

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 170.003.03 НА БАЗЕ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРАВОСУДИЯ»
(ВЕДОМСТВЕННАЯ ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ: ВЕРХОВНЫЙ СУД
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ) ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 24 июня 2014 г. № 5

О присуждении Лютовой Ольге Игоревне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Налоговая обязанность как институт налогового права» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право принята к защите 22 апреля 2014 г., протокол № 2 диссертационным советом Д 170.003.03, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации; адрес: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69-А) на основании Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2013 г. № 459/нк.

Соискатель Лютова Ольга Игоревна, 1984 года рождения, в 2006 году окончила Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» по специальности «Юриспруденция».

С 1 ноября 2010 года прикреплена к Федеральному государственному бюджетному образовательному учреждению высшего профессионального образования «Российская академия правосудия» в качестве соискателя по кафедре финансового права.

Работает в должности старшего преподавателя кафедры государственно-правовых дисциплин Приволжского филиала Федерального

государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия правосудия» (г. Нижний Новгород) (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации).

Диссертация выполнена на кафедре финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации).

Научный руководитель – кандидат юридических наук Тютин Денис Владимирович, заместитель председателя Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа.

Официальные оппоненты:

Гусева Татьяна Алексеевна, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового и предпринимательского права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»;

Щекин Денис Михайлович, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права юридического факультета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» (г. Москва) в своем положительном заключении, подписанном Еленой Юрьевной Грачевой, доктором юридических наук, профессором, заведующей кафедрой финансового права и составленном Виктором Александровичем Мачехиным, кандидатом юридических наук,

доцентом кафедры финансового права, указала, что автором системно изучено понятие «налоговой обязанности», отметила актуальность темы исследования, его научную новизну и теоретическую значимость, а также практическую значимость, обусловленную возможностью применения сформулированных в диссертации предложений по совершенствованию Налогового кодекса Российской Федерации в правотворческой деятельности и в правоприменительной деятельности судов. В заключении сделан вывод о том, что диссертация представляет собой самостоятельное завершённое исследование, соответствующее критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 12 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 3 работы.

Общий объем публикаций по теме диссертации составляет 12,05 п.л., все публикации выполнены без соавторов. В число публикаций входят 4 статьи, опубликованные в научных журналах, 1 монография, 1 статья в сборнике научных статей, а также 6 статей в сборниках по итогам международных и межвузовских научно-практических конференций.

К числу наиболее значительных работ по теме диссертации относятся следующие:

Лютова О.И. Налоговая обязанность как юридическая конструкция / О.И. Лютова // Право и государство: теория и практика. – 2010. – № 1 (61). – С. 55-58 (0,4 п.л.);

Лютова О.И. Уплата налога «не в тот» бюджет. Возможна ли ответственность? / О.И. Лютова // Налоговед. – 2012. – № 7. – С. 51-57 (0,3 п.л.);

Лютова О.И. Игра в налоговый федерализм завершена? / О.И. Лютова // Налоговед. – 2013. – № 5. – С. 26-32 (0,3 п.л.);

Лютова О.И. Налоговая обязанность: теоретический аспект и правовое регулирование: монография / О.И. Лютова – Нижний Новгород: Нижегородская правовая академия, 2013. – 108 с. (7,85 п.л.).

На диссертацию поступили отзывы от ведущей организации и официальных оппонентов; на автореферат поступили отзывы от: 1) А.М. Хужина, профессора кафедры гражданского права и процесса ФГКОУ ВПО «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации», доктора юридических наук, доцента; 2) А.В. Демина, доцента кафедры коммерческого, предпринимательского и финансового права Юридического Института ФГАОУ ВПО «Сибирский Федеральный Университет», кандидата юридических наук; 3) А.В. Сидоровой, заведующей кафедрой социально-правовых дисциплин Приволжского института повышения квалификации ФНС России, кандидата юридических наук; 4) В.Ю. Шатова, заместителя директора Научно-исследовательского института финансового и налогового права (Республика Казахстан); 5) А.В. Брызгалина, генерального директора центра «Налоги и финансовое право», кандидата юридических наук; 6) С.В. Овсянникова, доцента кафедры государственного и административного права юридического факультета ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный университет», кандидата юридических наук.

Все отзывы положительные, в них сделан вывод о том, что автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук, имеются и критические замечания.

В отзыве ведущей организации замечания касаются ценности использования цивилистической категории «обязательство» в налоговом праве; уточнения формулировок некоторых выносимых на защиту положений, в частности, предложений по совершенствованию законодательства о налогах; сбалансированности оценки налоговой

составляющей в законодательстве о контрольно-кассовой технике; положения о первоначальном установлении обязанности по применению контрольно-кассовой техники в Налоговом кодексе Российской Федерации; положения об установлении всех элементов налога, исходя из позиций Конституционного Суда Российской Федерации, только органами законодательной (представительной) власти.

В отзыве официального оппонента Т.А. Гусевой замечания касаются суждения о том, что современная бюджетная система России является скорее унитарной, чем федеративной; уточнения позиции по вопросам использования термина «налоговое обязательство», «широкого» и «узкого» понимания налоговой обязанности, а также возможности нормативного закрепления понятия налоговой обязанности; приоритетности рассмотрения некоторых налоговых обязанностей; целесообразности демонстрации в работе использования методов научного исследования в целях обогащения ее содержания; выделения критериев разграничения налоговых обязанностей, регламентированных Налоговым кодексом Российской Федерации и установленных иными нормативными актами.

В отзыве официального оппонента Д.М. Щекина критические замечания касаются положения об использовании в качестве объекта налогообложения при исчислении единого налога на вмененный доход вероятностной неопровержимой презумпции, например, учета транспортного средства, учета налогоплательщика в налоговом органе; положения о возможности включения в понятие налоговой обязанности оснований ее возникновения в виде определенных юридических фактов; неточности указания инициалов автора, на которого приведена ссылка в тексте диссертации, в соответствующей сноске.

В отзывах на автореферат диссертации замечания касаются положения об отнесении обязанности по применению контрольно-кассовой техники к числу налоговых обязанностей (отзывы А.В. Брызгалина, С.В. Овсянникова); предложения по закреплению в Налоговом кодексе Российской Федерации

обязанности применения налогоплательщиками контрольно-кассовой техники в случаях и в порядке, которые установлены федеральным законом (отзыв А.В. Брызгалина); тезиса о бюджетном унитаризме в Российской Федерации (отзыв А.В. Демина); авторской позиции о возможности применения в теории налогового права понятия «обязательство», изначально представляющего собой цивилистическую категорию (отзыв А.М. Хужина); практической значимости выделения категории «налоговое обязательство» (отзыв С.В. Овсянникова); критериев и практической значимости разграничения исследуемых понятий налоговой обязанности и налоговых обязательств (отзыв С.В. Овсянникова).

Иные замечания, содержащиеся в отзывах на автореферат, касаются целесообразности освещения вопросов о существовании налоговых отношений между частными субъектами (отзыв А.В. Демина), допустимости регулирования налоговых обязательств нормами иных отраслей права (например, земельного и административного права в части кадастровой оценки земли) (отзыв А.В. Демина), «автономности» налогового права в части регламентации налоговых обязательств в системе отраслей российского права (отзыв А.В. Демина), законности делегирования полномочий по установлению коэффициентов-дефляторов органам исполнительной власти, а также о механизме контроля за обоснованностью установления размера коэффициента (отзыв А.В. Брызгалина).

Выбор официальных оппонентов обосновывается тем, что официальный оппонент доктор юридических наук, доцент Т.А. Гусева и официальный оппонент кандидат юридических наук Д.М. Щекин являются специалистами в области науки налогового права, имеющими ряд публикаций в сфере исследования проблематики налоговых обязанностей и налоговых обязательств.

Выбор ведущей организации обосновывается тем, что ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский

государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» широко известна своими достижениями в науке финансового права и налогового права, а наличие соответствующей научной школы на базе кафедры финансового права, располагающей, в том числе, специалистами в области налогового права, обеспечивает возможность определения научной и практической ценности диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработана новая научная идея, характеризующая институт налоговой обязанности с точки зрения определения ее понятия и возможности использования термина «налоговое обязательство» применительно к налоговым правоотношениям;

- на основании проведенного историко-правового анализа нормативной трактовки налоговых обязанностей и налоговых обязательств установлено их содержание и обосновано понимание налоговой обязанности как системы обязанностей налогоплательщиков, в том числе потенциальных;

- выявлены тенденции унитарности современных налоговой и бюджетной систем Российской Федерации;

- предложено и обосновано определение понятия налоговых обязанностей как обязанностей, которые урегулированы не только в Налоговом кодексе Российской Федерации и в принятых на его основании нормативных правовых актах, но также и в иных нормативных правовых актах, не относящихся к законодательству о налогах и сборах;

- предложено дополнительное основание для использования в налоговом праве категории обязательства, позволяющее подчеркнуть роль публично-правового образования как стороны правоотношения по уплате налога, имеющую субъективное право на получение суммы налога;

- обосновано, что элементы обязанности по уплате налога как основной налоговой обязанности формируются на основании принципа правовой определенности;

- предложено проведение проверки положений, регламентирующих обязательное применение коэффициентов-дефляторов при исчислении отдельных налогов, обосновано внесение изменений в нормы Налогового кодекса Российской Федерации, регулирующих отдельные элементы налоговых обязанностей;

- определена возможность использования сформулированных положений и выводов для перспективного развития общей теории налогового права в отечественной юридической науке и практики применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- разработан комплекс новых научных положений, определяющих налоговую обязанность (налоговые обязанности) и налоговые обязательства и развивающих теорию налогового права в части ее понятийного аппарата;

- применительно к теме диссертации результативно использован комплекс базовых методов правового исследования: формально-юридический, сравнительно-правовой, историко-правовой и другие;

- изложены положения о структуре и характеристике элементов налоговых обязанностей по уплате налога, о предоставлении налоговых деклараций и о применении контрольно-кассовой техники;

- обосновано понимание налоговых обязанностей как возможных к установлению в том числе нормативными актами, не относящимися к актам законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

- доказана значимость использования гражданско-правового термина «обязательство» в публичной отрасли налогового права.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- представлены предложения по дальнейшему совершенствованию законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, обосновывающие:

а) осуществление проверки положений, регламентирующих обязательное применение коэффициентов-дефляторов при исчислении отдельных налогов (в том числе пункта 2 статьи 11, пункта 3 статьи 227.1, пункта 2 статьи 342, статьи 346.27, пункта 4 статьи 346.29, пункта 9 статьи 346.43 НК РФ) на уровне Конституционного Суда Российской Федерации на предмет их соответствия Конституции Российской Федерации и ранее выраженным позициям Конституционного Суда Российской Федерации;

б) новые редакции налогово-правовых норм, в частности: изложение статьи 289 НК РФ в редакции, которая разграничивает налоговую декларацию и расчет авансового платежа; дополнение пункта 1 статьи 23 НК РФ положением, в соответствии с которым налогоплательщики обязаны применять контрольно-кассовую технику в случаях и в порядке, которые установлены федеральным законом;

- определены перспективы практического использования полученных результатов в правоприменительной деятельности судов, возможность их применения в учебном процессе при преподавании соответствующих тем курса налогового права;

- внедрены ряд полученных в ходе исследования выводов в деятельность Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа, а также в учебный процесс Приволжского филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия правосудия» при преподавании дисциплины «Налоговое право».

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- в основу научного исследования положен подход к анализу института налоговой обязанности, предполагающий синтез теоретического, историко-правового, компаративистского и прикладного аспектов исследования;

- теоретические выводы и прикладные рекомендации основаны на достаточной эмпирической базе, результатах анализа российского и зарубежного законодательства о налогах и сборах и материалов судебной практики, современных положениях доктрины налогового права;

- использованы общенаучные и частнонаучные методы познания: анализ, синтез, описание, системный метод, формально-юридический метод, сравнительно-правовой метод, историко-правовой метод, метод анализа документов;

- установлено соответствие сформулированных положений частной теории налоговой обязанности положениям и принципам общей теории налогового права.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса исследования (сбор, обобщение и анализ эмпирического материала, формирование содержательной части работы); личном участии в апробации результатов исследования; подготовке научных публикаций по теме исследования; систематизации правовых представлений об определении налоговой обязанности и обосновании отражающих научную новизну исследования положений о содержании понятия налоговой обязанности (налоговых обязанностей) с учетом особенностей правового регулирования.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием логичного плана исследования, методологической платформой и взаимосвязью полученных выводов. В диссертации содержится решение задач, имеющих значение для развития науки налогового права.

Диссертация Лютовой Ольги Игоревны на тему «Налоговая обязанность как институт налогового права» представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным ч. 2 п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

На заседании 24 июня 2014 года диссертационный совет принял решение присудить Лютовой Ольге Игоревне ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета,
д.ю.н., профессор



В.В. Ершов

Ученый секретарь диссертационного совета,
к.ю.н., доцент

Е.В. Мигачева

25 июня 2014 г.