

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Российская
академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации»,
доктор экономических наук, профессор
Марголин А.М.



2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации»**

Диссертация Федосимова Бориса Александровича на тему: «Правовое регулирование налогового льготирования в Российской Федерации» выполнена на кафедре государственно-правовых дисциплин Института государственной службы и управления Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

В период подготовки диссертации соискатель Федосимов Борис Александрович проходил обучение по программе подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский государственный университет правосудия», с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» по направлению подготовки 40.06.01 Юриспруденция (диплом 107724 3367045 от 23 октября 2020 года, рег. номер 104).

В 1996 году Федосимов Борис Александрович окончил Новосибирский государственный технический университет с присуждением степени бакалавра математики, по направлению «Прикладная математика и информатика» (диплом АВБ 0031868 от 21 июня 1996 года, рег. номер 1557), в 2006 году окончил государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления» с присуждением квалификации экономист, по специальности «Финансы и кредит» (диплом с отличием ВСА

0442604 от 27 июня 2006 года, рег. номер 841с), в 2010 году окончил государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет» с присуждением квалификации юрист, по специальности «Юриспруденция» (диплом ВСТ 3691128 от 30 июня 2010 года, рег. номер 10592).

Научный руководитель – Бит-Шабо Инесса Витальевна, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры государственно-правовых дисциплин Высшей школы правоведения Института государственной службы и управления Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

По результатам рассмотрения диссертации Федосимова Бориса Александровича на тему: «Правовое регулирование налогового льготирования в Российской Федерации», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 - публично-правовые (государственно-правовые) науки, принято следующее заключение:

Оценка выполненной соискателем работы. Диссертационная работа Федосимова Бориса Александровича полностью соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24.09.2013 г., и является научно-квалификационной работой, в которой на основании сделанных автором исследования научных выводов разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как новое научно обоснованное решение задач, имеющих существенное значение для науки финансового и налогового права.

В настоящее время в условиях нестабильной геополитической ситуации вопросы налогового льготирования имеют существенное значение для развития российского государства, в т.ч. для повышения инвестиционной активности. Именно налоговые льготы являются наиболее эффективным инструментом стимулирования развития экономики и финансовой системы государства. Как справедливо указывает автор: «налоговое льготирование способствует справедливому перераспределению доходов и создает необходимые основы для осуществления социальной поддержки отдельных категорий населения и дальнейшего развития социальной политики государства в целом». Институт налогового льготирования развивается в российском государстве не одно столетие, но в настоящее время, с учетом социально-экономических, правовых, политических реалий, его практическое значение, осложненное санкциями, важно, в том числе для обеспечения стабильного экономического роста, создания благоприятного инвестиционного климата, обеспечения национальной безопасности. Несовершенство отдельных положений налогового законодательства, вопросы, возникающие в правоприменительной практике установления и предоставления налоговых льгот, определили необходимость разработки

теоретических положений о налоговом льготировании в Российской Федерации, его правовом регулировании с учетом решения существующих практических проблем и совершенствования законодательства о налогах и сборах.

Предмет научного исследования, несомненно, заслуживает внимания как с теоретической, так и с практической точки зрения. Проведенное исследование, подкрепляется не только объемной эмпирической базой, но и достаточным массивом научных работ отечественных и зарубежных ученых как в области юриспруденции, экономики, что позволяет комплексно исследовать данную тему.

Автором проведен глубокий анализ сущности и видов налоговых льгот, становления и развития правового регулирования налоговых льгот не только в Российском государстве, но и зарубежных стран, что позволило выявить особенности правового регулирования, практику применения налоговых льгот в Российской Федерации, а так же, проблемы налогового льготирования, рассмотреть правовые средства повышения эффективности налоговых льгот и разработать предложения по совершенствованию законодательного регулирования. Наиболее существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично автором, отражены в положениях, выносимых на защиту, среди которых особо следует отметить разработку авторского понятийно-категориального аппарата в исследуемой сфере, в частности таких понятий как налоговое льготирование и налоговые льготы; рассмотрение института налогового льготирования как системного, циклического процесса, состоящего из четырех стадий; обоснование целесообразности проведения оценки эффективности налогового льготирования; а также предложения по совершенствованию законодательства о налогах и сборах.

Диссертационное исследование имеет теоретическую и практическую значимость, вносит заметный вклад в развитие науки финансового права. Полученные в результате исследования теоретические положения и выводы могут послужить основой для принятия органами государственной власти управленческих решений в части совершенствования правового регулирования льготирования в Российской Федерации и практики применения налоговых льгот. Сформулированные выводы и предложения достаточно обоснованы и аргументированы автором, подкреплены теоретико-методологическим анализом многочисленных исследований, затрагивающих заявленную проблематику, что подтверждается текстом и новизной исследования.

Выводы и авторские положения, безусловно, имеют теоретическое значение и расширяют научные представления по рассматриваемым вопросам. Данное исследование представляет интерес не только для специалистов финансового права, но и для юридической науки в целом, а также для экономистов.

Обоснованность и достоверность результатов проведенного исследования: подтверждаются использованной соискателем методологией и

всесторонним, глубоким анализом теоретической, нормативной и эмпирической основы исследования.

Библиографический список представляет собой обширный перечень источников, изучение которых позволило автору всесторонне и полно осветить заявленную проблематику исследования. Логика выделения групп источников из обширного массива позволила соискателю четко следовать по пути решения заявленных исследовательских задач.

Личное участие соискателя в получении результатов, изложенных в диссертации, отражается в структуре, содержании избранной темы, подборе фактического материала, а также стиле изложения представленного научного исследования, методологии, избранной автором, основных положениях, вынесенных на защиту, результатах апробации и опубликованных научных работах. Диссертация выполнена единолично.

Представленная на рассмотрение кафедры диссертационная работа Федосимова Бориса Александровича является самостоятельным научным исследованием, обосновывающим авторский подход к разработке и изучению теоретических положений о налоговом льготировании в Российской Федерации, его правовом регулировании с учетом решения существующих практических проблем установления и предоставления налоговых льгот путем совершенствования законодательства о налогах и сборах.

Работа заметно выделяется авторскими теоретическими выводами, на основе которых автор выдвигает положения, основанные на тщательном анализе различных аспектов, связанных с проблемами правовой регламентации налогового льготирования в Российской Федерации.

Возможно констатировать, что представленные основные положения, выносимые на защиту, являются выводами, характеризующими новизну диссертационного исследования Федосимова Бориса Александровича. Выводы и предложения обоснованы и достоверны, позволяют констатировать личный вклад диссертанта в развитие науки финансового права, могут быть использованы в законотворческой деятельности, практическими, педагогическими, научными работниками, при подготовке учебников, учебных пособий, программ, лекций для бакалавров, магистрантов, аспирантов по финансовому, налоговому праву.

Степень достоверности результатов, проведенных соискателем ученой степени исследований обуславливается изучением и анализом норм российского и зарубежного права, регламентирующих вопросы правовой регламентации и применения отдельных налоговых льгот.

Методологическую основу диссертационного исследования Федосимова Бориса Александровича составили комплекс общенаучных (анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, системный, структурно-функциональный и др.) и частно-научных (сравнительно-правовой, формально-юридический, правового моделирования, статистический и др.) методов, основанных на диалектической теории познания и ориентированных на достижение поставленной цели и задач. Комплексное

применение названных методов позволило автору получить достоверность и обоснованность результатов исследования.

Результаты диссертационного исследования Федосимова Бориса Александровича прошли **апробацию** в научных публикациях автора в ведущих периодических изданиях, в научно-педагогической деятельности автора, в докладах автора на 10 всероссийских и международных научно-практических конференциях.

Научная новизна исследования заключается в том, что в нем разработаны концептуальные основы правового регулирования налогового льготирования в Российской Федерации. В частности, сформулированы и обоснованы теоретические положения, раскрывающие специфику содержания и сущности налоговых льгот и льгот по сборам, конкретизированы применяемые законодателем в рамках регламентации налоговых льгот оценочные понятия. В результате проведенного исследования диссертанту удалось решить поставленные задачи: сделаны выводы о значении налоговых льгот для реформирования российской системы налогов и сборов; сформулировано понятие налогового льготирования, особенности которого позволили определить место института налогового льготирования в системе налогового права; дана авторская характеристика института налогового льготирования, включающая в себя стадии: определение элементов налогово-льготных правоотношений, применение существующих требований для предоставления отдельных налоговых льгот конкретным субъектом, совершение юридически значимых действий для установления правовой связи между получателями налоговых льгот и государственными органами, контроль со стороны государственных органов контроль со стороны государственных органов; с учетом специфики и сущности разработана авторская периодизация правового регулирования налогового льготирования: дореволюционный этап (1682 – 1917 гг.) постреволюционный этап (1918 – 1921 гг.), советский этап (1922 – 1991 гг.), переходный этап (1992 – 1998 гг.), современный этап (1999 – н.в.); обоснована целесообразность проведения оценки эффективности налогового льготирования, базовым показателем которой должна выступать комплексная методика; предложено для эффективности налогового льготирования использовать следующие критерии: бюджетный, социальный и экономический (стимулирующий); сформулирован вывод о недопустимости частого реформирования законодательства о налогах и сборах в части налогового льготирования; предложены направления совершенствованию законодательства о налогах и сборах.

Среди выдвинутых положений наибольшего внимания заслуживают обоснования автором различной правовой природы налоговых льгот; вывод о недопустимости частого реформирования законодательства о налогах и сборах в части налогового льготирования; выявление проблем по экономическому обоснованию при введении, изменении, прекращении применения налоговых льгот оценки их эффективности и влиянию на фискальную, социальную, стимулирующую, распределительную функцию

налогов, в связи с чем автором предлагается закрепить в законодательстве о налогах и сборах требование согласно которому при внесении изменений в институт налогового льготирования, такие изменения должны быть подкреплены экономическими и социальными обоснованиями (доказательствами); обоснование закрепления на уровне законодательства о налогах и сборах требования к определению ФНС России актуального перечня льгот, предоставляемых физическим лицам и субъектам предпринимательской и иной деятельности при уплате налогов и сборов, который подлежит обязательному опубликованию на сайте ФНС России. Эти положения подтверждают практическую значимость исследования.

Ценность научных работ соискателя ученой степени кандидата юридических наук определяется актуальностью и новизной сформулированных в научных работах проблем, ориентированностью на развитие теоретических положений о налоговом льготировании в Российской Федерации и за рубежом, нашли отражение в опубликованной монографии «Правовой режим налоговых льгот по законодательству Российской Федерации» и 14 научных статьях, всего объемом 14,33 п. л., из которых 7 в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, рекомендованных ученым советом Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», а именно:

1. Федосимов Б. А. Правовой режим налоговых льгот по законодательству Российской Федерации: монография / Б. А. Федосимов. – Чебоксары: ИД «Среда», 2019. – 152 с. ISBN 978-5-6043604-2-2(8,83 п.л.).

Статьи в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации

2. Федосимов, Б. А. Совершенствование правовой регламентации института налогового льготирования в Российской Федерации / Б. А. Федосимов // Правоприменение. – 2022. – Т. 6, № 1. – С. 88-99. – DOI 10.52468/2542-1514.2022.6(1).88-99. – EDN YKOOJY. (WoS). (1,23 п.л.).

3. Федосимов Б.А. Применение налоговых льгот по федеральным налогам: сложности правоприменительной практики // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2015. – № 4. – С. 38–44 (0,5 п.л.).

4. Федосимов Б.А. Анализ стимулирования инновационной деятельности путем предоставления льготного правового режима в зарубежных странах // Аудит. – 2017. – № 2. – С. 2–5 (0,25 п.л.).

5. Федосимов Б.А. Основные направления разработки правовых средств повышения эффективности налоговых льгот // Финансовое право. – 2021. – № 8. – С. 43–48. (0,55 п.л.).

6. Федосимов Б.А. Правовые режимы налоговых льгот в сфере развития НИОКР и инноваций: российская и мировая практика // Финансовое право. – 2022. – № 2. – С. 44-48 (0,55 п.л.).

7. Федосимов, Б. А. Особенности содержания и применения специальных налоговых режимов / Б. А. Федосимов // Вопросы российского и международного права. – 2023. – Т. 13, № 3-1. – С. 457-464. – DOI 10.34670/AR.2023.36.97.057. – EDN GBRQLT. (0,64 п.л.)

8. Федосимов, Б. А. Проблема применения правовых режимов налоговых льгот в сфере развития НИОКР и инноваций / Б. А. Федосимов // Вопросы российского и международного права. – 2023. – Т. 13, № 3-1. – С. 451-456. – DOI 10.34670/AR.2023.30.37.056. – EDN AOLMYG(0,25 п.л.).

В иных научных изданиях:

9. Федосимов, Б. А. Повышение эффективности администрирования налоговых льгот / Б. А. Федосимов // Проблемы развития российской правовой системы: Сборник материалов XIII Всероссийской научно-практической конференции, Сочи, 21–22 апреля 2018 года. – Сочи: РИЦ ФГБОУ ВО «СГУ», 2018. – С. 157-160. – EDN XSGXXN. (0,25 п.л.).

10. Федосимов, Б. А. Льгота как категория современного права: теоретико-правовой аспект / Б. А. Федосимов // Публичные финансы и финансовое право: ежегодник / Под редакцией И. А. Цинделиани; Верховный суд Российской Федерации; Российский государственный университет правосудия. Том Выпуск I. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Проспект", 2022. – С. 195-204. – EDN RQBBWN. (0,53 п.л.).

11. Федосимов, Б. А. Налоговые льготы IT-компаниям в условиях санкционного давления на российскую экономику / Б. А. Федосимов // Трансформация методов охраны окружающей среды, природопользования и безопасной жизнедеятельности населения России и дружественных зарубежных стран в современных условиях : материалы X Международной научно-практической конференции преподавателей, практических сотрудников, студентов, магистрантов, аспирантов, Саратов, 21 апреля 2023 года / Саратовский национальный исследовательский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского. – Саратов: Издательство "Саратовский источник", 2023. – С. 272-275. – EDN BWTEOX (0,25 п.л.).

12. Федосимов, Б. А. Особенности правового регулирования и практики применения налоговых льгот в зарубежных государствах / Б. А. Федосимов // Вестник современной науки. Серия: Общественные науки. – 2021. – № 2. – С. 73-80. – EDN LFLMOI.

13. Федосимов, Б. А. О принципах построения современной Российской системы налогообложения / Б. А. Федосимов // Научное обозрение: теория и практика. – 2021. – Т. 11, № 1(81). – С. 108-114. – DOI 10.35679/2226-0226-2021-11-1-108-114. – EDN IZFXKA.

14. Федосимов, Б. А. Правовые средства повышения эффективности налоговых льгот / Б. А. Федосимов // Правовое и индивидуальное регулирование общественных отношений: проблемы теории и практики:

Материалы IX Всероссийской научно-практической конференции аспирантов, соискателей, магистрантов и молодых ученых, Москва, 25 апреля 2018 года. – Москва: Российский государственный университет правосудия, 2021. – С. 445-450. – EDN ERSPWA.

Диссертация, ее основные положения и выводы были обсуждены и одобрены на заседании кафедры государственно-правовых дисциплин Института государственной службы и управления Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Заключение принято на заседании кафедры государственно-правовых дисциплин Института государственной службы и управления Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» единогласно.

Присутствовало на заседании 20 человек. Результаты голосования: «за» - 20 человек, «против» - нет, воздержалось - нет.

Протокол № 1 от 3 сентября 2024 года.

Заведующий кафедрой
государственно-правовых дисциплин
доктор юридических наук, профессор

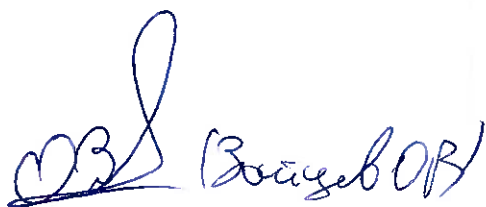


Н.М. Чепурнова

И.о. директора ИГСУ РАНХиГС



Р.Н. Корчагин



Воззжеков