

ОТЗЫВ **официального оппонента**

на диссертацию Семенова Кирилла Олеговича, представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук, по специальности «12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право» на тему «Правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации (финансово-правовой аспект)». – Саратов, 2020. – 246с.

В ведущих европейских государствах таможенные и налоговые органы подведомственны одному министерству и осуществляют активное взаимодействие ввиду выполнения однородных функций.

В век цифровизации такое взаимодействие требует новых подходов его правового регулирования, принятия норм процедурно-процессуального характера такого качества, которые обеспечивают решение задачи пополнения казны, способствуют ускорению отправления налоговых и таможенных формальностей, передаче и обмену большими данными между фискальными ведомствами, защите прав подконтрольных лиц.

Перед законодателем стоит сложная цель: при сохранении эффективности принимаемых норм поспевать за техническим прогрессом. Не случайно учеными серьезное внимание уделяется т.н. цифровому праву.

В науке финансового права избранная диссертантом тема подвергалась анализу, однако комплексно не изучалась, и в современный период вызывает интерес по ряду причин: в связи с переподчинением таможенного ведомства Министерству финансов РФ, реформированием структуры таможенных органов, в т.ч. обусловленным переходом на электронное декларирование, удаленные выпуск товаров и уплату таможенных платежей, применением цифровых технологий с одновременным использованием системы управления рисками, и, как следствие, – созданием электронных таможен и центров электронного декларирования. Таможенный кодекс ЕАЭС, Закон о таможенном регулировании также позволяют выстраивать взаимодействие фискальных органов в новых реалиях. Все перечисленное подтверждает своевременность проведенного научного исследования.

Положения, выносимые на защиту (с. 12-20 диссертации и с. 12-19 автореферата) отражают научную новизну (пп. 1, 2, 3, 9 положений), либо содержат элементы новизны (п. 4, 5, 6, 7 положений). Отдельные выводы диссертанта вполне могут быть восприняты законодателем при подготовке изменений в Таможенный кодекс ЕАЭС и иных нормативных актов, в т.ч. новой редакции Соглашения между ФНС России и ФТС России в целях оптимизации и повышения эффективности взаимодействия фискальных органов (п. 4, 7, 8, 9 положений; приложение 1 к диссертации).

В целом, положения отражают результат проведенной работы, отвечают цели и задачам, которые автор поставил перед собой в начале исследования (с. 7-8 диссертации и автореферата).

Введение, помимо актуальности выбранной тематики, степени научной разработанности цели и задач, раскрывает объект и предмет исследования; в нем указаны методологическая, нормативно-правовая и теоретическая основы диссертации, теоретическая и практическая значимость, научная новизна работы, положения, выносимые на защиту, степень достоверности результатов исследования, апробация полученных результатов (с. 3-20 диссертации и автореферата).

При написании диссертации автором был использован набор современных общенаучных и частнонаучных методов познания: анализ, синтез, индукция, дедукция, системный, структурно-функциональный сравнительно-правовой, формально-юридический, правового моделирования и иные.

Использование комплекса методов позволило соискателю глубоко изучить предмет исследования, решить поставленные задачи, обосновать выводы, рекомендации.

В первой главе диссертации автор уделяет внимание ***теоретико-правовым основам взаимодействия таможенных и налоговых органов в Российской Федерации.***

Первый параграф первой главы отражает особенности структуры и системы налоговых органов (с. 21-49 диссертации), *второй* – таможенных органов (с. 49-74), *в третьем* К.О. Семенов останавливается на финансово-правовых аспектах взаимодействия фискальных ведомств (с. 74-106), *в четвертом* исследует принципы и формы такого взаимодействия (с. 106-124 диссертации).

Научный интерес вызывают рассуждения и выводы автора по поводу генезиса и развития системы налоговых органов (с. 22-23 диссертации); доводы о необходимости реформирования их структуры (с. 44-49), обозначенные специфические свойства и принципы организации (с. 28-31 диссертации).

В целях уяснения смысла и последствий реформирования организации таможенного дела полезными видятся приведенные во втором параграфе первой главы периодизация становления системы таможенных органов, их признаки (с. 51-52 диссертации), анализ принципов организации и деятельности, в т.ч. принципа взаимодействия с иными органами государственной власти РФ и государств - членов ЕАЭС (с. 60-64).

Третий параграф главы первой отражает этапы развития информационного взаимодействия фисков, а также понятие и особенности такого сотрудничества в контексте финансово-правовой его составляющей (пп. 2 и 3 положений, с. 23-14; с. 82-99 диссертации). Очевидно, что выводы автора вполне могут послужить целям обучения и импульсом к дальнейшим научным изысканиям по данным вопросам.

Заслуживают отдельного внимания доводы соискателя в пользу выделения принципов взаимодействия таможенных и налоговых органов и

закрепления отдельных из них в Законе таможенном регулировании (параграф 4 главы 1, с. 116-118 диссертации).

Поскольку сотрудничество осуществляется в определенной сфере государственного управления, диссертант справедливо обращает внимание на воззрения ученых-административистов о сущности форм деятельности органов исполнительной власти, делает верные выводы о формах взаимодействия фискальных органов (с. 120-124 диссертации, пп. 4, 6 положений).

Вторая глава диссертации посвящена **правовым формам взаимодействия налоговых и таможенных органов**, причем автор анализирует лишь финансово-правовую составляющую такой совместной работы.

Первый параграф главы второй «Финансово-правовые аспекты взаимодействия налоговых и таможенных органов в процессе обмена информацией» отражает итоги анализа действующего Соглашения о сотрудничестве ФНС России и ФТС России (с. 125-146 диссертации). Своевременными видятся предложения, нацеленные на совершенствование процесса обмена информацией (с. 147, а также приложение 1 к диссертации «Проект Соглашения о сотрудничестве ФНС России и ФТС России»). Научный интерес вызывают рассуждения автора по поводу содержания правовой информации, которой обмениваются названные ведомства (п. 8 положений, с. 148 диссертации). Приведенные выводы будут также полезны при изучении таможенного и налогового права.

Во втором параграфе содержатся итоги детального анализа такой формы взаимодействия фискальных органов, как *проведение скоординированных контрольных (проверочных) мероприятий*.

Соискатель обращает внимание на то, что координация осуществляется преимущественно при проведении налоговых и таможенных проверок, приводит авторское определение указанной формы взаимодействия (с. 166-69).

Среди выводов, содержащихся *в третьем параграфе второй главы*, в котором К.О. Семенов описывает преимущества цифровизации в работе таможенной и налоговых органов, ориентируясь на рекомендации ОЭСР, ВТамО, зарубежный опыт, особой поддержки заслуживает мнение соискателя о необходимости введения единого лицевого счета плательщиков налогов и сборов, а также таможенных платежей в целях совместного финансового контроля (с. 180-181 диссертации, абз. 1 п. 9 положений).

Несомненный интерес для законодателя и правоприменительных органов представляют **приложения 1 и 2** к диссертации, в которых, помимо проекта новой редакции Соглашения о взаимодействии ФНС России и ФТС России, приведен перечень сведений, предоставляемых указанными органами в нашем государстве. В них нашли свое отражение основные предложения диссертанта, большинство из которых разъясняется в тексте работы и в положениях, выносимых на защиту (например, в п. 9 положений).

Как и всякий самостоятельный труд, рецензируемая диссертация не лишена дискуссионных моментов.

Во-первых, во втором параграфе первой главы К.О. Семенов предлагает ликвидировать РТУ и создать в структуре ФТС России главное управление по координации межрегионального взаимодействия, включающее в себя соответствующие управления по федеральным округам (с. 72, 73 диссертации; п. 1 положений). Заметим, что четырехзвенная система таможенных органов сложилась исторически, создание таможенных управлений вызвано географическими особенностями нашего государства. Оперативно принимать решения по вопросам таможенного дела, возникшим в регионе, где наступило утро, из Москвы, в которой глубоко за полночь, непросто. Даже при наличии видеосвязи и в условиях электронного обмена данными.

Во-вторых, в четвертом параграфе первой главы диссертант обращается к правовой природе общественных отношений, возникающих в процессе взаимодействия фискальных органов. Вполне логично выглядят доводы в пользу финансово-правового характера последних. Действительно, возникают они, прежде всего, в ходе осуществления финансового контроля за полнотой и своевременностью пополнения казны, а также по поводу возможного применения мер финансового принуждения (с. 104-105).

Однако автор упускает из виду, что таможенные органы по итогам контрольных мероприятий вправе возбуждать дела об административных правонарушениях (по статьям главы 16 КоАП РФ, например), а также уголовные дела (например, по факту уклонения от уплаты таможенных платежей по ст. 194 УК РФ). Более того, результаты таможенных или налоговых проверок могут быть оспорены в суде. Означает ли это, что отношения по взаимодействию в таких случаях урегулированы нормами о производстве по делам об административных правонарушениях, разрешаемых в порядке КоАП РФ, или уголовным делам в соответствии с УПК РФ, либо нормами о производстве по делам об оспаривании ненормативных правовых актов (т.е. положениями главы 24 АПК РФ, например)? Отчасти такое возможно. Однако, фундамент взаимодействия органов исполнительной власти по любым вопросам государственного управления заложен в нормах административного материального и процедурного права, а отношения, возникающие в итоге такого сотрудничества могут составлять предмет регулирования норм иных отраслей права, в том числе финансового.

В-третьих, научный интерес вызывают суждения соискателя о месте принципов взаимодействия фисков в системе принципов финансового права (приводятся там же, в четвертом параграфе главы первой на с. 110). К.О. Семенов указывает: «... правовые нормы, составляющие основы взаимодействия налоговых и таможенных органов, в своей совокупности представляют субинститут финансового права», входящий в такие его подотрасли как финансовый контроль и налоговое право, «в связи с чем правовые принципы взаимодействия налоговых и таможенных органов относятся к субинституциональным принципам финансового права».

Несмотря на верный ход рассуждений, приведенный вывод, на мой взгляд, выглядит несколько обедненным, поскольку в данном случае не раскрывается соотношение таможенного права, в частности, его центрального правового института – таможенного контроля, с финансовым правом.

В-четвертых, в заключении второго параграфа главы второй автор пишет: скоординированные действия как форма взаимодействия фискальных органов осуществляются «... в формах соответственно налоговой и (или) таможенной проверки в отношении одного или нескольких лиц, по представленной друг другу информации о возможных либо выявленных нарушениях права ЕАЭС, законодательства РФ о налогах и сборах и таможенном регулировании» (с. 169 диссертации). С таким выводом возможно согласиться лишь отчасти. Дело в том, что таможенные и налоговые органы осуществляют валютный контроль. Последний проводится в формах проверки соблюдения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования, а также проверки полноты и достоверности документов учета и отчетности по правилам, утвержденным приказами ФТС России и ФНС России, принятыми в соответствии со ст. 23 Закона о валютном регулировании и валютном контроле. Назовем условно такие проверки валютными. Последние не являются разновидностями налоговых и таможенных проверок в привычном их понимании (т.е. не осуществляются в порядке НК РФ и ТК ЕАЭС, Закона о таможенном регулировании соответственно). Соискатель совершенно верно отмечает, что координацию в проведении валютного контроля следует рассматривать в качестве правовой формы взаимодействия, однако в определении скоординированных мероприятий, приведенном на с. 169 диссертации, упоминание о валютных проверках отсутствует.

В-пятых, в работе приводятся примеры судебных решений, анализ постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза». Между тем, автор практически не затрагивает тему защиты прав подконтрольных лиц. Как переход на цифровые технологии позволит преобразовать процедуру обжалования итогов проверок, в том числе скоординированных? Какова практика Европейского Союза и иных интеграционных образований в решении таких проблем? Возможна ли рецепция подобного опыта в ЕАЭС?

И последнее. В целях повышения эффективности цифровизации финансового контроля полагаю, что практику применения единого лицевого счета логично распространить и в отношении физических лиц – плательщиков НДС и таможенных платежей. Предлагаю К.О. Семенову во время выступления на защите развить эту тему.

Указанные замечания и предложения – повод для дискуссии, они не снижают ценности исследования, не влияют на главные теоретические и практические результаты работы.

В целом, автор решил задачи, которые были обозначены в начале исследования.

Содержание диссертации отражает научный потенциал соискателя, выводы и предложения автора могут послужить основой для дальнейших изысканий.

Изучив работу К.О. Семенова, можно констатировать ее научную и прикладную ценность, достаточную степень обоснованности сформулированных научных положений, выводов и рекомендаций.

Самостоятельность диссертанта при изложении этих положений, выводов и рекомендаций, их научная достоверность подтверждается: получением новых научных результатов в обозначенных рамках диссертационной работы, использованием современной научной методологии, необходимой апробацией результатов.

Диссертация представляет собой комплексное, завершенное исследование, обладающее внутренним единством. Результаты работы соискателя в полной мере отражены в автореферате и многочисленных статьях, опубликованных в научных журналах и сборниках статей по итогам конференций, в том числе, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ. Автореферат полностью отвечает содержанию диссертации.

Теоретические воззрения К.О. Семенова содержательны и логичны.

Для науки финансового права интерес вызывают определение «взаимодействие налоговых и таможенных органов», классификация принципов такого взаимодействия, понятие и виды его форм (пп. 2, 4-7 положений).

Научный и прикладной интерес для специалистов в области налогового и таможенного права, помимо обозначенных выше теоретических выводов и определений, безусловно, представляет проект Соглашения о взаимодействии фискальных ведомств. Отдельные понятия (о чем сказано выше) могут быть использованы при разработке иных нормативных актов, а также в научных исследованиях и образовательном процессе.

Выводы автора, основанные на анализе деятельности таможенных и налоговых органов и их сотрудничества, позволят выработать единые подходы в правоприменении, послужат профилактике таможенных и налоговых споров, что также свидетельствует о прикладном характере диссертации.

В целом, результаты проведенного исследования можно рассматривать как личный вклад диссертанта в решение задачи по формированию концептуальных основ правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов нашего государства в области налогообложения и таможенного дела. Соискатель выносит обоснованные предложения,

нацеленные на совершенствование законодательства по вопросам сотрудничества фискальных органов, практические рекомендации по оптимизации их совместной работы.

Представленные диссертация и автореферат отвечают требованиям, предъявляемым к научным исследованиям предписаниями Раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. от 1 октября 2018 г. № 1168).

На основании вышеизложенного полагаю, что К.О. Семенов заслуживает присвоения искомой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

официальный оппонент:

кандидат юридических наук, доцент,
профессор кафедры правового обеспечения
экономической деятельности
ФГБОУ ВО «Российский
государственный университет
правосудия»

Матвиенко Галина Владимировна



10 марта 2020 г.

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
СПЕЦИАЛИСТ ПО КАДРАМ



Матвиенко Г.В.
Матвиенко Г.В.

Сведения об официальном оппоненте:

1. Матвиенко Галина Владимировна

2. Кандидат юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право)

3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет правосудия», профессор кафедры правового обеспечения экономической деятельности

4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Матвиенко Г.В.* Ввоз автомобиля для личного пользования: юридические процедуры взаимодействия таможен и декларанта // Актуальные вопросы права и отраслевых наук. 2015. № 1 (1). С. 47-56.

2. *Матвиенко Г.В.* Актуальные вопросы конкретизации норм о принудительном взыскании таможенных платежей // Конкретизация права: теоретические и практические проблемы: матер. IX междунар. науч.-практ. конф. М.: РГУП, 2015. С. 489-494.

3. *Матвиенко Г.В.* Правовая политика России в сфере таможенного обложения: новые моменты // Правовая политика: приоритеты и формы реализации: матер. второй междунар. науч.-практ. конф. (18-19 декабря 2014 г.) / науч. ред. Д.А. Смирнов; техн. ред. М.С. Трофимов, Р.В. Нутрихин. Ч. 1. Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2015. С. 172-178.

4. *Матвиенко Г.В.* Таможенные споры: отдельные тенденции правоприменительной практики // Вопросы экономики и права. 2016. № 94. С. 44-51.

5. *Ашмарина Е.М., Терехова Е.В., Матвиенко Г.В.* Обзор материалов III Всероссийской межвузовской научно-практической конференции «Экономическое право: теоретические и прикладные аспекты» (Российский государственный университет правосудия, 17 февраля 2016 г.) // Государство и право. 2016. № 10. С. 109-117.

6. *Матвиенко Г.В.* Принцип правовой определенности в таможенном обложении // Верховенство права и правовое государство: проблемы теории и практики: матер. X междунар. науч.-практ. конф. М.: РГУП, 2016. С. 411- 417.

7. *Матвиенко Г.В.* О профилактике споров в сфере таможенного обложения // Экономическое право: практические и прикладные аспекты: матер. IV междунар. науч.-практ. конф. Ч. 1 / под ред. Е.М. Ашмариной. М.: РУСАЙНС, 2017. С. 41-50.

8. *Матвиенко Г.В.* Косвенное налогообложение внешнеторговой деятельности (глава 5) // Налоговое право / под ред. Е.М. Ашмариной. 2-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2017. С. 177-225.

9. *Матвиенко Г.В.* Доходы от внешнеэкономической деятельности в условиях евразийской интеграции (параграф 6.3) // Финансовое право: учебник

для прикладного бакалавриата / под ред. Е.М. Ашмариной. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2018. С. 164-170.

10. *Матвиенко Г.В.* Принцип определенности таможенного обложения и правовые средства его реализации // Определенность и неопределенность права как парные правовые категории: проблемы теории и практики: матер. XII междунар. науч.-практ. конф. В 3-х ч. М.: РГУП, 2018. Ч. I. С. 346-354.

11. *Матвиенко Г.В.* Профилактика таможенных споров с участием физических лиц // Вопросы экономики и права. 2019. № 132. С. 26-32.

**В Диссертационный совет 212.239.01
при федеральном государственном
бюджетном образовательном учреждении
высшего образования «Саратовская
государственная юридическая академия»
410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104**

**ОТЗЫВ
ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

**на диссертацию Семенова Кирилла Олеговича на тему:
«Правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных
органов в Российской Федерации (финансово-правовой аспект)»,
представленной в диссертационный совет Д 212.239.01 при федеральном
государственном бюджетном образовательном учреждении высшего
образования «Саратовская государственная юридическая академия» на
соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право;
бюджетное право
(Саратов, 2020, 246 с.)**

Тема, выбранная К.О. Семеновым для исследования, является актуальной, имеющей как научно-теоретический, так и практический интерес.

Важность научного осмысления проблем, затрагивающих вопросы взаимодействия налоговых и таможенных органов, обусловлена значимостью платежей, администрируемых указанными органами для формирования бюджетов. Данный факт является причиной необходимости исследования финансово-правового аспекта совместной деятельности налоговых и таможенных органов, конкретных форм их взаимодействия, в связи с чем разработка концептуальных основ совершенствования взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, в том числе в свете проводимой цифровизации государственного управления, имеет серьезное научно-практическое значение.

До сих пор в науке финансового права проблема правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации концептуально не исследовалась, несмотря на очевидную потребность к этому.

На основании всего изложенного актуальность и своевременность предпринятого К.О. Семеновым исследования не вызывают сомнения.

Поставленная автором цель научного исследования по формированию концептуальных основ правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в области налогообложения и таможенного дела, а также разработке научных и практических рекомендаций по совершенствованию регламентирующего их законодательства, оптимизации правоприменительной практики взаимодействия указанных органов напрямую связана с авторскими выводами и положениями, выносимыми на защиту. В работе содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития теории финансового, налогового и таможенного права.

Научная работа К.О. Семенова представляет собой самостоятельное, целостное исследование, обладающее внутренним единством, которое содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для защиты, и свидетельствует о личном вкладе автора в науку финансового, налогового и таможенного права.

Научная новизна настоящей работы заключается в разработке концептуальных основ правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в области налогообложения и таможенного дела и отражается в выносимых на защиту положениях, сочетающих теоретические и практические аспекты избранной проблематики, а также иных значимых для науки финансового, налогового и таможенного права выводах.

Среди наиболее ценных выводов и положений, изложенных в работе, следует выделить следующие:

1. Определены основные принципы организации и деятельности систем налоговых и таможенных органов в Российской Федерации: законность, единство, централизация, принцип сочетания независимости и взаимодействия, а также принцип синтеза территориальных и отраслевых начал организации финансовой деятельности, при этом особого внимания заслуживает положение о необходимости закрепления указанных принципов организации и деятельности системы налоговых органов в пункте 3 статьи 30 Налогового кодекса РФ (С. 31-39, 59-62).

2. Сформулировано авторское определение взаимодействия налоговых и таможенных органов. В целях отграничения указанного вида взаимодействия от иных видов взаимодействия диссертантом выделяются основные его особенности, подчеркивающие финансово-правовую природу взаимодействия налоговых и таможенных органов (С. 75-82, 104-105).

3. Впервые в науке проанализированы и раскрыты основные исторические этапы развития финансово-правовых основ взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации (С. 83-92).

4. Новационным представляется вывод диссертанта о том, что нормы права, регулирующие финансово-правовые отношения, складывающиеся в сфере взаимодействия налоговых и таможенных органов, составляют субинститут права в системе финансового права (С. 92-104).

5. Обосновано, что взаимодействие налоговых и таможенных органов Российской Федерации основано на ряде таких правовых принципов, как: законность совместной деятельности налоговых и таможенных органов; конфиденциальность; гласность; безвозмездность; оперативность; взаимность, при этом доказано, что указанные принципы должны быть закреплены законодательно (С. 106-118).

6. Определено авторское понятие формы взаимодействия налоговых и таможенных органов, выделены и раскрыты основные виды их взаимодействия (С. 119-124).

7. Впервые в науке финансового права исследованы такие правовые формы взаимодействия как информационный обмен и проведение скоординированных контрольных мероприятий налоговыми и таможенными органами, дается авторское определение указанных понятий (С. 130-148, 153-162).

8. Научную ценность имеют предложения диссертанта о необходимости осуществления налоговыми и таможенными органами своих полномочий как органов валютного контроля при проведении скоординированных контрольных мероприятий в рамках валютного контроля, а также по совершенствованию взаимодействия налоговых и таможенных органов, а не осуществлению их объединения (С. 163-169).

9. Весьма ценным является предложение автора по осуществлению перевода на единый лицевой счет всех организаций и индивидуальных предпринимателей (являющихся одновременно налогоплательщиками и плательщиками таможенных платежей) и обеспечения посредством указанного механизма уплаты, возврата (зачета) установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей наряду с таможенными платежами (С.179-182).

10. Предлагаемый к принятию проект совместного правового акта – Соглашения о взаимодействии отражает все концептуальные предложения диссертанта, учитывает все изменения законодательства о таможенном регулировании и права ЕАЭС, в связи с чем и может стать основой для его принятия ФТС России и ФНС России (С. 233-238).

При общей позитивной оценке исследования необходимо указать, что в работе присутствуют неточности и положения, которые нуждаются в пояснении:

1. В четвертом положении, выносимом на защиту, диссертант выделяет правовые принципы взаимодействия налоговых и таможенных органов: законность совместной деятельности налоговых и таможенных органов; гласность; оперативность; безвозмездность; взаимность.

Вместе с тем, автором не указано, включены ли данные принципы в число принципов финансового права, а также, соответственно, относятся ли они к общеправовым, межотраслевым, отраслевым или институциональным принципам права, является ли перечень выделенных правовых принципов взаимодействия налоговых и таможенных органов исчерпывающим.

К сожалению, из текста диссертации не ясна позиция автора по указанным вопросам.

2. В рамках исследования не раскрывается, в какой именно институт финансового права должен быть включен выделенный диссертантом субинститут права, состоящий из норм права, регулирующих финансово-правовые отношения в сфере взаимодействия налоговых и таможенных органов, не определены характерные признаки указанного субинститута права.

3. При формировании авторского определения понятия «взаимодействие налоговых и таможенных органов» не раскрыта его взаимосвязь с понятием «взаимодействие субъектов финансового права». Как представляется, работа бы только выиграла, если бы автор исследовал и провел соотношение указанных понятий.

4. В рамках исследования основных направлений развития взаимодействия налоговых и таможенных органов в условиях цифровой экономики автором приводится лишь упоминание о механизмах прослеживаемости (С. 173, 186), однако подробно указанные элементы не раскрываются. Представляется, что исследование данной проблематики было бы уместным и увеличило бы актуальность, теоретическую и практическую значимость настоящей работы.

5. Диссертантом уделяется особое внимание основным направлениям взаимодействия налоговых и таможенных органов в условиях развития цифровой экономики, выявляются основные проблемы в данной области и возможности их устранения посредством финансово-правового регулирования. Однако из текста диссертации не видно, возможно ли

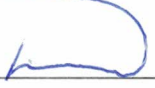
применение искусственного интеллекта при взаимодействии налоговых и таможенных органов. Автор раскрывает ряд действующих цифровых инструментов, а также тех, которые должны применяться в будущем, но не проводит исследования возможности применения искусственного интеллекта в механизме финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов. В тоже время данный аспект в России является одним из наиболее актуальных, поскольку соответствует Национальной стратегии развития искусственного интеллекта на период до 2030 года. Полагаю, нуждается в уточнении, каким именно видится автору расширение механизмов взаимодействия налоговых и таможенных органов в условиях цифровой экономики с учетом внедрения в данный процесс искусственного интеллекта. Более развернутая позиция автора по данному вопросу позволит сформулировать четкие и обоснованные выводы.

6. Ряд положений, выносимых на защиту, сформулирован слишком лаконично, не смотря на то, что в тексте диссертации они достаточно подробно обоснованы. В частности, в восьмом положении автором приводятся лишь критерии, по которым произведена классификация информации, предоставляемой указанными органами друг другу и не конкретизируются цели и задачи информационного обмена налоговых и таможенных органов, а в положении пятом – не выделены конкретные признаки, по которым Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 0169/1, № ММ272/1 признается автором в качестве такого источника права как нормативный договор.

Указанные замечания носят частный или дискуссионный характер и не влияют на положительную в целом оценку диссертационного исследования, которое, безусловно, обогащает науку финансового, налогового и таможенного права и может послужить полезным источником для правотворческой и правоприменительной деятельности.

Автореферат диссертации и научные публикации отражают основное содержание проведенного исследования. Автором опубликовано 14 научных статей, 4 из которых – в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Таким образом, диссертация К.О. Семенова «Правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации (финансово-правовой аспект)» является законченной квалификационной работой, в которой решена значимая для развития теории и отрасли финансового права задача по разработке концептуальных основ правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации. Она в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, в ред. Постановления Правительства РФ от 01 октября 2018 г. № 1168), а ее автор – Кирилл Олегович Семенов заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.


«16» марта 2020 г.

Дмитрий Анатольевич Смирнов
доктор юридических наук, профессор,
заведующий кафедрой
административного и финансового права,

Контактная информация:
355017, г. Ставрополь, ул. Пушкина, д. 1,
стр. 2 (корпус 20),
кафедра административного и финансового
права, Северо-Кавказский федеральный
университет
E-mail: kaf.afp@yandex.ru
тел. (8652) 35-50-74, (доб. 45-40).



Сведения об официальном оппоненте:

1. Смирнов Дмитрий Анатольевич

2. Доктор юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право)

3. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет», заведующий кафедрой административного и финансового права

4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Смирнов Д.А., Мельникова В.А.* Мониторинг как форма государственного финансового контроля // Гуманитарные и юридические исследования. 2016. № 4. С. 165-174.

2. *Смирнов Д.А.* Государственный долг и налоги как финансовые инструменты бюджетной политики государства: анализ основных концепций // Гуманитарные и юридические исследования. 2016. № 3. С. 180-185.

3. *Смирнов Д.А.* Налог на добавленную стоимость // Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Норма: ИНФРА-М, 2017. С. 423-432.

4. *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э.* Запреты в финансовом праве: понятие, виды и формы реализации // Гуманитарные и юридические исследования. 2017. № 4. С. 145-149.

5. *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э.* К вопросу об особенностях налогообложения на территориях со специальным режимом предпринимательской и инвестиционной деятельности // Правовая политика и правовая жизнь. 2018. № 4. С. 78-83.

6. *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э.* К вопросу о правовых аспектах развития цифровой экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. № 3 (47). С. 163-167.

7. *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э., Леонов А.Н.* Трансформация финансово-правовых отношений в условиях цифровой экономики // Гуманитарные и юридические исследования. 2019. № 2. С. 152-156.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе

**ФГБОУ ВО «Московский
государственный юридический
университет имени О.Е. Кутафина
(МГЮА)»**

**доктор юридических наук,
профессор В.Н. Сидюков**

«23» марта 2020 года



Отзыв

**ведущей организации – Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования «Московский
государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина
(МГЮА)» на диссертацию Семенова Кирилла Олеговича на тему:
«Правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных
органов в Российской Федерации (финансово-правовой аспект)» на
соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право;
бюджетное право
(Саратов, 2020, 246 с.)**

Налоговые и таможенные органы являются органами государственной власти Российской Федерации, главная функция которых состоит в формировании доходной части бюджета Российской Федерации за счет администрирования обязательных платежей. Совместная деятельность указанных органов непосредственно связана с управлением публичными финансами, а также осуществлением финансового контроля, что является одной из предпосылок, обуславливающих необходимость исследования ее финансово-правового аспекта, выделения конкретных форм сотрудничества налоговых и таможенных органов, имеющих финансово-правовой характер.

Избранная автором тема приобретает особую актуальность и научно-практический интерес также в свете тех обстоятельств, что государством в настоящее время уделяется повышенное внимание развитию механизмов электронного межведомственного взаимодействия, проведению

«цифровизации» государственного управления, поиску оптимальных моделей совершенствования системы финансовых органов Российской Федерации.

В связи с указанными обстоятельствами разработка концепции совершенствования взаимодействия налоговых и таможенных органов приобретает как научно-теоретическое, так и практическое значение, что предопределяет важность научного осмысления проблем, затрагивающих соответствующие вопросы, и подтверждает своевременность научного исследования.

Предмет исследования К.О. Семенова до настоящего времени не был представлен в монографических научных изысканиях представителей науки финансового права, в связи с чем работа обладает необходимым уровнем научной новизны, предопределяемой сформулированной в рамках диссертации авторской концепцией финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, выводами и выносимыми на защиту положениями.

Формулировка предмета и объекта исследования (с. 6,7) отвечает избранной теме диссертации, соответствует паспорту научной специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Соответствует проблематике диссертационной работы поставленная цель исследования, которая заключается в формировании концептуальных основ правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в области налогообложения и таможенного дела, способных служить базисом для разработки научных и практических рекомендаций по совершенствованию регламентирующего их законодательства, а также по оптимизации правоприменительной практики взаимодействия указанных органов (стр. 7).

В соответствии с поставленной целью автором были сформулированы и полностью решены задачи исследования, а именно: установлены организационно-правовые основы систем налоговых и таможенных органов Российской Федерации в аспекте их финансово-правового статуса; определена

сущность и правовая природа взаимодействия налоговых и таможенных органов на основе анализа финансово-правовых, административно-правовых и иных отраслевых норм; выявлены сущностные признаки взаимодействия налоговых и таможенных органов; выделены и охарактеризованы императивные нормы, регулирующие финансово-правовые отношения по взаимодействию указанных органов; раскрыта сущность и содержание финансовых правоотношений, складывающихся в сфере взаимодействия налоговых и таможенных органов, а так же выявлены их отличительные особенности и виды; установлены особенности правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов при осуществлении финансового контроля и администрирования обязательных платежей с учетом развития цифровой экономики (стр. 7-8).

Заслуживает одобрения предложенная автором структура исследования – диссертация методологически обоснованно строится от общего к частному. Так, в первой главе изучаются вопросы, связанные с определением сущности финансово-правовых основ взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, исследуются системы указанных органов, а также их структурные элементы, раскрываются основные правовые принципы и определяются основные формы их взаимодействия. Вторая глава посвящена исследованию конкретных правовых форм взаимодействия налоговых и таможенных органов, отражающих финансово-правовой аспект указанных общественных отношений, а также разработке предложений по их совершенствованию в условиях развития цифровой экономики в Российской Федерации.

Исследуя исторические этапы развития системы налоговых органов, автор проводит параллель, определяя временной промежуток зарождения первоначальных механизмов взаимодействия между предшественниками налоговых и таможенных органов (с. 23). При этом, обоснованно отмечается, что процесс взаимодействия названных органов в общем виде, осуществляется посредством правового регулирования для систем налоговых и таможенных

органов. В то же время, частное взаимодействие реализуется между структурными элементами этих систем (с. 27).

Результатом исследования истории развития финансово-правовых основ регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов стало положение выносимое на защиту. Подобное положение имеет существенное значение для решения поставленных задач в целом. Бесспорной заслугой диссертанта, стало не только изучение исторических этапов, но и обоснованное формулирование правовых реалий взаимодействия в определенный исторический период функционирования таможенных и налоговых органов (с.22). На значимость формулирования выводов содержащих элемент новизны при применении исторического метода научного познания, указывалось в работах Н.И.Химичевой.

Выделенные автором свойства системы налоговых органов, позволили концептуально обосновать функциональную необходимость основных инструментариев взаимодействия между налоговыми и таможенными органами (с. 28-30).

В рамках предлагаемой концепции автор, исследуя устройство систем налоговых и таможенных органов, последовательно отстаивает позицию о необходимости оптимизации организационной структуры налоговых и таможенных органов (с. 48-49, с. 72-74), закрепления в доктрине финансового права понятий «взаимодействие», «взаимодействие налоговых и таможенных органов» (с. 75-82), выделения в системе финансового права отдельного субинститута, включающего в себя нормы, регулирующие общественные отношения по взаимодействию налоговых и таможенных органов (с. 92-104). При этом К.О. Семенов подчеркивает комплексный характер правового регулирования указанных общественных отношений, особо отмечается их финансово-правовой характер (с. 104-105).

Следует поддержать и положительно охарактеризовать исследование автора, касательно основных правовых принципов взаимодействия налоговых и таможенных органов (с. 106-118), а так же авторский подход к выявлению и

систематизации форм взаимодействия налоговых и таможенных органов. На основе выявленных автором форм взаимодействия названных органов (с. 119-120) можно проследить межведомственное взаимодействие при реализации полномочий, как в таможенной, так и налоговой сферах. Сформулированное в главе первой понятие формы взаимодействия органов государственной власти (таможенных и налоговых) показывает всесторонний подход и глубокий анализ исследуемой темы (с. 122).

Системный подход к исследованию темы обусловлен выделенными автором направлениями взаимодействия при функционировании таких правоотношений, как: предоставление информации в ходе проведения таможенного и налогового контроля; проведение скоординированных мероприятий финансового контроля; администрирование НДС и акцизов, уплачиваемых налогоплательщиками при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС; в процессе осуществления валютного контроля; защита информации составляющей налоговую, таможенную, банковскую и валютную тайну (с. 123). Подобное позволило в системе показать возникающее взаимодействие и детально рассмотреть правовые механизмы совместной реализации выявленных правоотношений налоговыми и таможенными органами.

Обращает на себя внимание исследование таких правовых форм взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, как информационный обмен и осуществление скоординированных контрольных мероприятий. В частности, в работе предлагается классификация сведений, предоставляемых налоговыми и таможенными органами на взаимной основе, дается авторское определение информационного обмена (с. 130-133, с. 147-148), скоординированных контрольных мероприятий (с. 169). По итогам проведенного исследования К.О. Семенов справедливо заключает, что в связи с обретением налоговыми и таможенными органами правового статуса органов валютного контроля необходимо обеспечить возможность

проведения скоординированных контрольных мероприятий указанными органами в данной сфере финансового контроля (с. 168-169).

Особое внимание уделено исследованию основных направлений развития взаимодействия налоговых и таможенных органов в условиях развития цифровой экономики. Автором обоснован подход о необходимости продолжения функционирования самостоятельных систем налоговых и таможенных органов, что приобретает особую актуальность в свете проведения в настоящее время реформы контрольно-надзорной деятельности («регуляторной гильотины») (с. 172-178). Научную ценность имеет и предложение автора по осуществлению перевода на единый лицевой счет всех организаций и индивидуальных предпринимателей (являющихся одновременно налогоплательщиками и плательщиками таможенных платежей) и обеспечения посредством указанного механизма уплаты, возврата (зачета) установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей наряду с таможенными платежами (с.179-182).

Полагаем, что на основе вышеперечисленного, можно заключить, что цель работы, состоящая в формировании концептуальных основ правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации в области налогообложения и таможенного дела, а также разработке научных и практических рекомендаций по совершенствованию регламентирующего их законодательства, оптимизации правоприменительной практики взаимодействия указанных органов, была достигнута.

Значимость диссертации заключается в том, что автор, проведя глубокий анализ норм права, научных исследований по рассматриваемой проблематике, а также материалов судебной и правоприменительной практики, приходит к самостоятельным выводам и вносит определенный вклад в разрешение теоретических и практических проблем финансово-правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации.

Научная новизна и практическая значимость представленного диссертационного исследования заключается в совокупности выводов и предложений, сформулированных диссертантом в качестве положений, выносимых на защиту.

Диссертация написана хорошим юридическим языком, требования к научному стилю изложения материала соблюдены. Безусловным достоинством работы является осуществление сравнительно-правового исследования основных стандартов организационного устройства систем налоговых и таможенных органов, а также моделей их взаимодействия, проведенного на базе изучения научных работ зарубежных авторов и зарубежных нормативных правовых актов, что придает предлагаемым автором выводам дополнительное научное обоснование. В некоторой степени диссертация носит и межотраслевой характер. Так, в силу того, что отношения по взаимодействию налоговых и таможенных органов испытывают влияние различных отраслей российского права, в работе проанализированы труды ведущих специалистов в области теории права, административного и информационного права. Сноски и библиография составлены в соответствии с предъявляемыми требованиями, работа аккуратно оформлена.

Комплексный подход, применяемый в исследовании, позволил обобщить накопленный теоретический опыт в области регулируемых отношений, а также сформулировать предложения по совершенствованию действующего законодательства, в том числе разработать проект Соглашения о взаимодействии ФНС России и ФТС России.

В то же время, несмотря на отмеченные положительные стороны, диссертация не лишена и некоторых недостатков:

1. В пятом положении, вынесенном на защиту, автор указывает, что Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 0169/1, № ММ272/1, является нормативным договором, при этом диссертантом не приведены

конкретные признаки, позволяющие считать его указанным источником права, в связи с чем данный вывод требует дополнительного обоснования.

2. В первом параграфе второй главы диссертации автором подвергнут анализу информационный обмен между налоговыми и таможенными органами. При этом автор полагает, что это правовая форма взаимодействия налоговых и таможенных органов, представляющая собой урегулированные нормами финансового права общественные отношения, складывающиеся по поводу взаимного совершения указанными органами действий по передаче и получению финансово-правовой информации, необходимой и используемой для целей их финансовой деятельности и укрепления государственной финансовой дисциплины (с.147).

Вместе с тем, давая характеристику основным формам взаимодействия налоговых и таможенных органов, диссертант выделяет такую форму взаимодействия, как «обмен информацией» (с.120,124). Таким образом, остается не до конца понятным, каким образом соотносятся понятия «информационный обмен» и «обмен информацией», являются ли указанные понятия тождественными?

3. В шестом положении, вынесенном на защиту, диссертант указывает, что проведение скоординированных контрольных мероприятий является основополагающей правовой формой взаимодействия налоговых и таможенных органов, представляющей собой согласованные действия указанных органов по осуществлению налогового и (или) таможенного контроля в формах соответственно налоговой и (или) таможенной проверки в отношении одного или нескольких лиц по предоставленной друг другу информации о возможных либо выявленных нарушениях права ЕАЭС, законодательства РФ о налогах и сборах и таможенном регулировании.

Вместе с тем, из текста диссертации (с. 168-169) следует, что автором обосновывается необходимость проведения скоординированных контрольных мероприятий в рамках валютного контроля, при этом, остается неясным, в связи с чем сфера осуществления скоординированных контрольных

мероприятий, указанная в данном определении, ограничена осуществлением налогового и таможенного контроля и не включает в себя осуществление валютного контроля?

4. Не умаляя институциональной значимости пятого положения, выносимого на защиту, необходимо отметить, что автор не конкретизирует место субинститута, который состоит из норм, регулирующих финансовые отношения в сфере взаимодействия налоговых и таможенных органов. Определение его места в системе финансового права, а именно, в системе подотраслей и институтов финансового права, позволит устранить непонимание исследуемых отношений относительно внутриотраслевой принадлежности.

5. В девятом положении, выносимом на защиту, автором предложен перевод на единый лицевой счет всех организаций и индивидуальных предпринимателей в целях совершенствования процесса взаимодействия налоговых и таможенных органов. Однако, диссертант не конкретизировал орган, которому будет открыт такой счет, а также не указал инструментарий, позволяющий взаимодействовать в процессе осуществления таможенного и налогового контроля с использованием единой информационной системы.

Несмотря на указанные замечания, диссертацию К.О. Семенова можно в целом оценить положительно.

Результаты диссертации получили должное освещение в четырнадцати статьях, четыре из которых опубликованы в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Автореферат диссертации отражает основные положения работы, содержит все необходимые разделы, позволяющие получить целостное и четкое представление о проведенном диссертационном исследовании.

Выводы, изложенные в диссертации, являются обоснованными, достоверными и свидетельствуют о личном вкладе К.О. Семенова в развитие науки финансового, налогового и таможенного права, а также имеют

немаловажное значение для нормотворческой и правоприменительной практики. Положения, образующие содержание работы, отличаются внутренним единством и рекомендуются к использованию в учебном процессе при проведении занятий по финансовому, налоговому и таможенному праву, а также в деятельности федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации в целях совершенствования деятельности налоговых и таможенных органов в условиях развития цифровой экономики.

Таким образом, диссертация К.О. Семенова «Правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации (финансово-правовой аспект)» является самостоятельной, завершённой научно-квалификационной работой, которая содержит решение задачи, имеющей значение для развития науки и отрасли финансового права. Она соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, в ред. Постановления Правительства РФ от 01 октября 2018 г. № 1168), а ее автор – Кирилл Олегович Семенов заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Отзыв подготовлен кандидатом юридических наук, доцентом кафедры финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» Петровой И.В.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры финансового права
«19» марта 2020 года, протокол № 13.

Зам. заведующего кафедрой
финансового права,
доктор юридических наук, профессор

О.В. Болтинова

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Московский государственный
юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА)»
Россия, 125993 город Москва, улица Садовая - Кудринская, дом № 9
телефон: +7 (499) 244-88-74
e-mail: msal@msal.ru
сайт организации: <http://www.msal.ru>

ПОДПИСЬ

ЗАВЕРЯЮ

Начальник отдела

Управления кадров Л.Б. Красильникова
«23» 03 2020 г.



Сведения о ведущей организации:

1. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»; МГЮА (Университет имени О.Е. Кутафина)

2. Россия, г. Москва, ул. Садовая - Кудринская, 9

3. Почтовый адрес: 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9;

тел.: (499) 244-88-74;

e-mail: msal@msal.ru, priem@msal.ru;

официальный сайт: <https://msal.ru>

4. Основные публикации работников ведущей организации по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Мачехин В.А.* Современный взгляд на налоговое право зарубежных стран // *Налоговед.* 2015. № 5. С. 74-79.

2. *Мачехин В.А.* Фактическое право на доход: российские фискальные органы развивают концепцию // *Налоги.* 2015. № 4. С. 32-35.

3. *Мачехин В.А.* Российский взгляд на международное налоговое право // *Налоговед.* 2016. № 7. С. 76-81.

4. *Мошкова, Д.М.* К вопросу о субъектах финансового права // *Актуальные проблемы российского права.* 2016. № 11 (72). С. 72–79.

5. *Лагкуева И.В.* Некоторые вопросы межгосударственного налогового регулирования на примере ЕвразЭС // *Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).* 2016. № 6 (22). С. 213-217.

6. *Арзуманова Л.Л., Лагкуева И.В., Мачехин В.А., Ситник А.А., Ткаченко Р.В., Цареградская Ю.К.* Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры. М.: Норма, Инфра-М, 2018. 159 с.

7. *Арзуманова Л.Л., Артёмов Н.М., Грачёва Е.Ю., Мачехин В.А., Рудовер Ю.В., Ситник А.А., Соболев О.С.* Налоговая ответственность: учебное пособие для магистров. М.: Проспект, 2018. 144 с.

8. *Короткова О.В., Лагкуева И.В., Соболев О.С.* Субъекты налоговых отношений: учебное пособие для магистров. Москва: Проспект, 2018. 128 с.

9. *Горлова Е.Н., Ситник А.А., Соболев О.С.* Ответственность за нарушение финансового законодательства: учебное пособие для магистратуры. М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. 112 с.

10. *Цареградская, Ю.К.* Финансовое право и цифровая экономика // *Глобализация и публичное право: сб. матер. междунар. науч.-практ. конф. (26 октября 2018 г.).* М.: РУДН, 2019. С. 59-63.