

В диссертационный совет МГУ.051.1
Московского государственного
университета имени М.В. Ломоносова
по адресу: Москва, Ленинские горы,
д.1, стр.13-14

ОТЗЫВ
на автореферат диссертации

Дирксен Татьяна Викторовна

«Эффективность правовых мер предупреждения уклонения от
уплаты налогов»

на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Актуальность исследования, проведенного Дирксен Т.В. как с академической, так и с прикладной точки зрения не вызывает сомнения, представляя собой выполненный на основе изучения обширного нормативного и теоретического материала анализ общественных отношений, возникающих в сфере предупреждения уклонения от уплаты налогов.

Представляется обоснованной позиция соискателя в части формулирования актуальности проблемы, выбранной им в качестве объекта исследования. Безусловно, уклонение от уплаты налогов содержит в себе серьезные потенциальные риски для экономической безопасности государства, отрицательно влияет на реализацию справедливого распределения налогового бремени и т.д.

В этой связи научный интерес представляет не только современное состояние данной группы правонарушений в как статистической единицы в общей структуре налоговых правонарушений в России. В рамках развития цифровой среды для получения государственных услуг и внесения налоговых платежей, верным представляется наблюдение автора: «В связи с развитием цифровых технологий и усилением процессов глобализации уклонение от уплаты налогов приобретает более сложный характер.» (с. 4). Учитывая тесную связь науки с нормотворческим процессом, также полагаем, что соискателем, на наш взгляд, обоснованно отмечается, что «...Отсутствие системного подхода к квалификации уклонения от уплаты налогов как существующего не только в форме нарушения установленных законом требований, но и в косвенной форме путем злоупотребления правом, когда действия налогоплательщика формально не нарушают какого-либо требования, но совершаются с преимущественной целью минимизации налогообложения, не позволяет эффективно противодействовать нарушениям налогового законодательства и создает проблему демаркации уклонения от уплаты налогов и законной налоговой оптимизации.» (с. 4). Со своей стороны считаем возможным согласиться с тем, что рассмотрение налоговых

правонарушений исключительно через призму уголовно-наказуемых деяний, без учета важных особенностей, находящихся на стыке гражданского и налогового права нивелирует ряд важных современных проблем в сфере выбранной автором для проведения исследования.

Отмечая актуальность научной работы автора, следует с положительной стороны оценить попытку соискателя провести системное исследование, в рамках которого диссертантом предпринята попытка получения нового научного знания и концептуальной проработки вопросов предупреждения уклонения от уплаты налогов в контексте современных условий правового, технического, организационного и иного характера с целью повышения эффективности налогового администрирования.

Заслуживает внимания научной общественности авторский подход к определению понятийного аппарата, методологии и содержанию инструментария, обеспечивающего необходимое стимулирование налогоплательщика к добросовестному налоговому поведению в рамках выбранной соискателем научной проблемы. Открывает возможности для научной дискуссии и подход автора к обоснованию и формулированию правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов в контексте их функциональной направленности. Следует отметить, что автором предлагаются не только меры непосредственного правового воздействия на налогоплательщика через санкции, но и правовые рычаги стимулирования добросовестного поведения налогоплательщика, реализация ранней превенции.

Так же актуальным и заслуживающим внимания представляется обобщенный автором зарубежный опыт, в рамках которого выявлена необходимость реализации целостного подхода к пониманию уклонения от уплаты налогов (особенно в косвенной форме) через реализацию универсальных правовых стандартов, обеспечивающих возможность их применения в отношении неограниченного количества случаев и при формальном соблюдении правовых правил (в том числе и в случаях злоупотребления правом).

Научный интерес диссертанта не ограничен вопросами, связанными с глубоко теоретико-правовыми аспектами проблемы, выбранной в качестве объекта исследования. Им ясно обозначен результат изучения заявленной проблемы: выработка предложений по совершенствованию законодательного регулирования мер предупреждения уклонения от уплаты налогов. В числе прочего прикладной аспект исследования выражается в разработке и научном обосновании диссертантом предложений по совершенствованию механизма поощрения добросовестного налогового поведения посредством внесения изменений в подп. 1 п. 4 ст. 81 Налогового кодекса РФ.

В основу научного анализа соискателя легли результаты фундаментальных и комплексных исследований отечественных и зарубежных ученых в таких областях как теория государства и права, административное право, а также налоговое право.

Об объективности выводов, представленных в содержании автореферата, работы ясно говорят проанализированные автором судебные акты Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, арбитражных судов, документы финансовых и контрольных органов Россий-

ской Федерации, проекты нормативных правовых актов, а также материалы судебной и иной правоприменительной практики зарубежных государств.

Содержание автореферата говорит о том, что автором в диссертации проанализирован достаточный объем нормативного материала и результатов монографических исследований. Соискателем верно выбраны и обоснованно использованы указанные в автореферате диссертации методы проведения исследования. Их реализация нашла свое подтверждение в положениях, выносимых на защиту. Методы исследования, проведенного автором, а так же использованные источники информации позволяют говорить об объективности представленных им выводов и предложений.

Структура проведенного исследования отвечает требованиям логики построения, позволяет в полной мере раскрыть заявленный объект исследования и убеждает в том, что заявленная автором цель в полной мере достигнута, исследовательские задачи решены. Это позволяет говорить о целостности, завершенности анализа и, следовательно, о научной новизне работы.

Считаем целесообразным поддержать новаторские предложения и выводы автора, выносимые им на защиту, свидетельствующие о серьезной проработке вопросов правового воздействия на налогоплательщиков в части уклонения от уплаты налогов.

1. Со своей стороны поддерживаем сформулированное и научно обоснованное предложение диссертанта о содержании косвенной формы уклонения от уплаты налога, выраженной в занижении налоговых обязательств, что с учетом внешней правовой легитимности и отсутствия прямых правовых запретов логично приводит к наличию налогового разрыва и существенно усложняет раннюю превенцию налоговых нарушений (п. 1, с. 11).

2. Полагаем заслуживающими внимания и поддержки предложения автора в части научного обоснования и формулирования сути профилактики уклонения от уплаты налогов, которая видится автору через призму доверия в налоговом администрировании: создание благоприятных юридических условий для исполнения налоговых обязанностей; устранение возможных нарушений налогового законодательства с минимальными издержками для налогоплательщиков и налоговых органов (п. 3, с. 12).

3. Считаем возможным поддержать предложения автора, направленные на совершенствование механизма предоставления налогоплательщику возможности добровольно устранить допущенное нарушение в соответствии с подп. 1 п. 4 ст. 81 Налогового кодекса РФ путем исключения условия о наличии положительного сальдо ЕНС в размере недоимки и пеней на день представления уточненной налоговой отчетности, поскольку имеющийся сейчас механизм провоцирует налоговый конфликт источником которого является необходимость погашения налогоплательщиком не только конкретной недоимки и пеней, но и в принципе всей имеющейся у него задолженности несмотря ее на возможный спорный характер (п. 6, с. 15).

Материал параграфов глав диссертации логично выстроен с учетом развития повествования от изучения основных теоретических вопросов в рамках заявленной научной проблематики к решению более специфических, прикладных задач исследования. Содержание проведенного автором исследования позволяет

составить целостное мнение о его точке зрения относительно проблем правового регулирования предупреждения уклонения от уплаты налогов и подходах автора к их решению.

Таким образом, содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертационное исследование, проведенное Дирксен Татьяной Викторовной на тему «Эффективность правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов» на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки отвечает требованиям пп. 9 – 14 действующего Положения о порядке присуждения ученых степеней от 24.09.2013 № 842 (в актуальной редакции), автор, Дирксен Татьяна Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Против включения персональных данных, содержащихся в отзыве, в документы, связанные с защитой указанной диссертации, и их дальнейшей обработки не возражаю.

Информация о лице, составившем отзыв:

декан факультета психологии и права ФКОУ ВО «Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний» (адрес организации: 160002, г. Вологда, ул. Щетинина, д. 2., Телефон: +7(8172) 51-44-38, адрес официального сайта: vipe.fsin.gov.ru, E-mail: vipe@35.fsin.gov.ru). E-mail автора отзыва: m1ron1508@yandex.ru

Ученая степень: кандидат юридических наук (12.00.08 Уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право).

Ученое звание: доцент по специальности «Гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право».

12.11.2024



Миронов Алексей Владимирович

