

**В Диссертационный Совет МГУ 12.06
Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова
по юридическим наукам
по адресу: 119991, г. Москва, ГСП-1, Ленинские горы, д.1, стр.13,
4 учебный корпус, юридический факультет, ауд. 536а.**

**Отзыв на автореферат диссертации Елены Владимировны Овчаровой
на тему «Административное принуждение за нарушение налогового
законодательства в Российской Федерации как элемент механизма
правового регулирования в области налогов и сборов»,
представленной на соискание ученой степени доктора юридических наук
по специальности 12.00.14 – Административное право;
административный процесс (Москва, 2021).**

Диссертационное исследование, представленное Е.В. Овчаровой, выполнено на тему, не вызывающую сомнений в ее актуальности, и отличается несколькими несомненными достоинствами. Тематика административного принуждения за нарушение налогового законодательства в Российской Федерации как элемента механизма правового регулирования в области налогов и сборов является одной из почти не исследованных российскими административистами проблем.

Следует согласиться с предложениями автора об укрупнении составов административных правонарушений налогового законодательства с ограничением их специализации (с. 20); о полной кодификации (с. 21) и обеспечении самодостаточности (с. 26) института административной ответственности; о риск-ориентированном подходе и его связи с реализацией задачи по предупреждению административных правонарушений (с. 21-22); о необходимости закрепления норм-принципов административной ответственности в Кодексе РФ об административных правонарушениях и в Процессуальном Кодексе РФ об административных правонарушениях (с. 27) с дополнением принципа презумпции невиновности с учётом комплаенса и рулингов (с. 29). Решение всех указанных задач обеспечивается при достижении поставленной автором диссертации цели – создание концепции эффективной системы административного принуждения в механизме

правового регулирования налогообложения. Особую актуальность диссертационное исследование Е.В. Овчаровой имеет в свете проводимой реформы обязательных требований, контрольно-надзорной деятельности, а также реформирования административной ответственности в условиях либерализации правовой системы и цифровой трансформации государственного управления.

Следует признать научно значимыми и аргументированными развернутые положения, выносимые на защиту. Все они характеризуются научной новизной и авторским подходом к решению обозначенных в диссертации проблем. Автором определена регулирующая функция административного принуждения в механизме правового регулирования в области налогов и сборов и ее соотношение с фискальной функцией налогообложения с учетом комплексности их реализации; выработаны способы обеспечения эффективности административного принуждения в механизме правового регулирования налогообложения; предложена научно обоснованная классификация составов административных правонарушений налогового законодательства с учетом характера налоговых правоотношений и правового статуса их субъектов для обеспечения соразмерности административной ответственности и адекватности иных мер административного принуждения за нарушение налогового законодательства; определена комплексная система мер административного принуждения за нарушения налогового законодательства в целях их сбалансированного применения, в том числе на основе выявления проблем их реализации в правоприменительной административной и судебной практике; обоснованы новые подходы к концепции административного процесса реализации мер административного принуждения за нарушение налогового законодательства в целом, а также отдельных видов административного процесса; сформулированы принципы административной ответственности как обеспечивающие единство института этой ответственности и как основополагающие правовые гарантии эффективности административного принуждения в механизме правового

регулирования в области налогов и сборов; предложена модель комплексного реформирования системы административного принуждения в механизме правового регулирования налогообложения с унификацией подходов к такому реформированию в системе административно-правового регулирования и государственного управления в целом.

Несомненна практическая значимость исследования, авторские предложения ориентированы на совершенствование административно-деликтного законодательства, что представляется важным для доработки проекта нового КоАП РФ и Процессуального кодекса РФ об административных правонарушениях. Следует особо отметить, что многие новации Елены Владимировны нашли отражение в названных законопроектах, в подготовке которых она принимала непосредственное участие.

При этом основные положения диссертационного исследования отражены в публикациях автора, которые можно признать отражающими основное содержание работы и полными, что также влияет на исключительно положительную оценку представленной работы.

Структура работы, состоящей из введения, пяти глав, объединяющих 15 параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников и литературы, отражает и последовательно раскрывает обозначенную тематику. Изложение материала характеризуется логической последовательностью, выводы аргументированы должным образом, а обобщения явились результатом глубокого и тщательного анализа законодательства и правоприменительной практики. Результаты диссертационного исследования, судя по автореферату, вносят значительный авторский вклад в развитие науки российского административного права.

Анализ автореферата диссертации приводит к безусловному выводу о том, что представленная работа является законченным научным трудом, всецело отвечающим требованиям, предъявляемым к подобным работам. Вместе с тем, ознакомление с авторефератом выявило некоторые вопросы, недостатки или

спорные моменты, которые, по нашему мнению, следует рассмотреть при публичной защите работы и возможно получить более развернутую авторскую позицию по обозначенным вопросам.

1. В автореферате к структуре механизма правового регулирования отнесены нормы, нормативные правовые акты, правоотношения, акты реализации права, правосознание и правовая культура (с. 37). Было бы желательным уточнить, исходя из наименования диссертации, к какому из этих элементов следует относить административное принуждение.

2. На наш взгляд, автор проявляет чрезмерную категоричность в определении функции административного принуждения как сугубо регулирующей, а также при характеристике административного принуждения как имеющего только вспомогательный характер в механизме правового регулирования (с. 17-18).

3. Рассматривая соотношение административной и уголовной ответственности, автор предлагает полную декриминализацию в области налогов и сборов, что, на наш взгляд, преждевременно. По крайней мере, данное авторское предложение одновременно с предложением о нерепрессивности административной ответственности за нарушения налогового законодательства требует дополнительного авторского обоснования (с. 27-29).

4. Автор предлагает новую концепцию административно-юстиционного производства охранительного типа в судах общей юрисдикции вместо административной юрисдикции этих судов по рассмотрению и пересмотру дел об административных правонарушениях (с. 24-25, 44-45). Такая новация требует критического осмысления с точки зрения необходимости пересмотра административно-юрисдикционных полномочий судов общей юрисдикции путем их сужения за счёт передачи полномочий по рассмотрению и пересмотру дел об административных правонарушениях уполномоченным федеральным органам исполнительной власти в лице их должностных лиц.

Указанные выше замечания являются дискуссионными, подлежащими обсуждению и не влияют на общее позитивное впечатление о качестве диссертационной работы.

Автореферат диссертации Е.В. Овчаровой отвечает требованиям, установленным Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова к работам подобного рода. По содержанию диссертация соответствует паспорту специальности 12.00.14 – Административное право; административный процесс и критериям, определенным пунктами 2.1 - 2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова, а также оформлена согласно приложениям № 5, 6 Положения о диссертационном совете Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

На основании изложенного Овчарова Елена Владимировна заслуживает присуждения ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.14 – Административное право; административный процесс.

Главный научный сотрудник НИЦ № 4 федерального государственного казенного учреждения «Всероссийский научно-исследовательский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации», доктор юридических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации, почётный член Российской Академии юридических наук
Шергин Анатолий Павлович

«09» сентября 2021 г.



Адрес: 121069 г. Москва, ул. Поварская, д. 25, стр.1

Электронный адрес: vnii_mvd@mvd.gov.ru; тел. раб. 8 (495) 667-15-15

