

## ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию А. П. Тиханычева  
«Законные интересы как элемент правового механизма реализации правового  
статуса налогоплательщика-организации», представленную на соискание  
ученой степени

кандидата юридических наук по специальности  
5.1.2 – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки»

Диссертация А. П. Тиханычева посвящена вопросам законных интересов как элемента правового механизма реализации правового статуса налогоплательщика-организации. Актуальность темы диссертационного исследования обосновывается отсутствием общепризнанных подходов к законным интересам налогоплательщиков, неразработанностью проблем защиты законных интересов организаций, важностью проблематики баланса частных и публичных интересов в налоговых правоотношениях. В диссертационной работе А. П. Тиханычев системно исследовал проблемы реализации законных интересов как элемента правового статуса налогоплательщика-организации.

Важным результатом диссертационного исследования являются предложенные его автором определение законных интересов налогоплательщиков, концепция признаков законных интересов налогоплательщиков-организаций, классификация законных интересов, теория системных связей законных интересов с другими элементами правового механизма реализации правового статуса налогоплательщика-организации.

Кроме того, в работе А. П. Тиханычева по результатам обобщения научно-теоретических подходов, положений российского законодательства и судебной практики сформулированы подходы к актуальным проблемам защиты законных интересов налогоплательщиков-организаций, включая законные интересы в области эффективного налогового администрирования, а также в области правомерной налоговой минимизации. Также в диссертации

обосновано существование пределов реализации законных интересов налогоплательщиков-организаций.

Диссертационное исследование А.П. Тиханычева обладает научной новизной, о чем свидетельствуют авторские выводы, в которых впервые в науке финансового права рассмотрена проблематика обоснования законных интересов для организаций-налогоплательщиков, выделен налоговый оппортунизм в качестве ведущего мотива поведения налогоплательщика-организации. Эффективное налоговое администрирование исследовано А. П. Тиханычевым в качестве законного интереса, дана авторская классификация элементов законного интереса на эффективное налоговое администрирование. А. П. Тиханычев впервые предложил теоретизацию альтернативных средств защиты законных интересов налогоплательщиков-организаций, носящих превентивный характер. Выдвинута гипотеза о трех пределах реализации законного интереса, а также сделано предположение о создании в судебной практике новых, не предусмотренных налоговым законодательством обязанностей налоговых органов, которые корреспондируют законным интересам налогоплательщиков-организаций.

Диссертация А. П. Тиханычева соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого уровня и формата, установленными пп. 2.1 – 2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова, и паспорту специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» и может быть рекомендована к защите в диссертационном совете МГУ.051.4.

Научный руководитель,  
доктор юридических наук, профессор,  
заведующая кафедрой правовых дисциплин  
Высшей школы государственного аудита  
(факультет) МГУ имени М.В. Ломоносова  
7 мая 2024 года

Ю.А. Крохина