

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 170.003.03
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ»
(ВЕДОМСТВЕННАЯ ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ: ВЕРХОВНЫЙ СУД
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ) ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 26 апреля 2016 г. № 7

О присуждении Климовскому Руслану Викторовичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Система налогового права России» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право принята к защите 29 декабря 2015 г., протокол № 17 диссертационным советом Д 170.003.03, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации; адрес: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69) на основании Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2013 г. № 459/нк.

Соискатель Климовский Руслан Викторович, 1985 года рождения, в 2006 году окончил с отличием Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российская академия правосудия» по специальности «Юриспруденция».

В 2009 году окончил очную аспирантуру Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия правосудия» по специальности 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право.

С 1 декабря 2012 года по 30 ноября 2015 года был прикреплен в качестве соискателя по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право к Федеральному государственному бюджетному образовательному учреждению высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (до 15 октября 2014 г. – Федеральное

государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российская академия правосудия»).

Работает в должности ведущего консультанта 3 судебного состава аппарата Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации).

Научный руководитель – кандидат юридических наук, доцент Цинделиани Имеда Анатольевич, заведующий кафедрой финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право).

Официальные оппоненты:

Разгильдиева Маргарита Бяшировна, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право);

Устинова Наталья Сергеевна, кандидат юридических наук, исполняющая обязанности заведующего кафедрой финансово-правовых дисциплин филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный гуманитарный университет» в г. Домодедово Московской области (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право) (ранее – доцент кафедры административного и финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»);

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» (г. Москва) в своем положительном заключении, составленном кандидатом юридических наук, доцентом кафедры финансового права юридического факультета Д.М. Щекиным (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право) и подписанном кандидатом юридических наук, доцентом, заведующей кафедрой финансового права юридического факультета М.Ф. Ивлиевой и доктором юридических наук, профессором, заместителем декана юридического факультета по научной работе Н.В. Козловой, указала, что диссертация выполнена на актуальную тему, а содержащиеся в ней результаты обладают научной новизной, теоретической и практической значимостью и могут быть использованы в дальнейшем при изучении вновь образуемых налогово-правовых институтов. В отзыве сделан вывод о том, что диссертация соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Климовский Руслан Викторович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Соискатель имеет 8 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 8 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 4 работы.

Общий объем публикаций по теме диссертации составляет 3,6 п.л., из них личный вклад автора составляет 3,6 п.л. В число публикаций по теме диссертации входят 5 статей, опубликованных в научных журналах, и 3 статьи в материалах научно-практических конференций.

К числу наиболее значительных работ по теме диссертации относятся следующие:

Климовский, Р.В. Усложнение системы налогового права России / Р.В. Климовский // *Налоги*. – 2015. – № 1. – С. 15-18 (0,4 п.л.);

Климовский, Р.В. К вопросу о целевом назначении категории «обязательство» в налоговом праве / Р.В. Климовский // *Финансовое право*. – 2015. – № 1. – С. 42-46 (0,6 п.л.);

Климовский, Р.В. Системный подход и структура налогового права / Р.В. Климовский // Налоги и финансовое право. – 2012. – № 9. – С. 88-95 (0,5 п.л.);

Климовский, Р.В. Подходы к определению понятия «система налогового права» и их практический аспект / Р.В. Климовский // Адвокат. – 2009. – № 4. – С. 31-35 (0,4 п.л.).

На диссертацию поступили отзывы:

- ведущей организации ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова». Отзыв положительный, критические замечания касаются: 1) необходимости более детального изучения категории «форма налогового права» в контексте выносимого на защиту положения, в соответствие с которым к элементам системы налогового права Российской Федерации отнесены формы налогового права, принципы налогового права и нормативные правовые акты о налогах и сборах. С точки зрения ведущей организации, принципы налогового права и нормативные правовые акты представляют собой разноплановые явления и правильнее говорить о принципах и нормах налогового права как элементах системы налогового права; 2) спорности вывода о том, что главной целью налогово-правового регулирования является установление правовых оснований для финансовой деятельности государства и муниципальных образований, как потенциально способствующего фискальному уклону в регулировании вопросов налогообложения; 3) дискуссионности тезиса об одностороннем характере взаимодействия систем налогового и гражданского права в виду возможности влияния налогового права на развитие гражданского права; 4) необходимости более подробного раскрытия природы налогово-правовых средств, входящих в сопутствующую часть системы налогового права, с привлечением более характерных примеров.

- официального оппонента доктора юридических наук, доцента М.Б. Разгильдиевой. Отзыв положительный, критические замечания касаются: 1) необходимости уточнения смыслового различия наименований второй и третьей глав диссертационного исследования с точки зрения терминологического значения словосочетаний «содержание системы» и «состав системы» и отражения аспектов, рассмотренных в этих частях работы; 2) необходимости пояснения точки зрения автора относительно разграничения содержания и взаимосвязи понятий «система

налогового права» и «структура налогового права»; 3) указания на бюджетное послание Президента Российской Федерации как на документ, содержащий цели налоговой политики, в то время как они доводятся до общества посредством посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию.

- официального оппонента кандидата юридических наук Н.С. Устиновой. Отзыв положительный, замечания касаются: 1) содержащегося в пункте 1 выносимых на защиту положений определения системы налогового права как единства форм налогового права, организованного на основе системообразующих факторов – предмета и целевого назначения, с точки зрения его несогласованности с пунктом 5 выносимых на защиту положений, где к системообразующим факторам наряду с предметом и целевым назначением отнесены цели налогово-правового регулирования; 2) необходимости должного внимания причинам отказа от обращения к методу правового регулирования как системообразующему фактору налогового права; 3) научной новизны пункта 6 положений, выносимых на защиту, касающегося связей между гражданским правом и налоговым правом, а также между налоговым правом и бюджетным правом России; 4) дискуссионности вывода о необходимости отделения способов обеспечения исполнения налоговой обязанности, путем включения их в основные налогово-правовые средства, от института налоговой обязанности, составляющих системообразующие налогово-правовые средства; 5) дисбаланса в структуре работы в сторону более глубокого анализа общетеоретических вопросов, нежели вопросов исследования системообразующих факторов и отдельных налогово-правовых средств системы налогового права.

На автореферат поступили отзывы:

- Н.В. Омелёхиной, директора организатора кафедры административного и финансового права юридического факультета ФГАОУВО «Новосибирский национальный исследовательский институт», доктора юридических наук, доцента. Отзыв положительный, вместе с тем высказано пожелание более подробно раскрыть различные формы налогового права и больше внимания уделить изучению вопроса соотношения системы налогового права России с международным налоговым правом.

- А.Р. Батяевой, заместителя заведующего кафедрой Административного и финансового права юридического института ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов», кандидата юридических наук, доцента. Отзыв положительный, к числу требующих дополнительного пояснения отнесены: 1) исключение из определения системы налогового права целей налогово-правового регулирования как одного из системообразующих факторов; 2) тезис о влиянии низких интегративных свойств налогово-правовых средств на целостность налогового права; 3) вывод о том, что налоговое право обладает свойствами, которые позволяют характеризовать его в качестве системы, в части соотношения данного вывода с утверждением о том, что в общенаучном смысле система налогового права представляет его абстрактную модель; 4) утверждение об интегративном правопонимании как наиболее перспективном подходе при изучении системы права.

- Т.В. Колесниченко, руководителя юридического департамента ООО «Международная Консалтинговая Группа», кандидата юридических наук. Отзыв положительный, вместе с тем отмечена необходимость дополнительного исследования содержания, свойств, особенностей соотношения между собой различных форм налогового права; взаимодействия системы налогового права с другими отраслями российского права, помимо рассмотренных в исследовании; особенностей предмета налогового права, как системообразующего фактора; содержания группы сопутствующих налогово-правовых средств.

- В.Н. Моисеева, партнера, руководителя практики Налогообложение/Налоговые споры Адвокатского бюро «Андрей Городисский и Партнеры», кандидата юридических наук. Отзыв положительный, критические замечания касаются: 1) отсутствия в автореферате определения сущностных и системных свойств налогово-правовых средств, указанных в определении «целевое назначение»; 2) необходимости развития тезиса об интегративном правопонимании как наиболее перспективном подходе при изучении вопросов системы права; 3) необходимости дополнительной аргументации вывода об отсутствии в системе налогового права внутреннего самоорганизующего фактора; 4) целесообразности подтверждения тезиса о негативном влиянии на установленную систему форм налогового права со стороны технических норм конкретными примерами.

Все отзывы на диссертацию и автореферат положительные, в них сделан вывод о том, что автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается тем, что официальный оппонент доктор юридических наук, доцент М.Б. Разгильдиева является известным ученым в области налогового права и финансового права, занимающимся, в частности, проблемами элементов системы налогового права Российской Федерации, имеет научные публикации по теме исследования; официальный оппонент кандидат юридических наук Н.С. Устинова является специалистом в области науки финансового и налогового права и имеет ряд научных публикаций по проблемам отдельных субэлементов системы налогового права России, в частности налога на прибыль организаций; ведущая организация – ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» известна своими достижениями в науке финансового права, обладает научным и кадровым потенциалом, обеспечивающим ее способность определить научную и практическую ценность диссертационного исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработана новая научная идея о целевом назначении налогово-правовых средств;
- предложен авторский подход к пониманию системообразующих факторов и системных свойств налогового права России;
- введены в научный оборот уточненные понятия системы и структуры налогового права России;
- дано теоретическое обоснование целевого характера организации налогово-правовых средств в систему налогового права;
- предложена оригинальная научная гипотеза о том, что элементами системы налогового права являются формы международного и национального налогового права;
- обосновано существование системных свойств у налогово-правовых средств, что вносит вклад в развитие теоретической концепции налогового права как целостной системы;

- обосновано возникновение предпосылок, обуславливающих снижение целостности системы налогового права России;

- доказана возможность использования сформулированных выводов для перспективного развития теории налогового права, практики правотворчества и правоприменения.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- разработаны научные положения, расширяющие теоретические представления в науке налогового права о статусе налогового права как подотрасли финансового права;

- результативно (т.е. с получением обладающих научной новизной результатов) использованы общенаучные (описание, сравнение, анализ, синтез, диахронический, синхронический и телеологический) и частнонаучные (формально-юридический, толкование, сравнительно-правовой, историко-правовой и технико-юридический) методы познания;

- аргументирована дополняющая разработки отечественной теории права новая научная идея о корреспондирующей связи системных исследований с основами интегративного правопонимания, что обуславливает перспективы применения последнего при изучении системы права;

- обоснована характеристика налогового права как простой системы и выявлена тенденция к ее усложнению;

- раскрыты уровни и характер взаимосвязи между системами налогового права и гражданского права;

- изложены положения о полиструктурности как свойстве системы налогового права России, обуславливающим возможность существования нескольких структур системы налогового права;

- предложена современная структура налогового права России, сформированная на основе критерия целевого назначения налогово-правовых средств.

Значение полученных соискателем результатов для практики подтверждается тем, что:

- выявлены современные пороки в целеполагании в процессе налогового правотворчества;

- разработаны предложения по совершенствованию правотворческой деятельности в части включения в текст актов законодательства о налогах и сборах гражданско-правовых терминов;

- внедрены некоторые результаты исследования в практическую деятельность 3-го судебного состава Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации, в частности, при подготовке обзора судебной практики рассмотрения дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- оригинальные идеи основываются на изучении проблем организации системы налогового права России с позиций целевого назначения ее элементов, а также анализе современных достижений в области теории систем и налогового права, которые критически оценены и творчески развиты;

- использовано сравнение полученных автором результатов исследования о роли и значении налогово-правовых средств в системе налогового права России и ранее полученных других известных решений по данной проблематике;

- установлено качественное совпадение авторской идеи с основными принципами и положениями налогово-правовой теории о системе и структуре налогового права России;

- использованы методы сбора, систематизации и анализа научной информации: общенаучные (описание, сравнение, анализ, синтез, диахронический, синхронический и телеологический) и частно-научные (историко-правовой, формально-юридический, сравнительно-правовой, технико-юридический и метод толкования).

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса исследования: в сборе, анализе и обработке источников, эмпирического материала, формировании содержательной части работы, личном участии в апробации результатов исследования, подготовке научных публикаций по теме исследования, что позволило сформулировать новые научные положения, характеризующие современное состояние системы налогового права России.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы, соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается

наличием последовательного плана исследования, непротиворечивой методологической платформой, логикой и взаимосвязью полученных результатов, и содержит решение задачи, имеющей значение для развития науки финансового и налогового права.

Диссертационный совет пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным ч. 2 п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 723).

На заседании 26 апреля 2016 г. диссертационный совет принял решение присудить Климовскому Руслану Викторовичу ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
доктор юридических наук, профессор

В.В.Ершов

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат юридических наук, доцент

Е.В.Мигачева

27 апреля 2016 г.

