

В Диссертационный совет ФГБОУ ВО
«Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации»
119571, г. Москва, проспект Вернадского, д.82

ОТЗЫВ

Председателя диссертационного совета
Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации
на диссертацию Федосимова Бориса Александровича «Правовое
регулирование налогового льготирования в Российской Федерации»,
представленной на соискание учёной степени кандидата юридических наук
по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые)
науки

Институт налогового льготирования достаточно давно развивается в российском государстве, однако до сих пор возникает множество теоретических и практических вопросов в отношении его реализации. Одной из причин его регулярной критики выступает существенное снижение фискальной функции налогов посредством распространения массовой практики предоставления налоговых льгот. Однако в настоящее время реализация данного института требует учета современных социально-экономических, политических и правовых реалий, в контексте которых применение налоговых льгот выступает инструментом действенной поддержки отечественных субъектов хозяйственных отношений.

Существующая необходимость совершенствования подходов к понятию, сущности и видам налоговых льгот объективно обусловлена динамичностью развития налогово-льготных отношений. Анализ положений федерального законодательства, регламентирующего отношения в сфере налогов и сборов, демонстрирует разрозненность и фрагментарность норм, регулирующих процесс предоставления конкретных налоговых льгот. В этой связи исследование правового регулирования налогового льготирования в Российской Федерации обладает высокой степенью актуальности.

Автор на основе достижений юридической науки, современной правотворческой и правоприменительной практики предпринимает попытку специального анализа имеющихся в законодательстве пробелов и противоречий в части регулирования налогового льготирования в Российской Федерации. Самостоятельность авторского подхода в постановке проблемы бесспорна, поскольку подобные цели и задачи исследования другими правоведами не ставились.

Источниковедческая и нормативная база исследования характеризуется качественным многообразием, что способствует решению поставленных научных задач. Особую ценность работе придает проведенный анализ судебной практики. В данном контексте следует подчеркнуть научную обоснованность представленных в диссертации теоретических выводов и практических рекомендаций, а также достоверности положений, выносимых на защиту. Диссертация выполнена на прочной методологической базе современных юридических исследований.

Заслуживает поддержки проведенный в первой главе диссертационного исследования анализ существующих теоретико-правовых подходов к определению содержательных характеристик налоговых льгот и налогового льготирования. При этом автором формулируются собственные дефиниции базовых категорий по заявленной проблематике, что способствует конкретизации и унификации понятийно-категориального аппарата.

Во второй главе диссертации проанализирован российский и зарубежный опыт законодательного регулирования и применения отдельных налоговых льгот (льготирование в отношении федеральных налогов: НДС, налога на прибыль организаций и НДФЛ). Автор справедливо акцентирует внимание на исследовании стимулирующего потенциала налоговых льгот, объективно обусловленного их сущностью и наиболее ярко проявляющегося в активизации правового поведения субъектов в отдельных сферах общественных отношений, имеющих особое значение для развития государства. В данном контексте своевременным и обоснованным

представляется обращение к налоговым льготам, предоставляемым в рамках инновационной деятельности физических и юридических лиц на территории Российской Федерации и зарубежных государств.

Третья глава представленной диссертации посвящена выявлению существующих проблем регламентации и реализации правового режима налогового льготирования в Российской Федерации и определению приоритетных способов их решения. Автор отмечает наличие целого ряда пробелов в действующем законодательстве о налогах и сборах, формулирует предложения по их восполнению в целях повышения эффективности процесса налогового льготирования с учетом современных реалий.

Диссертация структурирована последовательно, что позволило осуществить анализ теоретических вопросов и актов законодательства, а также сформулировать практические предложения. Структура работы отличается внутренним единством, логичностью, подчинена цели наиболее полного раскрытия темы диссертационного исследования.

Тем не менее, в представленном диссертационном исследовании присутствуют некоторые положения, требующие уточнения и дополнительной аргументации:

1. Заслуживает внимания обращение автора к зарубежному опыту правового регулирования налогового льготирования. В шестом положении, выносимом на защиту, отмечены отдельные проблемы организации и осуществления указанного процесса, в связи с чем диссертант акцентирует внимание на недопустимости частого реформирования законодательства о налогах и сборах в части налогового льготирования. В уточнении нуждается вопрос о приоритетных моделях правовой регламентации налогового льготирования в зарубежных государствах, опыт которых может быть непосредственно учтен в российской практике.

2. В восьмом положении, выносимом на защиту, автором предлагается закрепить на федеральном уровне за налогоплательщиками обязанность предоставления по требованию налоговых органов сведений о суммах

налоговых льгот и о результатах, достигнутых по итогам их применения. При этом остается неясность относительно того, как должны оцениваться такие результаты и какие методики могут применяться для их оценки.

3. На стр. 150 диссертационного исследования автор делает вывод о том, что Анализ института налогового льготирования в отношении НДС, налога на прибыль организаций и НДФЛ показывает, что в настоящее время налоговые преференции предоставляются по ряду видов деятельности, относящихся к категории социально значимых, связанных с предоставлением культурно-просветительских услуг и организацией зрелищ, развлекательных мероприятий, наблюдается увеличение объема льгот для ИП и предприятий, занимающихся разработкой инноваций.

Однако налоговые вычеты по НДФЛ, в частности, вычет на образование и так называемый «медицинский» вычет, предоставляются лицам, не предоставляющим, а получающим подобного рода услуги, инвестирующим в собственное образование и лечение. Думается, в данной части диссертанту необходимо скорректировать вывод для устранения противоречий с теорией налоговых льгот и практикой применения законодательства о налогах и сборах.

Отмеченные вопросы не влияют на высокую оценку диссертационного исследования, которое представляет собой актуальное, самостоятельное и оригинальное изыскание. Ему присущи научная новизна и практическая значимость.

Вывод: Диссертация Федосимова Бориса Александровича «Правовое регулирование налогового льготирования в Российской Федерации» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития юридической науки и практики, что соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 и Порядка присуждения ученой степени кандидата

наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, утвержденного приказом ректора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в редакции приказа от 28 февраля 2024 года № 02-0355), а Федосимов Борис Александрович заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

**Председатель диссертационного совета РАНХиГС,
доктор юридических наук, профессор
(12.00.02. – конституционное право, административное право,
государственное строительство, муниципальное право,
финансовое право),
Заведующая кафедрой государственно-правовых
дисциплин Института государственной службы и управления
ФГБОУ ВО «Российская академия
народного хозяйства и
государственной службы
при Президенте Российской Федерации»**

«03» октября 2024г.

119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82
тел. +79629833862, cherurnova-nm@ranepa.ru



Н. М. Чепурнова

УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ
РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАРОДНОГО
ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РФ
К.В.Н. И.К. БОЛДАРЕВ