

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, корп. 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

Современная система публичных финансов характеризуется усложнением экономических отношений, ростом количества хозяйственных операций и увеличением объемов налоговой информации, подлежащей анализу со стороны государства. В этих условиях особую роль приобретает совершенствование механизмов налогового контроля. В частности, значительное внимание в юридической науке уделяется вопросам организации и правового регулирования выездных налоговых проверок.

Однако эффективность выездных налоговых проверок во многом определяется не только процедурой их проведения, но и качеством предварительного этапа — планирования контрольных мероприятий. Именно на стадии планирования формируется аналитическая база будущей проверки,

осуществляется отбор налогоплательщиков и определяются потенциальные направления контрольных действий.

Особую научную ценность в диссертационном исследовании представляет рассмотрение вопросов планирования выездных налоговых проверок через призму цифровизации налогового администрирования. Такой подход позволяет по-новому оценить место соответствующих процедур в системе финансового права и налогового администрирования.

Существенным достоинством диссертационной работы является обращение автора к исследованию планирования выездных налоговых проверок как самостоятельного элемента контрольно-надзорной деятельности налоговых органов. Автор обоснованно показывает, что планирование не может рассматриваться исключительно как организационно-техническая процедура, предшествующая проведению проверки, а представляет собой отдельную форму контроля, обеспечивающую адресность и эффективность налогового контроля. Предложенное в работе теоретическое осмысление структуры планирования, включающей последовательные стадии отбора налогоплательщиков, проведения контрольно-аналитических мероприятий и формирования плана проверок, способствует углублению научных представлений о стадийности реализации налогового контроля.

Значительный интерес для науки финансового и налогового права представляет разработка автором понятийного аппарата, связанного с исследуемой проблематикой. В частности, диссертант предлагает теоретическое определение планирования выездных налоговых проверок, раскрывая его как комплексный процесс отбора налогоплательщиков на основании критериев налогового риска. Такой подход позволяет рассматривать деятельность налоговых органов по планированию проверок через призму риск-

ориентированной модели государственного контроля, что соответствует современным тенденциям развития публичного управления.

Особого внимания заслуживает предложенное автором обоснование самостоятельного характера предпроверочного анализа как особой формы налогового контроля. Диссертант аргументирует наличие у данной процедуры собственных оснований проведения, определённого круга участников налоговых правоотношений, специфических контрольных мероприятий и юридически значимых результатов. Указанная позиция расширяет научные представления о системе форм налогового контроля и способствует дальнейшему развитию доктрины налогового права в части исследования механизмов предупреждения налоговых правонарушений.

Представляется обоснованным вывод автора о том, что эффективность налогового контроля в значительной степени зависит от качества аналитической работы, предшествующей проведению проверки. Такой подход соответствует современным тенденциям развития государственного финансового контроля.

Следует отдельно отметить положения диссертации, посвященные анализу предпроверочного этапа деятельности налоговых органов. Автор убедительно показывает, что именно на данной стадии формируются ключевые предпосылки для эффективного проведения контрольных мероприятий.

Научный интерес представляет вывод о необходимости системного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков при формировании планов проверок. Диссертантом обосновано, что применение аналитических методов позволяет выявлять потенциальные налоговые риски и более рационально распределять ресурсы налоговых органов.

Также заслуживает положительной оценки позиция автора о необходимости совершенствования правового регулирования процедур

планирования налоговых проверок. Повышение прозрачности соответствующих процедур способствует укреплению доверия между государством и налогоплательщиками.

Полученные в диссертации результаты имеют существенное значение для развития науки финансового права. Работа способствует уточнению научных представлений о структуре налогового контроля и месте планирования проверок в системе финансово-правового регулирования.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования его результатов в деятельности налоговых органов. Предложенные автором подходы могут способствовать совершенствованию методик анализа налоговых рисков и повышению эффективности налогового администрирования.

Кроме того, результаты исследования могут быть использованы в образовательной деятельности при преподавании дисциплин финансово-правового цикла.

Вместе с тем, как и любое научное исследование подобного рода, диссертация С.М. Мустафаева не лишена отдельных дискуссионных положений, требующих дополнительного обсуждения и более детального обоснования. В частности, представляется целесообразным более чётко определить соотношение категорий планирования выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа, а также пределы их самостоятельности в системе форм налогового контроля. Также, представляет научный интерес вопрос о применении больших данных в анализе налоговых рисков.

Отмеченные замечания носят дискуссионный характер и не умаляют общей научной ценности проведённого исследования.

Подводя итог, следует отметить, что диссертационная работа С.М. Мустафаева обладает значимой теоретической ценностью для науки финансового права, расширяет и углубляет доктринальные подходы к исследованию межбюджетных отношений и соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автор диссертации заслуживает присуждения учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Управляющий партнер
частного учреждения
«Исследовательский центр
«Аналитика. Бизнес. Право»,
кандидат юридических наук,
доцент

Венгеровский Евгений Леонидович



03 марта 2026 г.

Контактные данные: 117105, Москва,

Адрес: вн. тер. г. муниципальный округ Донской, шоссе Варшавское, д. 33, стр. 1, помещ. 18/17 (офис 11).

Телефон: +7 (916) 466 - 56 -90