

В Диссертационный совет Д 503.001.04  
при ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного  
правоведения при Правительстве Российской Федерации»  
117218, г.Москва, Б. Черемушкинская, д.34

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Токарева Сергея Игоревича «Правовой  
режим тайны в налоговых правоотношениях», представленной на  
соискание ученой степени  
кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое  
право; налоговое право; бюджетное право.**

Вопросы обеспечения финансовой безопасности государства в настоящее время находятся в центре пристального внимания как исследователей в сфере финансового права, так и финансового законодательства. Одним из принципов, направленных на ее обеспечение, является принцип открытости (прозрачности) финансовой деятельности. Реализация данного принципа обеспечивается не только доступностью информации о финансовой деятельности органов государственной власти, местного самоуправления, но и прозрачностью деятельности иных участников финансовых отношений. В то же время для целей обеспечения самостоятельности, свободы воли и волеизъявления деятельность иных участников должна быть в определенной степени защищена от произвольного вмешательства со стороны третьих лиц. В этой связи исследование правового режима конфиденциальности сведений в финансовых отношениях является особо актуальным на современном этапе. Как справедливо отмечает автор, встречаются научные и научно-практические публикации по отдельным аспектам конфиденциальности сведений – тайны в финансовых отношениях, однако изучение вопросов



правового режима тайны в налоговых правоотношениях не имеет в российской правовой науке прочных традиций (с. 5 – 6 автореферата), что придает свойство новизны проведенному диссертационному исследованию. Соответственно, оправданными видятся выбранная автором цель работы и задачи, необходимые для ее достижения (с. 4 – 5 автореферата), а также представляется удачной ее структура, которая предусматривает две главы, состоящие из восьми параграфов.

Так, в первой главе диссертант рассматривает сущность сведений, защищаемых в правовом режиме тайны, исследует понятийный аппарат с применением ретроспективного и сравнительно-правового анализа, формулирует авторское определение некоторых понятий. Вторая глава диссертации посвящена исследованию налоговой тайны в механизме регулирования налоговых отношений и обосновывается выделение одноименного института налогового права.

Со многими положениями, выносимыми диссертантом на защиту, следует согласиться. Обоснованным выглядит предлагаемое автором выделение налоговой тайны в качестве самостоятельного института налогового права (с. 10, 16 – 17 автореферата), вызывают интерес идеи о трансформации конфиденциальных сведений, составляющих тайну, из одного режима в другой (с. 11 автореферата), о международной налоговой транспарентности, придании налоговой тайне статуса трансграничной категории (с. 20 автореферата). Заслуживают поддержки предложения автора о внесении изменений в действующее законодательство, в частности в Налоговый кодекс РФ в части установления дополнительных гарантий защиты сведений, составляющих налоговую тайну (с. 11, 17 автореферата).

Полагаем, что практическую ценность представляет исследование автором международных источников, регулирующих обмен налоговой и финансовой информацией, анализ проблем реализации положений



двусторонних международных договоров с участием Российской Федерации в сфере налогообложения (с. 18 – 19 автореферата).

Несмотря на положительную оценку результатов диссертационной работы, обращают на себя внимание некоторые дискуссионные положения исследования. Так, в тезисе 1, выносимом на защиту, категорируя понятие правового режима налоговой тайны, автор определяет его как совокупность определенных правил, установленных нормативными правовыми актами... (с. 9 автореферата). Однако современные доктринальные исследования рассматривают правовой режим как более емкую правовую категорию, как особый порядок правового регулирования, выражающийся в определенном сочетании юридических средств... Думается, использование широкого подхода при формировании правовой дефиниции могло бы обогатить данное научное исследование.

В тезисе 2, выносимом на защиту, при определении понятий профессиональной и служебной тайны автор вводит в качестве их существенного признака указание на собственника сведений, составляющих тайну. Думается, что это не совсем точное использование терминологии других отраслей права, поскольку в гражданском законодательстве РФ отсутствует указание на такой объект права собственности как сведения.

Высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку исследования. Как усматривается из автореферата, диссертация выполнена на актуальную тему, обладает новизной, является самостоятельным завершённым научным исследованием и носит творческий характер. В свою очередь, автореферат диссертации отражает научную актуальность выбранной темы, определяет цели, задачи, объект исследования, содержит положения, выносимые на защиту, а также иные обязательные характеристики научного исследования, соответствует требованиям ВАК РФ.

Полагаем, что представленное диссертационное исследование по теме «Правовой режим тайны в налоговых правоотношениях»

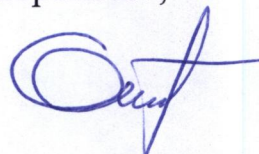


соответствует требованиям ВАК, предъявляемым к диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор, Токарев Сергей Игоревич, заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заведующая кафедрой административного и финансового права  
ИФиП ФГАОУ ВО «Новосибирский национальный  
исследовательский государственный университет»,

доктор юридических наук, доцент

«25» февраля 2019 г.



Н.В.Омелёхина

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования «Новосибирский национальный исследовательский  
государственный университет»

630090, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул. Пирогова, 2. т. (383)  
363-43-33

Юридический факультет т. (383) 363-42-54;

e-mail: [urfakngu@yandex.ru](mailto:urfakngu@yandex.ru)

