ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Сапрыкиной Ирины Анатольевны «Юридические факты в налоговом праве», представленной на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 5.1.2 «Публично-правовые (государственно-правовые) науки»

Современный контекст развития налогового законодательства, характеризуется усложнением налоговых процедур, расширением межотраслевых связей и необходимостью учета имущественных интересов налогоплательщиков. В условиях цифровой трансформации экономики и появления новых объектов налогообложения (криптовалюты, цифровые активы) вопросы правильной квалификации юридических фактов приобретают не только теоретическое, но и прикладное значение для обеспечения баланса публичных и частных интересов.

Представленная диссертационная работа посвящена одной из фундаментальных, но до настоящего времени недостаточно разработанных проблем налогового права – теоретико-правовому осмыслению категории юридических фактов в налоговой сфере. Актуальность темы не вызывает сомнений, поскольку эффективность налогово-правового регулирования напрямую зависит от достоверности и полноты его фактологической основы. Как справедливо отмечает соискатель, юридические факты пронизывают всю «налогово-правовую материю», выполняя динамическую функцию в механизме возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.

Анализ автореферата позволяет заключить, что диссертационное исследование базируется на солидной теоретической основе. Соискатель опирается на труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области теории права, финансового, налогового, гражданского и административного права. Значительное внимание уделено работам В.Б. Исакова, В.Н. Синюкова, С.С. Алексеева, а также современных исследователей налогового права (М.В. Карасевой, А.В. Демина, Д.М. Щекина и др.).

Научная новизна диссертации заключается в формировании концепции юридических фактов в налоговом праве – целостного теоретического учения, обосновывающего роль и значение юридических фактов в системе налогово-правового регулирования.

Особый интерес представляет авторское определение понятия «юридический факт в налоговом праве», раскрывающее его сущность как явления общественной жизни, признанного законодательством о налогах и сборах и влекущего правовые последствия для субъектов налоговых правоотношений. Особого внимания заслуживает выделение специфических признаков налоговых юридических фактов, включая их связь с реализацией конституционной обязанности по уплате налогов и процедурный порядок фиксации.

Автором диссертационного исследования разработана научно-обоснованная классификация налоговых юридических фактов по динамическому признаку (правопорождающие, правоизменяющие, правопрекращающие) и дихотомический подход, обособляющий презумпции, фикции и пробелы как особые виды юридических фактов. Последнее представляется особенно интересным, поскольку позволяет по-новому осмыслить роль правовых презумпций и фикций в механизме налогового регулирования.

Особого внимания заслуживает обоснование взаимосвязи частноправовых фактов и объекта налогообложения, а также тезиса о том, что налоговая база не может рассматриваться как свойство объекта налогообложения, а является лишь его частью, к которой применяется налоговая ставка. Это положение имеет важное значение для уточнения понятийного аппарата налогового права.

Практическую значимость представляет выявление компенсационной связи налогового и гражданского права при взыскании налоговой недоимки, квалифицируемой как юридический факт возникновения гражданско-правового отношения из причинения вреда (ст.

1064 ГК РФ). Данный вывод расширяет представления о межотраслевых взаимодействиях и повышает эффективность механизмов принудительного взыскания.

Соискателем разработаны предложенийя по совершенствованию налогового законодательства, включая дополнение ст. 3 НК РФ пунктом о применении аналогии и основных начал законодательства о налогах и сборах. Это положение имеет прямое практическое значение для преодоления пробелов в правовом регулировании.

Структура автореферата соответствует логике диссертационного исследования. В нем последовательно раскрываются: актуальность темы, степень ее разработанности, объект, предмет, цель и задачи, методология, научная новизна, положения, выносимые на защиту, теоретическая и практическая значимость. Содержание автореферата позволяет составить полное представление о проведенном исследовании и его основных результатах.

При общей положительной оценке диссертационной работы представляется возможным высказать следующие замечания и пожелания:

1. В автореферате недостаточно полно раскрыта связь предлагаемой концепции юридических фактов с современными процессами цифровизации налогового администрирования (например, с функционированием АСК НДС-2, единого налогового счета). Учитывая, что цифровые платформы генерируют новые виды юридически значимых фактов (электронные счета-фактуры, данные онлайн-касс), было бы интересно увидеть, как предложенная концепция адаптируется к этим реалиям.

2. Положение о квалификации налоговой недоимки как гражданско-правового вреда (со ссылкой на ст. 1064 ГК РФ) является дискуссионным. Традиционно недоимка рассматривается как публично-правовое явление, а пеня – как способ обеспечения исполнения налоговой обязанности, а не мера гражданско-правовой ответственности. Хотя автор и предлагает новаторский подход, его обоснование в автореферате выглядит недостаточно развернутым. В тексте диссертации, полагаю, данная позиция аргументирована более подробно.

Указанные замечания носят дискуссионный характер и не снижают общей высокой оценки выполненного исследования.

В целом, судя по автореферату, диссертационная работа Сапрыкиной Ирины Анатольевны, на тему: «Юридические факты в налоговом праве» представляет собой самостоятельное, завершенное научное исследование, обладающее научной новизной, теоретической и практической значимостью. Содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертация соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в действующей редакции), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора юридических наук.

Автор работы, Сапрыкина Ирина Анатольевна, заслуживает присуждения искомой ученой степени доктора юридических наук по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Рецензент:
профессор кафедры финансов и кредита Воронежского
государственного аграрного университета им. императора Петра I,
доктор экономических наук,
профессор

Брянцева Л.В.

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА
20.04.2026 г.
Стародубцева Н.В.

Россия, 394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Телефон: +7 (473) 253-86-51
Email: main@vsau.ru