

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

Тема диссертационного исследования Е. Е. Смолицкой представляется весьма актуальной. Каждая отрасль законодательства оперирует характерными именно для нее институтами, понятиями и терминами. Однако в налоговом законодательстве используются институты, понятия и термины из гражданского законодательства. При этом налоговое право является публичным, а гражданское – частным, соответственно, у них существенно различаются методы и принципы правового регулирования. В связи с этим возникает проблема научного обоснования использования в налоговом законодательстве гражданско-правовых институтов, понятий и терминов.

На данный момент также существует необходимость определения пределов использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в собственном значении при регулировании налоговых правоотношений, поскольку в ряде случаев принципы налогового права не позволяют механически переносить эти правовые конструкции в их первоначальном понимании из гражданского законодательства в налоговое.

Гражданско-правовые понятия и термины при их использовании в налоговом законодательстве могут видоизменять свой смысл, в результате чего возникают проблемы на практике. От научных подходов к пониманию гражданско-правовых конструкций в налоговых целях зависит степень защиты прав налогоплательщиков, предсказуемость и справедливость судебных решений.

Диссертация представляет собой самостоятельную законченную научно-квалификационную работу, научная новизна которой состоит в разработке автором концепции связи налогового и гражданского права, теоретических положений, касающихся использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом праве, и в рассмотрении проблемных вопросов в указанной сфере.

В работе проведено разграничение категорий «институт», «понятие» и «термин», рассмотрены конкретные примеры использования в налоговом

правотворчестве и правоприменении гражданско-правовых институтов, с одной стороны, и гражданско-правовых понятий и терминов, с другой стороны. Аргументирован тезис о том, что термины в системе «гражданское право – налоговое право» должны быть однозначными, разработана методология достижения такой однозначности; исследованы юридико-технические способы заимствования гражданско-правовых институтов в налоговое право.

Обосновано, что имущественные отношения в гражданском и налоговом праве развиваются по единым алгоритмам, дано определение понятию имущественного алгоритма. Сформулирована дефиниция межотраслевой адаптации частноправовых конструкций, доказана необходимость указанной адаптации в налоговом праве. Разработан ряд предложений по изменению налогового законодательства.

Сформулированные в диссертации выводы и положения имеют значение для развития науки финансового права, вносят вклад в формирование теории имущественных отношений в финансовом праве и дополняют теорию межотраслевых связей гражданского и налогового права.

Практическое значение результатов исследования состоит в том, что они могут быть использованы в процессе преподавания дисциплин финансово-правовой направленности, а также в правотворчестве и правоприменительной практике.

В процессе работы над диссертацией Е. Е. Смолицкая продемонстрировала способность ставить научные цели и задачи, проводить анализ научной литературы, законодательства и материалов юридической практики и делать на его основе глубокие теоретические обобщения, разрабатывать и применять новые подходы к исследованию и формулировать собственные выводы и предложения.

Следует отметить, что тематика диссертационной работы тесно связана с языковыми науками и требует познаний в данной области, в связи с чем большое значение имеет тот факт, что Е. Е. Смолицкая прошла курсы повышения квалификации на филологическом факультете Воронежского государственного университета по программе «Русский язык для работы и творчества», что подтверждается Удостоверением от 10.04.2014 года № 3102-99.

Диссертант проявляет устойчивый интерес к научной и педагогической деятельности. Е. Е. Смолицкая участвует в научных конференциях, готовит

научные статьи, преподаёт правовые дисциплины, в т. ч. финансовое право. За творческую инициативу и значительный вклад в проведение XXX конференции Научного общества учащихся Е. Е. Смолицкая получила Благодарственное письмо Приказом ректора Воронежского государственного университета № 0360 от 13.05.2015 года.

Диссертация Смолицкой Елены Евгеньевны на тему «Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве» соответствует требованиям, предъявляемым Положением 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), и может быть представлена к публичной защите на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Научный руководитель
профессор, доктор юридических наук
(12.00.12 – финансовое право;
бюджетное право; налоговое право;
банковское право; валютно-правовое
регулирование; правовое регулирование
выпуска и обращения ценных бумаг;
правовые основы аудиторской деятельности),
заведующий кафедрой финансового права
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Воронежский государственный университет»,
Заслуженный работник высшей школы России

 Сенцова
Марина Валентиновна

«20» октября 2015 г.


Подпись Сенцовой М.В.
Заведующий кафедрой финансового права Зверева О.С.

Почтовый адрес: 394006 г. Воронеж,
пл. Ленина, 10а, корпус 9, к. 701.
Телефон: +7 (473) 255-84-79.
E-mail: smv@law.vsu.ru