

В диссертационный совет
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Российская академия народного
хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации»
(119571, г. Москва,
проспект Вернадского, д. 82, стр. 1)

ОТЗЫВ

**члена диссертационного совета Батровой Татьяны Александровны на
диссертацию Лобачева Алексея Анатольевича на тему
«Административно-правовое регулирование налогового контроля»,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-
правовые) науки**

**Актуальность темы исследования обусловлена значимостью осу-
ществления налогового контроля для обеспечения стабильности финансовой
системы. Его реализация гарантирует надлежащий уровень налоговой дисци-
плины, способствует предупреждению, выявлению и пресечению налоговых
правонарушений, что в конечном счете создает условия для полного и свое-
временного поступления налогов и сборов в бюджеты всех уровней. Гра-
мотный подход к его осуществлению, анализ динамики ключевых показате-
лей, лежащих в основе налогообложения, способствуют принятию обосно-
ванных управленческих решений, влияющих как на состояние отдельных от-
раслей, так и экономики в целом. Особое значение в последнее время приоб-
ретает цифровизация налогового контроля, способствующая повышению его
эффективности за счет появившейся возможности обработки и анализа зна-
чительных массивов данных, реализации риск-ориентированного подхода,
снижения влияния человеческого фактора, совершенствования процессов
взаимодействия с налогоплательщиками и т.п. Все это требует глубокого
теоретического осмысления с целью формирования полноценной админи-
стративно-правовой основы осуществления налогового контроля и совер-
шенствования практики деятельности налоговых органов в новых условиях.**

Научная новизна представленного диссертационного исследования выражается в определении особенностей административно-правового регулирования налогового контроля в условиях цифровизации механизма его осуществления, что потребовало переосмысления существующих в науке подходов и выработки научно обоснованных предложений по совершенствованию законодательства и практики его применения. Отмечая комплексный характер правового регулирования общественных отношений, возникающих при осуществлении налогового контроля, диссертант вполне обоснованно в первом положении, выносимом на защиту, отводит особую роль административному праву, призванному обеспечить организационно-правовую структуру механизма налогообложения путем закрепления статуса налогоплательщика, формирования и наделения компетенцией налоговых органов государства, установления правового режима взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками в ходе формирования публичных фондов денежных средств, чем достигается особый правовой эффект – административизация правового режима налогообложения. Диссертант достаточно отчетливо формулирует цель формирования административно-правового механизма налогового контроля, связывая его с потребностями, порождаемыми практикой налогообложения, а именно с возложением на хозяйствующих субъектов и граждан статуса налогоплательщика, формированием у них соответствующей налоговой правосубъектности, обеспечением возникновения конкретных налоговых обязанностей по каждому виду налогов и сборов, а также получением, обработкой и приведением в степень готовности для реализации информации о неполном и несвоевременном исполнении налогоплательщиками возложенных на них обязанностей по уплате налогов и сборов, а равно по отчетности по этим операциям.

Значительное внимание автором обоснованно уделяется вопросам цифровизации налогового контроля, что позволило сформулировать отличающееся новизной восьмое положение о необходимости выделения общих принципов использования цифровых технологий в контрольной деятельности налоговых органов, отнеся к ним объективность цифровых технологий и прозрачность порядка их использования, надежность и безопасность цифровых технологий, стандартизация и масштабируемость, адаптивность и развитие, а также необходимость верификации полученных результатов.

Структура работы в полной мере отвечает поставленной цели и задачам, позволяя всесторонне рассмотреть проблемы административно-правового регулирования налогового контроля. Начиная исследование с тео-

ретико-правовых основ налогового контроля, автор в первой главе раскрывает его понятие и сущность, дает характеристику видам налогового контроля, обосновывает его административно-правовую природу и в завершение обращается к этапам его становления в России.

Вторая глава закономерно посвящена административно-правовому механизму налогового контроля в Российской Федерации. Это обуславливает обращение диссертанта к порядку реализации контрольной правосубъектности налоговыми органами, а также организационно-правовым формам и методам осуществления налогового контроля. С учетом современной практики деятельности налоговых органов отдельный параграф посвящается цифровым технологиям как элементу механизма налогового контроля. В завершение своего исследования автор раскрывает свое видение развития и совершенствования административно-правового механизма налогового контроля, внося конкретные предложения о локализации и содержании правовых норм, регламентирующих отдельные аспекты использования цифровых технологий при осуществлении налогового контроля.

В целом, содержание работы позволяет прийти к выводу о том, что поставленная диссертантом цель была достигнута путем разрешения комплекса взаимосвязанных задач.

О достоверности результатов исследования, а также обоснованности сформулированных выводов и предложений свидетельствует его теоретическая, нормативная и эмпирическая основа, грамотное применение методов исследования, критический анализ использованных источников. Работа прошла необходимую апробацию. Ее основные положения и выводы изложены в 14 научных работах, включая 10 научных статей, опубликованных в журналах, включенных в Перечень ведущих рецензируемых журналов и изданий, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Содержание представленной работы, а также сформулированные автором выводы и предложения позволяют говорить о том, что проведенное исследование будет способствовать дальнейшему развитию теории административного права за счет обоснования особенностей административно-правового регулирования налогового контроля как вида государственного контроля и разновидности государственного финансового контроля. При этом осуществленный диссертантом теоретический анализ доктринальных подходов и нормативного регулирования вопросов осуществления налогового контроля обеспечит вы-

работку обоснованных решений возникающих в этой сфере правовых проблем, повышение эффективности административно-правового регулирования рассматриваемых отношений, а также совершенствование практики применения законодательства в этой сфере.

Вместе с тем, некоторые выводы автора представляются дискуссионными и требуют пояснения и дополнения в процессе публичной защиты.

1. Интерес в процессе становления института налогового контроля, проявленный диссертантом, безусловно, заслуживает внимания. Однако, предложенный им в третьем положении, выносимом на защиту, подход к обозначению этапов его становления вызывает нарекания. Во-первых, при их выделении, судя по приведенным формулировкам, используются различные классификационные критерии, вследствие чего, при характеристике первого периода указывается на состояние правового регулирования, а в трех последующих – на субъектов, осуществляющих контроль. Во-вторых, данная периодизация не отражает изменений содержательных характеристик налогового контроля, что, как представляется более значимо с точки зрения механизмов его осуществления, особенностей взаимодействия с налогоплательщиками и т.п., нежели простое определение круга реализующих его субъектов.

2. В четвертом положении, выносимом на защиту, диссертант справедливо указывает на наличие специального механизма осуществления налогового контроля, связывая с этим обоснование его административно-правовой природы. Однако, его содержательные характеристики, позволяющие отграничить его механизма реализации иных, в том числе контрольных полномочий органов государственной власти в целом и налоговых органов, в частности, как представляется, раскрыты недостаточно четко. Указание на деятельное участие в нем граждан и юридических лиц, строго регламентированную процессуальную форму, определяющую предмет, объект контроля, способы (инструменты) его осуществления, сроки, субъектный состав, способы фиксации результатов, может быть в равной мере применено для характеристики большинства иных видов деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, особенно связанных с реализацией ими контрольных полномочий. Ссылка на обособленную нормативную регламентацию вопросов налогового контроля в НК РФ в данном случае проблемы не решает.

Высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку проведенного исследования и имеют своей целью конкретизацию позиции диссертанта, не нашедшей в полной мере отражения в работе.

Вывод: диссертация Лобачева Алексея Анатольевича «Административно-правовое регулирование налогового контроля» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития юридической науки и практики, что соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (с последующими изменениями и дополнениями) и Порядка присуждения ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, утвержденного приказом ректора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» » (в редакции приказа от 30 апреля 2025 года № 02-763, приказ об изм. № 02-1313 от 10.07.2025; приказ об изм. 02-1794 от 17.09.2025; приказ об изм. №02-01364/001 от 01.07.2026 г.), а Лобачев Алексей Анатольевич, заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Член диссертационного совета,
доктор юридических наук, доцент,
профессор кафедры гражданского и
предпринимательского права ФГБОУ ВО
«Всероссийский государственный
университет юстиции» (РПА Минюста России)»
«21» сентября 2026 г.

Подпись *Батровой*
заверяю *Т. А.*
Главный специалист по управлению
кадрами и трудовыми отношениями
Калишевская М. Г.



Адрес места работы:

Большой Каретный пер., 10А, Москва, 127051,
+7 (499) 963-01-01

Адрес электронной почты: batrovatatiana@yandex.ru