

Утверждаю

Проректор по научной работе
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
доктор юридических наук, профессор

В.Н. Свиридов



«22» февраля 2019



ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Московский государственный
юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» на
диссертацию

**Токарева Сергея Игоревича на тему: «Правовой режим тайны в
налоговых правоотношениях», представленную на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 –
финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Диссертационное исследование Токарева С.И. выполнено на актуальную тему, исследование которой является одним из должных условий развития современной доктрины финансового (налогового) права и может послужить основой систематизации правоприменительной практики.

Содержание и структура диссертации соответствуют целям и задачам проведенного исследования. Диссертация, имеющая объем 217 страниц, содержит введение, две главы, объединяющие 8 параграфов, заключение, библиографический список и приложение.

Структура работы построена в соответствии с заявленной целью и направлена на реализацию основных задач исследования.

Актуальность вопросов правового режима тайны в налоговых правоотношениях связана с возрастающим в последнее время интересом к

данному вопросу, что связано с раскрытием информации на уровне межгосударственного обмена, изменениями, внесенными российской налоговой законодательство в части состава сведений, составляющих налоговую тайну, с все большим нивелированием защиты банковской тайны, и иных видов тайн, как мировой тенденции.

К ориентиру на финансовую прозрачность как необходимое условие финансовой безопасности, включая противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, разворачивается подавляющее большинство юрисдикций, в том числе традиционно на протяжении нескольких веков отдающих приоритет охране налоговой, аудиторской и банковской тайн.

Все это определяет как теоретическую, так и практическую значимость, а также актуальность проведенного Токаревым С.И. исследования, которая достаточно убедительно доказана и аргументирована автором на основе проанализированных нормативно-правовых актов, практики их реализации и применения.

В представленном диссертационном исследовании С.И. Токарева, носящем теоретический, концептуальный характер, подняты и решены ряд достаточно сложных вопросов юридического характера, выработан ряд теоретических и практических положений, направленных на совершенствование регулирования правового режима тайны в налоговых правоотношениях.

Поставленные автором цель и задачи исследования заключаются в выработке и обосновании теоретических и практических положений, направленных на совершенствование правового режима тайны в налоговых правоотношениях и имеющих значение для развития доктрины и практики применения финансового (налогового) права.

Содержание диссертации является последовательным и логически структурированным. Использованные методы научного познания наряду с другими факторами позволили диссертанту достичь цели исследования.

В первой главе автором раскрываются сущность сведений, защищаемых в правовом режиме тайны, исследуются вопросы понятийного аппарата, исторический аспект охраны тайн, сформулировано авторское определение некоторых понятий, описан исследованный зарубежный опыт. Изучение зарубежного опыта позволяет рассмотреть возможность имплементации лучших практик функционирования правового режима тайны на налоговых правоотношениях.

В диссертации проводится подробное исследование появления такого понятия, как «тайна», и исторического аспекта зарождения института тайны. Данный ретроспективный анализ позволяет автору проследить процесс становления и развития данного института.

Исследованы этимология и доктринальное понимание тайны, выделены ее признаки, на основе которых предложены дефиниции понятий «тайна» и «правовой режим тайны» (с.34).

Автор делает вывод об отсутствии в действующем законодательстве и в правовой науке единого и четко сформулированного подхода к пониманию «тайны» и отнесению тех или иных сведений к тайне. Автором указывается на целесообразность законодательного закрепления единых подходов путем внесения изменений в действующее законодательство, а также посредством принятия нового единого акта, посвященного вопросам тайны.

Логически обоснованные предложения автора по совершенствованию законодательства Российской Федерации свидетельствуют о практической значимости и научной новизне исследования.

Диссертантом исследован состав сведений, защищаемых в правовом режиме тайны. В результате анализа нормативного регулирования различных режимов тайн, защищающих конфиденциальные экономические сведения, выявлены три основных подхода, которые используются в законодательстве при определении состава сведений, защищаемых в режиме той или иной

тайны. В работе рассматриваются преимущества и недостатки тех или иных подходов, в частности подхода, используемого в НК при построении правовой конструкции института тайны.

В соответствии со сформулированными автором выводами, налоговая тайна является профессиональной тайной должностных лиц налоговых органов. При этом понятие «налоговая тайна» не тождественно понятию «служебная тайна». Сведения конфиденциального характера, которыми располагает налоговый орган, подразделяются на две категории тайн: служебная тайна (сведения о деятельности органа власти) и налоговая тайна (сведения о налогоплательщике).

Вызывают интерес выводы автора о существовании правового института налоговой тайны в качестве самостоятельного охранительного института налогового права, а также о трансграничном характере налоговой тайны, характеризующемся оперативностью и системностью передачи информации между налоговыми органами разных государств, полнотой и достоверностью передаваемых сведений.

Диссертант при подготовке и написании работы использует 384 источника, в числе которых международные акты, федеральные законы, подзаконные нормативные акты, правовые акты иностранных государств, судебные решения, монографии, учебники, учебные пособия, комментарии к кодексам, статьи, диссертации и авторефераты диссертаций, работы на иностранных языках и интернет-ресурсы.

Несмотря на положительную оценку содержания диссертации в целом, следует отметить наличие в ней ряда дискуссионных вопросов (положений), требующих уточнения, разъяснения или более развернутого изложения.

1. При формулировании понятия сведений, составляющих налоговую тайну, автор существенно сузил круг данных сведений по сравнению с положениями ст.102 НК РФ, где к налоговой тайне отнесены любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике (за

исключениями, указанными в той же статье). Автор же пишет только о налоговой информации об участниках налоговых правоотношений (с.96). При этом автор предлагает данное понятие наряду с другими для устранения пробелов и расширения правового инструментария в действующем законодательстве (с.12). Полагаем, что приведенное автором понятие не отвечает избранным им целям, а напротив, противоречит действующему законодательству.

2. Из содержания работы не в полной мере ясно соотношение понятий «налоговая тайна» (с.95-96) и «правовой режим тайны» (с.34), поскольку оба понятия определяются через совокупность правовых норм или правил, установленных законом, регламентирующих доступ к конфиденциальным сведениям и их хранение. Кроме того, используется понятие «тайна в налоговых отношениях», чье соотношение с указанными выше понятиями тоже не раскрывается. Полагаем необходимым уточнить данные понятия и их соотношение.

3. Автором предложена иерархия видов тайн в зависимости от степени значимости и характера последствий их разглашения (с.142). К сожалению, автор не разъясняет подробно, на чем основан именно такой порядок иерархии тайн и в чем заключается практическая применимость систематизации тайн в российском законодательстве. Из данного положения работы, а также из ряда других положений, в том числе отмеченных выше, можно сделать вывод о том, что автор сужает перечень сведений, составляющих налоговую тайну. В частности, не включает в него коммерческую, служебную, личную тайну. В работе четко не изложено, на чем основан такой подход.

4. Тайна в налоговых правоотношениях отнесена автором к профессиональной тайне должностных лиц налоговых и иных органов государственной власти (с.41). В то же время автор предлагает закрепить в НК РФ запрет на разглашение налоговой тайны после увольнения из налоговых органов. Представляется необходимым конкретизировать, как

будет реализован данный запрет и как соотносятся друг с другом данные положения.

5. Автор указывает, что в правоприменительной практике нередко представляется затруднительным провести разграничение сведений на составляющие и не составляющие налоговую тайну, что связано с отсутствием четких законодательных критериев их правовой идентификации (с.43). Данное утверждение требует логического обоснования. Автор не приводит конкретных примеров из практики, в то время как проблемные аспекты отнесения информации к налоговой тайне в судебной практике затрагивались неоднократно.

Несмотря на высказанные замечания, носящие дискуссионный характер, диссертация заслуживает высокой оценки. Она может быть использована при исследовании проблем финансового права и других отраслевых правовых наук.

Диссертация С.И. Токарева «Правовой режим тайны в налоговых правоотношениях» представляет завершённое исследование, имеющее значение для развития теории финансового и налогового права. Анализ содержания работы позволяет прийти к выводу о значимости данного исследования в рамках науки финансового права, а имеющиеся заключения и положения обладают научной новизной и актуальностью.

Представленное на отзыв диссертационное исследование отвечает критериям ч. 2 п. 9 и п. 10 Положения о присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а его автор Токарев Сергей Игоревич заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Отзыв подготовлен к.ю.н., доцентом кафедры финансового права Горловой Е.Н., обсужден и утвержден на заседании кафедры финансового

права ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е.Кутафина (МГЮА)», протокол № 8 от 21 февраля 2019 г.

Заместитель заведующего
кафедрой финансового права
Московского государственного юридического
университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА),
доктор юридических наук, профессор

О.В. Болтинова

«21» февраля 2019 г.

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Почтовый адрес: 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 9.

Тел.: 8(499) 244-88-71.

E-mail: msal@msal.ru

