

В Диссертационный совет Д'170.003.03,
созданный на базе Федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Российский государственный
университет правосудия»

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Смолицкой Елены Евгеньевны на тему:
«Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом
праве» на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право;
бюджетное право**

На сегодняшний день проблема использования институтов, понятий и терминов гражданского права в праве налоговом на теоретическом уровне остается не решенной. Вопросы, возникающие в связи с использованием правовых категорий гражданского права в налоговой практике, решаются казуистически, исходя из сиюминутных потребностей и интересов, вместо того, чтобы быть решенными на базе общих принципов и единых методологических подходов.

Таким образом, тема диссертации Елены Евгеньевны Смолицкой «Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве» является актуальной, а само исследование – теоретически и практически значимым.

Изучение автореферата позволяет прийти к выводу, что поставленная автором цель была достигнута – автору удалось получить научное знание о закономерностях использования гражданско-правовых конструкций в налоговом праве и разработать научные подходы и правила их использования, что нашло своё отражение в положениях, выносимых на защиту, и в тексте автореферата.

Положения, выносимые на защиту, заслуживают положительной оценки. В частности, следует поддержать аргументированное мнение автора о необходимости достижения однозначности терминов в гражданском и налоговом праве, а также ряд последовательных предложений по решению этой задачи, включающих предложение о внесении изменений в ст. 11 НК РФ, разработку четырёх методов достижения однозначности терминов и рекомендаций по подбору наиболее оптимального из них (с. 9).

Необходимо отметить, что автор не настаивает на безоговорочной унификации понятий, предполагающей обязательное приведение терминологии налогового права в соответствие с гражданско-правовой, и признаёт особенности публично-правового режима налогового права, допускает изменение смысла некоторых понятий при переносе их в налоговую сферу. При этом для исключения правовой неопределённости предлагается указывать на налоговую сферу при использовании понятия или заменять термины. Таким образом, автору удалось совместить, с одной стороны, стремление к однозначности терминов, и, с другой стороны, понимание неизбежности видоизменения гражданско-правовых понятий в налоговой сфере.

Представляется интересным выявление диссертантом такого явления в налоговом праве, как «расширенные понятия», являющиеся более широкими по отношению к гражданско-правовым и включающие их в свой объём (с. 10, 19). Существование таких понятий в налоговой сфере позволяет избежать ещё большей рассогласованности терминологических систем гражданского и налогового права.

Следует поддержать тезис о том, что имущественные налоговые и гражданско-правовые отношения развиваются по имущественным алгоритмам, а также сформулированное автором определение имущественного алгоритма (с. 10).

Заслуживает внимания предложение автора урегулировать налоговым законодательством отношения, возникающие в результате ошибочного возврата налоговым органом из бюджета налога, путём заимствования гражданско-правовых институтов неосновательного обогащения и возмещения убытков (с. 12).

Особенностью работы является то, что по ряду научных вопросов прослеживается стремление диссертанта разработать более широкие подходы, чем существующие на данный момент. Отражением этого служит авторская концепция связи гражданского и налогового права (с. 8, 15-17), комплексный подход к пониманию взаимоотношений налогового и гражданского права (с. 16), расширение методов достижения однозначности терминов (с. 19), вывод о целесообразности использования элементов гражданско-правового регулирования при разработке и совершенствовании

налогово-правовых конструкций с возможностью их переработки и адаптации к публично-правовому режиму (с. 20-21).

Автором проанализировано значительное количество судебных решений, писем Минфина и Федеральной налоговой службы России, а также научной литературы, что свидетельствует о широкой теоретической и эмпирической базах исследования, и, как следствие, о достоверности теоретических выводов, сделанных в работе.

Отмечая положительные стороны рецензируемого научного труда, следует коснуться также неоднозначных положений, требующих пояснения в процессе защиты диссертации.

Авторская концепция о формах и методах использования гражданско-правовых институтов в налоговом правотворчестве представляет интерес (с. 20-21), однако ввиду ограниченного объёма автореферата требует пояснения. В частности, необходимо указать критерий, по которому разграничиваются выделенные автором формы использования гражданско-правовых институтов: 1) заимствование; 2) использование в качестве моделей для разработки собственных налогово-правовых конструкций.

Данное замечание носит дискуссионный характер и не снижает общей положительной оценки рецензируемого научного труда.

Диссертационная работа Смолицкой Е.Е. на тему «Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве» является отражением современной тенденции по возрастанию научного интереса к межотраслевым исследованиям. Затрагивая вопросы налогового, гражданского права, экономики, логики и языкознания, рецензируемая работа, тем не менее, имеет ярко выраженный финансово-правовой уклон и посвящена решению теоретических проблем именно финансово-правовой науки, что даёт возможность утверждать о её соответствии специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Изложенное позволяет заключить, что в целом работа Е. Е. Смолицкой обладает научной новизной, имеет высокую теоретическую и практическую значимость.

Работа полностью отвечает критериям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а её автор заслуживает

присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Главный специалист-эксперт
Инспекции ФНС России
по Левобережному району г. Воронежа
кандидат юридический наук
(12.00.04 - финансовое право;
налоговое право; бюджетное право)



Мардасова
Мария
Евгеньевна
29 марта 2016 г.

Почтовый адрес: 394000, г. Воронеж, Московский пр-кт, дом 98, квартира 27.
Телефон: 8-951-545-39-85
E-mail: manyub@rambler.ru

*Подпись Мардасовой М.Е. заверено
Заместителем ИФНС России по Левобережному
району г. Воронежа*



В.В. Воронцова

