

*В диссертационный совет ПДС 0900.008
Федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Российский университет дружбы народов имени Патриса
Лумумбы» (РУДН)
117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6*

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Хохловой Алины Дмитриевны на тему:
«Конституционный принцип поддержания доверия к закону и действиям
государства в контексте налоговой обязанности»,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-
правовые) науки

Исследование Хохловой А.Д. посвящено проблематике, находящейся на пересечении конституционного и налогового права, что само по себе предопределяет его научную значимость. В условиях усиливающейся роли правовой определенности, справедливости и предсказуемости публичного регулирования во взаимоотношениях с частными субъектами научное осмысление конституционного принципа поддержания доверия к закону и действиям государства в сфере налогообложения представляется не только своевременным, но и методологически оправданным. Соискатель убедительно показывает, что доверие в современной налоговой системе выступает не абстрактной политико-правовой категорией, а реальным условием надлежащего исполнения налоговой обязанности и устойчивости отношений между публичной властью и налогоплательщиком.

К числу сильных сторон автореферата относится междисциплинарный характер исследования. Диссертант соединяет конституционно-правовой анализ категории доверия с налогово-правовой

проблематикой правовой определенности, стабильности законодательства и защиты правомерных ожиданий. Подобная постановка вопроса представляется плодотворной, поскольку позволяет рассматривать налоговые споры не только в координатах формальной законности, но и через призму конституционно значимых требований к качеству правового регулирования и поведению государства.

Следует положительно отметить и практическую направленность исследования. Автор не ограничивается простой констатацией имеющихся противоречий и дисфункций реализации исследуемого принципа, а предлагает конкретные механизмы смягчения негативных последствий нарушения принципа поддержания доверия, в том числе через разработку теста (алгоритма) «добросовестной разумности» налогоплательщика. В этом проявляется стремление соискателя придать исследованию прикладное значение для судебной и правоприменительной практики. Заслуживает положительной оценки и то, что в автореферате последовательно увязаны теоретическая и практическая значимость работы, а также обозначены направления использования ее результатов в правотворческой деятельности и в научных исследованиях.

Автореферат написан юридически грамотным языком, обладает логически выстроенной структурой, а формулировки объекта, предмета, цели и задач исследования в целом соответствуют наименованию темы и ее раскрытию. Отдельно следует отметить, что результаты исследования получили надлежащую апробацию в публикациях и выступлениях на научных конференциях, что свидетельствует о зрелости научной позиции автора.

При этом ряд положений вызывает вопросы, заслуживающие обсуждения в порядке научной полемики.

Во-первых, автор ставит задачу сформулировать юридически уважительные основания формирования правомерных ожиданий

налогоплательщика в результате действий судебных и налоговых органов. Однако в автореферате хотелось бы видеть еще более четкую и операциональную классификацию таких оснований, позволяющую разграничивать ожидания, подлежащие защите, и ожидания, которым защита не должна предоставляться.

Во-вторых, диссертант последовательно отстаивает необходимость защиты доверия налогоплательщика к государству. Однако в автореферате было бы полезно подробнее показать, каким образом защита такого доверия соотносится с иными конституционно значимыми началами налогообложения – равенством налогового бремени, всеобщностью уплаты налогов, справедливостью налогообложения и устойчивостью бюджетной системы. Более обстоятельная разработка данного аспекта усилила бы баланс частного и публичного начал в исследовании.

Сформулированные замечания не снижают общей высокой оценки работы и носят исключительно дискуссионный характер. Они лишь подчеркивают сложность исследуемой проблематики и перспективность дальнейшего развития предложенных автором положений.

В целом автореферат адекватно отражает содержание и основные результаты кандидатской диссертации, выполненной на надлежащем научном уровне.

Заключение. Диссертационное исследование Хохловой Алины Дмитриевны является законченной научно-квалификационной работой, в которой содержится новое решение научной задачи – установления и теоретико-правового обоснования механизмов практической реализации конституционного принципа поддержания доверия к закону и действиям государства как инструмента защиты правовых ожиданий налогоплательщиков в контексте исполнения налоговой обязанности, имеющей важное значение для дальнейшего развития доктрины конституционных принципов публичного права, совершенствования


налогового правотворчества и правоприменения, обеспечения правовой определенности, предсказуемости и справедливого баланса публичных и частных интересов в налоговых правоотношениях, поскольку именно в данной сфере доверие к закону и действиям государства выступает одним из ключевых условий легитимности публичной власти и добросовестного исполнения налоговой обязанности. Работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, согласно п. 2.2 раздела II Положения о присуждении ученых степеней в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы», утвержденного ученым советом РУДН (протокол № УС-1 от 22.01.2024 г.), а её автор, Хохлова Алина Дмитриевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовила:

Кривельская Ольга Валентиновна,

к.юрид.н., доцент, зам. зав. кафедрой административного и финансового права ФГАОУ ВО МГИМО МИД России

12.00.14. «Административное право, финансовое право, информационное право»


_____ /
подпись


Кривельская О.В.
_____ /
ПОДПИСЬ / заверяю

«08» мая 2026 г.

Специалист по кадрам
Категория _____
05 / *05* 2026 г.

Сведения об организации:

почтовый адрес: 119454, Москва, проспект Вернадского, 76.

телефон: +7 (495) 229-40-49

e-mail: portal@inno.mgimo.ru

В Диссертационный совет ИДС 0900.008
Федерального государственного автономного
образовательного учреждения «Российский
университет дружбы народов имени Патриса
Лумумбы»
117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Хохловой Алины Дмитриевны
«Конституционный принцип поддержания доверия к закону и действиям
государства в контексте налоговой обязанности», представленной на соискание
учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2
Публично-правовые (государственно-правовые) науки.**

Тема, избранная А.Д. Хохловой для написания диссертационного исследования, предполагает осмысление конституционного принципа поддержания доверия к закону и действиям государства в его отраслевом – налогово-правовом преломлении, в частности, выявление потенциала указанного принципа как инструмента защиты правовых ожиданий налогоплательщиков, нарушенных предшествующими действиями государственных (законодательных и исполнительных) органов и их должностных лиц.

Актуальность темы исследования не вызывает сомнений и находит убедительное подтверждение в представленном автореферате. Обращение к исследованию конституционного принципа поддержания доверия граждан к закону и действиям государства в налоговой сфере представляется своевременным как в теоретическом, так и в практическом аспектах. Соискатель обоснованно исходит из того, что современное налоговое регулирование развивается в условиях повышенной изменчивости законодательства, цифровизации налогового администрирования и усиления требований к правовой определенности, стабильности и предсказуемости публично-властных решений. В этой связи исследование доверия к закону и действиям государства как предпосылки добросовестного исполнения налоговой обязанности и как механизма защиты правомерных ожиданий налогоплательщика следует признать научно и социально востребованным. Следует согласиться с автором и в признании необходимости формирования системных интегративных научных подходов к исследованию темы доверия общества к закону и действиям государства, в связи с чем одной из сильных сторон работы выступает именно её междисциплинарный характер.

Анализ содержания автореферата показывает, что теоретические положения, методологическая база, эмпирические материалы и структура диссертации логично согласованы между собой и соответствуют заявленным целям и задачам исследования. Полученные результаты подтверждают их успешную реализацию. Всё это свидетельствует о том, что работа является самостоятельным научно-квалификационным исследованием, в котором решается важная для развития как налогово-правовой, так и конституционно-правовой науки научная задача и прослеживается несомненная научная новизна. Кроме того, в диссертации, судя по

автореферату, применен оригинальный подход к определению объекта и предмета исследования.

Научная новизна исследования находит отражение в положениях, выносимых на защиту, перечне вопросов, ставших предметом исследования, в представленных вариантах их решений, в том числе и обоснованных соискателем предложениях по совершенствованию существующей правотворческой и правоприменительной практики, связанной с исследуемым конституционным принципом.

Положения, выносимые на защиту, в целом соответствуют критериям научной новизны, научно состоятельны, юридически корректны и обоснованы содержанием представленной работы.

Из содержания автореферата следует, что основные положения научного исследования получили надлежащую апробацию. По теме работы опубликовано 4 научные статьи в ведущих рецензируемых научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования результатов диссертационных исследований.

Диссертация имеет понятную, логически обоснованную структуру, включающую три главы, охватывающие шесть параграфов. Работа написана юридически грамотным языком, оформление автореферата соответствует предъявляемым требованиям.

Хохлова А.Д. выдвигает самостоятельные теоретические положения, в том числе:

- обоснование самостоятельного (инструментального) значения принципа поддержания доверия к закону и действиям государства;
- авторский подход к структуре исследуемого конституционного принципа;
- оригинальные алгоритмы установления сформированности правовых ожиданий налогоплательщиков, позволяющие формализовать оценку очевидности ошибок правоприменительных органов налогоплательщиками и судами, ограничить свободу усмотрения судов при определении степени разумности и добросовестности налогоплательщика с учетом требований к их «профессиональности», ограничить возможности недобросовестных налогоплательщиков злоупотреблять ошибками правоприменителя, дифференцировать степень ответственности компетентных органов за исходящие от них разъяснения законодательства.

В целом, поддержки заслуживают выводы и предложения автора, изложенные в положениях, выносимых на защиту.

Вместе с тем ряд вопросов заслуживает дополнительного обсуждения, в том числе в ходе защиты:

Во-первых, в работе принцип поддержания доверия соотносится с категориями правовой определенности, стабильности правового регулирования, ретроспективного действия закона, правомерных и законных ожиданий. Автором предпринимаются попытки разграничить эти понятия, однако, по крайней мере, в автореферате такое разграничение не выглядит четким.

Во-вторых, автором предлагаются конкретные алгоритмы, позволяющие признать ожидания правомерными и подлежащими защите с учетом конкретных критериев, касающихся адресованности разъяснения, а также характера налогоплательщика. В то же время, алгоритмизация способна не только повысить определенность в правоотношении, но и снизить гибкость в контексте учета других значимых факторов, относимых к конкретной ситуации. Не сделает ли внедрение такого рода алгоритмов налоговые органы и суды их заложником, что приведет не к повышению доверия

налогоплательщиков к действиям государства, а делает правоприменение формалистским.

В-третьих, автору предлагается изложить мнение о соотношении конституционного принципа поддержания доверия к закону и действиям государства с нормативным содержанием положений статьи 57 Конституции Российской Федерации.

Высказанные замечания носят дискуссионный характер, направлены на дальнейшее развитие положений, сформулированных соискателем, и не умаляют общего положительного впечатления от работы.

Заключение. Исходя из содержания автореферата можно сделать вывод о том, что работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, согласно п. 2.2 раздела II Положения о присуждении ученых степеней в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы», утверждённого учёным советом РУДН (протокол № УС-1 от 22.01.2024), а её автор, Хохлова Алина Дмитриевна, заслуживает (при условии успешной защиты) присуждения учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Заместитель начальника отдела
правовой работы и досудебного
урегулирования споров
МИ ФНС России по управлению долгом,
кандидат юридических наук (специальность 5.1.2)

Я.В. Акимцева

«18» мая 2026 года

*Согласен Акимцев Валерий Валерьевич,
заместитель начальника отдела пра-
вовой работы и досудебного урегулирования
споров Межрегиональной инспекции
Федеральной налоговой службы по управле-
нию долгом, удостоверяю.*

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА
ОТДЕЛА КАДРОВ, ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ КОРРУПЦИОННЫХ
И ДРУГИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И БЕЗОПАСНОСТИ
МИ ФНС РОССИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ ДОЛГОМ
Долова Д. Ю.

18 мая 2026

Диссертационный совет ПДС 0900.008
Федерального государственного
автономного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский университет дружбы
народов имени Патриса Лумумбы»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Хохловой Алины Дмитриевны на тему: «Конституционный принцип поддержания доверия к закону и действиям государства в контексте налоговой обязанности», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Представленный А.Д. Хохловой автореферат на диссертацию посвящен исследованию одной из сложных и одновременно перспективных проблем современной публично-правовой науки – выявлению содержания и механизмов реализации конституционного принципа поддержания доверия к закону и действиям государства в сфере налогообложения. Указанная тема является актуальной в теоретическом и практическом аспектах, поскольку именно в налоговых правоотношениях особенно остро проявляются вопросы предсказуемости правового регулирования, устойчивости правового положения частных лиц и допустимых пределов публично-властной дискреции.

Для работы характерно исследование правоприменительной практики различного характера: решений Конституционного и Верховного судов Российской Федерации, ЕСПЧ, российских и зарубежных судов.

Вызывает поддержку подход автора к предметному осмыслению двух взаимосвязанных измерений принципа поддержания доверия: законотворческому (правотворческому) и правоприменительному.

Практическая ценность исследования проявляется, в частности, в разработанных автором стандартов действия налогоплательщика в контексте оценки возникших в правоприменительной, а также интерпретационной, практики судом, налоговых и иных официальных органов на предмет соответствия принципу поддержания доверия и защиты законных ожиданий.

Вместе с тем отдельные положения автореферата вызывают вопросы научно-дискуссионного характера.

Во-первых, автор предлагает практические меры, направленные на более полноценную реализацию принципа поддержания доверия в налоговых отношениях, в частности, соответствующие тесты. В то же время из автореферата не ясен конкретный механизм их включения в правовое регулирование и (или) правоприменение.

Во-вторых, автор справедливо связывает актуальность темы с цифровизацией налогового администрирования, электронным документооборотом, налоговым мониторингом и иными технологическими новациями. Вместе с тем хотелось бы видеть более детализированное раскрытие того, каким образом именно цифровые инструменты трансформируют содержание принципа поддержания доверия и какие специальные гарантии должны сопровождать цифровое налоговое администрирование в целях поддержания доверия налогоплательщиков.

юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые) науки.

Президент коллегии,

к.ю.н. (12.00.14 – административное право,
финансовое право, информационное право)

Г.В. Мельничук

«19» мая 2026 г.

