

**Заключение диссертационного совета МГУ.051.4  
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук**

Решение диссертационного совета от «19» сентября 2024 г. № 25

О присуждении Тиханычеву Антону Павловичу, гражданину Российской Федерации,  
ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Законные интересы как элемент правового механизма реализации правового статуса налогоплательщика-организации» по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки принята к защите диссертационным советом МГУ.051.4 «13» июня 2024 г., протокол № 21.

Соискатель Тиханычев Антон Павлович 1997 года рождения, в 2020 году соискатель окончил магистратуру Высшей школы государственного аудита (факультет) ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», с 2021 г. по настоящее время осваивает программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре Высшей школы государственного аудита (факультет) Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Соискатель работает младшим налоговым консультантом ООО «Такс Комплаенс».

Диссертация выполнена на кафедре правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита (факультет).

**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:**

**Карасева Марина Валентиновна**, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового права юридического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»;

**Кобзарь-Фролова Маргарита Николаевна**, доктор юридических наук, профессор, главный научный сотрудник сектора административного права и административного процесса ФГБУН «Институт государства и права Российской академии наук»;

**Маслов Кирилл Владиславович**, доктор юридических наук, доцент, доцент кафедры государственного и муниципального права юридического факультета ФГАОУ ВО

«Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Выбор официальных оппонентов обосновывался их компетентностью в науке финансового права, а также наличием публикаций в соответствующей сфере исследования.

Соискатель имеет 5 опубликованных работ, все по теме диссертации, из них 5 статей, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности и отрасли наук:

1. Тиханычев А. П. Налоговый оппортунизм и концепция законных интересов налогоплательщика: соотношение категорий и проблемы правоприменения // Финансовое право. 2024. № 3. С. 33-36. (0,6 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,995).

2. Тиханычев А. П. Эффективность налогового администрирования как законный интерес налогоплательщика // Право и государство: теория и практика. 2024. № 2. С. 128-130. (0,5 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,103).

3. Тиханычев А. П. Доктринальные подходы к проблеме законных интересов юридических лиц и их применение в налоговом праве // Вестник Московского университета. Серия 11. Право. 2023. № 5. С. 131-144. (0,9 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,358).

4. Тиханычев А. П. Учение о законных интересах в отечественной юридической науке // Вестник Московского университета. Серия 26. Государственный аудит. 2023. № 1. С. 153-166. (0,7 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,162).

5. Тиханычев А. П. Диспозитивность в налоговом праве: проблемы теории и практики правового регулирования // Вестник Московского университета. Серия 26. Государственный аудит. 2022. № 4. С. 87-106. (1,1 п. л.) (2-летний ИФ РИНЦ: 0,162).

На диссертацию и автореферат поступило 2 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 важное значение для развития публично-правовых наук, в частности науки финансового 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. Под законными интересами налогоплательщика-организации следует понимать экономические интересы организации в сфере налогообложения, которые не были объективированы в законодательстве и не отражены в субъективных правах участников правоотношений, но вместе с тем признаны государством и обладают механизмом защиты. Законные интересы налогоплательщика-организации разделяются на *материальные* (исполнение законно установленной налоговой обязанности) и *процессуальные* (надлежащее осуществление процедур налогового администрирования) законные интересы. Признание законных интересов государством выражается в установленных общих принципах правового регулирования налоговых правоотношений и в практике применения норм налогового права. Механизм реализации законных интересов заключается в необходимости их учета в правоприменительной деятельности при рассмотрении налоговых споров.

2. Законные интересы организации, в отличие от законных интересов налогоплательщиков-физических лиц, существуют как «отражение» интересов его учредителей и бенефициаров и вместе с тем подлежат самостоятельной правовой защите в налоговых правоотношениях. Отличительные черты законных интересов налогоплательщиков-организаций: отсутствие связи с социально-психологическими потребностями личности, обусловленность предпринимательской деятельностью, целью извлечения прибыли, необходимостью защиты имущества. Законные интересы, наряду с субъективными правами и юридическими обязанностями, являются элементом правового механизма реализации правового статуса налогоплательщика-организации.

3. Защита законного интереса налогоплательщика-организации заключается в необходимости его учета в правоприменительной деятельности при рассмотрении налоговых споров о получении налоговой выгоды. Защита законных интересов налогоплательщика предоставляется под условием доказывания существования законного интереса. В качестве инструментов превентивной защиты законных интересов налогоплательщика-организации, позволяющих доказать наличие законного интереса, не вступая в налоговый спор, следует рассматривать письменные пояснения налогоплательщика, взаимодействие в ходе предпроверочного анализа и альтернативные способы разрешения споров. Выражение притязания в качестве законного интереса не является обязанностью налогоплательщика, правоприменители могут по собственной инициативе сформулировать притязание заявителя как законный интерес.

4. Пределы реализации законных интересов налогоплательщика-организации – это естественные границы существования законного интереса и дозволенной реализации

законных интересов, predeterminedенные их особой правовой природой. Существуют три предела реализации законных интересов налогоплательщиков-организаций:

1) интерес, который планирует реализовать налогоплательщик, не должен быть противоправным. Правомерность законного интереса имеет два элемента содержания: (1) интерес должен соответствовать конституционно-правовым ценностям и отраслевым принципам налогового права; (2) способы реализации законных интересов должны быть правомерными – т. е. осуществляться в рамках законных процедур;

2) законный интерес невозможно напрямую реализовать через корреспондирующие обязанности налогового органа. Судебные доктрины защиты законных интересов создают новые, не предусмотренные законом обязанности налоговых органов: добросовестно осуществлять налоговое администрирование, определять действительный размер налоговой обязанности, защищать законные ожидания налогоплательщиков. Однако эти обязанности имеют особенности, predeterminedенные особой правовой природой законных интересов – обязанности ставятся под условие совершения налогоплательщиком определенных действий и подлежат доказыванию со стороны налогоплательщика;

3) связанность законно установленными обязанностями налогоплательщика. Законные интересы не могут отменять или изменять обязанности налогоплательщика.

На заседании «19» сентября 2024 г. диссертационный совет принял решение присудить Тиханычеву А. П. ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 18 докторов наук по специальности: 5.1.2. – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки», участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали:

за - 18, против - 0, недействительных бюллетеней - 0.

Председатель  
диссертационного совета

С. А. Авакьян

Ученый секретарь  
диссертационного совета

А. А. Троицкая

«19» сентября 2024 г.