

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Лютовой Ольги Игоревны на тему  
«Налоговая обязанность как институт налогового права», представленной на  
соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности  
12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Диссертационное исследование О. И. Лютовой выполнено на тему, которая актуальна и практически востребована в доктрине налогового права.

Общеизвестно, понятийно-категориальный аппарат составляют основу любой отрасли права, и налоговое право исключением здесь не является. Вместе с тем целый ряд общих категорий налогового права до сих пор является объектом оживленных дискуссий. К таким категориям, в частности, относится понятие «налоговая обязанность», занимающее одно из центральных мест в общей части налогового права. Представленные в литературе позиции отличаются многообразием. Законодательная унификация понятия «налоговая обязанность» отсутствует, нормативной дефиниции НК РФ не содержит. При этом четкая доктринальная и законодательная идентификация указанного понятия, особенно в его соотношении с понятием «налоговое обязательство», напрямую влияет на процесс надлежащего развития налоговых правоотношений, их возникновения, изменения, прекращения. В конечном итоге речь идет об эффективности действующей системы налогообложения.

Таким образом, представленная диссертация О. И. Лютовой посвящена актуальной налогово-правовой тематике, которая отличается своевременностью постановки проблем, а также теоретической и практической значимостью для сферы налогового права.

Ознакомление с авторефератом О. И. Лютовой позволяет констатировать, что поставленная диссертантом цель исследования – выработать теоретические положения, характеризующие институт налоговой обязанности с точки зрения определения ее понятия и возможности использования термина «налоговое

обязательство» к налоговым правоотношениям – реализованы автором качественно и в полном объеме.

Полагаем, что положения, которые диссертант выносит на защиту, в целом следует поддержать. В частности, нужно поддержать тезис о том, что «элементы обязанности по уплате налога как основной налоговой обязанности являются отражением принципа правовой определенности» (с.8). Обосновано предложение о судебном нормоконтроле за практикой делегирования органам исполнительной власти установления коэффициентов–дефляторов при исчислении отдельных налогов (с.9); это прямо противоречит конституционному требованию законно установленного налога (а точнее – требованию законодательной формы налога). Не вызывает критики выносимое на защиту положение о том, что «по истечении отчетного периода по налогу на прибыль предоставлению подлежит расчет авансового платежа, а не налоговая декларация, что исключает возможность применения штрафа на основании статьи 119 НК РФ». Заслуживает внимание интересное предложение о включение в перечень обязанностей налогоплательщиков обязанности применять контрольно-кассовую технику «в случаях и в порядке, которые установлены федеральным законом» (с.10).

В дополнение нужно отметить, что, судя по представленному автореферату, работа изложена юридически грамотным языком, материал логически структурирован, теоретические тезисы в большинстве своем четко аргументированы.

Констатируя достоинства диссертации О. И. Лютовой, полагаю возможным поставить перед автором ряд вопросов, обусловленных дискуссионным характером разрабатываемой в диссертации проблематики:

1. Тезис о том, что бюджетная и налоговая система современной России строится на основании принципа унитаризма, а не федерализма (с. 7, 16) нуждается в дополнительном обосновании. Действительно, российская налоговая система (и законодательство) характеризуется высокой степенью централизации. Вместе с тем, полномочия в бюджетной и налоговой сферах конституционно распределены между федеральными, региональными и местными уровнями власти, а принципы бюджетного и налогового федерализма общепризнаны в отечественной доктрине

финансового права. Поэтому предлагаем диссертанту на защите более подробно и обстоятельно аргументировать свою позицию.

2. К налоговым обязанностям (в широком смысле) диссертант относит обязанности, возникающие между публичным и частным субъектом налоговых правоотношений. В этом контексте требуется прояснить позицию диссертанта о существовании налоговых отношений между частными субъектами (напр., налоговый агент – налогоплательщик, банк – налогоплательщик и пр.). Присутствуют ли «налоговые обязанности» в рамках такого рода взаимодействий?

3. Диссертант верно полагает, что недопустимо делегировать регламентацию элементов налога органам исполнительной власти. Вместе с тем налоговое законодательство содержит бланкетные нормы, отсылающие и к законам неналоговой природы. Уместен вопрос, насколько допустимо регулирование налоговых обязательств нормами иных отраслей права (напр., земельного и административного права в части кадастровой оценки земли)? И вообще – если поставить вопрос более широко – должно ли налоговое право в части регламентации налоговых обязательств оставаться «автономным» по своей природе, или же отдельные аспекты, связанные с осуществлением налоговых обязанностей, могут регулироваться нормами иных отраслей? Предлагаем диссертанту на защите представить свое мнение по этой – фундаментальной для налогового права – проблематике.

Указанные вопросы и замечания носят, дискуссионный характер и не умаляют достоинств диссертационного исследования О. И. Лютовой.

Изучение автореферата О. И. Лютовой позволяет сделать вывод о том, что в диссертантом разработана авторская концепция института налоговой обязанности, что можно квалифицировать как научное достижение. На наш взгляд, диссертационное исследование О. И. Лютовой с позиций научной актуальности и новизны, теоретической и практической значимости, достоверности и обоснованности выводов и положений отвечает критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор – Лютова Ольга Игоревна – заслуживает присуждения степени кандидата

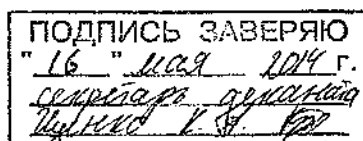
юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Доцент кафедры коммерческого, предпринимательского и финансового права  
Юридического Института ФГАОУ ВПО «Сибирский Федеральный Университет»,  
кандидат юридических наук



**Демин Александр  
Васильевич**

16 мая 2014 года



Домашний адрес: 660118 г. Красноярск, пр. Комсомольский, д. 3 "Д", кв. 104;  
тел. +7 913 538 36 04; [demin2002@mail.ru](mailto:demin2002@mail.ru)