

Налоги и налогообложение*Правильная ссылка на статью:*

Залесны Я., Мухамеджанов О.З., Савченко М.С. Общественный контроль за налоговыми органами государственной власти в России: проблемы определения пределов осуществления // Налоги и налогообложение. 2025. № 4. С. 36-45. DOI: 10.7256/2454-065X.2025.4.75360 EDN: UBVTJB URL: https://nbppublish.com/library_read_article.php?id=75360

Общественный контроль за налоговыми органами государственной власти в России: проблемы определения пределов осуществления

Залесны Яцек

доктор юридических наук



профессор; Институт политических исследований; Варшавский университет

00927, Польша, г. Варшава, ул. Новы Свят, 67

✉ zalesny.yatsek@mail.ru

Мухамеджанов Омонулла Закирович

доктор юридических наук



профессор, профессор кафедры международного права и прав человека Ташкентского государственного юридического университета

100047, Республика Узбекистан, город Ташкент, ул. Сайилгоҳ, д. 35

✉ kw20242024@mail.ru

Савченко Марина Станиславовна

доктор юридических наук



профессор, заведующая кафедрой государственного и международного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина"

350040, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Калинина, 13

✉ niipg2010@mail.ru

Статья из рубрики "Прогнозирование и планирование в налогообложении"**DOI:**

10.7256/2454-065X.2025.4.75360

EDN:

UBVTJB

Дата направления статьи в редакцию:

31-07-2025

Дата публикации:

05-09-2025

Аннотация: Настоящая статья посвящена публично-правовому анализу проблем определения пределов осуществления общественного контроля за налоговыми органами государственной власти в Российской Федерации. Деятельность, акты и решения налоговых органов власти отнесены законодательством об общественном контроле к числу объектов общественного контроля. Однако реализация мероприятий общественного контроля в отношении указанного объекта имеет определенные пределы реализации, обусловленные, с одной стороны, спецификой деятельности указанной разновидности органов публичной власти, а с другой стороны, особенностями информации, получаемой ими от налогоплательщиков. В этой связи в научной статье formalизованы и проанализированы основные проблемы, связанные с определением оптимальных границ общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти в Российской Федерации. В настоящей статье использован ряд методов научного исследования, в частности: формально-логический; сравнительно-правовой; историко-правовой; статистический; социологический. Для разрешения вышеназванных проблем в работе разработана и обоснована система мероприятий путем: а) дополнения Налогового кодекса Российской Федерации отдельной статьей (или группой статей), в которой будет закреплен механизм организации и осуществления общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти, включая урегулирование вопросов, связанных с пределами его осуществления; б) разработки и принятия отдельного Федерального закона «Об общественном налоговом контроле», в котором будут определены понятие, принципы, цели, задачи общественного налогового контроля, основные формы и виды его мероприятий, вышеназванный механизм их организации и осуществления; в) разработки системы специальных требований к представителям субъектов общественного контроля, уполномоченным для организации и проведения вышеназванных мероприятий общественного контроля; г) создания специализированных субъектов общественного контроля, предназначенных для реализации данных мероприятий, которые будут независимы от налоговых органов государственной власти.

Ключевые слова:

общественный контроль, налоговые органы, Российская Федерация, проблемы, определение пределов, народовластие, оптимизация, налоговая тайна, информация, ответственность

Введение

Вопросы правовой природы, содержания и сущности института общественного контроля в Российской Федерации детально проанализированы в работах Г. А. Артемова, [1, с. 25-29] В. В. Гончарова, [4, с. 1-6; 5, с. 17-25] Р. Л. Метлицкого, [8, с. 141-146] Т. Н. Михеевой, [9, с. 73-78] Е. Е. Никитиной, [10, с. 22-36] К. В. Тулаевой, [13, с. 89-93] а также ряда других ученых. В свою очередь вопросы определения границ общественного контроля как в целом, так и в отдельных сферах его осуществления, тщательно исследуются в

произведениях В. В. Гончарова, [2, с. 41-45] Я. Б. Дицевича, [6, с. 295-305] И. В. Ковалевой, [7, с. 121-125] Ю. В. Оносова, [11, с. 4-10] И. В. Тепляшина, [12, с. 8-12] М. С. Хачатрян, [14, с. 24-30] а также некоторых иных авторов. В тоже время мы считаем, что исследований, которые были бы посвящены вопросам определения границ осуществления общественного контроля в отношении налоговых органов государственной власти, недостаточно. Этим обстоятельством и был обусловлен выбор темы настоящей научной статьи. Целью исследования выступает решение проблем определения границ общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти. В качестве основных задач исследования можно выделить: а) исследование места налоговых органов государственной власти в Российской Федерации в системе объектов общественного контроля; б) выявление, формализация и анализ основных проблем, связанных с определением оптимальных границ организации и осуществления общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти; в) разработка и обоснование системы мероприятий по разрешению вышеназванных проблем.

Основной текст

Существование любого современного демократического государства предполагает закрепление в качестве ключевого элемента его правовой системы института прав и свобод человека и гражданина. В Российской Федерации человек, его права и свободы выступают в качестве высшей конституционной ценности, когда деятельность органов публичной власти так или иначе посвящена вопросам обеспечения реализации, охраны, защиты прав и свобод человека и гражданина. Многонациональный народ России в Конституции 1993 года получил необычайно высокий правовой статус носителя суверенитета и единственного источника власти, реализующего свои властные полномочия через огромную систему прямых (например, выборы и референдумы) и опосредованных (в частности, деятельность органов публичной власти) форм демократии. Однако делегированные народом органам государственной власти и органам местного самоуправления полномочия нуждаются в строгой системе правовых гарантий, которые бы, с одной стороны, обеспечивали бы реализацию данных полномочий исключительно в интересах народа и в полном соответствии с действующим законодательством, а с другой стороны, не позволяли бы каким-либо органам публичной власти, их должностным лицам, а также иным лицам, нарушать законодательно предусмотренный механизм реализации данных властных полномочий (под угрозой привлечения их к ответственности). [3, с. 9-14] Ключевое место в вышеназванной системе правовых гарантий занимает институт общественного контроля, который позволяет в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации» гражданам России, а также многочисленным негосударственным некоммерческим организациям, самостоятельно, либо через участие в деятельности иных субъектов общественного контроля (в частности, многочисленных общественных палат и советов всех уровней), осуществлять контроль за деятельностью, актами и решениями органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций, иных органов и организаций, которым федеральные законы предоставили право на реализацию отдельных публичных полномочий.

Ключевое место в перечне объектов общественного контроля занимают налоговые органы государственной власти. Чем же так важен и значим указанный объект

общественного контроля (деятельность, акты и решения налоговых органов государственной власти)?

Во-первых, данная разновидность органов публичной власти очень многочисленна. Помимо центрального аппарата Федеральной налоговой службы, существует огромное число подразделений ее на уровне регионов, на межрегиональном уровне, а также на уровне муниципальных образований, где работают десятки тысяч сотрудников.

Во-вторых, с деятельностью налоговых органов государственной власти так или иначе в течение своей жизни сталкивался любой гражданин Российской Федерации, а также находящийся на территории России иностранный гражданин или апатрид (лицо без гражданства). Это касается, в частности, уплаты указанными лицами многочисленных налогов, сборов, штрафов, пени. С деятельностью данной разновидности органов публичной власти сталкиваются и все реально существующие и функционирующие юридические лица в стране.

В-третьих, федеральный бюджет, региональные бюджеты, муниципальные бюджеты, а также бюджеты многочисленных государственных внебюджетных фондов, наполняются в своей доходной части преимущественно через поступление разнообразных налогов, сборов, штрафов, пени и т.д., начисление, взимание которых осуществляется налоговыми органами государственной власти. Таким образом, существование аппарата публичной власти, а также во-многом самого общества (например, многочисленных общественных институтов), невозможны без деятельности налоговых органов государственной власти.

В-четвертых, налоговые органы государственной власти в соответствии с налоговым законодательством обладают значительными полномочиями, так или иначе влияющими на права, свободы и законные интересы физических лиц, а также права и законные интересы юридических лиц.

Организация и осуществление общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти связаны с многочисленными проблемами, одной из которых выступает определение границ осуществления общественного контроля в отношении данного его объекта.

Федеральный закон от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации» вывел часть объектов общественного контроля из предмета своего ведения (как показывает анализ статьи 2), в частности, деятельность в области обеспечения безопасности государства.

Деятельность, акты и решения налоговых органов государственной власти, на наш взгляд, не подпадает под данные исключения, указанные в вышенназванном Федеральном законе. Хотя, как показывает анализ нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы создания и деятельности налоговых органов государственной власти, например, раздела II «Полномочия» Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, некоторые полномочия налоговых органов государственной власти можно истолковать как деятельность по обеспечению налоговой безопасности государства (в частности, полномочия по обеспечению защиты сведений, составляющих государственную тайну и т.д.).

В этой связи, на организацию и функционирование общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти

распространяются общие ограничения в части определения пределов осуществления общественного контроля, закрепленные в вышеназванном Федеральном законе от 21.07.2014 № 212-ФЗ. В частности, положения пункт 9 статьи 6 указанного Федерального закона относительно недопустимости необоснованного вмешательства субъектов общественного контроля в деятельность органов государственной власти и оказания неправомерного воздействия на них. Однако, вышеназванный Федеральный закон, или какой-либо иной нормативно-правовой акт, посвященный правовому регулированию института общественного контроля, никак не детализирует понятие «необоснованное вмешательство субъектов общественного контроля». Следовательно, под ним можно понимать, по нашему мнению, такую деятельность субъектов общественного контроля (их уполномоченных представителей), которая прямо нарушает действующее законодательство.

Зачем в принципе нужны границы в осуществлении общественного контроля в отношении налоговых органов государственной власти?

Пределы в осуществлении общественного контроля в отношении указанных объектов должны устанавливаться, с одной стороны, для того, чтобы оптимизировать деятельность самих субъектов общественного контроля (например, чтобы их мероприятия проводились в оптимальные сроки с минимальными затратами), а с другой стороны, чтобы эта деятельность не препятствовала оптимальному режиму реализации полномочий налоговыми органами государственной власти. При этом, указанные органы публичной власти не должны создавать препятствия субъектам общественного контроля для реализации его мероприятий под надуманными предлогами (например, превратно толкуя положения о государственной тайне, налоговой тайне и т.п.).

Какие же основные проблемы препятствуют определению оптимальных границ организации и осуществления общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти?

Во-первых, существенной проблемой выступает то обстоятельство, что данный институт гражданского общества не отражен в Конституции страны. Следовательно, нет конституционно очерченных границ общественного контроля (в отличие, например, от института народного контроля власти, пределы осуществления которого были четко очерчены в конституциях СССР 1977 года и РСФСР 1978 года).

Во-вторых, анализ Налогового кодекса Российской Федерации показывает, что в нем институт гражданского общества не детализирован (особенно – в части закрепления границ его организации и осуществления в отношении налоговых органов государственной власти).

В-третьих, анализ нормативно-правовой базы общественного контроля, согласно которой созданы и функционируют, в частности, общественные советы при Федеральной налоговой службе, при ее региональных подразделениях, показывает, что механизм создания данных субъектов общественного контроля ставит под определенное сомнение их независимость, объективность и беспристрастность (от мнения налоговых органов государственной власти при которых они созданы).

В-четвертых, в целом общественный налоговый контроль детализирован подзаконными нормативно-правовыми актами, в которых также ничего не сказано про определение границ его осуществления.

Разрешение указанных проблем требует разработки и реализации системы мероприятий,

важнейшими из которых являются:

Во-первых, закрепление института общественного контроля (с определением его пределов) в Конституции Российской Федерации.

Во-вторых, закрепление института общественного контроля в Налоговом кодексе Российской Федерации, в котором следует указать пределы его осуществления. Например, главу 1 части 1 Налогового кодекса страны следует дополнить статьей 11.4 «Общественный контроль за деятельность, актами и решениями налоговых органов государственной власти». В данной статье необходимо указать пределы осуществления общественного налогового контроля. Кроме того, в ряде статей Налогового кодекса следует специально оговорить пределы осуществления мероприятий общественного контроля. Например, в статье 102 необходимо указать, что сведения, связанные с организацией и осуществлением общественного налогового контроля, не относятся к налоговой тайне. Детально следует оговорить и то обстоятельство, что налоговые органы государственной власти не вправе ссылаться на «налоговую тайну» и отказывать под этим предлогом в предоставлении запрашиваемой субъектами общественного контроля информации.

Однако, в связи с особенностью указанной информации следует законодательно урегулировать вопросы, связанные с тем, кто уполномочен проводить мероприятия общественного налогового контроля. В частности, необходимо создание специализированных субъектов общественного налогового контроля (с закреплением системы требований к их членам, официальным представителям). Следует максимально детализировать в Налоговом кодексе вопросы, связанные со специальным режимом хранения и доступа сведений, которые будут получены указанными субъектами общественного налогового контроля в ходе подготовки и проведения соответствующих контрольных мероприятий.

В-третьих, определенным решением вышеназванных проблем может стать разработка и принятия отдельного Федерального закона «Об общественном налоговом контроле», в котором будут определены понятие, принципы, цели, задачи общественного налогового контроля, основные формы и виды его мероприятий, вышеназванный механизм их организации и осуществления.

В-четвертых, для решения данных проблем необходимо изменить порядок формирования общественных советов при налоговых органах государственной власти. Механизм их формирования должен исключить любое участие представителей данных органов публичной власти, что обеспечит максимальную их независимость, объективность и беспристрастность.

Заключение

В ходе проведенного научного исследования нами был сделан ряд выводов:

1. Деятельность, акты и решения налоговых органов государственной власти в Российской Федерации занимают ключевое место в системе объектов общественного контроля, так как: а) в налоговых отношениях участвуют в той или иной степени все физические и юридические лица; б) правовое регулирование мероприятий общественного контроля в отношении указанного объекта осуществляется Федеральным законом от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации»; в) подавляющая часть консолидированного бюджета страны формируется именно посредством деятельности налоговых органов государственной власти; г)

налоговые органы государственной власти обладают значительными полномочиями в соответствии с налоговых законодательством.

2. В числе основных проблем, связанных с определением оптимальных границ организации и осуществления общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти, можно выделить следующие: а) институт общественного контроля, несмотря на успешную более чем двадцатилетнюю практику своего функционирования, до сих пор не закреплен в Конституции Российской Федерации, что вызывает в целом двусмысленность в отношении определения возможности и пределов осуществления данного института гражданского общества (особенно – в отношении органов публичной власти, которые прямо поименованы в Конституции); б) Налоговый кодекс Российской Федерации не содержит прямого упоминания о возможности организации и проведения мероприятий общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти, что затрудняет определение его пределов, особенно с учетом ограничений, связанных с институтом налоговой тайны; в) нормативно-правовые акты, детализирующие вопросы организации и проведения общественного контроля в отношении налоговых органов государственной власти носят, с одной стороны, подзаконный характер, а с другой стороны, в основном касаются организации и деятельности общественных советов при Федеральной налоговой службе Российской Федерации, а также соответствующих общественных советов в регионах; г) в вышеназванных нормативно-правовых актах никак не урегулирован вопрос о границах общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти; д) общественные советы при налоговых органах государственной власти в силу особенностей создания нельзя в полной мере считать самостоятельными и независимыми от данных органов публичной власти.

3. Для разрешения вышеназванных проблем в следует разработать и обосновать систему мероприятий, в частности, посредством: а) дополнения Налогового кодекса Российской Федерации отдельной статьей (или группой статей), в которой будет закреплен механизм организации и осуществления общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти, включая урегулирование вопросов, связанных с пределами его осуществления; б) разработки и принятия отдельного Федерального закона «Об общественном налоговом контроле», в котором будут определены понятие, принципы, цели, задачи общественного налогового контроля, основные формы и виды его мероприятий, вышеназванный механизм их организации и осуществления; в) разработки системы специальных требований к представителям субъектов общественного контроля, уполномоченным для организации и проведения вышеназванных мероприятий общественного контроля; г) создания специализированных субъектов общественного контроля, предназначенных для реализации данных мероприятий, которые будут независимы от налоговых органов государственной власти.

Библиография

1. Артемов Г. А., Бардан Д. В. Актуальные проблемы общественного контроля в Российской Федерации // Гражданское общество в России и за рубежом. 2025. № 1. С. 25-29. DOI: 10.18572/2221-3287-2025-1-25-29. EDN: YVCLPZ.
2. Гончаров В. В. Определение пределов общественного контроля в Российской Федерации: конституционно-правовой анализ // Advances in Law Studies. 2019. Т. 7. № 2. С. 41-45. DOI: 10.29039/article_5da620011269f7.75488756. EDN: BXBQGD.
3. Гончаров В. В. О некоторых вопросах ответственности власти в современной России //

- Черные дыры в Российском законодательстве. 2010. № 2. С. 9-14. EDN: LLRZJB.
4. Гончаров В.В. Институт общественного контроля в Российской Федерации как инструмент предотвращения роста социальной напряженности в обществе (конституционно-правовой анализ) // Конфликтология / nota bene. 2018. № 4. С. 1-6. DOI: 10.7256/2454-0617.2018.4.28543 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=28543
5. Гончаров В.В. О некоторых вопросах, связанных с правовой природой общественного контроля власти (конституционно-правовые аспекты) // Административное и муниципальное право. 2018. № 8. С. 17-25. DOI: 10.7256/2454-0595.2018.8.27332 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=27332
6. Дицевич Я. Б., Белых О. А., Русецкая Г. Д. Применение новых технологий в борьбе с нарушениями экологического законодательства // Всероссийский криминологический журнал. 2021. Т. 15. № 3. С. 295-305. DOI: 10.17150/2500-4255.2021.15(3).295-305. EDN: HIFGMI.
7. Ковалева И. В. Общественные наблюдательные комиссии в системе субъектов общественного контроля за деятельность полиции в Российской Федерации // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2019. № 5. С. 121-125. EDN: SPLXYQ.
8. Метлицкий Р. Л. Развитие идей общественного контроля в положениях Конституции Российской Федерации // Российский юридический журнал. 2021. № 1 (136). С. 141-146. DOI: 10.34076/20713797_2021_1_141. EDN: YCFAJO.
9. Михеева Т. Н. О правовом регулировании общественного контроля в субъектах Российской Федерации // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Исторические науки. Юридические науки. 2016. Т. 2. № 1 (5). С. 73-78. EDN: VХKMXF.
10. Никитина Е. Е. Правовая природа общественного контроля и подходы к его регулированию в Российской Федерации // Журнал российского права. 2023. Т. 27. № 4. С. 22-36. DOI: 10.12737/jrp.2023.038. EDN: MXPXXQ.
11. Онсов Ю. В. Пределы правового регулирования и усмотрение в праве: о соотношении понятий // Российское право: образование, практика, наука. 2020. № 2 (116). С. 4-10. DOI: 10.34076/2410-2709-2020-2-4-10. EDN: REGZWI.
12. Тепляшин И. В. Сфера реализации общественного контроля: границы достигнутого и направления развития // Государственная власть и местное самоуправление. 2021. № 9. С. 8-12. DOI: 10.18572/1813-1247-2021-9-8-12. EDN: FMYLDP.
13. Тулаева К. В. Общественный контроль в Российской Федерации: текущее состояние и основные тенденции развития // Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук. 2024. № S18-1 (105). С. 89-93. EDN: HPBAQK.
14. Хачатрян М.С. Пределы правового регулирования общественного контроля // Юридические исследования. 2017. № 9. С. 24-30. DOI: 10.25136/2409-7136.2017.9.20441 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=20441

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

РЕЦЕНЗИЯ на статью на тему «Общественный контроль за налоговыми органами государственной власти в России: проблемы определения пределов осуществления». Предмет исследования. Предложенная на рецензирование статья посвящена актуальным вопросам развития общественного налогового контроля в Российской Федерации. Автором раскрывается в каких пределах должен осуществляться общественный

налоговый контроль в Российской Федерации. Также рассматриваются вопросы сущности и необходимости общественного контроля за налоговыми органами в России. В качестве конкретного предмета исследования выступили, прежде всего, положения нормативно-правовых актов, мнения ученых, материалы практики.

Методология исследования. Цель исследования прямо в статье заявлена: «Целью исследования выступает решение проблем определения границ общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти. В качестве основных задач исследования можно выделить: а) исследование места налоговых органов государственной власти в Российской Федерации в системе объектов общественного контроля; б) выявление, формализация и анализ основных проблем, связанных с определением оптимальных границ организации и осуществления общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти; в) разработка и обоснование системы мероприятий по разрешению вышеназванных проблем».

Исходя из поставленных цели и задач, автором выбрана методологическая основа исследования.

В частности, автором используется совокупность общенаучных методов познания: анализ, синтез, аналогия, дедукция, индукция, другие. В частности, методы анализа и синтеза позволили обобщить и разделить выводы различных научных подходов к предложенной тематике, а также сделать конкретные выводы из материалов практики. Наибольшую роль сыграли специально-юридические методы. В частности, автором активно применялся формально-юридический метод, который позволил провести анализ и осуществить толкование норм действующего законодательства. В частности, отметим следующий авторский вывод:

«Ключевое место в вышеназванной системе правовых гарантий занимает институт общественного контроля, который позволяет в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации» гражданам России, а также многочисленным негосударственным некоммерческим организациям, самостоятельно, либо через участие в деятельности иных субъектов общественного контроля (в частности, многочисленных общественных палат и советов всех уровней), осуществлять контроль за деятельностью, актами и решениями органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций, иных органов и организаций, которым федеральные законы предоставили право на реализацию отдельных публичных полномочий».

Таким образом, выбранная автором методология в полной мере адекватна цели исследования, позволяет изучить все аспекты темы в ее совокупности.

Актуальность. Актуальность заявленной проблематики не вызывает сомнений. Имеется как теоретический, так и практический аспекты значимости предложенной темы. С точки зрения теории тема общественного контроля за налоговыми органами государственной власти в России сложна и неоднозначна. Важно осуществлять контроль за органами государственной власти, но в какой мере он должен осуществляться сказать сложно. Для этого нужны специальные исследования. Сложно спорить с автором рецензируемой статьи в том, что «исследований, которые были бы посвящены вопросам определения границ осуществления общественного контроля в отношении налоговых органов государственной власти, недостаточно. Этим обстоятельством и был обусловлен выбор темы настоящей научной статьи».

Тем самым, научные изыскания в предложенной области стоит только поприветствовать.

Научная новизна. Научная новизна предложенной статьи присутствует. Во-первых, научная новизна выражается в конкретных выводах автора. Среди них, например, такой вывод:

«В числе основных проблем, связанных с определением оптимальных границ организации и осуществления общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти, можно выделить следующие: а) институт общественного контроля, несмотря на успешную более чем двадцатилетнюю практику своего функционирования, до сих пор не закреплен в Конституции Российской Федерации, что вызывает в целом двусмысленность в отношении определения возможности и пределов осуществления данного института гражданского общества (особенно – в отношении органов публичной власти, которые прямо поименованы в Конституции)».

Во-вторых, автором сделаны конкретные предложения, связанные с тем, как следует разрешать проблемы в исследуемой сфере. Это может быть полезно практикующим юристам и иным специалистам. В частности, следует отметить следующий авторский вывод:

«Для разрешения вышеназванных проблем в следует разработать и обосновать систему мероприятий, в частности, посредством: а) дополнения Налогового кодекса Российской Федерации отдельной статьей (или группой статей), в которой будет закреплен механизм организации и осуществления общественного контроля в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти, включая урегулирование вопросов, связанных с пределами его осуществления».

Таким образом, материалы статьи могут иметь определенных интерес для научного сообщества с точки зрения развития вклада в развитие науки.

Стиль, структура, содержание. Тематика статьи соответствует специализации журнала «Налоги и налогообложение», так как она посвящена правовым проблемам, связанным с общественным налоговым контролем.

Содержание статьи в целом соответствует ее названию, так как автор рассмотрел заявленные вопросы, достиг цели исследования, раскрыв проблемы в сфере общественного налогового контроля, сделал предложения по их устраниению.

Качество представления исследования и его результатов следует признать в полной мере положительным. Из текста статьи прямо следуют предмет, задачи, методология и основные результаты исследования. Мере тематика раскрыта в содержании статьи. Оформление работы в целом соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода работам. Существенных нарушений данных требований не обнаружено.

Библиография. Следует высоко оценить качество использованной литературы. Автором активно использована литература, представленная авторами из России (Гончаров В.В., Дицевич Я. Б., Белых О. А., Русецкая Г. Д., Тепляшин И. В. и другие). Многие из цитируемых автором являются признанными специалистами и экспертами в сфере налогового права.

Таким образом, труды приведенных авторов соответствуют теме исследования, обладают признаком достаточности, способствуют раскрытию различных аспектов темы.

Апелляция к оппонентам. Автор провел серьезный анализ текущего состояния исследуемой проблемы. Все цитаты ученых сопровождаются авторскими комментариями. То есть автор показывает разные точки зрения на проблему и пытается аргументировать более правильную по его мнению.

Выводы, интерес читательской аудитории. Выводы в полной мере являются логичными, так как они получены с использованием общепризнанной методологии. Статья может быть интересна читательской аудитории в плане наличия в ней систематизированных позиций автора применительно к проблемам развития общественного налогового контроля в Российской Федерации. На основании изложенного, суммируя все положительные и отрицательные стороны статьи «Рекомендую опубликовать»