

В диссертационный совет Д 505.001.112  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном  
учреждении высшего образования  
«Финансовый университет  
при Правительстве Российской  
Федерации»  
125167, г. Москва, Ленинградский  
проспект, д. 51, к. 1

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Мустафаева Сахиба Мазахир оглы  
на тему «Финансово-правовое обеспечение планирования выездных  
налоговых проверок», представленной на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук по специальности**

### **5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки**

Современный этап развития системы публичных финансов Российской Федерации характеризуется усложнением механизмов государственного финансового контроля и усилением требований к эффективности налогового администрирования. В условиях цифровизации экономики, внедрения риск-ориентированных моделей контроля и расширения аналитических возможностей государственных органов особую значимость приобретает правовое регулирование процедур планирования контрольных мероприятий. В этом контексте работа Мустафаева С.М., посвященная финансово-правовому обеспечению планирования выездных налоговых проверок, представляется актуальным исследованием.

Планирование выездных налоговых проверок выступает ключевым элементом современной модели налогового контроля. Именно на стадии планирования осуществляется аналитическая работа по выявлению налоговых рисков, формируется круг потенциальных объектов проверки, а также определяется эффективность предстоящих контрольных мероприятий. Следовательно правовая регламентация данной стадии напрямую влияет на эффективность функционирования всей системы налогового контроля.

В отечественной юридической науке вопросы налогового контроля традиционно исследуются достаточно активно. Вместе с тем в большинстве научных работ основное внимание уделяется процедурам проведения налоговых проверок и вопросам привлечения налогоплательщиков к ответственности. Этап планирования выездных налоговых проверок, а также предпроверочный анализ

как самостоятельная стадия контрольной деятельности продолжительное время не были предметом детального и комплексного изучения в юридической науке. Исследование Мустафаева С.М. формирует комплексное представление о правовой природе планирования налоговых проверок и его месте в системе государственного финансового контроля.

Автор рассматривает планирование не только как организационно-технический этап деятельности налоговых органов, но и как правовой механизм, обеспечивающий эффективность контрольно-надзорной деятельности государства в финансовой сфере. В рамках своего исследования диссертант предлагает подход к пониманию планирования как системного элемента государственного финансового контроля, который объединяет аналитическую деятельность налоговых органов, применение правовых норм и использование современных информационных технологий.

Представляется интересным предложенное автором определение планирования выездных налоговых проверок как комплексного процесса отбора налогоплательщиков на основании критериев налогового риска, такой подход соответствует современным тенденциям развития риск-ориентированной модели государственного контроля. Также определенное внимание может заслуживать положение о комплексном характере финансово-правового обеспечения планирования налоговых проверок.

Результаты исследования способствуют развитию доктрины финансового права, в частности, теории государственного финансового контроля путем расширения теоретических представлений в соответствующей части. Практическая значимость работы может заключаться в возможности использования ее результатов при совершенствовании налогового законодательства, а также в деятельности налоговых органов. Предложения автора могут способствовать повышению эффективности планирования налоговых проверок.

При этом следует также указать на отдельные положения, которые могут стать предметом дальнейшей научной дискуссии. В частности, 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.

В целом диссертация Мустафаева С.М. свидетельствует о выполнении самостоятельного и завершенного научного исследования. Мустафаев С.М. заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Старший менеджер по вопросам налогообложения  
Отдела корпоративного налогообложения  
Департамента налогового консультирования  
ООО «Технологии Доверия – Консультирование»,  
кандидат юридических наук (5.1.2)



Купин Максим Сергеевич

Подпись сотрудника в должности старшего менеджера по вопросам налогообложения  
ООО «Технологии Доверия – Консультирование» Купина М.С. заверяю: ~~Беляева С.А.~~  
администратор Управления корпоративных служб.



25 марта 2025 г.

Контактные данные:

Купин Максим Сергеевич

ООО «Технологии Доверия – Консультирование»

Адрес: 117218, Москва, ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, пом. 5/1

Эл. почта: maxim.kupin@tedo.ru

Тел.: +7 (495) 967 60 00, доб. 3650

