

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

ОТЗЫВ

**официального оппонента на диссертацию
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

Диссертационное исследование Алины Дмитриевны Хохловой посвящено одной из наиболее сложных и в то же время недостаточно системно разработанных проблем современной российской публично-правовой науки – конституционно-правовому осмыслению принципа поддержания доверия к закону и действиям государства в его отраслевом преломлении, а именно в сфере исполнения налоговой обязанности. Работа выполнена на границе конституционного и налогового права, что обусловило как ее теоретическую сложность, так и повышенную практическую значимость. Целью исследования заявлено выявление потенциала и механизмов реализации конституционного принципа поддержания доверия к закону и действиям государства как инструмента защиты правовых ожиданий налогоплательщиков, нарушенных предшествующими действиями государственных органов и их должностных лиц.

Актуальность темы диссертации.

Актуальность темы исследования не вызывает сомнений. В современной конституционно-правовой доктрине доверие все более отчетливо осмысливается не как факультативная политико-этическая характеристика состояния публичного управления, а как самостоятельная конституционно значимая правовая категория. После конституционной реформы 2020 г. взаимное доверие государства и общества получило в Конституции Российской Федерации закрепление не только как ценностный ориентир, но и как цель публичной деятельности, достигаемая посредством защиты достоинства граждан, уважения человека, обеспечения сбалансированности прав и обязанностей гражданина, социального партнерства, экономической, политической и социальной солидарности. Исследование механизмов поддержания доверия общества к закону и действиям государства в конкретных публично-правовых режимах выходит далеко за рамки отраслевой проблематики и затрагивает основы современного конституционного правопорядка. Работа представляется актуальной и применительно к налоговым правоотношениям, где доверие не может рассматриваться как категория исключительно политико-этическая, поскольку непосредственно связано с правовой определенностью, стабильностью регулирования, предсказуемостью поведения публичной власти и готовностью налогоплательщика добросовестно исполнять возложенную на него обязанность.

Соискателем убедительно показано, что современное налоговое регулирование в Российской Федерации развивается в условиях высокой динамики законодательства, цифровизации налогового администрирования, роста значения дискреционных решений уполномоченных органов и усиления роли судебного истолкования в том числе при разрешении споров с налоговыми органами. В частности, в

условиях перехода к цифровым формам взаимодействия личности и публичной власти требования понятности, доступности и предсказуемости правового регулирования наращивают свое значение, поскольку технологическое усложнение налогового администрирования не должно сопровождаться снижением уровня конституционных гарантий прав и свобод налогоплательщика. В таких условиях правовая неопределенность, нестабильность регулирования и непоследовательность правоприменения способны подрывать доверие налогоплательщика не только к отдельным решениям налоговых органов, но и к самой модели правового регулирования налогообложения, ее эффективности и справедливости.

Заслуживает поддержки и тезис диссертанта о том, что научное осмысление содержания принципа поддержания доверия в налоговой сфере необходимо также для более эффективной адаптации международных подходов налогово-правового регулирования к российской правовой системе и для формирования интегративной доктрины защиты правомерных ожиданий в публичном праве.

Достоверность и новизна результатов диссертации.

Достоверность научных положений и выводов, сформулированных в диссертации, предопределяется примененной автором методологией, в частности, комплексом общенаучных и специально-юридических методов, соответствующих предмету и цели работы. В диссертации использованы формально-юридический, сравнительно-правовой, историко-правовой, системный, структурно-функциональный методы, а также методы обобщения и анализа правоприменительной практики. Обоснованность результатов исследования обеспечивается также значительным объемом и качественным разнообразием используемых источников: автор опирается на нормативные правовые акты, обширную подборку правовых позиций Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, практику российских

судов, Европейского суда по правам человека, а также на широкий круг трудов зарубежных исследователей, известных отечественных специалистов-практиков в области публичного, и, в частности, налогового права.

Научная новизна диссертации отражена в положениях, выносимых на защиту, ряд из которых заслуживают положительной оценки. В частности, в работе предпринята одна из первых в отечественной юридической науке попыток специально исследовать конституционный принцип поддержания доверия к закону и действиям государства именно в контексте налоговой обязанности, то есть не абстрактно-теоретически, и не обобщенно в конституционно-правовом преломлении, а через отраслевые механизмы налогового правотворчества, налогового администрирования и разрешения налоговых споров. Автор не ограничивается воспроизведением уже известных положений о правовой определенности и законных ожиданиях, а стремится показать собственный налогово-правовой потенциал исследуемого конституционного принципа и его самостоятельную регулятивную роль.

К числу наиболее значимых результатов исследования следует отнести: во-первых, систематизацию соотношения и взаимодействия принципа поддержания доверия к закону и действиям государства с такими конституционными принципами, как правовая определенность, стабильность и разумная предсказуемость регулирования, запрет произвольного ухудшения положения частного лица; во-вторых, специальный анализ добросовестности налогового администрирования как практического выражения исследуемого принципа; в-третьих, разработку алгоритмов оценки сформированности правовых ожиданий налогоплательщика, включая предложенный автором «тест добросовестной разумности налогоплательщика». Указанные положения обладают

признаками научной новизны, поскольку не сводятся к пересказу имеющихся в литературе подходов, а содержат авторское обобщение и авторские конструктивные предложения.

Новизна исследования состоит также в том, что автор фактически переносит в налогово-правовую материю более широкий конституционный вопрос о характере взаимодействия личности и публичной власти. Это позволяет рассматривать исполнение налоговой обязанности не изолированно, а как часть конституционного механизма, в рамках которого государство обязано действовать последовательно, добросовестно и непротиворечиво, а частное лицо вправе рассчитывать на уважение своих правомерных ожиданий, если они сформированы самим публичным субъектом. Такой подход соответствует современному пониманию доверия как межотраслевой правовой категории, конституционное содержание которой предопределяет ее значение для всех отраслей публичного права.

Представляется важным и то, что диссертант не сводит исследуемый принцип лишь к производной от правовой определенности или запрета обратной силы закона. Напротив, в работе обоснованно показано, что принцип поддержания доверия обладает собственным регулятивным потенциалом: он позволяет оценивать не только качество нормы, но и конституционную добросовестность поведения государства, включая характер правотворческой и правоприменительной коммуникации с частным лицом. В этом аспекте диссертация вносит заметный вклад в разработку конституционно-правовой доктрины доверия.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Научные положения, выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, представляются в достаточной степени обоснованными.

Логика исследования является последовательной: от анализа генезиса и конституционно-правового содержания принципа поддержания доверия к закону и действиям государства соискатель переходит к специфике его проявления в налоговом правотворчестве, а затем – к проблемам судебной защиты правомерных ожиданий налогоплательщика и распределения бремени негативных последствий ошибок публичной власти, спровоцировавших формирование ожиданий у налогоплательщиков. Такая модель позволяет избежать фрагментарности и обеспечивает внутреннее единство работы.

Следует положительно оценить то обстоятельство, что соискатель не ограничивается описанием общих доктринальных построений, а стремится соотнести их с реальным массивом судебной и административной практики. Обоснованность сделанных выводов усиливается тем, что автор анализирует не только конституционно-правовые источники, но и конкретные налоговые споры, выявляя, каким образом правовая неопределенность, нестабильность регулирования и ошибочные разъяснения публичной власти влияют на правовое положение налогоплательщика в контексте правовых ожиданий. Выводы диссертанта логически вытекают из проведенного анализа, а рекомендации соотносятся с ранее поставленной целью исследования.

Степень обоснованности выводов усиливается и тем, что соискатель рассматривает исследуемую проблематику через призму системного единства конституционных ценностей. В работе доверие к закону и действиям государства соотносится с правовой определенностью, равенством, справедливостью, запретом произвольного вмешательства публичной власти, а также с требованием соразмерного баланса публичных и частных интересов. Подобная логика исследования соответствует природе конституционно-правового анализа, при котором ни одна из

названных категорий не может быть раскрыта вне взаимосвязи с иными началами конституционного строя и правового статуса личности.

Значимым является и то обстоятельство, что аргументация автора не исчерпывается декларацией о необходимости защиты налогоплательщика. Соискатель последовательно показывает, что поддержание доверия в публичном праве имеет двустороннюю природу: оно предполагает, с одной стороны, добросовестность и предсказуемость поведения государства, а с другой – разумность и добросовестность поведения самого обязанного лица. Благодаря этому выводы работы сохраняют должный уровень научной объективности и вписываются в современную конституционную модель взаимодействия общества и государства.

Заслуживает поддержки и авторская попытка формализовать критерии оценки обоснованности ожиданий налогоплательщика. Предложенные в работе модели – подходы «регулирование–правоприменение» / «только правоприменение», а также «тест добросовестной разумности налогоплательщика» – представляют собой не только теоретическую конструкцию, но и инструмент, ориентированный на снижение избыточной судебной дискреции и на более справедливое распределение рисков ошибочного поведения государства, формирующего правовые ожидания у частных субъектов. Именно это придает ряду выводов диссертации повышенную степень практической обоснованности.

Ценность для науки и практики результатов работы.

Ценность результатов исследования для юридической науки состоит в том, что диссертация вносит вклад в развитие доктрины конституционных принципов публичного права и одновременно углубляет научное понимание межотраслевых связей между конституционным и налоговым правом. Автору удалось систематизировать разрозненные теоретические

подходы к доверию, правомерным ожиданиям, правовой определенности и стабильности регулирования, представив их не как совокупность изолированных категорий, а как взаимосвязанный механизм защиты частного лица в отношениях с публичной властью.

Для науки результаты диссертации ценны еще и потому, что они развивают представление о конституционализации отраслевого регулирования. Работа демонстрирует, что налоговое право не может рассматриваться как автономный массив сугубо фискальных предписаний: в его основе лежат конституционные ориентиры, связанные с легитимностью публичной власти, защитой достоинства личности, обеспечением устойчивости правопорядка и поддержанием доверия общества к государству.

Часть своей научной работы, что выражается и в некоторых выносимых на защиту положениях, диссертант посвящает общим изысканиям в сфере принципа поддержания доверия. В совокупности такой подход диссертанта к расширению заявленной темы научного исследования только налоговой сферой, тем не менее можно считать положительным, в силу посильного вклада диссертанта в разработку общей концепции поддержания доверия в национальном праве. В этом отношении диссертация имеет значение не только для налогово-правовой, но и для общей конституционно-правовой доктрины.

Заслуживает поддержки предлагаемая диссертантом классификация факторов, провоцирующих возникновение правомерных ожиданий, в зависимости от субъекта, от времени наступления факторов, в зависимости от их адресности (положение шесть, выносимое на защиту и параграф 3.1 диссертации).

Практическая значимость исследования выходит за пределы разрешения отдельных налоговых споров. Сформулированные автором подходы могут быть востребованы при совершенствовании техники налогового правотворчества, подготовке официальных разъяснений уполномоченных органов, выработке стандартов добросовестного административного поведения, а также при проектировании цифровых сервисов налогового администрирования. Иными словами, результаты работы применимы в тех сферах, где от качества коммуникации государства с налогоплательщиком напрямую зависит уровень доверия к публичной власти и готовность частных субъектов к добросовестному исполнению конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов и сборов.

Подтверждение опубликования основных результатов диссертации в научной печати.

Основные результаты диссертационного исследования нашли отражение в научных публикациях автора. Автореферат содержит сведения о четырех научных статьях, опубликованных в рецензируемых научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования основных научных результатов. Результаты исследования докладывались и обсуждались на международных и всероссийских научно-практических конференциях, что свидетельствует об их апробации в научном сообществе.

Соответствие содержания автореферата основным положениям диссертации.

Содержание автореферата в целом соответствует основным положениям диссертации. В автореферате надлежащим образом отражены

актуальность темы, степень научной разработанности проблемы, цель и задачи исследования, объект и предмет, методологическая и эмпирическая основы, научная новизна, теоретическая и практическая значимость работы, а также положения, выносимые на защиту. Сжатое изложение содержания диссертации в автореферате в целом верно передает основную логику и результаты проведенного исследования.

Замечания по работе. При общей положительной оценке диссертационного исследования необходимо отметить отдельные дискуссионные положения и замечания.

Каждая правовая система развивает собственную интерпретацию избранного для научной работы принципа, адаптированную к своим конституционным и правовым традициям. Хотелось бы услышать в процессе публичной защиты какие элементы включает в себя Российская правовая модель поддержания доверия, отражаются ли в ней национальные традиции?

По глубокому убеждению рецензента, правовая концепция поддержания доверия граждан к закону и действиям государству едина, но в отношении определённой сферы, как, например, в диссертации А.Д. Хохловой, должна иметь особенности, вызванные детализацией правоотношений в сфере налогов, особенностями реализации в силу отраслевых отличий. Диссертанту целесообразно обозначить свое понимание принципа поддержания доверия (помимо того, что он имеет двухуровневую структуру требований, очерчивающих объем данного принципа) и налогово-правовой концепции принципа поддержания доверия граждан к закону и действиям государства, как базовым, основополагающим для раскрытия темы диссертационного исследования, понятиям.

В процессе публичной защиты хотелось бы получить ответ, куда именно диссертант мог бы предложить инкорпорировать свои теоретические выводы, в какое именно нормативное регулирование их предлагает облечь. Такое уточнение сделало бы практический потенциал предложенных конструкций еще более определенным.

Отмеченные замечания носят частный, дискуссионный характер, не затрагивают концептуального ядра исследования и не снижают общей высокой оценки диссертации.

Заключение.

Диссертационное исследование Хохловой Алины Дмитриевны является законченной научно-квалификационной работой, в которой содержится новое решение научной задачи – выявления, теоретико-правового обоснования и определения механизмов 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.

Официальный оппонент:

доктор юридических наук (12.00.02 – конституционное право; муниципальное право), профессор, профессор кафедры конституционного и муниципального права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»


_____ /
подпись

Комарова Валентина Викторовна
_____ /
ФИО

«12» мая 2026 г.

Сведения об организации:

почтовый адрес: 123242, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, ул. Садовая-Кудринская, д. 9, стр.1.
телефон: + 7 (499) 244-88-88
e-mail: msal@msal.ru

Верно
Специалист по кадрам Управление кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

12 05 2026
