

В диссертационный совет Д 170.003.03
на базе ФГБОУ ВПО «Российская академия правосудия»
(117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69А)

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, теоретическое изучение и развитие которой имеет значение, как для науки налогового права, так и для научной обоснованности практики налогообложения.

В науке налогового права еще продолжается обсуждение понятий «налоговая обязанность» и «налоговое обязательство», их объем, содержание и соотношение. Эта проблема представляет интерес не только для науки налогового права, ее разрешение имеет значение и для других отраслей права. Так, представители частного права обосновывают несостоятельность понятия «налоговое обязательство» и запрет на его использование в налоговом праве и налоговом законодательстве наличием понятия «обязательство» в гражданском праве и его традиционной принадлежностью к этой отрасли права. Аналогичной позиции придерживается и ряд исследователей публичного права. При этом за рамками дискуссии остаются объем и содержание этих понятий в публичном и частном праве, значение теоретической определенности этих понятий для правоприменительной практики. Таким образом, исследование понятий «налоговая обязанность» и «налоговое обязательство» сохраняет свое значение для эволюционного развития науки налогового права, для защиты частного в публичном.

Результаты исследования могут быть использованы законодателем Российской Федерации, в том числе, при оценке содержания, необходимости и достаточности внесения изменений в законодательство затрагивающее права и обязанности налогоплательщиков, т. к. доктринальное толкование и определение понятий и категорий налогового права имеет определяющее значение для их научно обоснованного законодательного закрепления.

Отдельно необходимо отметить выбранную диссертантом эмпирическую основу исследования (с.6), и практическую значимость темы диссертации для логической определенности судебного порядка разрешения споров с участием налогоплательщиков.

Таким образом, диссертация О. И. Лютовой посвящена теме имеющей теоретическую и практическую значимость.

Автореферат диссертационного исследования О. И. Лютовой свидетельствует, что цель исследования – выработать теоретические положения, характеризующие институт налоговой обязанности с точки зрения определения ее понятия и возможности использования термина «налоговое обязательство» к налоговым правоотношениям (с.5) – реализована диссертантом в полном объеме.

В соответствии с поставленной целью, в диссертации исследованы возможность, условия и необходимость использования термина «налоговое обязательство» (с.8), элементы налоговой обязанности (с.8) и сформулировано ее понятие (с.7).

Как научно обоснованные следует поддержать выводы диссертационного исследования, которые О. И. Лютова выносит на защиту.

В частности, нужно поддержать вывод о том, что использование термина «налоговое обязательство» в теории налогового права обусловлено необходимостью классификации публично-правового образования как стороны «...правоотношения по уплате налога, имеющую субъективное право на получение суммы налога» (с.8) и противостоянием публично-правового образования в этом правоотношении налогоплательщику (с.16).

Определение в налоговом законодательстве публично-правового образования как стороны в обязательстве заслуживает признания и дальнейшего развития, в том числе, как один из способов развития гражданского общества и усиления ответственности государства в публичных правоотношениях.

Судя по представленному автореферату, диссертационное исследование логически структурировано, выводы автора аргументированы и обоснованы.

Автореферат диссертации О. И. Лютовой позволяет сделать вывод о том, что представленная к защите работа отвечает требованиям предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, о теоретической и практической значимости, обоснованности, достоверности, и научной новизне, а ее автор – Лютова Ольга Игоревна – заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заместитель директора Научно-исследовательского института
финансового и налогового права (Республика Казахстан)



Шатов Валерий Юрьевич

10 июня 2014 года

Домашний адрес: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра, д. 2\3 кв. 47; тел. +7 701 766 50 41; valery.shatov@mail.ru