Отзыв научного руководителя
на диссертацию Цветковой Елены Алексеевны тему
«Досудебная защита прав и законных интересов налогоплательщиков в Российской Федерации», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. – Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Цветкова Елена Алексеевна в период с 2023 по 2025 была соискателем кафедры финансового права ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», на которой подготовила диссертацию «Досудебная защита прав и законных интересов налогоплательщиков в Российской Федерации» на соискание степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью рассмотрения конфликтных налоговых правоотношений, что требует постоянного изучения и совершенствования механизма защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Проведение «донастройки» налоговой системы и увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщиков, повышение их расходов на защиту в судебных органах, подтверждает актуальность данной проблематики. При этом речь идет о досудебных формах защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, которые рассмотрены на основе концептуального подхода, как правовой формы деятельности ее участников, что ранее не рассматривалось в проводимых диссертационных исследованиях по налоговому праву. Новизна данной работы заключается в том, что она представляет собой комплексное исследование по вопросу досудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков.

Диссертация представляет собой монографическое исследование, в котором автор решает, как теоретические проблемы, связанные с

определением понятия досудебная защита, выделением ее существенных признаков и правовых форм, установлением элементов ее правового механизма, так и практические, рассматривая ее реализацию и выявляя направления повышения эффективности функционирования названного механизма.

Цель диссертации заключалась в том, чтобы на основе критического подхода к рассмотрению нормативных правовых актов, научных трудов и правоприменительной практики разработать теоретические и практические научно подтвержденные выводы, касающиеся положений о досудебной защите прав и законных интересов налогоплательщиков, определении ее места в правозащитном механизме, выявлению правовых форм и разработке практических рекомендаций по ее совершенствованию. Представляется, что названная цель достигнута в полном объеме.

Теоретическую основу диссертации составили труды ведущих современных представителей финансово-правовой науки, а также теории права, гражданского, административного и иных отраслей российского права.

Эмпирическая база диссертации включает многочисленные материалы правоприменительной практики судебных органов и органов власти, а также их статистические и аналитические данные.

Полноценному раскрытию темы способствовала избранная структура исследования, состоящая из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения и списка использованных источников.

В первой главе «Теоретико-правовые основы досудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков» исследуются основополагающие правовые категории как субъективные права и законные интересы налогоплательщика, правовые формы защиты и элементы ее правого механизма. В главе акцентируется внимание на месте досудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков среди иных видов правовых защит (внесудебной, самозащите) и ее отличие от них, что устанавливается диссертантом с помощью выделения ее сущностных признаков. Авторский

подход позволил предложить диссертанту оригинальное определение досудебной защиты, которое выработано на основе ее понимания как особой группы налоговых правоотношений, самостоятельной системы правовых средств, объединенных в отдельные правовые формы, а также деятельности ее участников, обладающих особым арсеналом субъективных прав и обязанностей (полномочий) и как обязательного основания возникновения права на судебную защиту (стр. 77-78).

Кроме того, диссертантом в данной главе проведен исторический анализ возникновения досудебной защиты прав и законных интересов, выделены этапы в ее формировании и доказана последовательность в ее развитии (стр. 36-37).

Особую значимость в работе имеет разработка положения об элементах механизма досудебной защиты, к которым диссертант относит: регулятивные правовые средства первого уровня (субъективные права и обязанности (полномочия) ее участников) и (охранительные) правовые средства второго уровня (способы, правовые инструменты, процедуры) (стр. 67-75), что позволило диссертанту выявить особенности применения правовых средств налогоплательщиком при досудебной защите его прав и законных интересов.

Во второй главе «Реализация досудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков» рассматриваются ее правовые формы и освещаются отдельные аспекты их функционирования.

В главе анализируется порядок деятельности налогоплательщиков по реализации их права на защиту в зависимости от органа, рассматривающего конфликтную ситуацию и от цели, которая направлена на предупреждение нарушения прав и законных интересов налогоплательщиков либо на их восстановление. На основе данного подхода диссертантом выделяются превентивная, обжалование, альтернативная формы досудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Диссертант обосновывает, что правовая форма досудебной защиты определяет выбор правового средства (субъективных прав, способов, инструментов) и доказывает, что реализация

права на защиту в превентивной форме осуществляется посредством информирования налогоплательщиков, рассмотрения пояснений и возражений налогоплательщика (стр. 98) в форме обжалования посредством обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий (бездействий) налоговых органов и их должностных лиц (стр.120-121), в альтернативной форме посредством переговоров и медиации (стр. 140-141).

В контексте рассматриваемой темы особую важность имеет исследование зарубежного опыта. В частности, диссертантом рассмотрен институт Службы адвокатов (США) и Арбитра Службы внутренних доходов (Великобритания), которые защищают интересы налогоплательщика в рамках системы налоговых органов (стр. 116-119). В результате исследования диссертантом сделано предложение о введении института Уполномоченного по правам налогоплательщиков (налогового омбудсмена) с полномочием по рассмотрению обращений налогоплательщиков по вопросам правомерности решений (постановлений) налоговых органов, принятых по результатам досудебного урегулирования, что вынесено в положение новизны диссертационного исследования (стр. 13).

Кроме того, заслуживает внимание в работе анализ содержания Федерального закона от 27.07.2010 № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» и анализ возможности его распространения на налоговые правоотношения (стр.126-129).

В третьей главе «Тенденции в развитии досудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков» рассматриваются актуальные тенденции развития и выделены направления совершенствования.

К основным тенденциям досудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков диссертант относит использование налогоплательщиками гражданско-правовых инструментов для превенции конфликтных ситуаций в форме заключения соглашения о налоговой оговорке

(стр. 150-151), налогового консультирования (стр.155-157) и обращения к Уполномоченному по правам предпринимателей (стр. 162-163).

Диссертант доказывает, что вышеуказанные правовые инструменты помогают налогоплательщику предотвратить конфликтную ситуацию или разрешить ее до обращения в судебный орган. В частности, налоговое консультирование рассматривается диссертантом как профилактическое средство предупреждения уклонения от уплаты налогов, что является обоснованным и требует совершенствования его правового регулирования (стр. 154-155).

Также в диссертации рассмотрены основные направления в развитии правовых форм досудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Обосновано, что дальнейшим направлением в развитии досудебной защиты прав и законных интересов является как совершенствование формы обжалования, так и становление примирительных процедур, прежде всего медиации и переговоров. При этом большое внимание уделено совершенствованию взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков с использованием информационных технологий и обоснована необходимость их дополнительной правовой защиты, что требует соответствующего правого регулирования (стр. 176-180).

Результаты работы Цветковой Елены Алексеевны достоверны, аргументированы и логически изложены в содержательной части диссертации. Основные приложения апробированы на научных конференциях. Наиболее значимые результаты исследования отражены автором в 13 публикациях общим объемом 7,35 п.л., опубликованных в рецензируемых изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования основных результатов диссертационных исследований на соискание ученых степеней кандидата и доктора наук.

В процессе подготовки диссертации Е.А. Цветкова зарекомендовала себя как вдумчивый и серьезный исследователь, обладающий теоретическими

знаниями и практическими навыками в рассматриваемой сфере. Диссертация подготовлена Е.А. Цветковой самостоятельно и ее содержание демонстрирует творческий вклад автора в финансово-правовую науку.

Таким образом, диссертация Е.А. Цветковой на тему «Досудебная защита прав и законных интересов налогоплательщиков в Российской Федерации» отвечает всем предъявляемым к такого рода работам требованиям, а ее автор заслуживает присуждения искомой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Научный руководитель:
доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры финансового права
Московского государственного юридического
университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) Л.Л. Арзуманова

«30» сентября 2025

125993, Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 9, ауд. 444
т. 8 (499) 244-88-88 доб. 774
e-mail: llarzumanova@msal.ru

Подпись заверяю
Начальник отдела по учетно-аналитической работе
Управления кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
(подпись)
«30» 09 2025