ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА
на базе РАНХиГС при Президенте РФ
(созданного приказом проректора РАНХиГС
от 4 сентября 2026 года № 01-15667/001 об утверждении состава совета и принятии диссертации к защите)

по защите диссертации Лобачева Алексея Анатольевича «Административно-правовое регулирование налогового контроля», представленной к защите на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертация «Административно-правовое регулирование налогового контроля», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, выполнена на кафедре правового регулирования экономики и финансов ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Диссертация принята к защите на основании приказа проректора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 4 сентября 2026 года № 01- 15667/001.

Соискатель Лобачев Алексей Анатольевич, 1980 года рождения:

– в 2004 году Лобачев Алексей Анатольевич окончил Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», с присуждением квалификации по специальности «Налоги и налогообложение» специалист по налогообложению, диплом № ВСВ 0413809, регистрационный номер 4270, дата выдачи 10 декабря 2004 года.

– в 2013 году Лобачев Алексей Анатольевич окончил программу магистратуры Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства

и государственной службы при Президенте Российской Федерации» с присуждением квалификации «Магистр» по специальности «Юриспруденция», диплом серия Н 01674, регистрационный номер 12433/2013, дата выдачи 25 февраля 2013 года.

– В период подготовки диссертации Лобачев Алексей Анатольевич являлся соискателем Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Лобачевым Алексеем Анатольевичем сданы следующие кандидатские экзамены: иностранный язык (английский) (отлично), история и философия науки (юридические науки) (отлично), специальность – публично-правовые (государственно-правовые) науки (отлично). Справка, удостоверяющая сдачу кандидатских экзаменов, № 6927/01-19 выдана 17 августа 2018 года Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Научный руководитель: доцент кафедры правового регулирования экономики и финансов ИГСУ РАНХиГС при Президенте РФ, кандидат юридических наук – **Николаева Татьяна Альфредовна.**

Официальные оппоненты:

- доктор юридических наук, профессор Запольский Сергей Васильевич, заслуженный юрист Российской Федерации, управляющий партнер Адвокатского бюро «Запольский и партнеры»;

- доктор юридических наук, профессор Лагутин Игорь Борисович, профессор кафедры административного и финансового права ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет».

Председатель диссертационного совета – доктор юридических наук, профессор Зайцев Владимир Васильевич, директор центра экономического правосудия Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО

«Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Члены диссертационного совета:

– доктор юридических наук, доцент **Батрова Татьяна Александровна,** профессор кафедры гражданского и предпринимательского права ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции» (РПА Минюста России);

- доктор юридических наук, профессор **Липчанская Мария Александровна,** профессор кафедры прав человека Института права и национальной безопасности ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;

– доктор юридических наук, профессор **Пауль Алексей Георгиевич**, профессор кафедры финансового права юридического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»;

– доктор юридических наук, профессор **Черникова Елена Вадимовна**, заведующая кафедрой правового регулирования экономики и финансов Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Положительные внешние отзывы на диссертацию также дали:

– кандидат юридических наук Цинделиани Имеда Анатольевич – доцент, заведующий кафедрой финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия имени В.М.Лебедева»;

– доктор юридических наук Бошно Светлана Владимировна, профессор, Doctor of Juridical Science, адвокат, Проректор Российского университета адвокатуры и нотариата имени Г.Б.Мирзоева.

Обоснованность и достоверность результатов исследования подтверждены его теоретической, методологической, нормативной и эмпирической основой – анализом отечественного законодательства,

правоприменительной практики, а также изучением и критическим осмыслением трудов российских и зарубежных учёных по административному, финансовому и налоговому праву.

Теоретическую основу исследования составили фундаментальные труды ведущих специалистов в области административного, финансового и налогового права (Д.В. Винницкого, Е.Ю. Грачевой, С.В. Запольского, Ю.А. Крохиной, И.И. Кучерова, О.А. Ногиной и др.), а также работы по теории государства и права (М.И. Байтина, А.В. Малько, Н.И. Матузова и др.), использованные для общеметодологического анализа. Достоверность полученных результатов обеспечена применением комплекса общенаучных и специальных юридических методов познания.

При проведении исследования использовалась обширная база научно-практической юридической литературы, включающая как классические наработки юридической доктрины, так и современные концепции. Автором проведён анализ отечественной правоприменительной практики, связанной с осуществлением налогового контроля, а также материалов судебной практики по налоговым спорам. Полученные результаты прошли апробацию в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, а также в рамках выступлений на научных мероприятиях.

Перечень публикаций автора. Основные выводы диссертации опубликованы в научных статьях автора: 6 статей в изданиях, включенных в Перечень изданий, рекомендованных ВАК России для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, 8 публикаций в других изданиях.

Статьи в изданиях, включенных в Перечень изданий, рекомендованных ВАК России для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата (доктора) наук:

1. Лобачев А.А. Судебная практика по делам о защите свободы экономической деятельности (на примере налоговых споров) // Право и государство: теория и практика. 2014. № 12(120). С. 48-58. 0,7 п.л.

2. Лобачев А.А. Понятие налогового правонарушения // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. 2015. № 1(36). С. 89-95. 0,5 п.л.
3. Лобачев А.А. Порядок получения документов (информации) налоговыми органами // Образование и право. 2017. № 7. С. 86-94. 0,6 п.л.
4. Лобачев А.А. Некоторые вопросы осуществления налоговыми органами административного контроля в России // Образование и право. 2023. № 1. С. 134-138. 0,5 п.л. DOI: 10.24412/2076-1503-2023-1-134-138.
5. Лобачев А.А. Налоговое администрирование и налоговый контроль в современной России // Образование и право. 2023. № 2. С. 159-164. 0,6 п.л. DOI: 10.24412/2076-1503-2023-2-159-164.
6. Лобачев А.А. Налоговый контроль как институт административного права// Публичное право сегодня. 2026. № 1 (27). С. 119-128. 0,6 п.л. DOI: 10.24412/2541-8440-2026-1-119-128.

Публикации в других изданиях:

1. Лобачев А.А., Николаева Т.А. Проблемы осуществления налогового контроля посредством использования телекоммуникационных каналов связи // Право и современные государства. 2015. № 6. С. 38-43. 0,4 п.л./0,2 п.л.
2. Лобачев А.А. Особенности юридического толкования сущности налогового правонарушения в современной России // Российское государство и социально-экономические вызовы современности. Сборник статей международной научно-практической конференции ИГСУ РАНХиГС. 2015. Том 1. С. 318-325. 0,6 п.л.
3. Лобачев А.А., Николаева Т.А. Правовые основы оформления результатов камеральных налоговых проверок в Российской Федерации / Сборник статей «Проблемы налогового правоприменения в странах Центральной и Восточной Европы». – Омск, 2013. С. 177-184. 0,4 п.л.
4. Лобачев А.А. Перспективы развития административного судопроизводства по экономическим спорам, вытекающим из

налоговых правоотношений // Интернет-журнал «Theory. Science. Practice». 2014. № 2. 0,5 п.л.

5. Лобачев А.А., Николаева Т.А., Прокошин М.С. Налоговый контроль как элемент системы административного контроля // Современное право. 2020. № 9. С. 45-50. 0,6 п.л./0,3 п.л.
6. Лобачев А.А., Николаева Т.А., Прокошин М.С. Налоговое администрирование и налоговый контроль: взаимосвязи взаимодействия // Современное право. 2020. № 10. С. 12-19. 0,5 п.л./0,3 п.л.
7. Лобачев А.А., Николаева Т.А., Прокошин М.С., Пономарев А.В. Отдельные вопросы развития административного контроля в налоговой сфере // Современное право. 2022. № 12. С. 45-50. 0,6 п.л./0,2 п.л.
8. Лобачев А.А. Практика привлечения к ответственности за налоговые правонарушения / XVI Международный научный семинар студентов, магистрантов и аспирантов с применением системы видеоконференцсвязи «Современные проблемы финансового права» юридического факультета ГрГУ им. Янки Купалы, 15.05.2023. 0,3 п.л.

Диссертационный совет отмечает, что полученные А.А. Лобачевым результаты исследований отличаются научной новизной и практической значимостью.

Научная новизна исследования выражается в необходимости разработки комплексного научно-обоснованного представления об административно-правовом регулировании налогового контроля в условиях цифровизации государственного управления. Автором выявлены особенности административно-правового регулирования налогового контроля на современном этапе развития науки и законодательства, обоснована административно-правовая природа налогового контроля, разграничены налоговый контроль, налоговое администрирование и налогово-юрисдикционная деятельность, выделены цифровые технологии как

самостоятельный элемент механизма правового регулирования налогового контроля.

Диссертационный совет отмечает, что полученные А.А. Лобачевым результаты исследования в совокупности позволили сформировать комплексное научно-обоснованное представление об административно-правовом механизме налогового контроля и направлениях его совершенствования в условиях перехода Российской Федерации к цифровой экономике.

На защиту были вынесены следующие положения, имеющие научную новизну:

1. Обосновано, что регулятивный комплекс, обеспечивающий реализацию права в сфере налогообложения, составляют нормы и юридические конструкции финансового, административного, информационного и уголовного права, гармонично взаимодействующие между собой в ходе возникновения, формирования и прекращения налоговых правоотношений, направленных на получение государственных доходов путем правомерного изъятия денежных средств организаций и граждан в бюджет, охрану и защиту прав и законных интересов налогоплательщиков, экономического стимулирования производства.

Особая роль в сфере налогообложения принадлежит 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.

Установлено, что этим путем достигается особый правовой эффект – административизация правового режима налогообложения, в целом, придания каждому виду правоотношений, в него входящих, административно-правовой определенности и формализованности.

Правоотношения иной отраслевой принадлежности возникают не иначе, как будучи предусмотренные административными правовыми нормами (п. 22 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки).

2. Обосновано, что административно-правовое регулирование налоговых отношений включает в себя налоговое администрирование, налоговый контроль и налоговую административную юрисдикцию, с помощью которых государство осуществляет специальную налоговую политику, направленную на гармонизацию публичных и частных интересов, повышение эффективности экономики, безусловное выполнение всех социальных обязательств государства.

Доказано, что налоговый контроль как вид управленческой деятельности опирается на административно-правовое регулирование в части организационно-правовой структуры — статуса, компетенции, процедур, преследует цель обеспечения соответствия всех действий налоговых органов, их должностных лиц, иных органов и учреждений, участвующих в налогообложении, налогоплательщиков – юридических и физических лиц действующему законодательству и актам уполномоченных на то органов исполнительной власти, налоговому и иному законодательству и международным договорам Российской Федерации.

При этом налоговый контроль не исключается из предмета финансового права: финансовый контроль является институтом общей части финансового права, а налоговый контроль — его видом. Разграничение административно-правовой формы и финансово-правового содержания не означает противопоставления отраслей, а отражает функциональную специализацию правового регулирования.

Формулировка п. 2 положений, выносимых на защиту, уточнена по результатам дискуссии на защите в части разграничения административно-правовой формы и финансово-правового содержания налогового контроля. Данное уточнение не изменяет существа выносимого на защиту положения,

а конкретизирует его с учётом замечаний официальных оппонентов и членов диссертационного совета.

Налоговый контроль, наряду с администрированием и юрисдикционной деятельностью образует функциональную структуру компетенции налоговых органов и предопределяет наличие у них ряда специальных полномочий, преследующих цель выявления фиксации сведений и данных о нарушении налогоплательщиками или налоговыми агентами установленных правил исчисления и уплаты в бюджет сумм налоговых поступлений, или же о возможности таких нарушений (п. 16, 22 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки).

3. Проведенный исторический анализ становления налоговой политики в нашей стране позволяет выявить поэтапное накопление административно-правового опыта организации и построения механизма налогового контроля, процесс обогащения этого механизма новыми элементами и совершенствования ранее применявшихся технологий. Отмечено, что полноценное выполнение государством своих функций невозможно без существования эффективного налогового контроля, создающего правовой режим налогообложения и обеспечивающего невозможность уклонения налогоплательщиков от возложенных на них обязанностей.

Установлено, что современный этап экономического строительства характерен созданием и динамичным совершенствованием организационно-правовых форм налогового контроля, осуществляемого органами Федеральной налоговой службы, возникшей одновременно и синхронно с введением в действие в начале 90-х годов прошлого века пакета законов, реализующих налоговую политику Российской Федерации.

Обосновано, что становление налогового контроля в нашей стране во время сменяющих друг друга исторических этапов состояло:

1) в возникновении квазиналоговых отношений, регулировавшихся произвольно, без опоры на закон;

2) воспринятии органами общей компетенции налогового контроля как элемента управления средневековой экономической жизнью;

3) возложении функции налогового контроля на особых должностных лиц со специальными полномочиями и компетенцией;

4) создании специализированных органов налогового контроля, одновременно наделенных функциями по налогообложению юридических и физических лиц (п. 16 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки).

4. Показано, что административно-правовую природу налогового контроля подтверждает наличие специального механизма его осуществления, закрепленного Налоговым кодексом Российской Федерации как юридически определенных способов получения анализа и реализации информации о действиях налогоплательщиков и процессов налогообложения.

Важнейшей особенностью этого механизма служит возложение на налогоплательщиков ряда обязанностей, связанных с их деятельном участии в осуществлении правовой и иной контрольной деятельности. Другой, не менее важной характеристикой механизма налогового контроля служит осуществление этой деятельности в особой, строго регламентированной процессуальной форме, определяющей предмет, объект контроля, способы (инструменты) его осуществления, сроки, субъектный состав, способы фиксации результатов, полученных в ходе налогового контроля.

Включение в Налоговый кодекс РФ развернутой регламентации налогового контроля (раздел V глава 14 НК РФ) не только выполняет правовосполнительную роль в аспекте общего законодательства о контроле и надзоре и уравнивает налоговый контроль с другими инструментами налогового права, но и разграничивает налоговый контроль и налоговую юрисдикцию (раздел VI НК РФ) как взаимозависимую, но не единую правоохранительную деятельность (п. 16, 22 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки).

5. Доказано, что в ходе налогообложения администрирование преследует цель обеспечения соответствия статуса налогоплательщика обязанностям юридических и физических лиц, налоговый контроль направлен на обеспечение достоверности информации о сделках, операциях и статусе отдельного налогоплательщика, а налоговая юрисдикция - к приведению фактического финансового положения налогоплательщика в соответствие с требованиями законодательства.

Таким образом, административно-правовое сопровождение процесса налогообложения преследует цель создания комплекса юридических гарантий законности взимания налогов, предоставления льгот, а в необходимых случаях – привлечения к ответственности за налоговые правонарушения (п. 16, 22 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки).

6. Обосновано, что целью формирования административно-правового механизма налогового контроля служат потребности, порождаемые практикой налогообложения, а именно возложение на хозяйствующие субъекты и на граждан статуса налогоплательщика, формирование у них соответствующей налоговой правосубъектности, обеспечение возникновения конкретных налоговых обязанностей по каждому виду налогов и сборов, а также получение, обработка и приведение в степень готовности для реализации информации о неполном и несвоевременном исполнении налогоплательщиками возложенных на них обязанностей по уплате налогов и сборов, а также по отчетности по этим операциям.

В силу особенностей правового регулирования налогового контроля последний выступает как наиболее эффективный и наиболее оперативный инструмент информационного обеспечения управления налогообложением и правоохранительной деятельности в этой области (п. 16 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки).

7. Установлено, что внедрение современных цифровых технологий налогового контроля существенно совершенствует и упрощает юридический

механизм взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, видоизменяет характер соответствующих правовых отношений, стимулируя добросовестное поведение налогоплательщика, направленное на своевременную уплату налоговых платежей в бюджет, что повышает уровень налоговой дисциплины, приближает взаимоотношения, возникающие между налогоплательщиком и налоговым органом к режиму сотрудничества и наиболее оперативного совместного решения возникающих спорных вопросов. Роль налоговых органов в условиях перехода к цифровой экономике все больше включает в себя вопросы поддержания надлежащего функционирования цифровых технологий, а также выработку правовых инструментов обеспечения достоверности выводов, полученных в результате применения цифровых технологий в рамках налогового контроля (п. 16 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки).

8. Сделан вывод о том, что процесс внедрения современных цифровых технологий в контрольную деятельность охватывает организационно-техническую и правовую составляющие. Организационно-техническая составляющая заключается в создании защищенной от неправомерного доступа третьих лиц технической платформы и средств взаимодействия с налогоплательщиками. Правовая составляющая призвана опосредовать процессы интеграции цифровых технологий в контрольную деятельность и заключается в создании оптимального нормативно-правового регулирования порядка использования таких технологий. Тем не менее, поскольку на практике техническая реализация процесса интеграции цифровых технологий существенно опережает их правовое регулирование, то обоснована необходимость нормативного закрепления общих принципов использования цифровых технологий в контрольной деятельности налоговых органов. К числу таких принципов считаем необходимым отнести: объективность цифровых технологий и прозрачность порядка их использования; надежность цифровых технологий; безопасность цифровых технологий; стандартизация и

масштабируемость; адаптивность и развитие; необходимость верификации полученных результатов.

В перспективе по достижении стабильной практики применения цифровых технологий в контрольной деятельности налоговых органов детальный порядок использования цифровых технологий следует закрепить в налоговом законодательстве (п. 16 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки).

Теоретическая значимость исследования определяется возможностью использования положений и выводов в дальнейших научных исследованиях по административному и финансовому праву, а также в образовательном процессе при проведении учебных занятий по дисциплинам «Административное право», «Административно-правовое регулирование экономической деятельности», «Государственный контроль и надзор», «Финансовое право» и соответствующим спецкурсам.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования результатов проведенного исследования при разработке законопроектов о внесении изменений в НК РФ, а также при выработке правовых позиций по вопросам, возникающим при осуществлении налогового контроля. Выводы настоящего исследования могут быть интересны законодателю, сотрудникам налоговых органов, практикующим юристам.

Диссертационный совет отмечает, что диссертация «Административно-правовое регулирование налогового контроля» соискателя А.А. Лобачева в полной мере соответствует заявленной теме и паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки: п. 16 «Публичный контроль и надзор в публично-правовой и частноправовой сферах»; п. 22 «Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение».

Оценка достоверности представленных в диссертации результатов подтверждается как использованием современных методов научного познания, так и их апробацией.

Диссертация выполнена, обсуждена и одобрена на кафедре правового регулирования экономики и финансов ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Основные выводы и положения диссертации были представлены и получили положительную оценку на научно-практических конференциях, круглых столах различного уровня, а также были изложены при проведении практических занятий. Апробация результатов диссертационного исследования проводилась диссертантом в рамках научно-исследовательской работы «Судебная практика по делам о защите свободы экономической деятельности» (г. Москва, научный сотрудник лаборатории правовых исследований РАНХиГС (МИГСУ), 2014 г.), в рамках участия в Центре исследований публичных финансов и налогового права стран Центральной и Восточной Европы (Словакия, 2015 г.).

Представленные в указанных научных работах результаты проведенного исследования помогают получить целостное представление об особенностях административно-правового регулирования налогового контроля.

На заседании «29» октября 2026 года диссертационный совет принял решение присудить Лобачеву Алексею Анатольевичу ученую степень кандидата юридических наук по специальности: 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

В голосовании приняли участие 5 членов диссертационного совета. Проголосовали: «ЗА» 5; «ПРОТИВ» 0.

Председатель
диссертационного совета
«29» октября 2026 г. В.В. Зайцев

Протокол об итогах голосования
заседания диссертационного совета на базе РАНХиГС при Президенте РФ
(созданного приказом проректора РАНХиГС
от 4 сентября 2026 года № 01- 15667/001)

по защите диссертации Лобачева Алексея Анатольевича «Административно-правовое регулирование налогового контроля» на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности
5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

№ 1

от 29 октября 2026 г.

Состав диссертационного совета:

1. д.ю.н. Зайцев Владимир Васильевич – председатель диссертационного совета;
2. д.ю.н. Батрова Татьяна Александровна;
3. д.ю.н. Липчанская Мария Александровна;
4. д.ю.н. Пауль Алексей Георгиевич;
5. д.ю.н. Черникова Елена Вадимовна.

Официальные оппоненты:

1. д.ю.н. Запольский Сергей Васильевич;
2. д.ю.н. Лагутин Игорь Борисович.

Подсчет голосов при открытом голосовании по вопросу о присуждении Лобачеву Алексею Анатольевичу ученой степени кандидата юридических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 5 человек.

Присутствовало на заседании 5 членов совета.

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата юридических наук Лобачеву Алексею Анатольевичу:

за 5

против 0

Председатель
диссертационного совета В.В. Зайцев

Член диссертационного совета Т.А. Батрова

Член диссертационного совета М.А. Липчанская

Член диссертационного совета А.Г. Пауль

Член диссертационного совета Е.В. Черникова