

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации М.В. Аракеловой  
на тему: «Альтернативные формы досудебного урегулирования споров,  
вытекающих из налоговых правоотношений»,  
представленной на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук по специальности  
12.00.04 - Финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Выбранная диссертантом тема актуальна и имеет важное не только теоретическое, но и практическое значение. Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы в очередной раз подтвердили существование ряда проблем в сфере взаимодействия государства и налогоплательщиков (как связанных с недопущением повышения налоговой нагрузки, с одновременной констатацией необходимости и важности повышения налоговых доходов бюджетов бюджетной системы, эффективности применения налоговых льгот, так и связанных с однозначным и единым толкованием налогового законодательства и т.д.) и предусматривают меры по их решению. В связи с этим, наряду с общей заслугой автора в постановке такой серьезной научной проблемы, заслуживает высокой оценки и актуальность поставленных вопросов.

Представляют безусловный научный интерес и особо заслуживают поддержки позиция диссертанта по следующим направлениям:

– успешная разработка теоретической основы по заявленной проблематике – ключевых понятий (альтернативные формы досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений, процедуры досудебного урегулирования налоговых споров); классификация налоговых споров и др.;

– анализ и детальное исследование зарубежного опыта в исследуемой сфере, что позволило автору выделить довольно интересные условия успеха системы досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений в отдельных зарубежных государствах и перспектив их применения в Российской Федерации;

– определение направлений совершенствования правового регулирования данной сферы и др.;

Цель предпринятого научного исследования, которая заключается в выработке и обосновании теоретических и практических положений, направленных на совершенствование альтернативных форм досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений и имеющих значение для развития доктрины и практики применения финансового (налогового) права, достигнута. Для достижения данного результата диссертантом был поставлен ряд задач, предопределивших структуру работы, состоящей из введения, двух глав, заключения и библиографического списка. Следует положительно оценить стройность и логичность построения исследования, степень обоснованности его научных положений и их новизну.



В процессе исследования автором выявлены отдельные недостатки правового регулирования данной сферы, что имеет большой практический интерес и значение, а сформулированные научные подходы могут быть использованы в правоприменительной практике. Сформулированные автором выводы помимо выявленных выше достоинств работы имеют самостоятельную научно-практическую ценность.

Однако наряду с отмеченными, несомненными достоинствами работы следует указать и замечания. Автор в п.4 положений, выносимых на защиту определяет выделение двух групп альтернативных форм досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений: первая включает превентивные процедуры, такие, как налоговое консультирование и горизонтальный мониторинг; вторая – такую форму, как медиация, которая имеет место уже непосредственно после возникновения спорных ситуаций, а также обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. К сожалению, данная формулировка не дает представления об открытости либо закрытости данного перечня альтернативных форм.

Кроме этого, постановка такой задачи как исследование истории развития правового регулирования альтернативных форм досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений в Российской Федерации (с чем автор, несомненно, прекрасно справился), логично предполагает и формулирование определенных выводов по результатам такого исследования, оформленных самостоятельным положением для защиты.

Однако указанные замечания и предложения не снижают общего благоприятного впечатления о ее высоком научном уровне и самостоятельности. Диссертацию в целом отличает оригинальная постановка научных проблем, обоснованность выводов с теоретической и практической точек зрения.

Судя по автореферату диссертация подготовлена автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе М.В. Аракеловой в науку налогового права.

Содержание диссертации соответствует специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право. Положения и выводы, выносимые на публичную защиту, отвечают требованиям к уровню достоверности и новизны, получили соответствующее обоснование и широкую апробацию автором. Автореферат соответствует содержанию диссертации и все необходимые элементы.

Исходя из выше изложенного, полагаю, что представленная диссертация по теме: «Альтернативные формы досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук является научно – квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития финансового и налогового права и имеющей существенное значение для развития страны, соответствует специальности 12.00.04 - Финансовое право, налоговое право, бюджетное право, отвечает требовани-

