

В диссертационный совет 02.1.002.02,  
созданный на базе ФГНИУ «Институт законодательства и  
сравнительного правоведения  
при Правительстве Российской Федерации»  
117218, г. Москва, ул. Большая Черемушкинская, д. 34

## **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

**на диссертацию Якушева Романа Вячеславовича**

**на тему «Примирительная функция налоговых органов»,**

**представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук  
по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки**

Актуальность темы диссертационного исследования не вызывает сомнений. В условиях трансформации современной модели государственного управления, ориентированной в том числе на формирование эффективных коммуникаций между публичными институтами и обществом, возникает объективная потребность в научном переосмыслении функциональной характеристики органов исполнительной власти. В свою очередь одним из направлений развития налогового права в России является внедрение механизмов, которые позволяют снижать конфликтность в налоговых правоотношениях, где неизбежно сталкиваются публичный и частный интересы. На сегодняшний день сформирован целый комплекс механизмов, призванных уменьшить напряженность во взаимодействии между налоговыми органами и налогоплательщиками – единый налоговый счет, механизм «легкой жалобы», новый порядок взыскания недоимок по налогам с физических лиц, заключение мировых соглашений, пилотный проект по применению медиации, постепенный переход к бездекларационному порядку исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и некоторые другие. В этой связи научная работа Р.В. Якушева, посвященная проблеме трансформации функциональной характеристики налоговых органов в части развития примирительной функции как самостоятельного

элемента государственного управления, представляется бесспорно актуальной, а также имеющей практическую и теоретическую ценность.

Автор ставит перед собой цель сконструировать концептуальные положения о примирительной функции налоговых органов, разработать и обосновать механизмы ее реализации, а также сформулировать предложения и научно-практические рекомендации, направленные на развитие доктрины публичного права и на совершенствование российского законодательства и правоприменительной практики в указанной сфере.

С учетом поставленной цели и детализирующих ее задач автор предлагает работу, состоящую из введения, двух глав, заключения, библиографии и приложений.

Первая глава посвящена теоретико-правовой идентификации примирительной функции налоговых органов. Автор последовательно определяет функции налоговых органов в системе функций исполнительной власти, рассматривает специфику конфликтности в деятельности налоговых органов, обосновывает возможность и необходимости выделения примирительной функции налоговых органов в качестве самостоятельного функционального направления их деятельности, и определяет систему принципов, которые раскрывают содержание и пределы реализации примирительной функции.

Во второй главе автор фокусирует свое внимание на содержании правового механизма реализации примирительной функции налоговыми органами, рассматривая правовые формы и средства, посредством которых примирительная функция реализуется в деятельности налоговых органов. В рамках анализа процедур, реализуемых налоговыми органами на основании нормативных правовых актов общего действия, которые применяются различными органами исполнительной власти, диссертант останавливается на анализе таких процедур как рассмотрение обращений граждан, досудебное (внесудебное) обжалование решений и действий (бездействия) органа, предоставляющего государственную услугу, а также процедуры рассмотрения споров, возникающих в связи с применением мер принуждения. Далее автор исследует процедуры, реализуемые на основе законодательства о налогах и сборах и законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Также в работе внимание уделено правовым средствам

предупреждения конфликтов налоговыми органами и использованию налоговыми органами технологий при разрешении конфликтов.

Теоретическую основу исследования составили научные труды ученых-правоведов в области административного и финансового права, а также работы известных отечественных ученых в области общей теории государства и права и конституционного права.

Нормативная и эмпирическая основы исследования охватывают нормативно-правовое регулирование, а также материалы судебной практики, официальные аналитические и статистические материалы органов публичной власти (в первую очередь – ФНС России и Минфина России).

Диссертация обладает новизной, которая проявляется в том числе в положениях, выносимых на защиту – всего их в работе одиннадцать. Первая группа положений посвящена конфликтам, разрешаемым налоговыми органами – автор определяет их отличительную особенность, отграничивает «конфликты, разрешаемые налоговыми органами» от «конфликтов с участием налоговых органов» и «конфликтов в сфере компетенции налоговых органов», предлагает определение и классификации конфликтов, разрешаемых налоговыми органами (положения с первого по четвертое). Далее автор переходит к характеристике примирительной функции налоговых органов и дает ей определение, а также предлагает подход к соотношению примирения и принуждения (пятое и шестое положения). На основе анализа научных подходов к принципам деятельности органов исполнительной власти диссертант определяет общие принципы, которые составляют основу деятельности налоговых органов, реализация которых важна в том числе и в рамках осуществления налоговыми органами примирительной функции (седьмое положение). Ряд положений посвящены предложениям по совершенствованию законодательства (восьмое и девятое положения). В предлагаемых автором для защиты выводах затронуты также вопросы профилактики конфликтов и внедрения в реализацию примирительной функции новых информационно-телекоммуникационных (цифровых) технологий (десятое и одиннадцатое положения).

Бесспорным достоинством работы является то, что в ней сочетается обращение к доктрине и финансового, и административного права. Вместе с тем речь идет в основном о работах отечественных исследователей. Несмотря на то, что в рамках

характеристики методологической основы исследования автор обозначает среди использованных методов метод сравнительного правоведения, однако зарубежный опыт и его доктринальное осмысление в работе представлены достаточно фрагментарно.

В рамках защиты хотелось бы уточнить позицию автора по следующему вопросу. Одним из дискуссионных механизмов снижения конфликтности в налоговых отношениях является медиация, которая в настоящее время внедрена в отечественную практику в формате пилотного проекта по привлечению медиаторов при урегулировании разногласий, возникающих в налоговых правоотношениях. Об этом упомянуто на странице 149 диссертации. Хотелось бы уточнить позицию автора о том, какое место институт медиации занимает в настоящее время и должен занять в будущем в налоговых процедурах с учетом предлагаемого правового механизма реализации налоговыми органами примирительной функции.

Вместе с тем указанные уточняющие вопросы и замечания не снижают ценности полученных результатов и не влияют на общую положительную оценку диссертации Р.В. Якушева. Представленная диссертация является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития публично-правовой науки. Данная работа обладает внутренним единством, содержит новые результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку. Содержание исследования соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Опубликованные Р.В. Якушевым четырнадцать статей, в том числе шесть статей в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, указанных в перечне Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования РФ по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки, отражают положения и выводы по теме диссертационного исследования. Положения диссертации прошли апробацию в рамках выступлений на международных форумах, конференциях и иных научных мероприятиях.

Автореферат диссертации отвечает предъявляемым требованиям, в частности, в нем изложены основные идеи и выводы диссертации, показаны вклад автора в проведенное исследование, степень новизны и практическая значимость приведенных

результатов исследований, содержатся сведения об организации, в которой выполнялась диссертация, об оппонентах и ведущей организации, о научном руководителе, приведен список публикаций автора диссертации по теме диссертационного исследования.

Таким образом, диссертация Якушева Романа Вячеславовича на тему «Примирительная функция налоговых органов», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого рода Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, а ее автор заслуживает присуждения степени кандидат юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Официальный оппонент,  
доцент кафедры административного  
и финансового права Санкт-Петербургского  
государственного университета,  
кандидат юридических наук, доцент

Е.В. Килинкарова

*Килинкаровой*  
*Елены Васильевны*  
Личную подпись  
ЗАВЕРЯЮ

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА  
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ

Научная специальность:

Кандидат юридических наук: специальность 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право;

Доцент: специальность 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.



08.05.2026

Контактные данные:

199034, Россия, Санкт-Петербург, Университетская набережная, д. 7–9  
Санкт-Петербургский государственный университет,  
Юридический факультет, Кафедра административного и финансового права  
(812) 363 60 90  
e.kilinkarova@spbu.ru