

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**

Представленная О.И. Лютовой диссертация посвящена важной и интересной проблематике, которая на монографическом уровне недостаточно изучена наукой налогового права.

Автором впервые предпринимается полное и всестороннее исследование налоговой обязанности (налоговых обязанностей) и налоговых обязательств на основании анализа законодательства, судебной практики и доктринальных источников с точки зрения определения ее понятия в науке отечественного налогового права. Отдельные ученые и практики по-разному определяют понятие налоговой обязанности, ее субъектный и элементный состав, что существенно затрудняет процесс реализации норм соответствующего правового института.

В этой связи считаю, что разработка положений, определяющих налоговую обязанность (налоговые обязанности) и налоговые обязательства, представляется весьма актуальной исследовательской задачей. Несомненно то, что решение этой задачи будет способствовать развитию общей теории налогового права, законодательства РФ о налогах и сборах и практики его применения.

Разделяю озабоченность диссертанта по поводу того, что в науке налогового права до сих пор не были самостоятельным предметом исследования категории налоговой обязанности и налоговых обязанностей с точки зрения их определения, соотношения с категорией налогового обязательства и рассмотрения элементов отдельных видов налоговых обязанностей.

Научная значимость диссертационного исследования обусловлена тем, что полученные выводы и обобщения существенно облегчат процесс реализации норм правового института налоговой обязанности.

Анализ автореферата диссертации свидетельствует о том, что ее содержание, использованные методы познания, выводы и рекомендации характеризуются достаточно высокой степенью достоверности и научной новизны. Заслуживает высокой оценки авторское формирование понятия налоговой обязанности (налоговых обязанностей), обоснование использования гражданско-правового термина «обязательство» в публичной отрасли налогового права. Автором предложена характеристика элементов налоговых обязанностей по уплате налога, по предоставлению налоговых деклараций и по применению контрольно-кассовой техники. Кроме того, теоретически обосновывается внесение изменений в нормы НК РФ, регулирующие отдельные элементы налоговых обязанностей.

Изложенное позволяет прийти к общему выводу, что представленное к защите диссертационное исследование Лютовой Ольги Игоревны на тему «Налоговая обязанность как институт налогового права» вполне соответствует предъявляемым требованиям к подобного рода научным работам, а сам диссертант заслуживает присвоения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 (финансовое право; налоговое право; бюджетное право).

Заведующий кафедрой социально-правовых дисциплин Приволжского института повышения квалификации ФНС России, кандидат юридических наук



**Сидорова Анастасия Викторовна**

19 мая 2014 года

Адрес: 603950, г. Нижний Новгород, ул. ~~Рязанская~~ 48, тел. (831) 437-42-28, as1204@bk.ru.

Документ  
ура...  
Документ



Ан

В. Семенов