

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

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Якушева Романа Вячеславовича
на тему: «Примирительная функция налоговых органов»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-
правовые) науки**

Диссертационная работа посвящена теме, релевантность и значимость которой не вызывает сомнений. Проблема определения функций органов исполнительной власти традиционно находится в центре внимания отечественной правовой науки, однако долгое время дискуссия вращалась вокруг контрольных, надзорных, разрешительных и правоприменительных функций. Вопрос о том, должна ли деятельность по разрешению и предупреждению конфликтов рассматриваться в качестве самостоятельной функции органа исполнительной власти, системно не ставился. Как верно указывает диссертант, налоговые органы, в силу объема своей компетенции и активного внедрения досудебных процедур, выступают естественной моделью для постановки и решения этой проблемы. В этом смысле исследование Якушева Романа Вячеславовича заполняет существующий доктринальный пробел и предлагает концептуальные основания для пересмотра традиционной функциональной парадигмы.

Одним из часто указываемых в науке административного и финансового права недостатков сложившегося правового регулирования долгое время являлась раздробленность и несогласованность досудебных процедур,

реализуемых налоговыми органами. Поэтому вопрос о том, можно ли рассматривать совокупность этих процедур (от рассмотрения обращений до специализированного обжалования в порядке, предусмотренном НК РФ) как единый функциональный блок, имеющий общие принципы и цели, является особенно интересным. В автореферате приведена классификация конфликтов, разрешаемых налоговыми органами, однако не в полной мере раскрыто, какой механизм разрешения конфликтов был исторически присущ налоговым органам на ранних этапах их становления и как эволюционировало понимание их примирительного потенциала. В ходе защиты диссертанту предлагается кратко осветить этот вопрос, указав на ключевые этапы институционализации досудебного урегулирования в налоговой сфере.

Одним из достижений административной реформы в Российской Федерации принято считать формальное разграничение функций федеральных органов исполнительной власти (правоприменительные, контрольные, надзорные, функции по оказанию государственных услуг). Однако, как убедительно показывает автор, на практике это разграничение оказалось во многом декларативным, а применительно к налоговым органам — особенно сложным ввиду сочетания фискальных и сервисных начал. В этой связи предложенный диссертантом подход к выделению примирительной функции, не сводимой ни к контролю, ни к оказанию услуг, представляет особый интерес. То же касается и обоснования системы специальных принципов ее реализации, включая принципы добровольности, целесообразности и системности.

Для исследования автор избрал два уровня юридизированных процедур разрешения конфликтов: общие (универсальные для всех органов исполнительной власти) и специальные, «реализуемые на основе специальных нормативных правовых актов, в рамках которых налоговые органы наделены исключительными полномочиями». Выбор именно такого подхода позволяет показать, что налоговые органы функционируют одновременно в двух нормативных полях, и противоречия между ними являются самостоятельным

источником конфликтов. При этом такой выбор ставит перед исследователем сложную задачу: общие и специальные процедуры имеют разные цели, правовые последствия и степень формализации. Возможность их непротиворечивого сосуществования в рамках единой примирительной функции вызывает вопросы, которые автор частично разрешает, предлагая законодательные изменения. В ходе защиты диссертанту предлагается пояснить, в какой мере разное целеполагание общих и специальных процедур (например, рассмотрение обращения гражданина в порядке Федерального закона № 59-ФЗ и рассмотрение жалобы в порядке статьи 140 НК РФ) может быть приведено к единому знаменателю в рамках примирительной функции, и с помощью каких механизмов возможно преодолеть фрагментацию в правовом регулировании этих процедур.

В целом структура работы представляется ясной, оправданной целью исследования и поставленными задачами. Некоторые тезисы, вынесенные на защиту, не вызывают доктринальных споров, в частности утверждение о том, что примирительная функция не сводится только к разрешению споров и рассмотрению жалоб, но включает также действия по предупреждению конфликтов (положение б), однако можно положительно охарактеризовать работу диссертанта по систематизации разрозненных правовых средств в рамках единой концепции. Дополнительно стоит отметить, что в автореферате (с. 9) указано на использование метода сравнительного правоведения при исследовании зарубежного опыта, но не приведены конкретные примеры таких зарубежных юрисдикций и не показано, в какой мере их опыт повлиял на итоговые выводы. В ходе защиты диссертанту предложено внести ясность в этот вопрос, назвав наиболее показательные, с его точки зрения, зарубежные модели реализации примирительной функции налоговыми органами.

Высказанные замечания носят дискуссионный характер и не ставят под сомнение общую научную и практическую ценность выполненного исследования. Они направлены на более глубокое раскрытие позиции автора.

При условии успешной защиты диссертант Якушев Роман Вячеславович заслуживает присуждения искомой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – публично-правовые (государственно-правовые) науки.

29 апреля 2026 года

Старший менеджер Группы
налоговой политики и разрешения
налоговых споров, департамент налогов,
права и сопровождения
бизнеса Группы компаний Б1,
кандидат юридических наук

Аракелова Марина Вячеславовна

Аракелова

*Пожалуйста Аракеловой М.В.
удача впереди.*

*Малейкин А.В.
партнер Б1*

