

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета на диссертацию Роменко Владислава Алексеевича на тему: «Правовые проблемы обеспечения прав физических лиц в условиях трансформации налогового контроля», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертационное исследование Роменко Владислава Алексеевича посвящено актуальной проблеме налогового и финансового права, которая в современных условиях получила динамичное развитие. Технологическая и цифровая трансформация разных сфер деятельности обусловила необходимость актуализации теоретических представлений о правовом обеспечении прав физических лиц в условиях трансформации налогового контроля и ее правового регулирования.

Поставив перед собой задачи определить правовые аспекты развития налогового контроля в отношении физических лиц, применительно к современным условиям; рассматривать общие проблемы обеспечения прав физических лиц в условиях развития подходов к организации налогового контроля; выработать способы обеспечения прав физических лиц в условиях внедрения специальных камеральных проверок; анализ опросов обеспечения прав физических лиц в условиях распределения контрольных полномочий налогового органа при уплате налога через налогового агента: - автор, опираясь на анализ большого объема доктринальных, нормативных источников, логично и последовательно доказывает выдвинутые в работе тезисы.

Комплекс применяемых методов, способов и приемов исследования обеспечил обоснованность и достоверность полученных результатов, объективность и аргументированность выводов. Достоинством работы следует признать использование в процессе исследования комплекса

методов, в том числе общенаучных методов: диалектического, анализа и синтеза, индукции и дедукции, моделирования, а также специальных научных методов: формально-юридического, функционального, сравнительно-правового, социологического.

Работа имеет безусловную научную новизну, определяемую поставленными задачами исследования и полученными диссертантом результатами. На основе проведенного исследования автору в целом удалось достаточно четко сформулировать оригинальные положения, выносимые на защиту.

Заслуживают внимания выводы автора о том, что «Ориентир на создание комфортных условий для добросовестных налогоплательщиков предопределяет необходимость учитывать влияние результатов налоговых проверок на коррекцию их поведения. В том числе в этом контексте должны подлежать защите правомерные ожидания налогоплательщика - физического лица, обусловленные отсутствием претензий налоговых органов к квалификации экономического характера его деятельности как непредпринимательской в рамках налоговых проверок. Ошибки в этом отношении налоговых органов в отсутствие злоупотреблений со стороны налогоплательщика и препятствий у налоговых органов для надлежащей квалификации могут приводить к ее изменению лишь на будущие налоговые периоды после информирования об этом проверяемого лица» (стр. 10).

Особенно интересным как с теоретической, так и с практической точки зрения представляется предложение автора о том, что «Обеспечивая право налогоплательщика на учет расходов при определении облагаемого дохода, такой подход в контексте конституционного принципа налогообложения чистого дохода не может интерпретироваться как исключаящий необходимость установления налоговым органом действительной обязанности налогоплательщика также в отсутствие взаимодействия с ним. При этом приоритетность учета налоговыми органами фактических расходов

может быть обеспечена путем получения необходимой информации от регистрирующих органов» (стр.11-12).

Интересными видятся и другие положения диссертации. Диссертантом проанализирован широкий круг проблем, в том числе дискуссионных и малоразработанных в отечественной науке, а также дана собственная оценка спорных вопросов.

Автор формулирует ряд предложений по изменению законодательства. В связи с этим результаты исследования имеют практическую значимость и могут быть взяты законодателем при совершенствовании налогового законодательства.

Работа основана на богатой теоретической базе. Достоинством работы является анализ зарубежного законодательства, а также большого объема практики отечественных и зарубежных соответствующих органов.

Диссертация Роменко Владислава Алексеевича на тему: «Правовые проблемы обеспечения прав физических лиц в условиях трансформации налогового контроля» соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого уровня. Структура диссертации логична и позволяет решить задачи, поставленные автором при обращении к данной теме. Работа состоит из введения, четырех глав, разделенных на восемь параграфов, заключения и списка использованных источников.

Изучив диссертацию Роменко Владислава Алексеевича, можно констатировать высокую научную и прикладную ценность работы, а также достаточную степень обоснованности сформулированных научных положений, выводов и результатов.

В работе наблюдается ряд дискуссионных выводов автора. Например, на странице 129 диссертации автор отмечает, что «взаимосвязанного восприятия проанализированных положений, не усматривается возложение на налогоплательщика обязанности самостоятельно исчислить НДФЛ и представить декларацию в случае, если налоговый агент не имеет препятствий для удержания суммы НДФЛ из доходов налогоплательщика, но

в нарушение закона не исполняет данную обязанность и не перечисляет НДФЛ в бюджет». Добросовестный налогоплательщик если уточняет, что налоговый агент не исполняет свою обязанность по удержанию суммы НДФЛ, он должен реагировать на ситуацию.

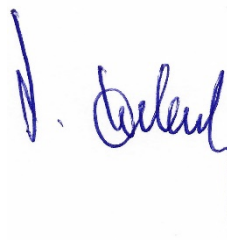
К сожалению, автор не обращает внимание на особенности обеспечения прав мигрантов в условиях трансформации налогового контроля в контексте исследуемой темы.

Указанные замечания и рекомендации носят дискуссионный характер, обусловлены, во многом, сложностью и неоднозначностью предмета исследования и не умаляют общую положительную оценку работы.

Опубликованные работы автора отражают содержание диссертации.

Изложенное позволяет утверждать, что диссертация Владислава Алексеевича Роменко на тему: «Правовые проблемы обеспечения прав физических лиц в условиях трансформации налогового контроля» соответствует основным требованиям, установленным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», соискатель Владислав Алексеевич Роменко заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки. Нарушения пунктов 9 и 11 указанного Порядка в диссертации не установлены.

Член диссертационного совета,
доктор юридических наук,
профессор, Ректор Академии
государственного управления
при Президенте Республики Таджикистан



Гафурзода А.Д.

18.09.2023