

**В Диссертационный совет 24.2.390.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО «Сара-
товская государственная юридическая
академия»**

410056, г. Саратов, ул. им. Чернышев-
ского Н.Г., зд. 104, стр. 1

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Карамышева Дениса Андреевича на тему
«Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-пра-
вовые) науки**

Налоги являются важнейшими обязательными платежами, составляющими основу доходной части бюджетной системы страны. В связи с этим качественное правовое регулирование налоговых отношений является одной из приоритетных задач государства и муниципальных образований.

Одним из направлений правового регулирования налоговых отношений является регламентация отношений, возникающих при возникновении и разрешении налоговых споров.

В последнее время досудебное урегулирование налоговых споров бурно развивается. Разрабатываются новые механизмы и процедуры, совершенствуется практика их применения. В то же время действующее налоговое законодательство в этой области еще далеко от совершенства. Недостаточными являются также научные исследования в этой сфере.

В связи с этим исследование, предпринятое Д.А. Карамышевым, является весьма полезным и своевременным.

Из содержания автореферата следует уверенное владение автором существом проблемы, как с теоретической, так и с практической точек зрения. Прежде всего, это проявилось в постановке цели диссертационного исследования и логически последовательном решении основных задач, сформулированных диссертантом.

Положения, выносимые на защиту, обладают научной новизной. Она заключается в выработке теоретических и практических положений, касающихся темы исследования.

Заслуживает поддержки оценка автором института налоговых споров как межотраслевого института права, в совокупности образующего единый механизм урегулирования разногласий в налоговых правоотношениях.

Обоснованным является проведенная в работе и выносимая на защиту классификация налоговых споров по различным основаниям. Такая классификация полезна как для отражения особенностей отдельных видов налоговых споров в науке, так и для урегулирования таких особенностей в законодательстве.

Интересными являются выводы диссертанта о составе и содержании принципов урегулирования налоговых споров в досудебном порядке.

Следует поддержать сформулированные диссертантом предложения по изменению действующего законодательства.

Можно согласиться также с иными выводами и предложениями, содержащимися в диссертационном исследовании.

В то же время в автореферате могут быть выявлены некоторые дискуссионные моменты.

1. В работе диссертант предлагает введение института налогового омбудсмена.

Как представляется такое предложение вряд ли уместно с учетом социально-политической обстановки, а также уже имеющихся институтов.

Функционирование института налогового омбудсмена потребует соответствующего финансирования. В настоящее время государство старается не

увеличивать, а, по возможности, сокращать свои расходы. В связи с этим финансирование налогового омбудсмана из бюджета будет идти вразрез целям сокращения государственных расходов. Финансирование за счет средств налогоплательщиком также, скорее всего, будет отрицательно оценено как государством, так и обществом.

Кроме того, в настоящее время существует институт уполномоченного по правам предпринимателей при Президенте РФ, сотрудники аппарата которого принимают участие в том числе при рассмотрении налоговых споров в судах.

2. При формулировании определения налогового спора автор указывает, что на одной его стороне находится властный субъект в лице налогового (таможенного) органа, а на другой – подконтрольный (налогообязанный) субъект в лице налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов), налогового агента, лиц, привлекаемых к налоговой ответственности.

С учетом такого обозначения субъектного состава возникает вопрос, относит ли диссертант к налоговым спорам разногласия, возникающие между налогоплательщиком и налоговым агентом относительно правильности исчисления и удержания налоговых платежей.

Несмотря на вышеуказанные спорные вопросы, диссертация Д.А. Карамышева является законченным, самостоятельным научным исследованием, выполненным на высоком научно-методическом уровне.

Диссертационное исследование Дениса Андреевича Карамышева на тему «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» соответствует требованиям, предъявляемым Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв на автореферат диссертации Д.А. Карамышева на тему «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)», обсужден и одобрен

на заседании кафедры финансового права юридического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» 20 октября 2025 года (протокол № 3).

20 октября 2025 г.

Заведующий кафедрой финансового права
юридического факультета
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный
университет»,

доктор юридических наук,
профессор

Сенцова Марина Валентиновна

Адрес: 394018, г. Воронеж, пл. Ленина, 10а, каб. 701

тел.: +7 (473) 255-84-79

e-mail: smv@law.vsu.ru



В диссертационный совет 24.2.390.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Саратовская государственная юридическая академия»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **Карамышева Дениса Андреевича**
«Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые)
науки

Диссертационное исследование Карамышева Д.А. посвящено актуальной и крайне важной проблеме урегулирования налоговых споров, прежде всего досудебному урегулированию такого рода споров. Налоговые споры, безусловно, подрывают финансовую безопасность Российского государства, поскольку присущи природе налогообложения, т.к. выступают неизбежным итогом развития налогообложения, и, как следствие, отрицательным образом отражаются на эффективности правового регулирования налоговых отношений.

В свою очередь проблема досудебного разрешения налоговых споров с использованием разнообразных инструментов (медиация, самозащита, обращение в органы прокуратуры, к уполномоченным по правам предпринимателей, компромиссные соглашения) с учетом баланса публичных и частных интересов в условиях современного нормативного регулирования особо актуальна.

В автореферате автор крайне убедительно доказывает актуальность избранной темы, указывая на тот факт, что анализ складывающейся судебной практики не позволяет сделать вывод о положительной динамике рассмотрения налоговых споров, а значит и о достижении цели налогового органа о внесудебном их разрешении. Ввиду сказанного представляется актуальным вопрос повышения качества правового регулирования в сфере

досудебного урегулирования налоговых споров, которое будет способствовать формированию более сбалансированной системы, учитывающей надлежащий баланс частных и публичных интересов и позволяющей эффективно урегулировать споры во внесудебном порядке.

Данный автореферат позволяет судить о диссертации, как о завершенной научно-квалификационной работе, которая содержит решение имеющих значение для развития науки финансового права задач по формированию основ правового регулирования общественных отношений, связанных с урегулированием налоговых споров.

Научная новизна исследования Карамышева Д.А. заключается в совокупности выводов и предложений, выносимых на защиту. Необходимо отметить, что представленные положения являются оригинальными и значимыми для расширения сферы научных знаний в области финансового права.

Достаточно интересной в научном плане представляется выделение в юридической конструкции налогового спора, урегулируемого в досудебном порядке, четырех элементов (с. 8 автореферата).

Заслуживает внимание предложенная диссертантом классификация налоговых споров, урегулируемых в досудебном порядке (с. 10 автореферата).

Несомненный теоретический интерес представляет выделение автором принципов урегулирования налоговых споров в досудебном порядке (с. 11-12 автореферата).

Заслуживает одобрения, причем как с научной, так и с практической точки зрения, вопрос повышения эффективности защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (иных подконтрольных лиц), для чего представляется необходимым образовать службу налогового омбудсмана и включить его в круг участников налоговых правоотношений (с. 11 автореферата).

Высокой оценки заслуживают сформулированные предложения, направленные на совершенствование действующего законодательства, в частности Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (с. 12 автореферата).

Высоко оценивая, в целом, проведенное диссертационное исследование, исходя из представленного автореферата, хотелось бы прояснить позицию автора по следующему вопросу. Так, в положении 9, выносимом на защиту, Денис Андреевич указывает на необходимость более четкого выделения в Налоговом кодексе Российской Федерации норм, регламентирующих досудебное урегулирование налоговых споров. Как следствие, предлагает объединить главу 14 раздела V, а также разделы VI и VII Налогового кодекса Российской Федерации в раздел VI «Досудебное урегулирование налоговых споров». Между тем, не совсем понятна мотивация такого объединения, ведь глава 14 раздела посвящена «Налоговому контролю», разделы VI и VII «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» и «Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц» соответственно. Думается, следует обосновать включение абсолютно разных институтов налогового права в один, т.е. в досудебное урегулирование налоговых споров.


Исходя из содержания автореферата, диссертация, выполненная по теме «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)», является творческим, самостоятельным научным исследованием актуальной проблемы, содержит все необходимые элементы и отражает сущность проведенного автором исследования, которое соответствует профилю специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Диссертационное исследование Карамышева Дениса Андреевича «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, раздела II Положения о

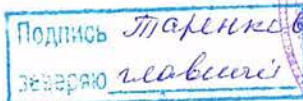
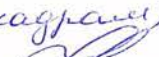
присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 16 октября 2024 г. № 1382), а его автор – Д.А. Карамышев заслуживает присвоения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовлен кандидатом юридических наук (12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право), доцентом, заведующим кафедрой публичного и частного права Самарского филиала ГАОУ ВО города Москвы «Московский городской педагогический университет» Таренковой Ольгой Александровной, обсужден и одобрен на заседании кафедры публичного и частного права Самарского филиала ГАОУ ВО города Москвы «Московский городской педагогический университет» (протокол № 02 от «29» октября 2025 года).

Заведующий кафедрой публичного
и частного права Самарского филиала
ГАОУ ВО города Москвы «Московский
городской педагогический университет»,
кандидат юридических наук, доцент

 Таренкова Ольга Александровна

29 октября 2025 г.

 Подпись Таренковой О.А., к.ю.н., доцента
кафедры публичного и частного права Самарского филиала
ГАОУ ВО города Москвы «Московский городской педагогический университет»


Контактная информация:

Почтовый адрес: 443081, г. Самара, улица Стара Загора, 76

Телефон: +7 (846) 972-85-28

E-mail: samara@mgpu.ru

В диссертационный совет 24.2.390.02, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», 410056, г. Саратов, ул. Им. Н.Г. Чернышевского, зд. 104, стр. 3

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Карамышева Дениса Андреевича
на тему: «Институт налоговых споров
финансово-правовое исследование)», представленной на соискание
ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2.
Публично-правовые (государственно-правовые) науки**

Исходя из представленного автореферата, диссертационное исследование Д.А. Карамышева на тему «Институт налоговых споров финансово-правовое исследование)», несомненно, актуально и своевременно. Актуальность исследования данной тематики обусловлена разногласиями, периодически возникающими между государством в лице налоговых органов и налогоплательщиками, стремящимися к оптимизации налогообложения и поиску путей экономии затрат на уплату налоговых платежей в бюджет. В связи с этим формирование концептуальной основы финансово-правового регулирования общественных отношений в сфере разрешения налоговых споров и применения порядка досудебного урегулирования налоговых споров как системы способов нахождения взаимопонимания между налоговым органом и налогоплательщиком, выявление признаков налоговых споров представляют значимость для развития финансово-правовой науки.

Исходя из текста представленного автореферата, диссертационная работа Д.А. Карамышева успешно решает задачи оценки финансово-правовой природы налоговых споров, разрешаемых в досудебном порядке, оптимизации понятийно-категориального аппарата в контексте заявленной

темы, исследования генезиса субинститута досудебного урегулирования налоговых споров. Автор выявляет принципы налоговых споров, предлагает их авторскую классификацию.

Анализ автореферата диссертации Д.А. Карамышева позволяет сделать вывод о достаточной степени научной новизны проведенного исследования. В настоящее время требуются обновления подходов к финансово-правовой сущности налоговых споров с учетом модификации налогообложения.

Вместе с тем, материалы автореферата не позволяют составить представление о мнении автора по следующему значимому для финансово-правовой науки вопросу. В положениях, выносимых на защиту, не усматриваются суждения автора о необходимости модификации полномочий налоговых органов по взиманию налогов, осуществлению налогового контроля в связи с возникновением налоговых споров на практике, тогда как данные выводы могли бы быть полезны для развития финансово-правовой теории в части правового статуса налоговых органов государства как субъектов, осуществляющих его финансовую деятельность.

Приведенный момент не влияет на положительную оценку диссертации Д.А. Карамышева как самостоятельного научного исследования, обладающего научной новизной, актуальностью, выражающего вклад соискателя в развитие финансово-правовой науки. Выводы обоснованы и достоверны. Автореферат диссертации написан грамотным языком, содержит необходимые данные о диссертационной работе, позволяет получить представление о проведенном исследовании.

Исходя из представленного автореферата, диссертационная работа Карамышева Дениса Андреевича на тему: «Институт налоговых споров финансово-правовое исследование») соответствует критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 сентября

2013 г. № 842 (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 января 2025 г.), а Карамышев Денис Андреевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Профессор кафедры административно-правовых
и процессуальных дисциплин

ФКОУ ВО «Воронежский институт

Федеральной службы исполнения наказаний»,

доктор юридических наук,

доцент

Х.В. Белогорцева (Пешкова)

Белогорцева (Пешкова) Христина Вячеславовна

« 1 » ноября 2025 г.

Подпись Белогорцевой (Пешковой) Х.В. заверяю

Начальник ОКВ и СРЛС

подполковник внутренней службы



Д.А. Мещерякова

Сведения об авторе отзыва:

Ф.И.О.: Белогорцева (Пешкова) Христина Вячеславовна

Ученая степень: доктор юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский институт Федеральной службы исполнения наказаний»

Занимаемая должность: профессор кафедры административно-правовых и процессуальных дисциплин

Адрес места работы: 94072, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Иркутская 1а. Телефон: 260-68-01, моб.: 89601059653

e-mail: peshkova1@yandex.ru

**В Диссертационный совет 24.2.390.02, созданный
на базе федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Саратовская
государственная юридическая академия»
410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104**

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Карамышева Дениса Андреевича на тему
«Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-
правовые) науки**

В связи с необходимостью обеспечения баланса публичных и частных интересов в налоговой сфере вопросы разрешения налоговых споров нуждаются в важном научном осмыслении. Своевременность предпринятого исследования связана также с происходящими процессами в социальной, экономической и политической жизни государства и общества, что оказывает воздействие на правовое регулирование общественных отношений, связанных с функционированием порядка досудебного урегулирования налоговых споров. Более того, своевременность исследования обусловлена процессами цифровизации, которые непосредственно влияют на порядок урегулирования налоговых споров. Поэтому любые исследования, направленные на исследование проблем разрешения налоговых споров в условиях цифровизации, в настоящее время приобретают особую актуальность.

Автореферат позволяет судить о диссертации как о завершенной научно-квалификационной работе, которая содержит решение имеющих значение для развития науки финансового права задач по формированию основ финансово-правового регулирования общественных отношений порядка досудебного урегулирования налоговых споров как системы способов нахождения взаимопонимания между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Научная новизна исследования Д.А. Карамышева заключается в совокупности выводов и предложений, выносимых на защиту. Следует отметить, что данные положения являются оригинальными и значимыми для расширения сферы научных знаний в области налогового права.

Теоретический и практический интерес представляет установление диссертантом места института налоговых споров в системе права и выделение его субинститутов досудебного и судебного разрешения налоговых споров (с. 17 автореферата).

Весьма интересной в научном отношении представляется уточнение Д.А. Карамышевым понятийно-категориального аппарата налогового законодательства, в частности понятия налогового спора (с. 8 автореферата) и др.

Заслуживает внимания выделение диссертантом элементов юридической конструкции налогового спора: объекта, субъекта, объективной и субъективной стороны (с. 8 – 9 автореферата), форм несогласия налогоплательщика (иного подконтрольного лица) как возражений в активной форме и в пассивной форме (с. 9 автореферата), признаков института налоговых споров (с. 9 автореферата), стадий и принципов урегулирования налоговых споров в досудебном порядке (с. 10-11 автореферата).

Интересной с научной точки зрения является предложенная диссертантом классификация налоговых споров по объекту, субъектному составу, объективной и субъективной стороне (с. 10-11 автореферата).

Высокой оценки заслуживают сформулированные предложения, направленные на совершенствование действующего налогового законодательства, в частности норм Налогового кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (с. 12 автореферата).

Весьма важным является установление трансформации института налоговых споров в условиях цифровизации экономики (с. 17 автореферата).

Данное исследование представляет бесспорный интерес, однако некоторые положения нуждаются в уточнении. На с. 9 автореферата (пункт 4 положения, выносимого на защиту) автор отмечает, что институт налоговых споров является межотраслевым институтом права. Из автореферата не совсем понятно, нормами каких еще отраслей права регулируются разногласия в налоговых правоотношениях. В целом, следует отметить, что вышеуказанное замечание носит уточняющий характер и не влияет на общую высокую позитивную оценку проведенного Д.А. Карамышевым диссертационного исследования.

Автореферат включает в себя все необходимые элементы и отражает сущность проведенного автором исследования, которое соответствует профилю специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Диссертационное исследование Карамышева Дениса Андреевича на тему «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» соответствует требованиям Раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. от 16.10.2024), а его автор – Д.А. Карамышев заслуживает присуждения ему искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Доцент кафедры административного,
финансового и таможенного права ФГБОУ ВО
«Дагестанский государственный университет»,
кандидат юридических наук,

Научная специальность: 12.00.04 финансовое право;
налоговое право; бюджетное право

«14» октября 2025 года

E-mail: abanai@mail.ru

Тел. 8 (903) 498 86 80

367025, Республика Дагестан, г. Махачкала
ул. М. Гаджиева, 43^а

Атаева Наидат

Магомедрасуловна



В диссертационный совет 24.2.390.02, созданный на базе федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского д. 104.

Отзыв

на автореферат диссертации

Карамышева Дениса Андреевича на тему: «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)», представленный на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертационное исследование Карамышева Д.А. посвящено всестороннему изучению института налоговых споров в контексте финансового права.

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена важностью и сложностью регулирования налоговых споров в современном финансовом праве России, а также практическими вызовами, связанными с совершенствованием механизмов их досудебного урегулирования. В условиях развития цифровизации и активного реформирования налогового законодательства, комплексное исследование института налоговых споров приобретает особую значимость.

В автореферате четко отражены актуальность (с.3-4 автореферата), научная новизна и практическая значимость диссертационной работы (с. 8 автореферата). Карамышев Д.А. подробно анализирует юридическую природу налоговых споров, раскрывает их сущность как института финансового права, а также рассматривает структуру и стадии досудебного урегулирования налоговых споров (с.15 автореферата). Особое внимание уделяется проблемам практической реализации правовых механизмов и влиянию процессов цифровизации на развитие института налоговых споров (с. 17 автореферата).

Работа основана на широкой нормативно-правовой базе, включает анализ судебной практики и обширное теоретическое обоснование, что свидетельствует о глубоком владении темой и высоком уровне исследовательской компетенции автора (с. 6-7 автореферата).

Практическая ценность результатов исследования очевидна - они могут быть использованы при совершенствовании законодательства в области налогового права,

досудебного урегулирования налоговых споров, а также в деятельности налоговых органов и судебных инстанций, что способствует укреплению правового государства и балансу интересов государства и налогоплательщиков.

К достоинствам работы следует отнести системность и полноту исследования: автор последовательно раскрывает понятие налогового спора, его структуру и признаки, обосновывает классификацию налоговых споров с учетом субъективных и объективных критериев.

Особое внимание в работе уделяется механизмам досудебного урегулирования, что соответствует приоритетным направлениям финансовой политики и практике налогового администрирования (с. 8-10 автореферата). Научная новизна работы выражается в комплексном финансово-правовом анализе института налоговых споров, а также в разработке предложений по совершенствованию нормативной базы, включая институализацию службы налогового омбудсмана и расширение применения медиации и компромиссных соглашений.

Методологическая база исследования адекватна поставленным задачам, включающая как общенаучные, так и специальные методы юридического познания (анализ, синтез, сравнительно-правовой, формально-юридический, правовое моделирование и др.) (с. 6 автореферата). Эмпирическая основа – нормативные акты, судебная практика и официальная статистика – использованы с должной полнотой и системностью.

Инновационный вклад Карамышева Д.А. в развитие теории налоговых споров как межотраслевого института права заключается в обосновании и систематизации института налоговых споров не просто как элемента финансового или административного права, а именно как самостоятельного межотраслевого правового института. Это означает, что налоговые споры рассматриваются как особая правовая категория, которая охватывает нормы и практики из различных отраслей права, объединяясь ради комплексного, целостного урегулирования налоговых конфликтов. Междисциплинарность исследования проявляется в использовании широкого круга методов и концепций из теории права, финансового права, административного права, арбитражного и гражданского процесса. Это позволяет выявлять сложные взаимодействия между различными нормативными системами и применяемыми механизмами разрешения налоговых споров, включая досудебные, судебные и альтернативные способы.

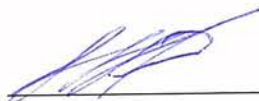
Несмотря на серьезные достоинства, следует отметить, что раздел, посвященный службе налогового омбудсмана и медиации, нуждается в дополнительном обосновании

предложений с учетом потенциальных сложностей реализации и необходимой законодательной доработки (с.17 автореферата).

Вышеуказанное замечание не умаляет высокого уровня, представленного на соискание ученой степени диссертационного исследования, подчеркивая его актуальность.

Учитывая изложенное, диссертация Карамышева Дениса Андреевича на тему «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к исследованиям на соискание ученой степени кандидата наук, предусмотренным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор, Карамышев Денис Андреевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

«27» октября 2025 года



Мамедов Ниджат Джамиль оглы,
кандидат юридических наук,
доцент кафедры гражданского
права ФГАОУ ВО СПбГУАП (г.
Санкт-Петербург)



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения» (г. Санкт-Петербург)

190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 67, лит. А

Телефон: (812) 708-59-04

Эл. почта: kaf85u@guap.ru

В диссертационный совет 24.2.390.02 при
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»
410056, г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 1

О Т З Ы В

на автореферат диссертации Карамышева Дениса Андреевича
«Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые) науки

Важность осмысления проблем, касающихся эффективного правового регулирования налоговых споров в досудебном порядке, обусловлена рядом факторов: направленный вектор государства на снижение нагрузки на судебную систему Российской Федерации, создание фидуциарных отношений между налоговым органом и налогоплательщиком, трансформацию ФНС России из службы контроля в сервисную, удобную для налогоплательщиков. Кроме того, указанный автором довод об отсутствии положительной динамике рассмотрения налоговых споров требует выявления проблем в существующем механизме урегулирования и разрешения налоговых споров и способов их решения. Данные факторы являются причиной необходимости исследования концептуальных основ финансово-правового регулирования налоговых споров, учитывающего процесс цифровизации экономики и международный опыт.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций. Научная новизна исследования Карамышева Д.А. заключается в совокупности выводов и предложений, выносимых на защиту, содержащих решение задач для развития финансовой науки по формированию концептуальных основ финансово-правового регулирования налоговых споров. Данные предложения являются оригинальными и значимыми для расширения сферы научных знаний в области финансового права.

Весьма интересной в научном отношении видится авторская редакция понятия «налоговый спор» (с. 8 автореферата), включающая в себя не только налогоплательщиков, но также и налогового агента и лиц, привлекаемых к налоговой ответственности, а также несколько альтернативных способов урегулирования налоговых споров. Представляется интересной точка зрения автора о межотраслевом характере института налоговых споров (с. 9 автореферата), поскольку ранее ФНС России и правоведами в качестве института рассматривалась его часть – субинститут досудебного урегулирования налоговых споров.

Заслуживает внимания авторская классификация налоговых споров, урегулируемых в досудебном порядке по различным основаниям: объекту, субъектному составу, объективной и субъективной стороне (с. 10-11 автореферата) и структура юридической конструкции налогового спора. Также автором справедливо выделяются стадии налогового спора, урегулируемого в досудебном порядке (с. 10 автореферата).

Теоретический и практический интерес вызывает положение автора, выносимое на защиту о создании службы налогового омбудсмана и издания федерального закона «О налоговых омбудсманах» (с. 11 автореферата), которое изменит существующий административный способ урегулирования спора. Отдельного внимания заслуживает анализ автором участия искусственного интеллекта, налоговых информационных ресурсов и сервисов ФНС России для налогоплательщиков в налоговых правоотношениях (с. 17 автореферата).

Замечания и недостатки работы. Исследование Карамышева Д.А. представляет бесспорный интерес, однако некоторые положения нуждаются в уточнении. Видится, что выделяемые на с. 10 автореферата стадии налогового спора могут быть применимы не только к досудебному порядку урегулирования спора, но также и к судебному и иным способам урегулирования, поскольку по своей природе являются стадиями конфликта.

Высказанное замечание носит уточняющий характер и не влияет на общую положительную оценку диссертационного исследования и не ставит под сомнение его теоретическую и практическую значимость.

В целом, представленный автореферат отвечает требованиям, предъявляемым к научным исследованиям, само исследование выполнено на высоком теоретическом уровне, является самостоятельным и завершенным, имеет существенное значение для науки финансового права.

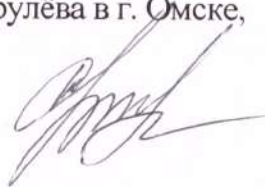
Вывод. В результате анализа представленной работы следует сделать вывод о том, что диссертационное исследование Д.А. Карамышева соответствует требованиям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. от 16 октября 2024 г. № 1382), а соискатель Денис Андреевич Карамышев заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Доцент кафедры гуманитарных и социально-экономических дисциплин
ФГКВОУ ВО «Военная академия материально-технического обеспечения имени генерала армии А.В. Хрулёва» (филиал г. Омск),
кандидат юридических наук
«27» октября 2025 г.



А.А. Печёнкина

Подпись А.А. Печёнкиной заверяю
Ученый секретарь Ученого совета
филиала Военной академии материально-технического обеспечения имени генерала армии А.В. Хрулёва в г. Омске,
кандидат педагогических наук
«27» октября 2025 г.



К.С. Леницкий

Контактная информация:

Печёнкина Анжелика Анатольевна
Омский автобронетанковый инженерный институт
ФГКВОУ ВО «Военная академия материально-технического обеспечения имени генерала армии А.В. Хрулёва» (филиал г. Омск)
644098, г. Омск, 14-й военный городок
тел.: +7-913-611-43-85, e-mail: apечenkina15@mail.ru

**В Диссертационный совет 24.2.390.02, созданный
на базе федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Саратовская государственная юридическая
академия», 410056, г. Саратов,
ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 1**

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Карамышева Дениса Андреевича на тему:
«Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично - правовые
(государственно-правовые) науки**

Диссертационное исследование Д.А. Карамышева на тему: «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)», несомненно, актуально и своевременно. В настоящее время в условиях модернизации налоговой системы Российской Федерации и совершенствования благоприятных условий для налогоплательщиков институт налоговых споров приобретает все более важное значение, требующее детального его изучения. В налоговых спорах всегда существуют две стороны, с одной стороны - это сами налогоплательщики, а с другой - это государство в лице налоговых органов. Ввиду данного факта вопрос повышения качества правового регулирования налоговых споров будет способствовать формированию более сбалансированной налоговой системы, учитывающей баланс частных и публичных интересов.

Представленное диссертационное исследование Д.А. Карамышева впервые в правовой науке подходит к изучению института налоговых споров с теоретических аспектов стадий урегулирования налоговых споров, что позволяет сделать вывод о ее актуальности. Автором проанализировано достаточно большое количество эмпирических материалов, что позволило ему получить новые, самостоятельные выводы, а также сформулировать соответствующие предложения, что подтверждает его достоверность. Новизна диссертации определяется и содержанием положений, выносимых на защиту, которые показывают способность соискателя обобщать полученные сведения, вести научную дискуссию и, в целом, носят оригинальный характер.

Постановка цели диссертационного исследования предполагает обозначение четких задач, с чем автор справился, сформулировав их последовательно и логично.

Положения автореферата диссертации в достаточной степени мотивированы и апробированы.

Исследование вносит значимый вклад в теорию и практику финансового права, предлагая новаторские подходы к исследованию института налоговых споров.

Следует поддержать сформулированный автором с позиции финансово-правовой науки понятийно-категориальный аппарат (стр.8-9), разработанные принципы урегулирования налоговых споров в досудебном порядке (стр. 11-12), классификацию налоговых споров по ряду оснований (стр. 10-11).

Отдельного внимания заслуживает рассмотренная автором структура налогового спора, элементы механизма урегулирования разногласий в налоговых правоотношениях (досудебный и судебный порядок, иные способы), выделение института налоговых споров как межотраслевого института права, а также субинститутов, представленные предложения автора по развитию сферы досудебного урегулирования налоговых споров с участием международной практики.

Одной из положительных черт работы Д.А. Карамышева является рассмотрение вопроса о влиянии цифровизации на сферу урегулирования налоговых споров, в том числе, искусственного интеллекта, налоговых информационных ресурсов, сервисов Федеральной налоговой службы для налогоплательщиков.

Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертационное исследование характеризуется высоким уровнем теоретического исследования, обладает внутренним логическим и структурным единством, содержит новые и содержащие элементы научной новизны результаты и предложения. В целом, автореферат отвечает предъявляемым требованиям к подобного рода работам.

Высоко оценивая представленные Д.А. Карамышевым исследовательские результаты, хотелось бы уточнить позицию автора по следующему вопросу: в положении 7, выносимом на защиту, предлагается образовать службу налогового омбудсмена с целью повышения эффективности защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Вместе с тем, не будет ли являться данное правовое регулирование избыточным, поскольку в настоящее время одним из структурных подразделений Федеральной налоговой службы выступает Управление досудебного урегулирования налоговых споров, в основные задачи которого входят обобщение и анализ практики рассмотрения

жалоб в досудебном порядке в территориальных налоговых органах, принятие мер по устранению и предотвращению причин возникновения споров с заинтересованными лицами и др. Также в ст. 29 Налогового кодекса Российской Федерации закреплён институт уполномоченного представителя налогоплательщика, представляющего интересы налогоплательщика в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Данный вопрос носит уточняющий характер.

На основании изложенного можно резюмировать, что диссертация Карамышева Дениса Андреевича «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» удовлетворяет требованиям, предъявляемым к диссертации на соискание ученой степени кандидата наук Положением «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 (в актуальной редакции), а ее автор – Карамышев Денис Андреевич – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовлен научным сотрудником отдела
финансового, налогового и бюджетного
законодательства федерального государственного
научно-исследовательского учреждения «Институт
законодательства и сравнительного правоведения при
Правительстве Российской Федерации»,
кандидатом юридических наук
Яной Александровной Скок

30 октября 2025 г.



Контактные данные:
адрес ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при
Правительстве Российской Федерации»: 117218 г. Москва, ул. Большая Черемушкинская, 34.
Тел. 8-499-724-21-06.
Эл. почта: fin@izak.ru

Подпись сотрудника Федерального государственного
научно-исследовательского учреждения «Институт
законодательства и сравнительного правоведения при
Правительстве Российской Федерации»

С.А. Скок

Заведующий отделом
управления персоналом



С.С. Галеев

В Диссертационный совет 24.2.390.02
при ФГБОУ ВО «Саратовская
государственная юридическая академия»
410056, Саратовская область, г. Саратов,
ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 3

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Карамышева Дениса Андреевича
На тему «ИНСТИТУТ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ (ФИНАНСОВО-
ПРАВОВОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ)», представленной на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по научной специальности
5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки**

Диссертация Карамышева Дениса Андреевича посвящена актуальной теме. Значительное количество налоговых споров, разрешаемых как в административном, так и судебном порядке, свидетельствует о том, что на практике в сфере установления и взимания налогов возникает множество конфликтных ситуаций между фискальнообязанными лицами и государством в лице уполномоченных органов. Изменения в правовом регулировании налоговых отношений, совершенствование налогового контроля, обусловленное, в числе других факторов, и цифровизацией, требует постоянной выработки новых подходов к разрешению налоговых споров. И, как справедливо отмечает автор, положительной динамики – к снижению количества налоговых споров – не наблюдается. Верно и то, что задача снижения числа судебных налоговых споров за счет расширения использования досудебного механизма их разрешения, поставленная на государственном уровне, не была выполнена. То есть, необходима доработка сферы досудебного урегулирования налоговых споров. Наличие указанных практических проблем, несомненно, свидетельствует о важности научного их осмысления и исследования базовых теоретических и финансово-правовых основ налогового спора.

Автор последовательно рассматривает широкий круг вопросов, которые входят в объект и предмет исследования. Обращается к понятийному аппарату

и предлагает собственное понятие налогового спора (с. 14-15 автореферата, положение номер один, выносимое на защиту)

Представляет интерес разработка юридической конструкции налогового спора, выделение его элементов (положение номер два, выносимое на защиту). Причем анализ элементов юридической конструкции налогового спора позволил автору предложить собственную классификацию налоговых споров (с. 15-16).

Заслуживает одобрения и обращение Карамышева Д.А. к вопросу причин возникновения налоговых споров на современном этапе; особенно ценно, что анализ таких причин основан не только на научных изысканиях, но и данных ФНС России.

Исследование признаков института налогового права позволило автору сделать вывод о том, что институт налоговых споров – межотраслевой институт права, в совокупности образующий единый механизм урегулирования разногласий в налоговых правоотношениях, содержащийся в положении номер 4, выносимом на защиту. Данный вывод заслуживает поддержки.

В то же время, автореферат не позволяет понять аргументацию автора относительно включения в состав принципов урегулирования налоговых споров такого принципа как обратная сила закона (положение номер 8, выносимое на защиту, С. 11-12 автореферата). Данный тезис представляется дискуссионным и требующим уточнения позиции автора в ходе защиты.

Указанный вопрос носит уточняющий характер и не снижает общей высокой оценки представленной работы, которая характеризуется актуальностью темы, новизной научных положений, выносимых на защиту.

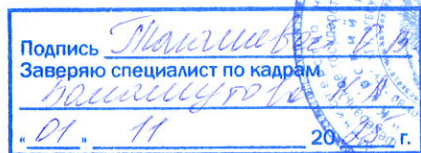
Автореферат позволяет сделать вывод о том, что диссертация Карамышева Дениса Андреевича является самостоятельным, творческим, завершенным научным исследованием, а его результаты представляют теоретическую и практическую значимость.

Диссертационное исследование Карамышева Дениса Андреевича «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, раздела II Положения «О присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 16 октября 2024 г. № 1382), а его автор - Д.А. Карамышев заслуживает присвоения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовлен кандидатом юридических наук (12.00.14 административное право; финансовое право; информационное право), доцентом, заведующим кафедрой гражданского права и процесса ФГБОУ ВО «Курский государственный университет» Тагашевой Ольгой Валентиновной, обсужден и одобрен на заседании кафедры гражданского права и процесса ФГБОУ ВО «Курский государственный университет» (протокол № 03 от «30» октября 2025 года).

К.ю.н., доцент,
заведующий кафедрой
гражданского права и процесса
ФГБОУ ВО «Курский
государственный университет»

Ольга Валентиновна Тагашева



Тагашева Ольга Валентиновна,
Кандидат юридических наук по специальности 12.00.14 – «Административное право; финансовое право; информационное право».
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Курский государственный университет»
Место нахождения: 305000, Российская Федерация, г. Курск, ул. Радищева, д. 33.
Электронная почта: info@kursksu.ru

В диссертационный совет 24.2.390.02
при ФГБОУ ВО «Саратовская государственная
юридическая академия»,
410056, г. Саратов,
ул. им. Н.Г. Чернышевского, зд. 104, стр. 1

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Карамышева Дениса Андреевича на
тему
«Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-
правовые) науки**

Актуальность темы диссертационного исследования Карамышева Дениса Андреевича является очевидной по той причине, что теоретико-правовая проработка налогового спора является актуальным институтом понимания объема субъективно-правовых прав и обязанностей участников налогового правоотношения. Рецензент разделяет позицию автора о том, что развитие внесудебных механизмов урегулирования налогового спора является приоритетной задачей понимания налогоплательщиком и ФНС границ добросовестного поведения (с.3 Автореферата). Также Рецензент поддерживает позицию соискателя о том, что внесение изменений в законодательство о налогах и сборах в этой части не может быть осуществлено без комплексного исследования данной сферы (с.5), что делает данное исследование значимым шагом в поиске рационального механизма устранения конфликта интересов в налогообложении.

Вместе с тем, рецензент считает необходимым отметить в качестве замечания:

1. Предложение автора о разработке и принятия федерального закона «О налоговых омбудсменах», создав институт федерального налогового омбудсмена и его региональные представительства в субъектах РФ. Как представляется создание данного института может быть заменено наделением

налоговыми полномочиями т.н. «финансового омбудсмана». В настоящее время Федеральный закон от 04.06.2018. № 123-ФЗ «Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг» не относит налоговые споры к юрисдикции названного органа (п.9. ч.1 ст. 19 Закона), однако, наделение его функциями, предлагаемыми автором исследования, во-первых будет соответствовать правилу экономичности государственных расходов и во-вторых позволит рассматривать обязанность предусмотренную ст. 57 Конституции РФ в части обязанности уплаты налогов как оплату лицом – участником «Общественного договора» в пользу государства некоей суммы обязательного налогового платежа, позволяя сделать механизм государственного управления более эффективным.

2. Рецензенту видится вполне уместным поставить перед диссертантом вопрос о возможном устранении налогового спора путем необходимого доктринального и официального толкования нормы ч. 7 ст. 3 НК РФ, согласно которой «Неустранимые сомнения налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщиков» в части того, какие «сомнения» являются неустранимыми и может ли «сомнение» устраняться в процессе взаимного поиска компромиссного решения сторонами налогового спора.

В тоже время, высказанные замечания носят субъективный характер и не снижают общего впечатления от работы. Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертационное исследование Д.А. Карамышева «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» является самостоятельным и обоснованным исследованием в области финансового права.

Данное исследование отличается научной новизной и существенным исследовательским вкладом в области налоговых правоотношений, автореферат отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а автор диссертации – Карамышев Денис Андреевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по

специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Доцент кафедры Конституционного и административного права
Северо-западного института управления -
филиала ФГБОУ ВО «Российская Академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации»,
кандидат юридических наук, доцент,
Иванюженко Андрей Борисович

« 31 » октября 2025г.

Почтовый адрес:
192238, г. Санкт-Петербург
ул. Белы Купа д. 20, корп. 1, кв.12.
Телефон: +7 (921) 918 65 44
e-mail: ivanyuzhenko-ab@ranepa.ru
официальный сайт: <https://www.ranepa.ru/>

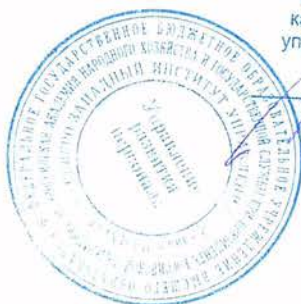
Подпись

Иванюженко А.Б.

ЗАВЕРЯЮ

Ведущий специалист отдела
кадрового администрирования
управления развития персонала

С.В. Журавлева



**В диссертационный совет 24.2.390.02 при
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»
410056, г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 1**

О Т З Ы В

**на автореферат диссертации Карамышева Дениса Андреевича
«Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые) науки**

Автореферат диссертации «Институт налоговых споров (финансово-правовое исследование)» затрагивает важную проблему правового регулирования налоговых споров, что особенно видится актуальным в условиях обозначенной ФНС России в приказе от 13 февраля 2013 г. № ММВ-7-9/78@ Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013–2018 годы, формирования информационного ресурса «налоговые споры», предусмотренного приказом ФНС России от 19 мая 2022 г. № ЕД-7-9/417@ и снижения конфликтности с заявителями в соответствии с планом деятельности ФНС России на 2025 год и плановый период 2026-2030 годов, утвержденного Минфином России 22.01.2025 №03-00-07/ВН-2077.

Представленные практические выводы и предложения, выносимые на защиту, видятся потенциально оригинальными и значимыми для сферы досудебного урегулирования налоговых споров и требуют более глубокого изучения.

Заслуживающими внимания и дискуссии представляются предложения Карамышева Д.А., указанные на С. 11-12, по внесению изменений Налоговый кодекс РФ по объединению глав 14 раздела V, разделов VI и VII НК РФ в раздел VI «Досудебное урегулирование налоговых споров», в статью 6 Федерального закона от 06 апреля 2011 г. №63-ФЗ «Об электронной

подписи», а также по принятию федерального закона «О налоговых омбудсменах».

Между тем автореферат не позволяет понять позицию автора, указанную на С. 17 автореферата, о возможности закрепления в Налоговом кодексе РФ процедур медиации, что требует уточнения.

Высказанное замечание носит уточняющий характер и не влияет на общую положительную оценку автореферата диссертационного исследования.

Заместитель руководителя
УФНС России по Саратовской области



Ратушная Ольга Сергеевна

«13» ноября 2025 г.

Контактная информация:
УФНС России по Саратовской области
г. Саратов, ул. Рабочая, д. 24
Тел. +7(8452)24-11-06
e-mail: r6400@tax.gov.ru