

УТВЕРЖДАЮ

**Проректор-начальник Управления
научной политики и организации
научных исследований ФГБОУ ВО
«Московский государственный
университет
имени М.В. Ломоносова»
доктор физико-математических наук,
профессор Федянин А.А.**


«16» марта 2016 года



Отзыв ведущей организации

Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» на диссертацию Климовского Руслана Викторовича «Система налогового права России», представленную в диссертационный совет Д 170.003.03 при ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право (г. Москва, 2016. 251 с.)

Автором диссертационного исследования выбрана актуальная тема для изучения. Налоговое право России бурно развивается. За последние годы появились такие сложные правовые институты как консолидированная группа налогоплательщиков, современные правила противодействия трансфертному ценообразованию, антиофшорное регулирование и др. Происходит взросление и усложнение системы налогового права России.

Познание налогового права в отечественной правовой науке последних лет осуществляется путем глубокого анализа аналогово-правовых институтов, при этом изучению вопросов их взаимодействия уделяется сравнительно мало внимания. Такой подход ведет к потенциальной дивергенции системы научного знания о налоговом праве, вызванной нарастающими принципиальными

противоречиями, между различными научными школами. Кроме того изучение отдельных элементов налогового права, как правило, не предполагает выявление и анализ тенденций развития системы налогового права в целом.

Систематизация налогового права на глубоко научной основе позволит повысить эффективность правового регулирования, что в свою очередь может иметь положительный эффект для реализации баланса частных и публичных интересов налогоплательщика и государства. В настоящее время в период санкций в международной политике в отношении России системное совершенствование российского налогового права как инструмента, способствующего гармонизации развития экономических процессов и, одновременно, пополнения публичных финансов является как никогда актуальным.

В работе Климовского Р.В. предложено решение указанных проблем, которое заключается в познании налогового права как целостного образования, поиске свойств, характерных для всех ее элементов, и оценке налогово-правовых институтов на предмет соответствия указанным свойствам. Дана оценка перспективам совершенствования налогового права России с учетом его характера как простой системы.

Необходимость изучения налогового права в единстве его элементов также обусловлена высокими темпами экстенсивного развития законодательства о налогах и сборах, для научного осмысления которого требуется наличие устойчивой структуры налогового права, не привязанной к нормативному правовому акту. Структура налогового права, вариант которой изложен в диссертационном исследовании, отвечает названному требованию, и может быть использована в дальнейшем при изучении вновь образуемых налогово-правовых институтов.

С учетом изложенного выше, работа Климовского Р.В. выполнена на актуальную тему.

Научная новизна работы также не вызывает сомнений. Система налогового права и составляющие ее части рассмотрены в работе через призму их целевого назначения, что представляет собой подход, ранее не применявшийся в отечественной юридической науке при изучении налогового права России. К положениям диссертационного исследования, которые свидетельствуют о научной

новизне работы, следует отнести сформулированные автором определения «система налогового права», «структура налогового права», предложенное научное объяснение характеристики целостности системы налогового права и свойства полиструктурности.

Установлены причины нарушения целостности системы налогового права и выявлена тенденция к усложнению системы налогового права. Определено место налогового права в системе финансового права, а также характер и уровни его взаимодействия с гражданским правом и бюджетным правом.

К интересным выводам пришел автор, анализируя категорию цели в налоговом праве. В частности, заслуживают внимания умозаключения относительно целевого назначения налогово-правовых средств, а также пороков в целеполагании при создании налогово-правовых норм.

Следует отметить положения диссертационного исследования, посвященные отдельным элементам системы налогового права. Так, учет целевого назначения позволил автору по-новому рассмотреть роль принципов налогового права в обеспечении функционирования налогового права как системы, проблему соотношения категорий «налоговое обязательство» и «налоговая обязанность».

В целом работа производит впечатление добротного научного труда с большим количеством проанализированного материала, ссылок на точки зрения, с привлечением для изучения материалов судебной практики, что делает работу по такой сложной научной теме также и практически значимой.

Сложно не согласиться с автором в том, что российскому налоговому праву не хватает системности, структурированности, четкого определения границ и форм соотношения с иными правовыми явлениями.

В то же время работа не свободна от критических замечаний.

1. Так, автору следовало уделить больше внимания категории «форма налогового права», которая, согласно тексту диссертации и автореферата рассматривается в качестве элемента системы налогового права. В положениях, выносимых на защиту, на стр. 6-7 работы автор указывает: «Установлено, что элементами системы налогового права Российской Федерации являются формы международного и внутригосударственного

налогового права, к которым отнесены основополагающие (общие) принципы международного налогового права, международные налоговые соглашения, основополагающие (общие) принципы национального права и национальные нормативные правовые акты о налогах и сборах». Как видно из этого положения, автор в один ряд ставит и принципы налогового права, и сами нормативные правовые акты. Представляется, что это разноплановые явления. Нормы права, как и принципы права – это правила поведения, а нормативные правовые акты – это источники права, в которых эти правила находят свое закрепление. Таким образом, правильнее было бы говорить о том, что элементами системы налогового права являются принципы и нормы налогового права.

2. Вызывает возражение вывод автора, выносимый на защиту, о том, что «главной целью налогового-правового регулирования является установление правовых оснований для финансовой деятельности государства и муниципальных образований» (стр. 8-9 работы). Как представляется, главной целью налогового права является гармонизация частных и публичных интересов, а не только сама финансовая деятельность государства. Понимание в предложенном автором ключе цели налогового права может привести к фискальному уклону в регулировании вопросов налогообложения.
3. В положениях, выносимых на защиту и на стр. 95 работы автор обосновывает тезис о том, что взаимодействие систем налогового и гражданского права носит односторонний характер. Этот тезис является дискуссионным. Развитие гражданского права также может зависеть от налогового права. Например, известно, что в прошлом удостоверение нотариусом или регистрацию некоторых сделок законодатель вводил в фискальных целях для сбора пошлин. Таким образом, налоговое право может влиять и на гражданское право.
4. Недостаточно подробно раскрыта природа налогово-правовых средств, входящих в сопутствующую часть системы налогового права. Представляется, что свойства названной группы не исчерпываются на примере налогово-правовых норм, устанавливающих режим налоговой

тайны. Указанные налогово-правовые средства нуждаются в дополнительном изучении с привлечением более характерных примеров.

Указанные замечания носят частный характер и не влияют на общую положительную характеристику работы. Наличие в диссертации умозаключений, носящих дискуссионный характер, служит доказательством ее научной новизны, теоретической и практической значимости.

Правильность оформления диссертации и автореферата, соответствие автореферата содержанию диссертации. Автореферат и диссертационное исследование Климовского Р.В. оформлены в соответствии требованиями, предъявляемыми к написанию диссертаций на соискание ученой степени кандидата юридических наук. Автореферат соответствует структуре диссертации, полно и достоверно отражает ее содержание.

Завершенность научного исследования. Диссертационное исследование Климовского Р.В. является самостоятельным, завершенным исследованием. Основные выводы диссертационного исследования изложены в 8 статьях, 4 из которых опубликованы в рецензируемых научных изданиях рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации.

Заключение. Диссертационное исследование Климовского Р.В. «Система налогового права России» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук Положением о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, выполнено на актуальную тему и содержит значимые для развития науки налогового права выводы. Содержание диссертации соответствует научной специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право, а ее автор – Климовский Руслан Викторович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Отзыв подготовлен к. ю. н., доцентом кафедры финансового права юридического факультета МГУ имени М. В. Ломоносова Д. М. Щекиным, обсужден и утвержден на заседании кафедры финансового права Юридического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова 16 марта 2016 г. (протокол № 6).

Доцент кафедры финансового права
Юридического факультета
Московского государственного
университета имени М.В. Ломоносова,
к.ю.н., доцент

Д.М. Щекин

Заведующая кафедрой финансового права
Юридического факультета
Московского государственного
университета имени М.В. Ломоносова,
к.ю.н., доцент

М.Ф. Ивлиева

Заместитель Декана
Юридического факультета
Московского государственного
университета имени М.В. Ломоносова
по научной работе
д.ю.н, профессор

Н.В.Козлова

Лаборант кафедры финансового права
Юридического факультета
Московского государственного
университета имени М.В. Ломоносова

Н.В.Сапожникова

