ОТЗЫВ

научного консультанта на диссертацию И.А. Сапрыкиной на тему «Юридические факты в налоговом праве», представленную на соискание ученой степени доктора юридических наук (специальность 5.1.2 «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» (юридические науки).

Представленная докторская диссертация выполнена на актуальную тему, поскольку налоговые доходы бюджетов имеют первостепенное значение в финансовом обеспечении публично-правовых образований. Фактическая обоснованность правового регулирования налоговых отношений выступает одной из важнейших гарантий обеспечения законности. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов обусловливает сущность налогового правоотношения, которое, в свою очередь, опосредуется правопорождающими, правоизменяющими и правопрекращающими юридическими фактами.

Теоретическая значимость исследования выражается в разработке концепции юридических фактов в налоговом праве, которая представляет собой совокупность теоретических взглядов, обосновывающих роль и значение юридических фактов в системе налогово-правового регулирования в целях повышения его эффективности для обеспечения законных интересов налогоплательщиков и государства в процессе налогообложения. Элементами концепции выступают: 1) совокупность понятия налоговых юридических фактов, их специфических признаков, аналогии и пробелов, презумпций и фикций как юридических фактов в налоговом праве; налоговых правоотношений, объектов налоговых правоотношений; 2) классификация видов налоговых юридических фактов; 3) определение места юридических фактов в механизме правового регулирования налоговых отношений; 4) функции юридических фактов в механизме налогово-правового регулирования; 5) прямые и обратные связи налоговых

юридических фактов и частноправовой сферы в системе правового регулирования финансовых отношений. Предложенная И.А. Сапрыкиной концепция расширяет имеющиеся научные представления о фактической обоснованности финансово-правового регулирования, основаниях возникновения, изменения и прекращения налогового правоотношения, отражает современное состояние механизма налогово-правового регулирования, а также актуальные проблемы теории налоговых юридических фактов. Наиболее важные результаты исследования отражены в положениях, выносимых на защиту.

Значение полученных результатов для практики налогового правоприменения подтверждается обоснованностью предложений, расширяющих и углубляющих представления о финансово-правовой регламентации системы юридических фактов, а также их регулирующих функциях. Результаты проведенной в исследовании аналитической работы представляют собой новые знания в науке финансового права, использование которых повысит эффективность финансово-правового регулирования.

Сформулированные автором предложения по внесению изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах будут способствовать его развитию и совершенствованию правового регулирования общественных отношений в целом.

Теоретическая база исследования построена на положениях общей теории права, конституционного, финансового, административного, гражданского права и иных отраслевых наук. Научные идеи автора основываются на обширном правовом материале и эмпирической базе, результатах анализа российского и зарубежного законодательства, судебной практики, исторических источниках и статистических данных; сопоставлении с научными точками зрения ведущих отечественных и зарубежных авторов по рассматриваемым вопросам; сведений, полученных автором на основе применения собственных методик и разработок.

Сформулированные автором положения научного исследования соответствуют современной доктрине финансового права в целом, и в частности представлениях о формах финансовой деятельности государства, общеправовым принципам и принципам финансового права. В работе применена современная методика сбора и обработки научной информации. Автором исследован также обширный эмпирический материал, который позволил сформулировать теоретически значимые выводы и положения, выносимые на защиту, направленные на совершенствование законодательства о налогах и сборах, а также на повышение эффективности практики налогового правоприменения.

Научная новизна положений и идей исследования заключается в формировании теоретической концепции юридических фактов в налоговом праве, устойчивость которой обеспечена взаимодействием таких ключевых элементов, как: совокупность понятия налоговых юридических фактов, их специфических признаков, аналогии и пробелов, презумпций и фикций как юридических фактов в налоговом праве; налоговых правоотношений, объектов налоговых правоотношений; классификация видов налоговых юридических фактов; определение места юридических фактов в механизме правового регулирования налоговых отношений; функции юридических фактов в механизме налогово-правового регулирования; прямые и обратные связи налоговых юридических фактов и частноправовой сферы в системе правового регулирования финансовых отношений.

Личный вклад соискателя заключается в самостоятельной реализации всех этапов диссертационного исследования; в непосредственной подготовке и интерпретации эмпирических данных; в формулировании научно-обоснованных подходов к совершенствованию финансово-правового закрепления налоговых юридических фактов и их связи правовыми последствиями; определению понятия и содержания налоговых фактических составов; структуры механизма налогово-правового регулирования и роли в

нем налоговых юридических фактов; исследовании существующих классификаций налоговых юридических фактов и выявление их новых классификационных критериев, которое можно квалифицировать как научное достижение; в обосновании предложений по совершенствованию действующего законодательства о налогах и сборах; в апробации результатов исследования посредством подготовки научных публикаций по теме диссертационного исследования, а также научно-практических мероприятиях с соответствующими докладами.

Диссертация охватывает основополагающие вопросы обозначенной научной проблемы и соответствует критерию новизны и внутреннего единства, что подтверждается наличием логичного плана, способствующего наиболее полному раскрытию темы исследования, внутренней взаимосвязью структурных частей работы, основной концептуальной линией, убедительным характером сформулированных выводов, их системностью и взаимосвязью, глубокой и всесторонней проработкой поставленных вопросов. Диссертация содержит решение важной научной проблемы, имеющей существенное доктринальное и правоприменительное значение.

Результаты, полученные автором в ходе проведенного исследования, позволили сформулировать комплекс положений относительно: понятия, общей характеристики, общетеоретического и налогово-правового значения юридических фактов; особенностей юридических фактов в налоговом праве; значения юридических фактов в динамике налогового правоотношения; объекта налогообложения как юридического факта, его понятия, законодательного регулирования и значения в юридической конструкции налога; дихотомической классификации юридических фактов в налоговом праве; понятия пробелов в налоговом праве и способов их преодоления и восполнения; нетипичных нормативных предписаний (презумпций и фикций) как юридических фактов в налоговом праве; понятия и пределов допустимости аналогии в налоговом праве.

И.А. Сапрыкина, будучи докторантом кафедры, проявила себя как целеустремленный исследователь, способный самостоятельно формулировать и решать сложные теоретические задачи на междисциплинарном уровне. Проведена значительная теоретическая работа, результатом которой стало проведенное исследование.

Содержание диссертации соответствует специальности, по которой она рекомендована к защите. Автореферат и основные публикации отражают основное содержание работы.

Диссертация Ирины Анатольевны Сапрыкиной на тему «Юридические факты в налоговом праве», представленная на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 5.1.2 «Публично-правовые (государственно-правовые)» (юридические науки) отвечает требованиям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 16 октября 2024 г. № 1382), и может быть рекомендована к защите, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора юридических наук по специальности 5.1.2 «Публично-правовые (государственно-правовые)» (юридические науки).

Научный консультант:
профессор кафедры финансового права
ФГАОУ ВО «Московский государственный
юридический университет имени
О.Е. Кутафина (МГЮА)»,
доктор юридических наук, профессор,
заслуженный юрист Российской Федерации
«24» 02 2026 г. Н.М. Артемов

Управление кадров

Подпись заверяю
Начальник отдела по учетно-аналитической работе
Управления кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
(подпись)
«24» 02 2026