

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Р.В. Климовского, представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук на тему «Система налогового права России» по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертационное исследование Р.В. Климовского посвящено актуальной налогово-правовой тематике, которая отличается своевременностью постановки проблем, теоретической и практической значимостью сделанных выводов и рекомендаций для науки налогового права.

Актуальность темы диссертационного исследования определяется необходимостью научного обоснования тезиса о том, что функционирование налогового права России как единого целого подчинено определенным закономерностям. Ввиду объемного характера проблематики, связанной с системой налогового права, объектом исследования, как правило, становятся ее отдельные элементы, в то время как самостоятельный интерес вызывает результат их взаимного применения. Изменения в сфере законодательства о налогах и сборах должны быть оценены с точки зрения их соответствия цели, которую предполагается решать при помощи налогового права. Данное требование особо актуально в современной экономической ситуации, когда государству приходится принимать оперативные решения по наполнению бюджета без возможности тщательного учета последствий таких решений на долгосрочную перспективу. Вместе с тем соответствующий анализ требует наличия определенной методологии, основанной на подходах к налоговому праву как к целостному образованию. Автору настоящей работы удалось рассмотреть налоговое право России в единстве составляющих ее частей и обосновать необходимость проверки налогово-правовых институтов на предмет их соответствия главной цели налогового права.

Рецензируемая работа обладает научной новизной, которая состоит в теоретическом обосновании целевого назначения налогово-правовых

средств, как одного из основополагающих системообразующих факторов налогового права.

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что в рамках проводимого автором анализа системы налогового права через призму его целевого назначения рассмотрены все крупнейшие налогово-правовые институты, имеющие значение для формирования целостного представления о названном объекте анализа.

Работа отличается комплексным подходом к исследованию заявленной темы, является завершенным и самостоятельным исследованием автора, которым изучены нормативные и целевые предпосылки организации налогово-правовых средств в систему. Диссертационное исследование Р.В. Климовского помогает восполнить существующие пробелы в теоретическом обосновании рассматриваемой темы, в связи с чем положения, вынесенные на защиту, имеют значение для науки налогового права в целом и будут востребованы в процессе дальнейших исследований проблем налогового права.

Выводы автора и положения, выносимые на защиту, основаны на значительном количестве научных работ отечественных и зарубежных авторов, посвященных анализируемым в исследовании вопросам. Представляется обоснованным обращение диссертанта к работам в области теории систем, имеющих междисциплинарный характер. Рекомендации, содержащиеся в работе, базируются на результатах анализа нормативных правовых актов, материалов судебной практики, и являются надлежащим образом верифицированными.

К положительным сторонам диссертационного исследования следует отнести изучение автором проблем системообразующих факторов налогового права, ранее не выступавших предметом самостоятельного исследования. Так, в диссертации дано теоретическое обоснование целевому назначению, как основополагающему фактору организации налогово-правовых средств в систему. На примерах отдельных налогово-правовых

институтов убедительно доказывается зависимость степени важности субэлемента налогового права для достижения главной цели и его места в системе. Представляется перспективным для дальнейшего изучения поднятый автором работы вопрос о целостности системы налогового права России и причинах ее нарушения. Особый интерес вызывает отмеченная автором работы тенденция к усложнению системы отечественного налогового права, и обоснование причин наблюдаемого явления, с учетом зарубежного опыта.

Тем не менее, в отношении некоторых выводов автора могут быть сделаны следующие критические замечания.

В положении пятом, выносимом на защиту, содержится определение «целевого назначения», которое понимается как инструментальная характеристика налогового права, обозначающая направленность сущностных и системных свойств налогово-правовых средств на достижение результата, определенного налоговым правотворцем, на момент их создания. Между тем в автореферате не приводятся определения указанных свойств.

На стр. 12 автореферата имеется ссылка на интегративное правопонимание, как наиболее перспективный подход при изучении вопросов системы права, однако дальнейшего развития в автореферате эта мысль не получила.

На стр. 14 автореферата сделан вывод, что в системе налогового права отсутствует внутренний самоорганизующий фактор. С учетом существующих в настоящее время различных точек зрения по этому вопросу представляется, что данное умозаключение нуждается в дополнительной аргументации.

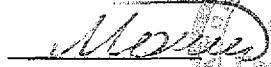
На стр. 18 автореферата указывается на негативное влияние на установленную систему форм налогового права со стороны технических норм. Полагаем, что данный тезис требует подтверждения конкретными примерами такого влияния.

Указанные выше замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации. Автореферат в полной мере дает представление о результатах проделанной диссертантом работы. Задачи, поставленные автором, в целом решены, цели исследования достигнуты.

Диссертационная работа Р.В. Климовского «Система налогового права России» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук Положением о порядке присуждения ученых степеней, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, является единолично выполненным и завершенным исследованием.

Руслан Викторович Климовский заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

22.03.2016


**Моисеев Валентин Николаевич**

**Кандидат юридических наук**

Наименование организации и должность:

Адвокатское бюро «Андрей Городисский и Партнёры»

Партнёр, Руководитель практики Налогообложение/Налоговые споры

Почтовый адрес: 119019, Россия, г. Москва, ул. Знаменка, д. 13, стр. 3, этаж 3.

Шифр и наименование специальности: 12.00.14 Административное право, финансовое право, информационное право

Телефон: +7 (916) 548 7301, +7 (495) 933-75-67

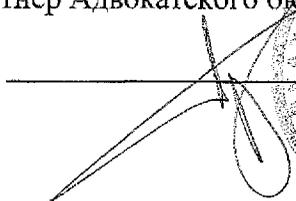
E-mail: [vmoiseeff@gmail.com](mailto:vmoiseeff@gmail.com), [Moiseev@agp.ru](mailto:Moiseev@agp.ru)

Web-сайт: <http://www.agp.ru>

Подпись Моисеева В.Н. удостоверяю

Управляющий партнёр Адвокатского бюро «Андрей Городисский и Партнёры»

Городисский А.М.

  
  
22.03.2016