

ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию

Карамышева Дениса Андреевича

«Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)»,

представленную на соискание ученой степени

кандидата юридических наук по специальности

5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертационная работа Д.А. Карамышева посвящена вопросу исследования финансово-правовых аспектов налоговых споров как комплексного отраслевого института. Интерес к сфере урегулирования налоговых разногласий вызван целым рядом факторов, в частности, следующих.

Во-первых, сложившаяся система досудебного урегулирования налоговых споров согласно официальной статистике Судебного департамента Верховного суда РФ не имеет позитивной динамики по эффективности урегулирования налоговых разногласий, что требует дополнительного анализа с точки зрения доктринальных позиций.

Во-вторых, международный опыт и рекомендации Организации объединенных наций указывают на необходимость внесения изменения в систему урегулирования и разрешения налоговых разногласий, прежде всего, путем создания службы налогового омбудсмана – независимого от ФНС России арбитра, принимающего решения по жалобам налогоплательщиков и иных подконтрольных лиц, что должно быть более полно проанализировано.

В-третьих, повсеместная цифровизация общественных отношений также должна находить свое своевременное отражение в науке финансового права.

Актуальность темы исследования Д.А. Карамышева обусловлена необходимостью формирования учитывающей вышеуказанные факторы концептуальной основы финансово-правового регулирования общественных

отношений, связанных с досудебным урегулированием налоговых споров как системы способов нахождения взаимопонимания между налоговым органом и налогоплательщиком (иным подконтрольным лицом), определении его понятия и выявления его основных признаков.

Успешное достижение этой цели отражается в комплексе научных положений, вынесенных на защиту, обладающих научной новизной и, безусловно, развивающих доктрину финансового права. Поставленные автором задачи так же успешно решены.

Научная новизна работы Д.А. Карамышева заключается в том, что настоящая диссертация является одной из первых работ рассмотрения досудебного и судебного порядков урегулирования и разрешения налоговых споров, а также иных способов, как единой системы урегулирования и разрешения налоговых разногласий, носящей межотраслевой характер. В научной литературе данному вопросу не уделено должного внимания. Учеными и практиками рассматривается исключительно институт досудебного урегулирования налоговых споров, без учета значительных взаимосвязей досудебного порядка с судебным, а также нацеленности на достижение единой цели данной системы по урегулированию и разрешению налоговых разногласий. В связи с чем автор восполнил данный пробел, предложив расширенную правовую концепцию механизма урегулирования и разрешения налоговых споров.

В рамках разработки понятийно-категориального аппарата сформулировано доктринальное понятие налогового спора и раскрыта его юридическая конструкция, состоящая из четырех элементов: объекта, объективной стороны, субъекта и субъективной стороны.

Кроме того, впервые в науке финансового права:

- обоснованно сформулирован научный подход к введению в систему досудебного урегулирования налоговых споров службы налогового омбудсмана с учетом анализа международного опыта (в том числе работа является одной из первых, проанализировавших законодательство Китайской

народной республики в сфере досудебного урегулирования налоговых споров);

- выявлены стадии налогового спора, урегулируемого в досудебном порядке (предконфликтная, конфликтная и постконфликтная);

- обозначены принципы досудебного урегулирования налогового спора, обеспечивающие надлежащий баланс прав и законных интересов его субъектов;

- представлена авторская классификация налогового спора, урегулируемого в досудебном порядке по различным основаниям;

- выявлены формы возражений, которые влекут возникновение налогового спора в досудебном порядке (активная и пассивная).

Анализ материалов административной и судебной практики позволил выявить ключевые позиции Конституционного суда РФ и Верховного суда РФ в сфере урегулирования и разрешения налоговых споров, выявить проблемы в данной сфере, а также аргументировать взаимосвязь досудебного и судебного порядка.

На основе проведенного исследования Д.А. Карамышевым сформирован целый комплекс предложений по корректировке правовых норм в исследуемой области. В частности, предлагается:

- объединить главу 14 раздела V, а также разделы VI и VII в раздел VI «Досудебное урегулирование налоговых споров» для обособления важной группы правовых норм;

- в новый раздел VI «Досудебное урегулирование налоговых споров» включить статью, закрепляющую принципы налоговых споров, урегулируемых в досудебном порядке;

- принять федеральный закон «О налоговых омбудсменах», структура которого состоит из пяти глав: «Общие положения»; «Статус, цели деятельности и полномочия налогового омбудсмена»; «Порядок рассмотрения обращений налоговым омбудсменом»; «Организация

взаимодействия налоговых органов с налоговым омбудсменом»; «Заключительные положения».

Теоретическая и практическая значимость исследования состоят в том, что его результаты, выводы и предложения, научные положения, сформулированные автором, углубляют сферу научных знаний в области финансово-правового регулирования налоговых споров и могут быть использованы в дальнейшей научной разработке затронутых проблем в целях совершенствования законодательства. Предложенные автором научное определение и классификация представляют несомненный интерес с точки зрения науки финансового права.

Работа имеет четкую логически обоснованную структуру, научный стиль изложения. Содержащиеся в работе самостоятельно сформулированные положения, выводы и рекомендации, полученные автором в результате проведенного исследования, всесторонне им обосновываются. Положения, вынесенные на защиту, соответствуют содержанию диссертации и в полной мере аргументированы.

У автора в достаточной мере развиты умения и навыки поиска необходимой информации, отбора, обработки и систематизации фактических данных, работы с нормативно-правовыми актами, обобщения и анализа материала, а также умения делать выводы на основе проанализированных источников. В частности, поставленные задачи, логичная структура и непротиворечивая методология позволили автору проанализировать систему урегулирования и разрешения налоговых споров с точки зрения науки, законодательства, судебной практики, а также международного опыта.

Личный вклад диссертанта в науку финансового и налогового права обусловлен впервые проведенной разработкой научной проблемы налоговых споров как комплексного отраслевого института, которая до настоящего времени не получила должного изучения.

Таким образом, диссертация Д.А. Карамышева обладает научной новизной, является самостоятельной и завершенной научно-

квалификационной работой, в которой содержится решение имеющей существенное значение для развития науки финансового права задачи по формированию концептуальной основы финансово-правового регулирования общественных отношений, связанных с досудебным урегулированием налоговых споров как системы способов нахождения взаимопонимания между налоговым органом и налогоплательщиком (иным подконтрольным лицом) и выработке предложений по совершенствованию законодательства о налогах и сборах.

Работа Д.А. Карамышева прошла необходимую апробацию: обсуждена и одобрена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Научные результаты, полученные Д.А. Карамышевым в ходе написания диссертации, были отражены в девяти опубликованных научных работах, а также докладывались на научно-практических конференциях, организованных ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» (г. Москва), ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский Федеральный Университет» (г. Ставрополь), ФГБОУ ВО «СГЮА» (г. Саратов), «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий» (г. Гатчина), ФГБОУ ВО «РГУП им. В.М. Лебедева» (г. Москва). Кроме того, основные положения и результаты диссертационного исследования также апробировались в ходе проведения семинарских и практических занятий Д.А. Карамышевым по предмету «Налоговое право».

Содержащиеся в научном исследовании практические рекомендации и предложения могут представлять интерес для органов законодательной (представительной) власти и правоприменительных органов. Результаты работы, теоретические обоснования и выводы диссертанта могут быть использованы для подготовки учебно-методических материалов, а также в процессе преподавания дисциплины «Финансовое право».

Автореферат диссертации отражает основные ее положения, которые в достаточной степени были изложены в публикациях Д.А. Карамышева.

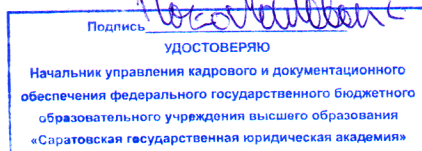
Исходя из вышеизложенного, представленная диссертация Дениса Андреевича Карамышева «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» соответствует всем критериям, предъявляемым к работам такого уровня. Диссертация соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Денис Андреевич Карамышев – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Научный руководитель –
доктор юридических наук, профессор,
заведующий кафедрой финансового,
банковского и таможенного права имени профессора
Нины Ивановны Химичевой
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная
юридическая академия»



Покачалова Елена Вячеславовна

17 июня 2025 г.



Н.А. Покачалова



Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»

410056, г. Саратов, ул. им. Н.Г. Чернышевского, зд. 104, стр. 3

тел.: (8452) 299-202

e-mail: post@ssla.ru

Официальный сайт: <http://www.сгюа.пф/ru/>