В диссертационный совет 24.2.336.02,
созданный на базе ФГАОУ ВО
«Московский
государственный юридический
университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

ОТЗЫВ

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

Актуальность работы обусловлена необходимостью изучения налогового права и его юридических аспектов как части базисных отношений государства. Возникновение, изменение и прекращение налогового правоотношения происходит во взаимосвязи с юридическими фактами, что присуще всем категориям финансовых отношений в целом. Автором подмечено, что налоговые юридические факты реализуют динамическую функцию и «правообразующую» роль применительно к налогово-правовой норме и налоговой правосубъектности.

Налоги выступают главным инструментом бюджетных отношений, мобилизуя средства граждан и предприятий для выполнения государством социальных, экономических и оборонных функций. Современные задачи (перелом негативной демографической тенденции, повышение благополучия семей, увеличение ожидаемой продолжительности жизни, снижение уровня бедности, обеспечения устойчивого роста доходов населения и уровня пенсионного обеспечения и др.) требуют для своего решения роста доходной части бюджетов, что невозможно без совершенствования налогового администрирования.

Так, повышение налогов и рост налоговых поступлений должны осуществляться с учетом соблюдения принципа справедливости налогообложения, усиления стимулирующей функции налоговой системы, улучшения качества инструментов сбора налогов с сопутствующим облегчением бремени нагрузки для налогоплательщиков. Цифровизация процедуры налогообложения, внедрения новых технологий и искусственного интеллекта, развитие системы учета, контроля и оценки налоговых расходов и налогового бремени, использования риск-ориентированного подхода

позволяют концентрировать ресурсы на проверке компаний, склонных к уклонению от уплаты налогов, борьбе со схемами, направленными на получение необоснованной налоговой выгоды. Все это требует совершенствования и дальнейшего развития действующего законодательства о налогах и сборах, пристального внимания и оценке последствий при внесении изменений и дополнений в акты налогового законодательства.

Как следует из автореферата, научное исследование, проведенное И.А. Сапрыкиной, является интересным, актуальным и своевременным, в нем решена научная проблема, имеющая важное политическое и социально-экономическое значение для развития страны.

Изучению проблем налогово-правового регулирования в последние годы уделяется большое внимание. Однако сохраняется объективная потребность дальнейшего развития теории юридических фактов в налоговом праве, особенно в части практики правоприменительных органов. В этой связи содержание, план, инструменты раскрытия понятийно-категориального аппарата образуют логичную концептуальную систему с присущим соответствующим внутренним единством, что позволяет прийти к выводу, что работа написана автором самостоятельно.

Проведенное исследование можно оценить положительно. Предложенные решения аргументированы и научно выверены. Примечательно, что И.А. Сапрыкиной разработана авторская концепция юридических фактов в налоговом праве, которая, по её мнению, 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. В первоочередном порядке, автором глубоко изучены и иерархично выстроены такие элементы концепции, как: понятие, основные признаки и особенности юридических фактов в налоговом праве; классификация юридических фактов в налоговом праве; налоговые фактические составы; юридические факты в механизме налогово-правового регулирования; понятие, особенности и виды налогового правоотношения; структурные и содержательные особенности налогового правоотношения; значение юридических фактов в динамике налогового правоотношения; понятие и налогово-правовое регулирование объекта налогообложения; значение объекта налогообложения в юридической конструкции налога и его виды; понятие, способы преодоления и восполнения пробелов в налоговом праве; нетипичные нормативные предписания как юридические факты в налоговом праве; понятие и пределы допустимости аналогии в налоговом праве.

Выводы и предложения, сделанные в исследовании, содержат новые научные результаты и положения, свидетельствующие о личном вкладе автора диссертации в науку, заслуживают внимания и высокой оценки. Справедливо обозначается ведущая роль объекта налогообложения в системе налоговых юридических фактов и затрагивается проблематика «поиска» новых, перспективных с точки зрения обеспечения налоговых доходов бюджетов, объектов налогообложения.

В то же время следует обратить внимание, что в свете современных тенденций развития искусственного интеллекта, цифровизации и роботизации автор недостаточно внимания уделил их обеспечивающей роли в процедуре налогообложения. Думается, что указанные явления могли быть исследованы в системе налоговых юридических фактов.

Однако приведенные замечания носят дискуссионный характер и не снижают ценность исследования.

По итогам изучения автореферата полагаю, что диссертационное исследование Ирины Анатольевны Сапрыкиной на тему: «Юридические факты в налоговом праве», соответствует требованиям, предъявляемым Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 «О порядке присуждения ученых степеней» к диссертациям на соискание ученой степени доктора юридических наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Министр экономического развития
Воронежской области,
доктор экономических наук,
профессор Л.А. Запорожцева

«27» апреля 2026 г.

Запорожцева Людмила Анатольевна согласна на автоматизированную обработку персональных данных.

Контактные данные: Министерство экономического развития Воронежской области

Адрес: 394018, г. Воронеж, ул. Кирова, д.6А (12 этаж)

Тел: · +7 (473) 212-78-52 (раб.). Email: econom@govvrn.ru (раб.)