

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**

Научная работа Елены Евгеньевны Смолицкой посвящена актуальной на настоящий момент проблематике, затрагивающей один из аспектов взаимосвязи налогового и гражданского права. Объективной основой рецепции цивилистических норм и конструкций в налоговых отношениях является их имущественный характер. Как справедливо отмечает автор, пристальное изучение гражданско-правовых институтов, понятий и терминов стало насущной потребностью и обусловлено, прежде всего, важным практическим значением рассматриваемой проблемы. В целях создания правовой определенности в вопросах применения и защиты налогоплательщиками своих прав представляется чрезвычайно важным установить теоретико-методологические основы использования гражданско-правовых норм в НК РФ на основе анализа процесса взаимодействия публичного и частного права в сфере имущественных отношений. Кроме того, проведенное исследование заявленной проблематики безусловно обогащает науку финансового права.

Автореферат Е.Е. Смолицкой позволяет составить полноценное представление о структуре и содержании диссертационного исследования. При изучении автореферата необходимо отметить, в первую очередь, широкий характер поставленных в работе задач, которые касаются исследования проблем применения в налоговой сфере как гражданско-правовых понятий и терминов, так и гражданско-правовых институтов. Кроме того, в работе поставлена задача разработки авторской концепции связи двух наиболее крупных элементов российской правовой системы – налогового и гражданского права, которая в виду своей широты могла бы претендовать на самостоятельное научное исследование.

Содержание работы, раскрытое в автореферате, позволяет заключить, что автором были достигнуты цели и решены поставленные задачи.

Достоверность и обоснованность научных выводов подтверждается обширной эмпирической базой исследования. Автором проанализировано 95 судебных решений и 15 писем федеральных органов исполнительной власти по тематике диссертации за девятнадцатилетний период.

Особого одобрения заслуживает Е.Е. Смолицкая за прикладной характер проведенной работы. Автором сформулированы положения о внесении изменений и дополнений в нормы Налогового кодекса Российской Федерации, которые уже в рабочем порядке рассматриваются в Воронежской областной Думе на предмет внесения законопроекта в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Большое внимание в работе уделено историческому аспекту заявленной проблематики, что позволяет проследить зарождение и развитие научной мысли по поводу связи финансового (налогового) права с гражданским от самых истоков. Такой подход позволил диссертанту опираться на размышления классиков финансового права в разработке собственной концепции связи налогового и гражданского права и обеспечил логичность и научную преемственность выводов автора.

Обращает на себя внимание оригинальная методология исследования, согласно которой понятия рассматриваются как мысленные модели явлений, а термины – как их языковые знаки. Достижения семиотики используются автором во второй главе работы в ходе разработки способов приведения к единству терминологических систем налогового и гражданского права.

На наш взгляд, положения, которые диссертант выносит на защиту, безусловно следует поддержать. В частности, заслуживают поддержки тезисы о соотношении понятий и терминов; о том, что имущественные налоговые и гражданско-правовые отношения развиваются по имущественным алгоритмам; о нецелесообразности аналогии гражданского закона в налоговой сфере; о необходимости адаптации частноправовых конструкций в публично-правовом режиме. Мы также разделяем сформулированные диссертантом принципы использования гражданско-правовых институтов в налоговом праве. Интересным представляется рассмотрение Смолицкой Е.Е. расширенных понятий в налоговом праве, а также анализ роли цивилистических понятий и терминов на различных стадиях правоприменения.

Кроме того, несомненным достоинством проведенной работы является комплексный подход к проблеме взаимосвязи налогового и гражданского права, предлагаемый в качестве альтернативы двум существовавшим ранее противоположным друг другу подходам: теории зависимости и теории автономии налогового права.

Работа изложена юридически грамотным языком, материал логически структурирован, теоретические тезисы снабжены примерами из законодательства и юридической практики.

Анализ исследования Е.Е. Смолицкой наряду с положительными сторонами работы позволил выявить также спорные и неоднозначные положения.

Во второй главе автор дважды критикует положения статьи 11 НК РФ: в начале первого и в начале второго параграфов. При этом в первом параграфе критикуется ошибочное, по мнению автора, перечисление понятий и терминов как категорий одного порядка, а также положение, позволяющее в налоговом праве менять значение заимствованных гражданско-правовых терминов, поскольку это порождает правовую неопределённость. Во втором параграфе автор утверждает, что ст. 11 НК РФ не должна касаться такого вопроса, как «значение институтов», т.к. значение – это атрибут слова, а правовой институт – это группа

правовых норм. В конечном итоге автор разрабатывает новую редакцию ст. 11 НК РФ, в которой учтены сделанные в разных частях работы критические замечания автора. На наш взгляд, более удачным решением было бы однократное и полное проведение анализа ст. 11 НК РФ в какой-либо одной части работы. Это повысило бы наукоёмкость критики автора в адрес формулировки ст. 11 НК РФ и обоснованность предлагаемой новой редакции указанной статьи.

Указанное замечание не умаляет достоинств диссертационного исследования Е. Е. Смолицкой и может быть учтено автором в ходе дальнейших научных разработок.

В целом работа Е. Е. Смолицкой представляет собой полноценное научное исследование, в котором сделаны заслуживающие внимания выводы, обладающие теоретической и практической значимостью и позволяющие автору сделать вклад в науку финансового и, в частности, налогового права.

Таким образом, рецензируемое научное исследование с позиций научной актуальности и новизны, достоверности и обоснованности выводов отвечает критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а Елена Евгеньевна Смолицкая заслуживает присуждения научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заместитель генерального директора
по кадрам и правовым вопросам
ООО «ИПГ «ЕвроКит»
кандидат юридических наук

Старых Юлия Васильевна
28 марта 2016 года

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук защищена по специальности 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право.

Почтовый адрес: 119034, Москва, 1-й Зачатьевский переулок, 4, оф. 6.

Телефон: (495) 637-22-47

E-mail: lawcons@bk.ru

Подпись Старых Ю.В. удостоверяю
Генеральный директор ООО «ИПГ «ЕвроКит»



Ходырев А.А.