

ОТЗЫВ
официального оппонента
на диссертационную работу Климовского Руслана Викторовича
«Система налогового права России»
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 12.00.04 –
финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Актуальность темы проведенного диссертантом исследования определяется состоянием современной системы налогового права, характеризующимся практическими сложностями в достижении согласованного функционирования входящих в ее структуру элементов, общей тенденцией разобщенности данных элементов, а также низким уровнем научной разработанности проблемы преломления разработок общей теории систем применительно к науке налогового права.

Исследование системы налогового права, её основных свойств, структуры, факторов, которые позволяют говорить о налоговом праве не как о простой совокупности правовых форм, а как о системе, а также места налогового права в системе российского права, является одним из перспективных направлений развития науки налогового права.

В рамках данного направления возможно переосмысление целей налогово-правового регулирования, устоявшихся налогово-правовых категорий и институтов, наполнение их новым содержанием, обоснование новых налогово-правовых концепций, отвечающих потребностям развития результативного налогово-правового регулирования в современном демократическом федеративном правовом государстве.

Между тем, все еще оставались не исследованными на теоретическом уровне следующие важные проблемы в указанной области:

- проблема пересмотра места налогового права в системе российского права, построенного на отраслевой модели системы права, которая является предметом переосмысления в рамках общей теории права;

- проблема отсутствия системного решения сложностей теоретического и практического характера динамично изменяющегося налогового права;
- проблема углубления разобщения элементов системы налогового права.

Учитывая изложенное, осуществленные диссертантом разработки по выработке теоретических знаний о системе налогового права и выявлению тенденций совершенствования практики системного правоприменения налогово-правовых средств по их целевому назначению, вносят определенный вклад в развитие науки налогового и в целом финансового права, в связи с безусловной актуальностью на настоящий момент.

Особое внимание стоит уделить комплексности проведенного автором исследования: им сделана достаточно успешная попытка обобщенного изучения не только совокупности налогово-правовых средств, составляющих систему налогового права России, но и целей и свойств данной системы, факторов, влияющих на формирование данной системы, ее места в системе российского права. Также положительно оценивается направление мысли автора, рассматривающего построение системы не только с точки зрения упрощения познания, но и для обнаружения пробелов, недостатков и противоречий в отдельных нормах, входящих в систему.

Автору удалось на основе системного анализа *объекта и предмета* исследования получить новое научное знание о факторах организации налогово-правовых средств в систему налогового права и разработать теоретические положения, характеризующие современное состояние, свойства, связи и тенденции развития системы налогового права.

Работа структурирована в соответствии с заявленной *целью* и направлена на реализацию основных *задач* исследования.

В первой главе автор:

- исследует результаты научного анализа понятия «система права», рассматривает влияние на это понятие общенаучных системных исследований, анализирует основные направления исследований системы права на современном этапе развития отечественной юридической политики (стр. 11-38);

- проводит критический анализ подходов, существующих в современной науке налогового права к категории «система налогового права», проводит сравнительный анализ опыта иностранных государств по упрощению системы налогового права (стр. 39-67);

- осуществляет анализ статуса налогового права в системе российского права и его взаимосвязи с гражданским и бюджетным правом (стр. 68-101).

Вторая глава работы посвящена:

- критическому анализу основных понятий и критериев построения структуры системы налогового права (стр. 102-123 исследования);

- выявлению причины и разработке вариантов решения проблемы существования множества разобщенных налогово-правовых институтов, благодаря исследованию системообразующих факторов налогового права, к которым, по мнению автора, должны быть отнесены: предмет налогового права, цели налогово-правового регулирования и целевое назначение налогового права (стр. 124-151).

В третьей главе диссертации представлен комплексный анализ, исследованы и подвергнуты критическому осмыслению основные группы правовых средств системы налогового права по их целевому назначению (стр. 152-203).

В качестве наиболее ценных достижений автора стоит указать:

- выявление и исследование причин сложности в реализации потенциала научных исследований категории «система» в рамках теории систем для решения задач юридической науки, а также внимание автора к перспективности интегративного правопонимания при изучении системы права (стр. 36-38);

- обоснование необходимости выработки единой научной абстрактной модели системы налогового права на основе целей налогово-правового регулирования (стр. 66-67);

- анализ причин нарушения целостности налогового права (стр. 45-54), в том числе особое внимание к отсутствию в системе налогового права внутреннего самоорганизующего фактора (57-58);

- глубокое исследование автором критерия цели налогово-правового регулирования и формирование в структуре налогового права групп: общих налогово-правовых средств, системообразующих налогово-правовых средств, основных налогово-правовых средств, сопутствующих налогово-правовых средств (стр. 119-123);

- анализ проблем в налоговом целеполагании (стр. 139-145).

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в том, что выводы автора развивают науку налогового права и финансового права, дополняют учение о системе налогового права в части положений о системообразующих факторах, элементном составе и целевом назначении налогово-правовых средств.

В целом выводы и рекомендации автора по исследуемому вопросу являются полезными для разработки новых научных моделей познания и развития налогового права.

Практическое значение результатов работы определяется тем, что выводы и рекомендации автора, содержащиеся в положениях, отличающихся новизной или содержащих элементы новизны, вынесенные на защиту, могут быть применены при совершенствовании налогового законодательства, а также могут быть использованы в правоприменительной деятельности.

Данные разработки в дальнейшем будут полезны при подготовке учебных и учебно-практических пособий, при чтении лекций, проведении семинарских занятий и специальных курсов по дисциплинам «Финансовое право», «Налоговое право» и для последующих научных исследований в данной области.

Научная новизна, достоверность и обоснованность положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании, подтверждается актуальностью темы исследования, постановкой цели и задач диссертации, а также логикой и методологией исследования.

Автореферат соответствует содержанию диссертации и раскрывает ее основные положения, которые изложены в опубликованных автором работах и

докладывались на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях.

Однако необходимо указать на некоторые *выявленные недочеты* проведенного автором исследования:

1. Содержащееся в пункте 1 положений, отличающихся новизной или содержащих элементы новизны, вынесенных на защиту (стр. 6 диссертации) определение системы налогового права, как единства форм налогового права, организованного на основе системообразующих факторов – предмета и целевого назначения, не согласуется с пунктом 5 положений, выносимых на защиту (стр. 7-8 исследования), где в качестве системообразующих факторов автор, наряду с предметом и целевым назначением, автор указывает на цели налогово-правового регулирования.

2. При определении системообразующих факторов финансового права (пункт 5 положений, выносимых на защиту, стр. 7-8 диссертации) автор не уделяет должного внимания причинам отказа от обращения к методу правового регулирования, как системообразующему фактору налогового права. При этом отказ от сложившейся в правовой науке отраслевой модели требует более глубокой аргументации данного решения.

3. Вызывает сомнение научная новизна пункта 6 положений, выносимых на защиту (стр. 8 диссертации), содержащая выявление связей между налоговым правом и гражданским правом, а также между налоговым правом и бюджетным правом России.

Учитывая содержание современной научной и учебной литературы по «Налоговому праву» и «Финансовому праву», односторонность взаимоотношений гражданского (донор) и налогового (реципиент) права, а также взаимозависимость бюджетного и налогового права, являются общеизвестными фактами, которые разделяются большинством ученых.

При этом, работа автора по обоснованию данного положения (стр. 68-101), безусловно, должна оцениваться положительно, поскольку осуществлена для достижения общей цели работы и изложена достаточно аргументированно.

4. Представляется спорным пункт 8 положений, отличающихся новизной или содержащих элементы новизны, вынесенных на защиту (стр. 8-9 исследования), в части обоснованности вывода автора о необходимости отделения способов обеспечения исполнения налоговой обязанности, путем включения их в основные налогово-правовые средства (стр. 200-201), от института налоговой обязанности, составляющих системообразующие налогово-правовые средства.

Безусловная нацеленность способов обеспечения исполнения налоговой обязанности на создание условий для должного функционирования института налоговой обязанности достаточно условно позволяет рассматривать данные способы отдельно от института налоговой обязанности.

5. В качестве замечания также стоит отметить некоторый дисбаланс в структуре работы: первая глава, содержащая по сути анализ общетеоретических разработок, составляет практически 50% общего материала, что приводит к ущемлению наиболее «интересных» (с учетом их большего практического значения) вопросов исследования системообразующих факторов и отдельных налогово-правовых средств системы налогового права.

Тем не менее, отмеченные замечания имеют частный и дискуссионный характер и не влияют на общую, безусловно положительную, оценку диссертационной работы.

На основании изложенного считаем возможным заключить, что кандидатская диссертация Р.В. Климовского «Система налогового права России» представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу, на актуальную тему.

Новые научные результаты, полученные диссертантом, обоснованы, достоверны и имеют значение для юридической науки и практики совершенствования налогового законодательства.

Диссертационная работа, по своей новизне, научной и практической значимости соответствует критериям, установленным Положением о

присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 г.).

Автор диссертации – Руслан Викторович Климовский, при положительном заключении диссертационного совета, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент
Доцент, и.о. заведующего кафедрой
финансово-правовых дисциплин
ФГБОУ ВПО «Российский
государственный гуманитарный университет»,
Филиал в г. Домодедово
кандидат юридических наук



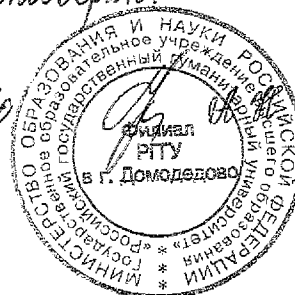
Устинова
Наталья
Сергеевна

29 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: 142000, Московская область, г. Домодедово, Каширское шоссе 4, корп. 2, каб. 301 (кафедра финансово-правовых дисциплин)
Телефон: 8 (49679) 2-33-62; (926) 583-03-60
E-mail: natalyaustinova@gmail.com
Web-сайт: <http://www.dom-rggu.ru>

*Подпись Устиновой Н.С. удостоверю
Заведующий отдела кадров
Филиала РГГУ в г. Домодедово
29.03.2016г.*



Сергеевна