

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

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента Крохиной Юлии Александровны  
надиссертацию 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**

Диссертация Е.Е. Смолицкой представляет собой актуальное, теоретически и практически значимое исследование.

Актуальность диссертационного исследования определяется наличием нерешённых правовых проблем в области использования налоговым правом гражданско-правовых институтов, понятий и терминов. Большое количество налоговых споров, содержащих гражданско-правовой элемент, и отсутствие научно обоснованных общих подходов к роли и месту цивилистических правовых конструкций в налоговой сфере подогревают интерес к заявленной теме.

Автор диссертации поставил актуальную задачу выявить закономерности связи гражданского и налогового права и провести анализ использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом правотворчестве и правоприменении.

Диссертационная работа обладает научной новизной, состоящей в выявлении форм связи налогового и гражданского права, введении понятий

их динамической и статической связи, исследовании юридико-технических способов использования гражданско-правовых институтов в налоговой сфере и разработке принципов такого использования. Научная новизна также заключается в аргументации авторской позиции по ряду дискуссионных вопросов, в частности, о допустимости адаптации частноправовых конструкций в налоговом праве, о правовой природе таких явлений, как неосновательное обогащение, злоупотребление правом, добросовестность в налоговой сфере, об отраслевой принадлежности процентов, начисляемых на излишне уплаченный налог.

Диссертация Е.Е. Смолицкой развивает теорию имущественных отношений в финансовом праве, помогает восполнить существующее пробелы в финансово-правовой науке в части теоретических и методологических подходов к использованию гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом праве, в связи с чем положения, вынесенные на защиту, имеют значение для науки финансового права в целом и будут востребованы в процессе дальнейших финансово-правовых исследований.

Автором достаточно точно сформулированы соответствующие цели и задачи исследования, обусловившие его структуру, включающую введение, три главы, содержащие шесть параграфов, заключение и четыре приложения.

Ознакомление с диссертацией Е. Е. Смолицкой позволяют сделать вывод о том, что поставленные цели в работе были достигнуты, а задачи – выполнены.

Заслуживает положительной оценки то, что автором уделено достаточно внимания исследованию развития научных взглядов на связь гражданского и финансового права в историческом аспекте (с. 16-20), а также использованы новейшие достижения экономической науки, в частности, указание на стоимостной характер имущественных отношений независимо от сферы возникновения (с. 22). Это позволило наиболее полно

охарактеризовать связь гражданского права с налоговым правом в рецензируемом диссертационном исследовании.

Теоретическая значимость исследования находит своё выражение в сформулированных автором понятиях имущественного алгоритма (с. 23), в детальном описании различных способов использования гражданско-правовых институтов в налоговом праве (с. 107-127), выявлении так называемых «расширенных понятий» в налоговом праве, установлении их соотношения со смежными понятиями и выделении условий их использования (с. 90-93).

Интерес привлекает разработанная автором оригинальная методология приведения терминов гражданского и налогового права к однозначности (с. 76-90). Автор увязывает разрабатываемую методологию с видами связи налогового и гражданского права, утверждая, что динамическая связь предполагает сохранение смысла понятий (с. 78), а статическая – допускает изменение их смысла с сохранением некоторого сходства (с. 87). Диссертант исходит из того, что одному понятию в налоговом и гражданском праве должен соответствовать один и тот же термин, а при изменении в налоговой сфере смысла цивилистического понятия – необходимо заменять термин или добавлять к нему слова «в налоговом праве».

Практическое значение имеют предложения автора по совершенствованию российского налогового законодательства, в том числе касающиеся терминологического аппарата, которые нашли отражение в Приложении 4 к работе.

Выводы, содержащиеся в работе, могут быть использованы практической деятельностью законопроектных органов и субъектов законодательной инициативы, в разработке лекций по финансовому и, в частности, налоговому праву, а также по спецкурсам, связанным с темой исследования.

Глубокое знание литературы по выбранной проблематике, умелое использование методов научного познания, умение анализировать и выявлять

проблемные вопросы, достаточность эмпирической базы исследования позволили диссертанту делать достоверные выводы и обоснованно аргументировать свою позицию.

Вышеизложенное свидетельствует о самостоятельности и научной обоснованности выводов и положений, выносимых на защиту.

Диссертация Е. Е. Смолицкой на тему: «Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве» представляет собой самостоятельную научно-квалификационную работу, содержит новые научные результаты и положения, свидетельствующие о личном вкладе автора в развитие науки финансового и, в частности, налогового права.

Автореферат соответствует содержанию диссертационного исследования и достаточно полно его отражает.

Основные положения диссертации отражены в 19 публикациях автора, 5 из которых опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Положительно оценивая диссертацию Елены Евгеньевны Смолицкой, необходимо отметить наличие отдельных нерешенных и дискуссионных вопросов, требующих пояснения в процессе защиты:

1. Отдельные положения, выносимые на защиту, сформулированы весьма абстрактно. Автор стремится достичь максимального уровня научного обобщения по изучаемой теме, в результате чего такие положения производят впечатление «схоластики». Например, на стр. 9 работы автор указывает: *«Выявлен интегративный характер терминологической связи налогового и гражданского права, заключающийся в том, что она объединяет и опосредует все формы связи указанных правовых образований, поскольку выступает языковым явлением»*. Что конкретно автор имел в виду крайне трудно понять за такой формулировкой. Терминологическая связь налогового и гражданского права очевидна и закреплена в ст. 11 НК РФ. То, что сама терминологическая связь – это языковое явление, это также всем

понятно, поскольку само право – языковое явление. Из текста работы так и не ясно, что нового для науки пытался сказать этим предложением автор. В то же время автор, увлекаясь высоким уровнем обобщения своих выводов, не обращается к конкретным проблемам правового регулирования. По тексту диссертации такое обращение иногда встречается, например, на стр. 121 автор анализирует проблему снижения налоговой пени и предполагаем допустить возможность ее снижения как в гражданских отношениях. Этот вывод хорошо бы смотрелся в положениях, выносимых на защиту. Или на стр. 177 автор предлагает дополнить НК РФ статьей 79.1, в которой было бы указано на неосновательное обогащение при излишнем возврате налогоплательщику налога. Эти проблемы, лежащие на стыке налогового и гражданского права весьма актуальны и должны разрешаться наукой финансового права для совершенствования правового регулирования. Работу обогатил бы углубленный анализ именно таких проблем, вместо этого в положениях, выносимых на защиту, мы видим стремление автора выявить самые глубокие (и потому абстрактные) закономерности в соотношении гражданского и налогового права.

2. Одновременно в положениях, выносимых на защиту, встречаются всем понятные «прописные истины», например, на стр. 9 диссертации в положениях, выносимых на защиту, автор указывает, «что доказано, что только однозначные термины могут выступать точными идентификаторами правовых явлений, поэтому необходимо стремиться к однозначности терминов». Следует напомнить, что в налоговом праве принцип однозначности и определенности был сформулирован еще Адамом Смитом.
3. Сложно согласиться с научной новизной пункта 8 положений, выносимых на защиту (стр. 11-12 работы), о стадиях правоприменения и о толковании терминов налоговой нормы с учетом гражданско-

правовых понятий, поскольку очевидно, что именно так процесс правоприменения и строится и в чем тут научная проблематика и научное новизна позиции автора осталось непонятным.

4. К сожалению, вне пристального внимания автора остались весьма значимые проблемы соотношения гражданского и налогового права. Например, проблема экономической нейтральности налога и как следствие запрет на налоговую дискриминацию различных гражданско-правовых форм ведения предпринимательской деятельности. Между тем, эта проблема имеет огромное значение и к ней постоянно обращаются высшие судебные инстанции, например, в Определении КЭС ВС РФ от 13.11.2015 по делу № А42-4200/2014 по ОАО «Мурманское морское пароходство». Не раскрыта в работе и проблема налоговых последствий дефектности гражданско-правовой формы. Например, какие должны быть налоговые последствия недействительных сделок. Автор иногда упоминает эту проблематику (стр. 57), но глубокого анализа не дает. Аналогичным образом, автор изредка указывает на проблему манипулирования налогоплательщиком гражданско-правовой формой отношений для получения налоговой выгоды (стр. стр. 41, 147), но не изучает эти вопросы на достаточном уровне. Например, замечания автора о влиянии гражданско-правовой осмотрительности на налоговые отношения (стр. 150) заслуживали бы место в положениях, выносимых на защиту.
5. Новые правовые явление, появившиеся в налоговом праве, такие как КГН, также автором не анализируются, а лишь мимоходом на них делается ссылка (стр. 45). Между тем, консолидированная группа налогоплательщиков, возникающая на основании договора, является именно той темой, на которой можно было бы показать соотношение понятий и терминов гражданского и налогового права. Уникальное правовое явление – особый порядок исчисления налога возникает в силу заключения договора и договором отчасти регулируется.

Указанные замечания и пожелания не ставят под сомнение общую положительную оценку рецензируемого научного исследования.

Работа отвечает критериям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор Е. Е. Смолицкая заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент

Заведующая кафедрой правовых дисциплин  
Высшей школы государственного аудита,  
факультета Федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Московский государственный  
университет имени М.В. Ломоносова»  
доктор юридических наук (12.00.14 -  
административное право; финансовое право;  
информационное право), профессор  
Крохина Юлия Александровна

17 марта 2016 г.

Почтовый адрес: 119992 г. Москва, Ленинские горы, дом 1, строение 13

Тел.: (495) 989-59-24

E-mail: audit.msu.ru@yandex.ru

*Стороны заверили  
вер. и печать  
по подлиннику*



*Александр / Шмелева О.А.*