

В Диссертационный совет ФГБОУ ВО
«Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации»

119571, г. Москва, проспект Вернадского, д.82

О Т З Ы В

официального оппонента

Российской академии народного хозяйства и государственной службы
При Президенте Российской Федерации на диссертацию Лобачева Алексея
Анатольевича «Административно-правовое регулирование налогового
контроля», представленную на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-
правовые (государственно-правовые) науки

Значимость налогового контроля в современном хозяйственном механизме трудно переоценить как инфраструктурный элемент системы мер обеспечения экономической стабильности и развития страны. Поэтому совершенствование налогового контроля, в том числе и правовыми инструментами, постоянно остается одной из задач государства и общества, а подготовку научных исследований в этой области следует только приветствовать.

Актуальность диссертационного исследования А.А. Лобачева предопределена, прежде всего, постановкой новой, ранее затронутой другими учеными только в связи с другой проблематикой – задачей выделить элементы и инструменты административно-правовой составляющей в регулировании налогового контроля в целом. Дело в том, что конституционные, финансово-правовые и административно-правовые гарантии законности и эффективности налогообложения находятся в реальных условиях в состоянии некоего

взаимодействия и взаимозависимости, а пробелы в правовом регулировании отдельного элемента отрицательно сказываются на результатах работы всего механизма налогообложения в целом.

Усиливает актуальность работы и внимание, уделенное автором, к процедурно-процессуальной стороне налогообложения в аспекте осуществления налогового контроля на каждой стадии возникновения и развития налогового правоотношения.

Не менее значимо и проведенное автором разграничение налогового контроля и других форм деятельности налоговых органов – налогового администрирования и налогово-юрисдикционной деятельности. Отметим, что постановка вопроса о понимании налогового контроля как преимущественно информационного обеспечения других сторон административно-правовой деятельности налоговых органов, обладает несомненной новизной и должной степенью концептуальности.

Центральное место в теоретической позиции автора занимает положение об административно-правовой форме практически всех отношений между налоговым органом и налогоплательщиком, не входящей в конфликт с существом соответствующего отношения вследствие относимости самого налогообложения к публичному праву. Финансово-правовое регулирование, будучи также публичным, наполняет административную форму специфическим содержанием, что создает двуединое правовое опосредствование налоговых отношений.

Лобачев А.А. раскрывает свою концепцию правового регулирования налогообложения не только доктринально, но и обращение к истокам возникновения налогов и налогообложения. Им достаточно убедительно показан генезис администрирования налогов от примитивных, характерных прошлым веком подходов, до современной правовой организации налогообложения. Показано, что специализация, как с точки зрения законодательства, так и в аспекте создания специальных органов и процедур –

есть путь, ведущий к правовому государству в философском смысле этого понятия.

В диссертации достаточно последовательно рассмотрено содержание контрольно-налоговых отношений, по мнению автора, их необходимость возникает из особенностей возникновения и существования налоговых обязательств как юридических связей, характерных отсутствием встречного удовлетворения (для налогоплательщика). Из самой природы налога вытекает, что должны существовать некие стимулы для выполнения налогоплательщиком своих обязанностей по уплате соответствующих денежных средств в бюджет, причем далеко не всегда это юридическая ответственность. Налоговый контроль призван информационно дополнить императивность налоговых обязанностей, сроков платежей, полноты исчисления налогов, наконец, неотвратимости ответственности за налоговые правонарушения. Результатом служат сложные информационно-административные отношения, которые в последние годы отчетливо приобретают характер налогового обслуживания на основе современных цифровых технологий.

Автор аргументированно разграничил налоговое администрирование, осуществляемое при регистрации юридических лиц и привлечению к уплате налогов лиц физических. Им утверждается, не без оснований, что налоговая правосубъектность есть особый правовой статус, порождающий обязанность подвергаться налоговому контролю. Это должно служить объективным барьером для использования налоговых проверок и обследований для осуществления иного финансового контроля. Далеко не случайно, законодатель выделяет налоговый контроль в отдельную ветвь законотворчества, исключая его из объектов федерального контроля (надзора) и регионального контроля в соответствующем федеральном законе.

Следует поддержать А.А. Лобачева и в его понимании результатов налогового контроля (соответствующего акта) как единственно допустимого основания для привлечения к ответственности по Налоговому кодексу РФ за

предусмотренные этими законами налоговые правонарушения. В то же время, привлечение к ответственности по КоАП РФ за правонарушения, которые рассматриваются как совершенные вне действия налоговой правосубъектности, этого условия не содержат.

Можно с уверенностью отметить, что диссертационное исследование А.А. Лобачева содержит развернутый и достоверный анализ существа административно-правовой стороны налогового контроля по законодательству РФ, его процедурно-процессуальной организации, специфических особенностей, присущих этому виду административной деятельности. Предлагаемые меры по совершенствованию налогового контроля в нашей стране представляются обоснованными и надлежаще аргументированными.

Обратим внимание и на некоторые недостатки диссертационного исследования.

1. Безусловно, налоговый контроль – преимущественно административно-правовая деятельность, но, очевидно, финансово-правовое начало играет ту или иную роль. Размежеванию административного и финансового права автору следовало бы уделить большее внимание.
2. Как известно, в недавнем прошлом налоговым контролем занималась и налоговая полиция, ныне упраздненная. Как соотносились полномочия налоговых органов и налоговой полиции? По каким причинам налоговая полиция прекратила свое существование?
3. Не дает четкого ответа диссертация на следующий вопрос. Возможно ли осуществление налогового контроля в отношении субъекта, не обладающего налоговой правосубъектностью?

Высказанные замечания только усиливают общую оценку диссертации А.А. Лобачева как серьезного научного труда, направленного на решение важной экономической и правовой научной задачи – дальнейшее повышение эффективности налогового контроля, понимаемого как отдельный вид

исполнительской деятельности налоговых органов, тесно связанного с налоговым администрированием и одновременно с налоговой юрисдикцией.

Заключение. Диссертация Лобачева Алексея Анатольевича «Административно-правовое регулирование налогового контроля», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки является самостоятельным научным исследованием, выполненным на высоком уровне.

Работа соответствует требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 и Порядка присуждения ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, утверждённого 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.), может быть допущена к защите, а Лобачев Алексей Анатольевич заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Официальный оппонент,

Запольский Сергей Васильевич,

доктор юридических наук, профессор,

заслуженный юрист Российской Федерации.

С.В.Запольский

Управляющий партнер Адвокатского бюро «Запольский и партнеры»



10 2026 года

Подпись Запольского С.В. заверяю: упр. Делами Ю.Л.Синичкина