официальные оппоненты:

Бачурин Дмитрий Геннадьевич - доктор юридических наук, ведущий научный сотрудник лаборатории «Функциональные основы моделирования социального поведения» Центра инновационного проектирования и прикладных исследований Института государства и права Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Тюменский государственный университет»;

Демин Александр Васильевич - доктор юридических наук, профессор кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права Юридического института Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский федеральный университет»;

Осина Дина Матвеевна - кандидат юридических наук, доцент кафедры теории права и сравнительного правоведения международно-правового факультета Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт (университет) международных отношений Министерства иностранных дел Российской Федерации»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Выбор официальных оппонентов обосновывался их компетентностью в науке финансового (налогового) права и наличием публикаций по тематике исследования в рецензируемых ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации изданиях за последние 5 лет.

Соискатель имеет 7 опубликованных работ, все по теме диссертации, из них 7 статей, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности и отрасли наук:

1. Дирксен Т. В. Рассмотрение правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов через призму принципа добросовестности налогового администрирования // Право и государство: теория и практика. 2024. № 8. С. 158-160. (0,46 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,076).

2. Дирксен Т. В. Меры профилактики уклонения от уплаты налогов в условиях цифровизации налогового администрирования // Финансовое право. 2024. № 7. С. 31-34. (0,4 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,867).

3. Дирксен Т. В. Механизмы стимулирования досудебного урегулирования налоговых споров в Турецкой Республике // Налоговед. 2023. № 9. С. 83-88. (0,4 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,219).

4. Дирксен Т. В. Меры стимулирования добросовестного налогового поведения: опыт Турции и российские перспективы // Налоговед. 2023. № 2. С. 13-24. (0,6 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,219).

5. Дирксен Т. В. Перспективы применения синергетического подхода к правовому регулированию налоговых правоотношений // Российский юридический журнал. 2023. № 1. С. 172-181. (0,9 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,924).

6. Дирксен Т. В. Меры предупреждения скрытой формы уклонения от уплаты налогов: зарубежный опыт // Вестник Московского университета. Серия 26. Государственный аудит. 2022. № 3. С. 50-55. (0,34 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,125).

7. Дирксен Т. В. Синергетический подход к взаимодействию между налоговым органом и налогоплательщиком как условие эффективного функционирования налоговой системы: зарубежный опыт // Вестник Московского университета. Серия 26.

На диссертацию и автореферат поступило 4 дополнительных отзыва, все положительные.

Диссертационный совет отмечает, что представленная диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований решены задачи, имеющие значение для развития публично-правовой (государственно-правовой) науки, в частности науки финансового (налогового) права.

Диссертация представляет собой самостоятельное законченное исследование, обладающее внутренним единством. Положения, выносимые на защиту, содержат новые научные результаты и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку:

1. Доктринальный подход к понятию уклонения от уплаты налогов позволяет его рассматривать как существующее 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). При этом косвенная форма уклонения от уплаты налогов в последнее время является основной составляющей налогового разрыва, то есть разницы между размером причитающихся государству доходов и суммой фактически уплаченных налогов, что существенно усложняет выявление и пресечение таких противоправных действий налогоплательщиков и повышает значимость совершенствования правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов.

2. Нормативный подход к понятию уклонения от уплаты налогов подтверждает необходимость рассмотрения уклонения от уплаты налогов как существующего в двух различных формах. Доказано, что такое понимание уклонения от уплаты налогов впервые стало активно проявляться в судебной практике зарубежных государств и впоследствии было воспринято международным сообществом в условиях активизации злоупотребления правом в налоговых правоотношениях. Ключевой отличительной чертой косвенной формы уклонения от уплаты налогов является отсутствие конкретного правила, нарушение которого составляло бы объективную сторону правонарушения, что обосновывается экономическим анализом права, с точки зрения которого противодействие уклонению от уплаты налогов в форме злоупотребления правом целесообразно посредством не правовых правил, содержащих конкретные запреты, а

правовых стандартов, обеспечивающих возможность их применения в отношении неограниченного количества случаев в том числе при формальном соблюдении правовых правил. Такие правовые стандарты выступают в качестве критериев, разграничивающих законную налоговую оптимизацию и уклонение от уплаты налогов.

3. Правовые меры предупреждения уклонения от уплаты налогов – это средства правового воздействия, в систему которых входят меры профилактики уклонения от уплаты налогов, направленные на поведение налогоплательщика с целью стимулирования налогоплательщиков к добровольному соблюдению налогового законодательства, и меры предотвращения уклонения от уплаты налогов, направленные на отказ от реализации противоправных намерений. Меры профилактики уклонения от уплаты налогов проявляются в механизмах, обеспечивающих формирование среды доверия в налоговом администрировании, создание благоприятных юридических условий для исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, поощрение добросовестного налогового поведения, а также устранение возможных нарушений налогового законодательства с минимальными издержками как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов, выражают положительную мотивацию налогоплательщика. Меры предотвращения уклонения от уплаты налогов выражают отрицательную мотивацию налогоплательщика путем обеспечения выявления рисков уклонения от уплаты налогов и сдерживания противоправного поведения налогоплательщика.

4. Принципы эффективности правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов являются составляющими принципа (требования) добросовестности налогового администрирования, основанного на конституционных принципах поддержания доверия к закону и действиям государства, равенства, правовой определенности, а также добросовестности деятельности органов публичной власти.

В качестве принципов эффективности правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов предлагается рассматривать *принцип соразмерности*, предполагающий придание приоритета мерам профилактики уклонения от уплаты налогов, которые позволяют достичь цели предупреждения уклонения от уплаты налогов с минимальными затратами, а также *принцип защиты разумных ожиданий налогоплательщиков*. Для обеспечения реализации таких принципов в процессе предупредительной деятельности налоговых органов предлагается нормативно закрепить указанные принципы.

На заседании **21 ноября 2024 г.** диссертационный совет принял решение присудить **Дирксен Т.В.** ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 16 докторов наук по специальности 5.1.2. – Публично-правовые (государственно-правовые) науки, участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали:

за - 16, против - 0, недействительных бюллетеней - 0.

Председатель диссертационного совета МГУ.051.4

д.ю.н., профессор

Авакьян С.А.

Ученый секретарь диссертационного совета МГУ.051.4

д.ю.н., доцент

Троицкая А.А.

21 ноября 2024 г.