

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Мухамеджанов О.З., Потапенко С.В., Залесны Я., Савченко М.С. Перспективы развития общественного налогового контроля в Российской Федерации // Налоги и налогообложение. 2025. № 4. С. 79-89. DOI: 10.7256/2454-065X.2025.4.75361 EDN: UOAWCO URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=75361

Перспективы развития общественного налогового контроля в Российской Федерации

Мухамеджанов Омонулла Закирович

доктор юридических наук

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

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

✉ niipg2010@mail.ru



Потапенко Сергей Викторович

доктор юридических наук

профессор, декан юридического факультета федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Кубанский государственный университет"

Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рахилинская 43

✉ kw20242024@mail.ru



Залесны Яцек

доктор юридических наук

профессор; Институт политических исследований; Варшавский университет

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

✉ niipgergo2009@mail.ru



Савченко Марина Станиславовна

доктор юридических наук

профессор, заведующий 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

✉ gw2025gw@mail.ru



[Статья из рубрики "Тема: Законотворчество в налоговой сфере"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2025.4.75361

EDN:

UOAWCO

Дата направления статьи в редакцию:

31-07-2025

Дата публикации:

05-09-2025

Аннотация: Настоящая статья посвящена публично-правовому анализу перспектив развития общественного налогового контроля в Российской Федерации. В работе обосновывается положение о том, что общественный налоговый контроль выступает важнейшей разновидностью общественного контроля, так как в условиях постоянного роста бюджетных расходов от эффективности и результативности налоговых органов власти напрямую зависит наполняемость государственных и муниципальных бюджетов и публичных внебюджетных фондов, а общественный налоговый контроль как раз и призван обеспечить оптимальный режим работы вышеназванных органов публичной власти. Однако развитие института общественного налогового контроля в России связано с рядом проблем: а) институт общественного контроля не формализован в Конституции и Налоговом кодексе страны; б) в законодательстве не закреплено понятие общественного налогового контроля; в) в научной и учебной литературе нет единого мнения относительно содержания и пределов реализации данной разновидности общественного контроля; г) требует уточнения круг объектов и субъектов общественного налогового контроля; д) у субъектов общественного контроля недостаточно число полномочий. В статье использован ряд научных методов, в частности: формально-логический; сравнительно-правовой; историко-правовой; статистический; социологический. Для разрешения указанных проблем в работе разработана и обоснована система мероприятий, включающая в себя, в частности: а) институционализацию общественного контроля в Конституции страны, а понятия общественного налогового контроля – в Налоговом кодексе РФ; б) разработку и принятие Федерального закона «Об общественном налоговом контроле в Российской Федерации» с закреплением в нем понятия, принципов, целей, задач, форм, методов, специальных видов мероприятий данной разновидности общественного контроля, уточнение круга его объектов и субъектов; в) создание специализированных субъектов общественного налогового контроля, механизм формирования которых будет обеспечивать их независимость, объективность и беспристрастность в работе (от воздействия со стороны объектов общественного контроля); г) придание указанным субъектам системы реальных полномочий; д) внедрение в практику деятельности субъектов общественного налогового контроля современных цифровых технологий обработки больших массивов данных, что позволит в режиме реального времени осуществлять значительное число мероприятий общественного контроля.

Ключевые слова:

общественный контроль, налоговый контроль, перспективы развития, Российская Федерация, проблемы, оптимизация, цифровизация, налоговая тайна, народовластие, ответственность

Введение

Вопросы организации и осуществления общественного контроля в Российской Федерации детально исследованы в работах Г. А. Артемова, [\[1, с. 25-29\]](#) В. В. Гончарова, [\[6, с. 1-6; 7, с. 17-25\]](#) Р. Л. Метлицкого, [\[9, с. 141-146\]](#) Т. Н. Михеевой, [\[10, с. 73-78\]](#) Е. Е. Никитиной, [\[11, с. 22-36\]](#) К. В. Тулаевой, [\[13, с. 89-93\]](#) а также ряда иных авторов. Проблематика общественного контроля за деятельностью, актами и решениями налоговых органов государственной власти, в свою очередь, активно анализируется в произведениях А. И. Байчуриной, [\[2, с. 39-41\]](#) М. С. Головневой, [\[3, с. 4-10\]](#) В. В. Гончарова, [\[4, с. 41-45\]](#) А. С. Емельянова, [\[8, с. 17-26\]](#) Л. Р. Яковлевой, [\[14, с. 47-52\]](#) З. С. Якупова, [\[15, с. 550-556\]](#) а также некоторых других ученых. Однако доля исследований, посвященных формализации и изучению современных проблем, препятствующих развитию института общественного налогового контроля, недостаточна, чем и был обусловлен выбор темы настоящего научного исследования, целью которого выступает не только анализ вышеназванных проблем, но и разработка системы мероприятий по их разрешению. Это позволит определить перспективы развития института общественного налогового контроля. Задачами научного исследования выступают, в частности: а) обоснование общественного налогового контроля в качестве важнейшей разновидности общественного контроля в России; б) формализация и обоснование авторского определения понятия «общественный налоговый контроль»; в) выявление, формализация и анализ основных проблем, препятствующих развитию института общественного налогового контроля; г) разработка и обоснование системы мероприятий по их разрешению для того, чтобы обеспечить оптимальные перспективы развития данной разновидности общественного контроля.

Основной текст

Согласно Конституции Российской Федерации многонациональный народ страны выступает в роли носителя суверенитета и единственного источника власти в государстве. Он реализует свои властные полномочия через систему прямых и опосредованных форм народовластия. Однако указанные конституционные принципы народовластия и участия граждан России в управлении делами государства нуждаются в сложной системе юридических гарантий, обеспечивающих их реализацию, охрану и защиту от противоправных посягательств. Ключевым элементом указанной системы юридических гарантий выступает институт общественного контроля, который хотя и был формализован в российском законодательстве чуть более двадцати лет назад, но уже показал себя, как справедливо отмечает ряд авторов, [\[5, с. 9-14\]](#) в качестве эффективного инструмента поддержания законности и ответственности в процессах организации и деятельности многочисленных органов публичной власти, государственных и муниципальных организаций, а также иных субъектов, наделенных федеральным законодательством правом реализации отдельных публичных полномочий.

В числе отдельных разновидностей общественного контроля важное место занимает общественный налоговый контроль.

Чем же он так важен для системы общественного контроля в Российской Федерации?

Во-первых, общественный контроль в отношении объектов, связанных с налоговыми отношениями, отнесен к предмету ведения Федерального закона от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации». То есть в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти мероприятия

общественного контроля осуществляются в полном объеме (в отличие от целого ряда иных объектов, выведенных из предмета ведения указанного Федерального закона под предлогом необходимости принятия специальных федеральных законов, которые урегулируют процессы организации и проведения мероприятий общественного контроля в отношении данных объектов).

Во-вторых, общественный налоговый контроль затрагивает в процессе своего осуществления деятельность, акты и решения одних из самых многочисленных органов публичной власти – налоговых органов, которые, в свою очередь, в процессе своей деятельности вступают в правоотношения с любыми разновидностями юридических лиц, а также со всеми гражданами Российской Федерации, а также находящимися на ее территории иностранными гражданами и лицами без гражданства.

В-третьих, от степени эффективности организации и осуществления общественного налогового контроля напрямую зависит степень обеспечения реализации, охраны и защиты налоговых прав, свобод и законных интересов российских граждан, прав и законных интересов юридических лиц.

В российской учебной и научной литературе нет единого мнения относительно понятия «общественный налоговый контроль». Так, С. Ю. Поярков понимает под данной разновидностью общественного контроля «разновидность общественного контроля, осуществляемую его субъектами при непосредственном участии граждан Российской Федерации, общественных объединений и иных негосударственных некоммерческих организации, по контролю в сфере обеспечения экономической безопасности страны и соблюдения государственных и муниципальных фискальных интересов». [\[12, с. 66\]](#) Данное определение достаточно хорошо указывает на сферу государственных и общественных интересов, которые обеспечивает указанная разновидность общественного контроля, но не отражает специфику круга общественных отношений, участниками которых выступают органы публичной власти и иные объекты общественного налогового контроля. Другие авторы считают общественный налоговый контроль разновидностью общественного финансового контроля, [\[12, с. 63\]](#) однако с этим сложно согласиться ввиду различия предмета ведения налогового и финансового контроля в России. Некоторые ученые вообще считают, что общественный налоговый контроль – всего лишь разновидность государственного финансового контроля. [\[12, с. 63\]](#) С данным определением понятия общественного налогового контроля также невозможно согласиться, так как круг субъектов осуществления этих двух разновидностей контрольной деятельности различен. В первом случае она осуществляется гражданами Российской Федерации, негосударственными некоммерческими организациями самостоятельно, либо в процессе реализации мероприятий общественного контроля другими субъектами общественного контроля (например, общественными палатами и советами различного уровня). А во втором случае она осуществляется органами публичной власти. На наш взгляд под общественным налоговым контролем следует понимать деятельность субъектов общественного контроля, направленную на организацию и проведение контрольных мероприятий в отношении органов публичной власти, государственных и муниципальных организаций, а также иных органов и организаций, наделенных федеральным законодательством правом на реализацию отдельных публичных полномочий, участвующих в налоговых правоотношениях.

Какие в настоящий момент существуют проблемы, препятствующие развитию института общественного налогового контроля в Российской Федерации?

Во-первых, фундаментальной проблемой выступает исключительно низкий уровень формализации в российской правовой системе самого института общественного контроля. Он не закреплён на уровне Конституции страны и не упоминается ни в одном федеральном конституционном законе, хотя деятельность субъектов общественного контроля направлена на значительное число объектов общественного контроля, прямо поименованных в Конституции России. Решение данной проблемы видится во внесении соответствующих изменений и дополнений в текст Основного закона страны, где будет закреплено понятие, принципы, цели, задачи, формы, виды мероприятий общественного контроля, его основные разновидности (включая общественный налоговый контроль).

Во-вторых, значительной проблемой является и то обстоятельство, что институт общественного контроля никак не детализирован в Налоговом кодексе Российской Федерации. Представляется, что в данном Федеральном законе следует закрепить понятие общественного налогового контроля (как разновидности общественного контроля), детализировать основные его принципы, формы, виды мероприятий, особенности организации и осуществления его мероприятий, определить пределы осуществления общественного налогового контроля, обозначить исчерпывающий круг его объектов и субъектов.

Мы считаем, что круг объектов общественного контроля нельзя ограничивать лишь деятельностью, актами и решениями налоговых органов государственной власти. К объектам общественного контроля следует отнести деятельность, акты и решения всех участников налоговых правоотношений, так как, например, нарушения налогового законодательства, а также налоговых прав, свобод и законных интересов физических и юридических лиц, могут осуществляться не только указанными органами публичной власти, но и физическими и юридическими лицами, выступающими, в частности, в роли налогоплательщиков, налоговых агентов и т.д.

Возможным вариантом решения указанной проблемы видится разработка и принятие отдельного Федерального закона «Об общественном налоговом контроле», в котором следует определить принципы данной разновидности общественного контроля, основные его цели и задачи, разработать специфические формы, методы и виды мероприятий общественного налогового контроля, детализировав круг его объектов и субъектов, а также полномочий последних.

В-третьих, существенной проблемой выступает то обстоятельство, что в отечественной научной и учебной литературе нет единого мнения относительно содержания и объема понятия «общественный налоговый контроль». В работах ученых слабо разработаны специальные формы, виды, методы мероприятий общественного налогового контроля. Не обоснованы пределы организации и осуществления данной разновидности общественного контроля. Решение данной проблемы видится в поручении Общественной палате Российской Федерации (при поддержке министерства юстиции и министерства науки и высшего образования Российской Федерации) разработать и организовать систему фундаментальных и прикладных исследований, посвященных проблематике развития общественного налогового контроля в России. При этом особое внимание следует уделить применению в процессах организации и деятельности субъектов общественного налогового контроля современных цифровых технологий, позволяющих осуществлять анализ и обработку в режиме реального времени больших массивов информации, что позволит оперативно выявлять и пресекать нарушения налогового законодательства (осуществляемых как органами публичной власти, уполномоченными на организацию и осуществлению налогового контроля, так иными участниками налоговых правоотношений, в частности, налогоплательщиков, налоговых агентов и

т.д.).

В-четвертых, существенной проблемой в организации и осуществлении мероприятий общественного контроля в налоговой сфере выступает отсутствие специализированных субъектов общественного налогового контроля. По сути, их круг ограничен общественными советами при Федеральной налоговой службе, а также при ее территориальных подразделениях. Однако специфика формирования указанных разновидностей субъектов общественного контроля такова, что при их создании важную роль играют должностные лица самих органов публичной власти, участвующих в утверждении состава соответствующих общественных советов. Это, на наш взгляд, ставит под большое сомнение объективность, беспристрастность и независимость деятельности данных субъектов общественного налогового контроля. Решение указанной проблемы видится, в частности, в изменении порядка формирования указанных общественных советов (когда кандидатуры их членов будут утверждаться, например, Общественной палатой Российской Федерации). Данные субъекты общественного контроля свою деятельность осуществляют, как правило, на организационно-технической базе налоговых органов государственной власти. Решение этой проблемы видится в развитии организационно-технической, материальной, финансовой базы субъектов общественного контроля. Но это решение сталкивается с другой проблемой, в частности, дотационным характером, например, значительной части региональных бюджетов, из средств которых будут финансироваться, например, общественные советы при региональных подразделениях Федеральной налоговой службы. Решение указанной проблемы видится, на наш взгляд, например, в задействование механизма государственно-частного партнерства (с привлечением финансирования данных расходов из средств юридических и физических лиц).

В-пятых, крупной проблемой выступает отсутствие у субъектов общественного налогового контроля реальных полномочий (как в отношении налоговых органов государственной власти, так и в отношении иных участников налоговых правоотношений, деятельность, акты и решения которых будут выступать в качестве объектов данной разновидности общественного контроля). Решение данной проблемы видится в целом в расширении системы полномочий субъектов общественного контроля (например, им следует предоставить право временного приостановления документов и решений налоговых органов государственной власти, если имеются основания полагать, что они противоречат действующему законодательству, до решения указанного вопроса по существу соответствующим судом).

Заключение

В ходе проведенного научного исследования нами был сделан ряд выводов:

1. Общественный налоговый контроль является ключевой разновидностью общественного контроля в силу ряда причин: а) в качестве его объекта выступает в рамках действующего российского законодательства деятельность, акты и решения налоговых органов государственной власти, которые входят в предмет ведения Федерального закона от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации»; б) от эффективности и результативности организации и проведения мероприятий общественного налогового контроля напрямую зависит степень обеспечения налоговых прав, свобод и законных интересов граждан России, налоговых прав и законных интересов многочисленных юридических лиц в Российской Федерации; в) в условиях постоянного роста бюджетных расходов от эффективности и результативности налоговых органов власти напрямую зависит наполняемость

государственных и муниципальных бюджетов и публичных внебюджетных фондов, а институт общественного налогового контроля призван обеспечить оптимальную работу вышеназванных органов публичной власти.

2. Под общественным налоговым контролем следует понимать деятельность субъектов общественного контроля, направленную на организацию и проведение контрольных мероприятий в отношении органов публичной власти, государственных и муниципальных организаций, а также иных органов и организаций, наделенных федеральным законодательством правом на реализацию отдельных публичных полномочий, участвующих в налоговых правоотношениях.

3. Развитию общественного налогового контроля препятствует ряд проблем, в числе которых можно выделить следующие: отсутствие формализации института общественного контроля в Конституции и Налоговом кодексе страны; не закрепление понятия общественного налогового контроля в налоговом законодательстве Российской Федерации; отсутствие в научной и учебной литературе единого мнения относительно содержания и пределов реализации общественного налогового контроля; необходимость уточнения и дополнения круга объектов и субъектов общественного налогового контроля; отсутствие у субъектов общественного контроля надлежащих полномочий для организации и проведения в оптимальном режиме мероприятий общественного налогового контроля.

4. Разрешение вышеназванных проблем в целях обеспечения развития института общественного налогового контроля потребует, в частности: институционализации общественного контроля в Конституции страны, а понятия общественного налогового контроля – в Налоговом кодексе РФ; разработки и принятия Федерального закона «Об общественном налоговом контроле в Российской Федерации» с закреплением в нем понятия, принципов, целей, задач, форм, методов, специальных видов мероприятий данной разновидности общественного контроля, уточнение круга его объектов и субъектов; создания специализированных субъектов общественного налогового контроля, механизм формирования которых будет обеспечивать их независимость, объективность и беспристрастность в работе (от воздействия со стороны объектов общественного контроля); придания указанным субъектам системы реальных полномочий; внедрения в практику деятельности субъектов общественного налогового контроля современных цифровых технологий обработки больших массивов данных, что позволит в режиме реального времени осуществлять значительное число мероприятий общественного контроля.

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. Байчурина А. И. Создание общественного совета при ФНС России как шаг на пути формирования налоговой культуры населения // Налоги и финансы. 2009. № 2. С. 39-41. EDN: PQNPVT.
3. Головнева М. С., Прокаев В. А. Некоммерческая и благотворительная деятельность: разработка механизмов налогового стимулирования и общественного контроля // Налоговая политика и практика. 2007. № 11. С. 4-10. EDN: IAYTRB.
4. 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.

5. Гончаров В. В. О некоторых вопросах ответственности власти в современной России // Черные дыры в Российском законодательстве. 2010. № 2. С. 9-14. EDN: LLRZJB.
6. 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
7. 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
8. Емельянов А. С. Налогообложение и цифровизация общественных отношений: формирование правовой основы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2018. № 12. С. 17-26. EDN: MJNFWX.
9. 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.
10. 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: VXKMXF.
11. 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.
12. Поярков С.Ю., Гончаров В.В., Петренко Е.Г., Борисова А.А. Общественный налоговый контроль в России: к постановке проблемы // Налоги и налогообложение. 2023. № 6. С. 60-73. DOI: 10.7256/2454-065X.2023.6.69581 EDN: BSMRMW URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=69581
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. Яковлева Л. Р., Шукевич Н. А. Общественная обусловленность государственного контроля в налоговой сфере и подходы к ее осуществлению // Проблемы науки. 2016. № 6 (7). С. 47-52. EDN: WDFTJV.
15. Якупов З. С. Информатизация общества и развитие института налогового контроля // Европейский журнал социальных наук. 2014. № 7-2 (46). С. 550-556. EDN: TJLGLD.

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 «Перспективы развития общественного налогового контроля в Российской Федерации».

Предмет исследования. Предложенная на рецензирование статья посвящена актуальным вопросам развития общественного налогового контроля в Российской Федерации. Автором раскрывается сущность налогового контроля, его назначение и роль, особенности общественного налогового контроля, выявляются основные проблемы, связанные с общественным налоговым контролем, делаются выводы по поводу того, как минимизировать выявленные проблемы. В качестве конкретного предмета исследования выступили, прежде всего, положения нормативно-правовых актов, мнения ученых,

материалы практики.

Методология исследования. Цель исследования прямо в статье заявлена: автор проводит исследование, «целью которого выступает не только анализ вышеназванных проблем, но и разработка системы мероприятий по их разрешению. Это позволит определить перспективы развития института общественного налогового контроля. Задачами научного исследования выступают, в частности: а) обоснование общественного налогового контроля в качестве важнейшей разновидности общественного контроля в России; б) формализация и обоснование авторского определения понятия «общественный налоговый контроль»; в) выявление, формализация и анализ основных проблем, препятствующих развитию института общественного налогового контроля; г) разработка и обоснование системы мероприятий по их разрешению для того, чтобы обеспечить оптимальные перспективы развития данной разновидности общественного контроля». 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: «общественный контроль в отношении объектов, связанных с налоговыми отношениями, отнесен к предмету ведения Федерального закона от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации». То есть в отношении деятельности, актов и решений налоговых органов государственной власти мероприятия общественного контроля осуществляются в полном объеме (в отличие от целого ряда иных объектов, выведенных из предмета ведения указанного Федерального закона под предлогом необходимости принятия специальных федеральных законов, которые урегулируют процессы организации и проведения мероприятий общественного контроля в отношении данных объектов)».

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 развития общественного налогового контроля сложна и неоднозначна. Общественный контроль является неотъемлемым элементом демократического общества. Граждане должны знать и иметь возможность контролировать деятельность государственных органов. В сфере деятельности налоговых органов такой контроль на практике может вызывать сложности. Сложно спорить с автором рецензируемой статьи в том, что «Согласно Конституции Российской Федерации многонациональный народ страны выступает в роли носителя суверенитета и единственного источника власти в государстве. Он реализует свои властные полномочия через систему прямых и опосредованных форм народовластия. Однако указанные конституционные принципы народовластия и участия граждан России в управлении делами государства нуждаются в сложной системе юридических гарантий, обеспечивающих их реализацию, охрану и защиту от противоправных посягательств».

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:

«общественным налоговым контролем следует понимать деятельность субъектов общественного контроля, направленную на организацию и проведение контрольных мероприятий в отношении органов публичной власти, государственных и муниципальных организаций, а также иных органов и организаций, наделенных федеральным законодательством правом на реализацию отдельных публичных полномочий, участвующих в налоговых правоотношениях».

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 решения рассмотренных проблем потребуются «институционализации общественного контроля в Конституции страны, а понятия общественного налогового контроля – в Налоговом кодексе РФ; разработки и принятия Федерального закона «Об общественном налоговом контроле в Российской Федерации» с закреплением в нем понятия, принципов, целей, задач, форм, методов, специальных видов мероприятий данной разновидности общественного контроля, уточнение круга его объектов и субъектов; создания специализированных субъектов общественного налогового контроля, механизм формирования которых будет обеспечивать их независимость, объективность и беспристрастность в работе (от воздействия со стороны объектов общественного контроля); придания указанным субъектам системы реальных полномочий; внедрения в практику деятельности субъектов общественного налогового контроля современных цифровых технологий обработки больших массивов данных, что позволит в режиме реального времени осуществлять значительное число мероприятий общественного контроля».

Таким образом, материалы статьи могут иметь определенный 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 устранению.

Качество представления исследования и его результатов следует признать в полной мере положительным. Из текста статьи прямо следуют предмет, задачи, методология и основные результаты исследования. Математика 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 (Поярков С.Ю., Гончаров В.В., Петренко Е.Г., Борисова А.А., Головнева М.С., Прокаев В.А. 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»