

## **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертации *Аракеловой Марины Вячеславовна*  
**«Альтернативные формы досудебного урегулирования споров,  
вытекающих из налоговых правоотношений»**

на соискание ученой степени кандидата юридических наук  
по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право;  
бюджетное право

(Диссертационный совет Д 503.001.04)

Автореферат диссертации М.В. Аракеловой свидетельствует о проведенном автором интересном, комплексном научно-теоретическом исследовании актуальных вопросов досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений. Прежде всего, обращает на себя внимание тщательность формулировки структуры данной работы, которая позволила диссертанту всесторонне исследовать вопросы досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений.

В последнее время отмечается тенденция роста интереса к разрешению споров, вытекающих из налоговых правоотношений, при помощи досудебного урегулирования. Предложение альтернативных способов разрешения подобного рода споров становится всё более актуальным, несмотря на сложность применения механизмов посредничества в налоговых правоотношениях. Задача снижения налоговых споров и защиты прав налогоплательщиков в спорах с налоговыми органами в настоящее время является приоритетной и ведет к необходимости разработки новых, в том числе альтернативных форм досудебного урегулирования. Законодательно перечень видов альтернативных способов урегулирования споров, возникающих из налоговых правоотношений, нигде не закреплён и ничем не ограничен, что приводит к возникновению новых налоговых конфликтов и обуславливает необходимость совершенствования правового регулирования процедур и форм разрешения налогового спора без обращения в судебные инстанции. Вышесказанное обуславливает необходимость качественной организации правового механизма применения досудебного урегулирования налоговых споров с учетом позиции как налогоплательщика, так и налогового органа.

Автором предлагается оригинальная концепция определения понятия «альтернативные формы досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений», а также авторский подход к разграничению категорий споров, вытекающих из налоговых правоотношений, на споры, возникающие до и после вынесения налоговыми органами ненормативных правовых актов по результатам осуществления налогового контроля.

Автором разработан ряд предложений, имеющих научно-теоретическое и практическое значение для повышения эффективности и качества правового регулирования применения альтернативных форм разрешения

споров, вытекающих из налоговых правоотношений. В частности, импонирует позиция автора о том, что процедура досудебного урегулирования налоговых споров должна пониматься как самостоятельная стадия налогового процесса, состоящая из последовательно осуществляемых взаимосвязанных процедуры, имеющих целью предотвращение возникновения и (или) последующее урегулирование возникающих между налоговыми органами и налогоплательщиками разногласий, связанных с полнотой и правильностью исчисления и уплаты налогов (сборов), объемом прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов без обращения в суд (положение на защиту 3).

Особо стоит отметить стремление автора повысить эффективность применения альтернативных форм урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений, а также повысить доверие между налоговыми органами и налогоплательщиками путем предоставления налогоплательщику права на участие в рассмотрении материалов налогового обжалования вышестоящим налоговым органом. Кроме того, автор предлагает конкретные изменения законодательства в вышеуказанной области, разработав соответствующий проект федерального закона о внесении изменений в ст. 140 НК (положение на защиту 5).

Опираясь на имеющуюся теоретическую, а также нормативную базы, используя различные методы научного познания, автор формулирует и некоторые другие, на наш взгляд, не менее интересные выводы и предложения.

Вместе с тем, в работе имеются и отдельные дискуссионные положения. Так, например, М.В. Аракелова утверждает, что необходимо передать администрирование трансфертного ценообразования на уровень субъектов РФ (положение на защиту 6). На наш взгляд, новые полномочия предполагают либо создание дополнительного структурного подразделения внутри территориального налогового органа с набором дополнительного штата сотрудников, либо обучение специалистов налогового органа в субъекте РФ. Если в структуре Центрального аппарата ФНС России контроль за правильностью применения трансфертных цен осуществляет Управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества, то необходимо проработать механизм реализации переданных полномочий по администрированию трансфертного ценообразования непосредственно в субъектах РФ. Налоговым органам на уровне регионов также должна быть оказана методологическая и правовая поддержка. Специалистов налоговых органов на уровне субъектов РФ даже при условии создания специализированных подразделений необходимо будет обучить. В противном случае требуется привлечение уже квалифицированных профессионалов, имеющих опыт в области налогового администрирования трансфертного ценообразования, что, по нашему мнению, в настоящее время является затруднительным. Учитывая высокую нагрузку на территориальные налоговые органы по общим налоговым спорам, вопрос о передаче полномочий по администрированию трансфертного ценообразования и

созданию специализированных подразделений на уровне управлений ФНС России, на наш взгляд, является спорным.

Безусловно, наличие в диссертационной работе дискуссионных положений свидетельствует об актуальности темы и не снижает общего высокого уровня проведенной работы.

Содержание работы в полной мере раскрывает особенности применения альтернативных форм досудебного урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений.

Основные теоретические выводы и практические предложения автора нашли отражение в работах, опубликованных в известных юридических изданиях.

В целом, автореферат М.В. Аракеловой производит благоприятное впечатление. Работа отличается актуальностью и научной новизной, является аналитически самостоятельной, завершенной, выполненной на высоком теоретико-правовом уровне, отличается творчеством, научным и системно-аналитическим характером, новаторской постановкой вопросов и оригинальными решениями, а также имеет теоретическую и практическую значимость.

Учитывая изложенное, представляется возможным сделать вывод о том, что данное исследование выполнено на высоком уровне, отвечает предъявленным критериям, а её автор – Аракелова Марина Вячеславовна заслуживает присвоения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Кандидат юридических наук,  
доцент кафедры финансового права,  
конституционного, гражданского  
и административного судопроизводства  
ФГБОУ ВО «Юго-Западный  
государственный университет»

Вычерова  
Надежда Вячеславовна

Адрес: 305040, г. Курск,  
ул. 50 лет Октября, д. 94  
тел.: +7(4712)222608  
e-mail: nadezhda-vicherova@yandex.ru



*М.В. Аракеловой*

*М.В. Аракелова*

«27» иседр 2017 г.