

В Диссертационный совет ФГБОУ ВО
«Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации»
119571, г. Москва, проспект Вернадского, д.82

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета
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

Диссертация А.А. Лобачева представляет собой актуальное научное исследование, посвященное комплексному административно-правовому анализу налогового контроля. В условиях современной цифровой трансформации государственного управления и новых геополитических и экономических вызовов обеспечение законности в финансовой сфере становится ключевой функцией публичной власти. Использование автоматизированных информационных систем, риск-ориентированного отбора налогоплательщиков, налогового мониторинга, анализа больших данных и алгоритмической обработки налоговой информации изменяет не только технические способы контроля, но и содержание правоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Особое значение приобретает поиск надлежащего баланса между публичным интересом в обеспечении полноты и своевременности налоговых поступлений и конституционными гарантиями прав налогоплательщиков. Недостаточная нормативная определенность предпроверочного анализа, алгоритмов оценки налоговых рисков, последствий технологических сбоев и порядка использования результатов автоматизированной обработки данных подтверждает научную и практическую востребованность исследования.

В своей работе автор убедительно отмечает, что в период развития цифровых технологий в налоговом контроле исследование соотношения административного и финансово-правового начал в юридической регламентации налогового контроля и в соответствующей практике приобретает особую актуальность, поскольку цифровые технологии зачастую обезличивают правовой инструментарий налогового контроля.

Поставленная автором в диссертационном исследовании цель, заключающаяся в обосновании принадлежности организационно-правовых

основ налогового контроля к административному праву, сокращении дискреции в его осуществлении, повышении степени обязательности и императивности в осуществлении соответствующих административно-правовых процедур и требований, достигается посредством решения поставленных задач. В свою очередь, задачи, определенные автором, решены в полном объеме в соответствующих параграфах, а структура диссертации является логичной и соответствует поставленной цели. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников. В первой главе исследуются понятие, сущность, классификация и историческое развитие налогового контроля, во второй — контрольная правосубъектность налоговых органов, формы и методы контрольной деятельности, применение цифровых технологий и направления совершенствования соответствующего правового механизма.

В диссертации автор последовательно раскрывает теоретические основы налогового контроля, административно-правовой механизм налогового контроля в Российской Федерации, делает предложения в части совершенствования административно-правового механизма налогового контроля на современном этапе.

Научная новизна проведенного исследования подтверждается отсутствием комплексных работ, освещающих административно-правовое регулирование налогового контроля в условиях цифровизации.

Методологическая база работы является комплексной и включает как общенаучные, так и специальные юридические методы, что позволяет всесторонне раскрыть предмет исследования. Подобный подход в применении обозначенных методов исследования обусловлен спецификой сущности предмета исследования и дает значимый результат.

Теоретическая значимость проведенного исследования заключается в развитии теории административного права благодаря обоснованию специфики правового регулирования налогового контроля как объекта административного права. Практическая ценность диссертационного исследования заключается в возможности использования результатов проведенного исследования в целях совершенствования законодательства, правоприменительной деятельности налоговых органов.

Положения, выносимые на защиту, отличаются новизной и являются результатом лично проведенного научного исследования.

Вместе с тем следует обратить внимание на некоторые спорные вопросы, касающиеся данного диссертационного исследования:

1. Автор не детализирует, необходимо ли установление специализированных составов юридической ответственности при совершении правонарушений в рамках осуществления налогового контроля с

использованием цифровых технологий. Более того, автор делает вывод о том, что «цифровые технологии» следует признать «отдельным элементом механизма правового регулирования налогового контроля» (с. 172, 178, 190). С позиций общей теории права, элементами механизма правового регулирования являются: нормы права, правоотношения, акты реализации права и правосознание. Цифровые технологии (программное обеспечение, алгоритмы) являются средством (инструментом) реализации права или фактором, влияющим на формы и методы регулирования, но не могут выступать самостоятельным структурным элементом юридического механизма. Правовое значение имеет не технология как таковая, а нормативно установленный порядок ее применения, юридическая сила сформированного ею результата, ответственность за ошибку и гарантии лица, в отношении которого применяется алгоритмическое решение. Смещение этих категорий снижает теоретическую строгость работы и требует дополнительной аргументации.

2. В работе признается, что налоговое право является подотраслью финансового права, а контрольные налоговые правоотношения регулируются одновременно нормами налогового и административного права. В ряде фрагментов налоговый контроль характеризуется как комплексное межотраслевое явление. Вместе с тем в положениях, выносимых на защиту (п. 2), утверждается, что налоговый контроль «полностью и всецело опирается на административно-правовое регулирование», а правоотношения иной отраслевой принадлежности возникают только постольку, поскольку предусмотрены административно-правовыми нормами.

Последнее утверждение представляется чрезмерно категоричным. Основные формы, процедуры и пределы налогового контроля непосредственно закреплены в НК РФ и функционально служат обеспечению исполнения конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов и сборов. Организационный или процедурный характер правоотношения сам по себе еще не является достаточным основанием для его безусловного отнесения к предмету административного права.

Указанные вопросы являются дискуссионными, направлены на уточнение мнения автора и не влияют на общую положительную оценку работы. В целом работа является авторским, самостоятельно выполненным исследованием на актуальную тему, обладает внутренним единством с достойной логикой построения, написана научным языком, автором продемонстрированы знания в области административного и налогового права.

Диссертация имеет теоретическое и практическое значение. Предложенные идеи и решения хорошо аргументированы, в том числе, с

учетом мнений и позиций ученых в рамках конкретной научной дискуссии на страницах диссертации.

Диссертация содержит новые научные положения и результаты, отличающиеся научной новизной, выдвинутые для публичной защиты, которые следует признать достоверными, убедительными и обоснованными. Цели исследования достигнуты. Диссертация соответствует специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Таким образом, диссертация Лобачева А.А. является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки административного и налогового права.

Диссертационное исследование Лобачева А.А. на тему «Административно-правовое регулирование налогового контроля» соответствует требованиям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 и Порядком 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 ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Член диссертационного совета РАНХиГС,
доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры прав человека
Института права и национальной безопасности
ФГБОУ ВО «Российская академия
народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации»

Липчанская Мария Александровна

«05» октября 2026 г.

Почтовый адрес места работы: 119571, г. Москва, проспект Вернадского, д. 84, корп. 1, б. 613, каб. 613-324
Служебный тел.: +7 (499) 956-06-29. Адрес электронной почты: lipchanskaya-na@yandex.ru
Специальность, по которой защищена докторская диссертация: 12.00.02 — Конституционное право, муниципальное право.

