

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.112

Решение диссертационного совета
от 23.04.2026
№ 5-26/112

Аттестационное дело № 22(112з-26)/41-07

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Мустафаеву Сахибу Мазахир оглы,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата юридических наук

Диссертация «Финансово-правовое обеспечение планирования выездных налоговых проверок» по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Финансовое право», принята к публичному рассмотрению и защите 12.02.2026 г. (протокол заседания № 3-26/112) диссертационным советом Д 505.001.112, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1 статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 07.03.2019 № 0502/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены в соответствии с приказами Финуниверситета от 27.04.2022 № 1046/о; 26.05.2022 № 1346/о; от 01.07.2022 № 1715/о; от 29.02.2024 № 0454/о; от 21.06.2024 № 1616/о; от 29.10.2024 № 2453/о; от 19.12.2024 № 3160/о; от 26.12.2025 № 3262/о.

Соискатель Мустафаев Сахиб Мазахир оглы, 1998 года рождения, в 2021 году освоил программу магистратуры по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция с присвоением квалификации «Магистр» Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В 2025 году освоил программу подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Мустафаев С.М. работает в должности начальника отдела налогового права и банкротства АО «ПЭК:УК» (Москва, самостоятельная организация); по совместительству работает в должности ассистента Кафедры международного и публичного права Юридического факультета ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Диссертация выполнена на Кафедре международного и публичного права Юридического факультета ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор Лапина Марина Афанасьева, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Юридический факультет, Кафедра международного и публичного права, профессор кафедры.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 11.11.2025 № 0051/02.01-08.

Основные положения и результаты исследования отражены в 4 работах общим объемом 1,98 п.л. (весь объем авторский), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, связанные с формированием финансово-правовой характеристики планирования выездных налоговых проверок и оригинальной

системно-теоретической конструкцией, определяющей природу данного института как специализированной формы государственного контроля (надзора) в финансовой сфере, детерминированной особым характером регулируемых правоотношений.

К наиболее значимым работам следует отнести: Мустафаев, С.М. О некоторых вопросах правового регулирования мероприятий налогового контроля при проведении предпроверочного анализа налогоплательщика / С.М. Мустафаев // Финансовое право. – 2023. – № 8. – С. 25-28. – ISSN 1813-1220 (К1); Мустафаев, С.М. Налоговая проверка как форма налогового контроля / С.М. Мустафаев // Современное право. – 2023. – № 9. – С. 37-41. – ISSN 1991-6027 (К2); Мустафаев, С.М. Проблемы проявления должной осмотрительности налогоплательщика при выборе контрагентов / С.М. Мустафаев // Современное право. – 2024. – № 2. – С. 49-52. – ISSN 1991-6027 (К2); Мустафаев, С.М. Место и роль предпроверочного анализа в планировании выездных налоговых проверок / С.М. Мустафаев // Российский научный вестник. – 2025. – № 1. – С. 100-103. – ISSN 2782-3830 (К3), в которых обоснованы теоретические предложения и практические рекомендации, направленные на совершенствование планирования выездных налоговых проверок.

В диссертации Мустафаева С.М. отсутствуют достоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 17 письменных отзывов на диссертацию, из них 17 положительных 0 отрицательных. Член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112, доктор юридических наук, профессор Лапина Марина Афанасьевна, является научным руководителем Мустафаева С.М., представила отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук».

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Богданова А.Н. (ООО ПЭК). Отзыв положительный. При этом указывается на необходимость уточнения дуализма, на котором автор основывает проведение контрольно-надзорных мероприятий, применим исключительно к сфере налогового контроля или свойственен иным типам правоотношений, возникающим в рамках налогового планирования?

2. Бочарникова М.В. (ФКУ «Центр поддержки» Министерства экономического развития Российской Федерации, к.юрид.н.). Отзыв положительный. Отмечается, что представляет научный интерес вопрос о роли информационных систем налоговых органов в предпроверочном анализе. Дополнительное исследование данного аспекта могло бы способствовать дальнейшему развитию представленных автором научных положений.

3. Венгеровского Е.Л. (ЧУ «Исследовательский центр «Аналитика. Бизнес. Право», к.юрид.н., доцент). Отзыв положительный. При этом указывается на необходимость более четко определить соотношение категорий планирования выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа, а также пределы их самостоятельности в системе форм налогового контроля.

4. Крицкого В.И. (ИФНС № 27 по г. Москве, к.э.н.). Отзыв положительный. Предложено уточнить вопрос относительно положения № 7, выносимого на защиту, где подчеркивается необходимость введения обязательного мотивированного уведомления налогоплательщиков о факте наличия рисков нарушения законодательства о налогах и сборах. Уточняется, не приведет ли такое введение к увеличению количества взаимодействия налоговых органов с субъектами налоговых проверок, и, как следствие, к дополнительным техническим затратам и усложнению процесса соблюдения процедурного порядка?

5. Ряховского Д.И. (АНО ДПО «Бизнес-школа экономического антикризисного управления», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Полагается, что нуждаются в дополнительных пояснениях диссертантом в процессе защиты следующие выводы: а) Какие показатели эффективности могут использоваться для оценки результативности системы планирования

налоговых проверок? б) Возможно ли формирование единых критериев налоговых рисков для различных отраслей экономики? в) Каким образом предлагаемые автором подходы могут применяться в условиях дальнейшей цифровизации налогового администрирования?

6. Купина М.С. (ООО «Технологии Доверия - Консультирование», к.юрид.н.). Отзыв положительный. Представляется целесообразным уточнить мнение автора по поводу соотношения следующих категорий: денежные средства как объект контроля (первое положение на защиту), хозяйствующие субъекты как объекты проверки (четвертое положение на защиту), правильность исчисления и своевременность уплаты налогов как предмет выездной налоговой проверки (п. 4 ст. 89 Кодекса). Также с 1 января 2026 года за ФНС России были закреплены полномочия по осуществлению анализа (оценки) сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, утверждена методика проведения анализа и критерии оценки, можно ли по мнению автора отнести такой анализ (оценку) к элементам (стадиям) планирования выездных проверок либо его следует рассматривать обособленно. Как с точки зрения планирования выездных проверок и замкнутости субъектного состава (первое положение на защиту) следует оценивать проводимый ФНС России эксперимент по информационному взаимодействию с операторами цифровых платформ?

7. Коноваловой З.А. (АНО ВО «Институт международных экономических связей», к.юрид.н.). Отзыв положительный. Принципиальных замечаний не имеется. Требуется пояснения необходимость введения обязательного мотивированного уведомления налогоплательщика о факте наличия рисков нарушения законодательства о налогах. Не повлечет ли указанное предложение, определенное автором, как инструмент повышения прозрачности и превенции налоговых споров, к обратному эффекту, в частности, к сокрытию сумм от налогообложения?

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Мустафаева С.М. на тему «Финансово-правовое обеспечение планирования выездных налоговых проверок» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Мустафаев С.М. соответствует требованиям к соискателям ученой степени кандидата наук, как лицо, имеющее высшее образование – магистратуру и подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Мустафаева С.М. соответствуют научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки и отрасли науки – юридические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Мустафаев С.М. предложил значимое для науки и практики решение задачи, имеющей значение для участников налоговых правоотношений и контролирующих органов, на основе формирования системно-теоретической конструкции относительно правовой природы института выездных налоговых проверок, рассматриваемых в качестве специализированной формы государственного контроля (надзора) в финансовой сфере, учитывающей их отраслевую специфику и функциональные особенности.

4. Соискатель ученой степени Мустафаев С.М. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

– аргументировано, что планирование в налоговом контроле как виде государственного контроля (надзора) в финансовой сфере системно обусловлено двумя фундаментальными и взаимосвязанными характеристиками порождаемых им правоотношений: замкнутостью субъектного состава, выражающейся в строго определенном взаимодействии уполномоченных налоговых органов с налогоплательщиками (плательщиками сборов, страховых взносов, налоговыми агентами); исключительностью

объекта контроля, которым выступают денежные средства, подлежащие обязательному перечислению в бюджетную систему Российской Федерации;

– сформулировано теоретическое определение «планирования выездных налоговых проверок». Содержание этого понятия раскрывается как комплексный процесс, реализуемый налоговыми органами для отбора налогоплательщиков, в отношении которых целесообразно проведение выездной налоговой проверки. Основой данного отбора служат риски совершения налогового правонарушения и критерии этого риска, установленные подзаконным актом Федеральной налоговой службы Российской Федерации;

– установлено, что финансово-правовое обеспечение планирования выездных проверок включает взаимосвязанные элементы: нормы о порядке осуществления налогового контроля и технические средства, используемые налоговыми органами при сборе доказательной базы, что обусловлено целью планирования — установление факта наличия или отсутствия риска совершения налогоплательщиком (плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом) нарушения законодательства о налогах и сборах;

практические:

– установлено, что правовой механизм планирования выездных налоговых проверок выполняет системообразующую функцию в контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, обеспечивая адресность при реализации мероприятий налогового контроля посредством целенаправленного отбора объектов проверки исключительно по критерию высокого налогового риска, что минимизирует избыточное административное давление на добросовестных хозяйствующих субъектов и сокращает издержки ФНС России на проведение выездных налоговых проверок;

– обосновано, что планирование является обязательным элементом контрольно-надзорной деятельности государства, основанием для выездной налоговой проверки и включает в себя логически взаимосвязанные и процессуально обособленные стадии: отбор налогоплательщиков, осуществление контрольно-аналитических

мероприятий, проведение предпроверочного анализа и, по его итогам, формирование плана выездных налоговых проверок;

– обоснована необходимость введения обязательного мотивированного уведомления налогоплательщиков о факте наличия рисков нарушения законодательства о налогах и сборах и включении их в план выездных налоговых проверок как инструмента повышения прозрачности и превенции налоговых споров, что требует включения соответствующей нормы в Налоговый кодекс Российской Федерации и др.

5. Диссертационная работа Мустафаева С.М. на тему «Финансово-правовое обеспечение планирования выездных налоговых проверок» представляет собой целостную научную работу, обладающую внутренним единством и логической стройностью. Все полученные соискателем теоретические выводы и практические рекомендации непосредственно вытекают из поставленных целей и задач, в полной мере соответствуют теме диссертации, логически связаны между собой и строго соответствуют заявленной научной специальности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации «Финансово-правовое обеспечение планирования выездных налоговых проверок» подтверждена совокупностью аргументов: корректной постановкой цели и задач диссертационного исследования; соответствием полученных соискателем результатов основополагающим доктринальным подходам российских и зарубежных ученых-правоведов, касающихся правовых средств индивидуализации, специфики отношений, складывающихся между участниками налоговых правоотношений; проведением содержательного анализа нормативных правовых актов и официальных документов, материалов сложившейся правоприменительной практики.

Дополнительно подтверждают обоснованность положений и выводов диссертации корректно и эффективно используемый комплекс общенаучных (дедукция, индукция, системный метод, анализ, синтез и др.), частных методов познания (исторического и метода комплексного анализа), а также специально-юридических методов научного познания

(формально-юридического, сравнительно-правового и др.). Представленная система используемых методов способствовала достижению поставленной цели и задач исследования.

Достоверность результатов, полученных Мустафаевым С.М., подтверждается сопоставимостью авторских положений и данных, полученных ранее по рассматриваемой проблематике специалистами в области публичного права (более 100 научных трудов); использованием в основе авторского видения обширного перечня нормативных правовых актов (более 30 актов и официальных документов); качественным анализом соответствующей правоприменительной и судебной практики.

7. Полученные результаты исследования Мустафаева С.М. докладывались и получили одобрение на трех научных конференциях, связанных с тематикой диссертационного исследования.

Материалы диссертации используются ООО «ПЭК» при проведении анализа рисков при работе с потенциальными контрагентами в целях проявления должной осмотрительности, в том числе, а также с целью минимизации возможных и избегания нарушений налогового законодательства, а также для пресечения незаконных действий налоговых органов как при проведении различных мероприятий налогового контроля, не ограничиваясь рамками проведения налоговых проверок. По материалам исследования разработаны и внедрены критерии, которым должны соответствовать предположительно добросовестные налогоплательщики, утверждены локальные методические рекомендации по процедуре и порядку взаимодействия с налоговыми органами вне рамок налоговых проверок, а также на отдельных мероприятиях налогового контроля. Описанные в исследовании пробелы действующего законодательства, связанные с отсутствием процедуры планирования выездных налоговых проверок, а также мероприятий, проводимых вне рамок проверок, использованы при проведении внутренних тренингов для партнеров компании.

Материалы диссертации используются Кафедрой международного и

публичного права Юридического факультета Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Финансово право» и «Бюджетное право».

8. Диссертация содержит развернутые сведения о личном вкладе Мустафаева С.М. в проведенное исследование, который является всеобъемлющим и сквозным: соискатель выступил автором исходной научной концепции, самостоятельно осуществив формулировку актуальной темы, постановку цели и конкретных задач, а также определение предмета и методологического инструментария исследования. Его непосредственное участие и личная ответственность распространяются на все без исключения этапы работы: от критического анализа и системного обобщения широкого круга научных источников, правовых актов и судебной практики до планирования, проведения и интерпретации результатов научного поиска. Все выводы, теоретические положения и практические рекомендации, составляющие научную новизну работы, получены автором самостоятельно в ходе обработки и анализа собранных эмпирических и нормативных данных. Личный вклад Мустафаева С.М. неоспоримо подтверждается его ведущей ролью в апробации и внедрении результатов диссертации, а также в подготовке и публикации основных научных работ по теме исследования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Мустафаевым С.М. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Недобросовестные заимствования и некорректные самоцитирования отсутствуют.

Диссертационный совет отмечает, что соискателем ученой степени Мустафаевым С.М. лично получены следующие научные результаты:

– сформулированы теоретические положения, развивающие доктрину налогового права в части института выездных налоговых проверок и определяющие его место в системе налогового контроля. Соискателем предложена оригинальная системно-теоретическая конструкция, раскрывающая правовую природу выездных налоговых проверок как специализированной формы государственного контроля (надзора) в финансовой сфере. Обосновано, что планирование в налоговом контроле

системно детерминировано двумя фундаментальными и взаимосвязанными характеристиками порождаемых правоотношений: замкнутостью субъектного состава и исключительностью объекта контроля (денежных средств, подлежащих перечислению в бюджетную систему), что предложено закрепить в качестве методологической основы построения всех процедур налогового контроля. На основе выявленных признаков сформулировано авторское теоретическое определение «планирования выездных налоговых проверок» как комплексного процесса отбора налогоплательщиков по критериям налогового риска. Доказано, что предпроверочный анализ обладает признаками самостоятельной формы налогового контроля: имеет собственное основание (выявление рисков), конкретный правовой статус участников, определенный перечень контрольных мероприятий (истребование документов, допрос свидетелей, осмотр) и юридически значимый результат (добровольное уточнение обязательств либо включение в план проверок. Кроме того, установлено, что правовой механизм планирования выездных налоговых проверок выполняет системообразующую функцию в контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, обеспечивая отбор объектов исключительно по критерию высокого налогового риска, что минимизирует избыточное давление на добросовестных хозяйствующих субъектов и сокращает издержки ФНС России;

– разработаны и обоснованы практические рекомендации по совершенствованию нормативного регулирования и правоприменительной деятельности, охватывающие основные аспекты применения контрольных мероприятий на стадии выездной налоговой проверки, а также внесены значимые предложения по оптимизации правоприменительной практики на основе проведенного исследования. В частности, соискателем обоснована необходимость законодательного закрепления на уровне Налогового кодекса Российской Федерации процедуры предпроверочного анализа с определением его целей, допустимых мероприятий, сроков и гарантий прав налогоплательщиков. Предложено ввести обязательное мотивированное уведомление налогоплательщиков о выявленных рисках нарушения законодательства о налогах и сборах и о включении их в план выездных

налоговых проверок как инструмент повышения прозрачности и превенции налоговых споров. Сформулированы и обоснованы принципы истребования документов (законность, риск-ориентированность, определенность, однократность, приоритет получения информации из государственных ресурсов, цифровая среда, разумность сроков), которые предлагается нормативно закрепить в Налоговом кодексе Российской Федерации. Указанные рекомендации направлены на унификацию правоприменительной практики, снижение административной нагрузки на бизнес и обеспечение баланса между фискальными интересами государства и правами налогоплательщиков.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в четырех научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в качестве обязательных по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки. Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. Все работы выполнены автором самостоятельно.

11. Соискатель ученой степени Мустафаев С.М. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя ответственным и добросовестным молодым ученым, умеющим аргументированно и обоснованно отстаивать свое мнение по спорным положениям, грамотно излагать материал по теме исследования, проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, овладел принципами, логикой и методологией научного познания, а также доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей юридической научной деятельности.

На заседании 23 апреля 2026 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.112 принял решение присудить Мустафаеву Сахибу Мазахиру оглы ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.112 в количестве 15 человек, из них

5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 18 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 15, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112,
доктор юридических наук, профессор



Г.Ф. Ручкина

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112,
доктор юридических наук, доцент



Д.В. Галушко

23.04.2026

