

ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию 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

Диссертация подготовлена соискателем О.И. Лютовой на актуальную тему, имеющую в настоящее время не только теоретическое, но и важное практическое значение, с учетом необходимости обеспечения прав и законных интересов налогоплательщиков и иных субъектов налоговых правоотношений.

Исследование базируется на достаточной правовой основе: использованы международно-правовые акты, Конституция РФ, действующее налоговое законодательство (в том числе Налоговый кодекс РФ), ведомственные нормативно-правовые акты.

Солидно представлена эмпирическая база: изучено значительное число актов судов различных уровней, учтены разъяснения налоговых и финансовых органов. Диссертации присущи элементы новизны: в работе, в том числе, предложено авторское понимание налоговой обязанности. При этом исследованы существующие подходы к налоговой обязанности и налоговым обязательствам, история их появления и развития в законодательстве, в судебной практике и в налогово-правовой науке. Представляется справедливой позиция соискателя о необходимости проверки норм, регламентирующих обязательное применение коэффициентов-дефляторов при исчислении отдельных налогов на уровне Конституционного Суда РФ на предмет их соответствия Конституции РФ. Кроме того, следует полагать обоснованным вывод автора о том, что урегулирование обязанности по применению контрольно-кассовой техники не в Налоговом кодексе РФ, а в отдельном федеральном законе, свидетельствует только об определенных традициях в структурировании законодательства в России, но не о том, что данная обязанность не связана с налогообложением.

