

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

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат**

**диссертации Токарева Сергея Игоревича на тему «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**

Диссертация, выполненная Токаревым С.И., очевидно является самостоятельным завершённым исследованием, обладающим теоретической и практической значимостью. Актуальность темы исследования продиктована возрастающей с каждым днем остротой вопроса соблюдения баланса частных и публичных интересов в сфере налогового администрирования и контроля, одним из аспектов которого является соблюдение налоговой тайны в части сведений, получаемых налоговыми органами при исполнении своих полномочий, объем которых ежедневно растет. Раскрытие тайны в рамках автоматического обмена, осуществляемого на основе Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам (заключена в г. Страсбурге 25 января 1988 г.), ратифицированной Федеральным законом от 04.11.2014 № 325-ФЗ, явилось прорывом в международном налоговом администрировании. Все это объясняет практическую и теоретическую значимость представленного исследования.

Важным достоинством работы является подробное исследование международных договоров о двустороннем обмене информацией и зарубежного опыта правового регулирования режима налоговой тайны. Удачным представляется подбор научных методов, использованных в данной работе.

Автор четко и логично формулирует цель, задачи, предмет и объект исследования, его методологическую, теоретическую, нормативную и эмпирическую базу. Достижению поставленных целей в значительной степени способствовало грамотное использование данных экономической и юридической науки, опора на широкий круг теоретических источников, знание практики применения норм, исследованных в данной работе. Структура диссертации в полной мере соответствует заявленным цели и задачам и включает в себя введение, две главы, разделенные на восемь параграфов, заключение, библиографию, приложение.

Первая глава «Правовой режим сведений ограниченного доступа в налоговых правоотношениях» раскрывает сущность сведений, защищаемых в правовом режиме тайны, вопросы исследования понятийного аппарата, исторический аспект охраны тайн. В работе сформулировано авторское определение некоторых понятий, описан исследованный зарубежный опыт. Особый интерес вызывает подробное исследование появления такого понятия, как «тайна», и исторического аспекта зарождения института тайны в период Древнего мира, во времена, предшествовавшие появлению письменности. Петровская эпоха проиллюстрирована принесением присяги о сохранении тайны чиновниками, конец XIX — начало XX в. — дачей письменного клятвенного обещания о сохранении тайны податными инспекторами. Приведено современное состояние данного института, исследованы этимология и доктринальное понимание тайны, выделены ее признаки, на основе которых предложены дефиниции понятий «тайна» и «правовой режим тайны», представляющие безусловный научный интерес.

Во второй главе «Налоговая тайна как институт налогового права» рассматриваются понятие и признаки налоговой тайны, особенности правового режима налоговой тайны в механизме регулирования налоговых правоотношений, соотношение различных видов тайн в деятельности налоговых органов, дается авторская классификация видов тайн, приводится анализ положений о международном обмене сведениями, имеющими значение для налогообложения, в том числе положений об автоматическом обмене как новелле российского налогового законодательства.

Особый научный интерес заслуживает подход автора к определению соотношения налоговой и служебной тайн, а также определение места налоговой тайны среди различных видов тайн исходя из степени их значимости и характера последствий их разглашения.

Возможно поддержать диссертанта в том, что в целях формирования единых подходов (унификации) в понимании и реализации правовых режимов профессиональных тайн и исключения пробелов правового регулирования в этой сфере имеется необходимость принятия единого закона, регулирующего различные виды профессиональной тайны государственных и муниципальных органов в Российской Федерации.

Следует признать, что диссертация Токарева С.И. обладает необходимой для такого рода работ научной новизной. Фактически это одно из первых подробных исследований проблематики правового режима тайны в налоговых правоотношениях.

Диссертация написана единолично, характеризуется внутренним единством и логической структурой, является актуальным научным исследованием, в котором решаются задачи, имеющие существенное значение для развития финансово-правовой науки.

Содержание автореферата диссертации позволяет заключить, что диссертация Токарева Сергея Игоревича на тему: «Правовой режим тайны в налоговых правоотношениях» соответствует профилю научной специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное

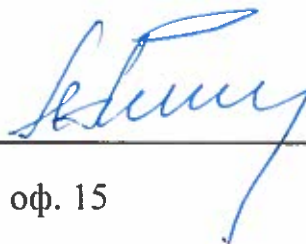
право и критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. от 1 октября 2018 г., № 1168), а автор диссертации – Токарев Сергей Игоревич, несомненно, заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Главный редактор журнала

«Налоговая политика и практика»,

д.э.н., профессор

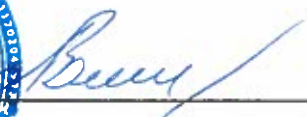
Паскачев Асламбек Боклуевич  
115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д. 10, оф. 15  
Тел.: 8 (961) 279 99 92  
e-mail: apaskachev@gmail.com



А.Б. Паскачев

Подпись Паскачева А.Б. удостоверяю:

Генеральный директор  
ООО «Издательство экономико-  
правовой литературы»



А.А. Волков

«dd» 02 \_\_\_\_\_ 2019 г.