

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

ОТЗЫВ

члена 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»,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые)
науки

Учитывая тот факт, что посредством налогового льготирования создаются правовые режимы для функционирования получателей соответствующих льгот в преимущественном положении по отношению к остальным участникам налоговых отношений, на эффективность их деятельности оказывают существенное влияние проблемы правовой регламентации. Отсутствие единообразия и системности в налоговом законодательстве в части регламентации процесса установления и предоставления налоговых льгот существенно осложняют восприятие и понимание указанных нормативных положений со стороны налогоплательщиков, а также весьма часто становятся причиной неоднозначного их толкования уполномоченными исполнительными органами и судами. В связи с этим особую актуальность приобретает поиск решений существующих проблем правовой регламентации института налогового льготирования в Российской Федерации.

Автором проведена масштабная работа по анализу налогового законодательства, практики его применения и позиций ученых относительно налоговых льгот. Следует поддержать мысль автора в том, что фундаментальной целью правового режима налоговых льгот является

реализация на практике идеальной модели экономического развития и развития социального сектора, обеспечив при этом должную нормативную регламентацию и используя необходимые правовые инструменты, объединённые в единый механизм в рамках унифицированного правового режима.

Логичное структурное построение диссертации позволило автору комплексно исследовать большинство проблем, связанных с установлением и предоставлением налоговых льгот в Российской Федерации, и как следствие, разработать научно-практические рекомендации по совершенствованию законодательства о налогах и сборах. В диссертационном исследовании также сформулировано понятие институт налогового льготирования, конкретизировано его содержание и особенности развития. Кроме того, с учетом специфики сущности и целенаправленности применения налоговых льгот автором диссертации разработана авторская периодизация развития законодательства о налоговых льготах в российском государстве в целях анализа эффективности соответствующего правового регулирования.

Достоинством диссертационного исследования является то, что ее автор четко и последовательно обосновывает существующие проблемы установления и предоставления налоговых льгот в Российской Федерации и формулирует выводы, способствующие теоретико-правовому осмыслению вышеназванной проблематики с учетом современных социально-экономических реалий, а также предложения по совершенствованию действующего законодательства.

Таким образом, основные положения и выводы, содержащиеся в диссертации, обладают научной новизной и отвечают критериям достоверности научного исследования. Автор внес существенный вклад в изучение вопросов правового регулирования налогового льготирования в Российской Федерации, свидетельствующий о формировании целостного научного представления, в рамках которого раскрыта специфика современного состояния института налогового льготирования.

В то же время, по содержанию диссертации возникают и определенные вопросы. В частности, в пятом положении, выносимом на защиту, автор диссертации предлагает установить научно обоснованный риск-ориентированный подход к налогово-льготным правоотношениям, который предполагает нацеленность на правомерное поведение налогово-льготных субъектов, в связи с чем для добросовестных налогоплательщиков предлагается сохранить явочный формат предоставления им налоговых льгот, а для налогоплательщиков, нарушающих налоговое законодательство, необходимо устанавливать разрешительный формат получения налоговых льгот, когда исчисление и уплата налога происходят без применения каких-либо льгот с последующим заявлением о возврате части уплаченных налогов в качестве налоговых льгот. Однако, хотелось бы уточнить, не затруднит ли применение различных форматов налогового льготирования деятельность компетентных органов государственной власти и не запутает ли налогоплательщиков?

Помимо этого, в девятом положении, выносимом на защиту, автор диссертации справедливо предлагает разграничить понятия «льгота по налогам» и «льгота по сборам» и закрепить их в ст. 11 НК РФ. Однако помимо вышеназванных категорий, автор диссертации также акцентирует внимание на понятиях «основание использования налоговой льготы» и «размер налоговой льготы», для которых также предложены авторские формулировки для законодательного закрепления. Хотелось бы уточнить, в чем заключается практическая значимость и необходимость конкретизации указанных категорий?

Указанные замечания не влияют в целом на положительную оценку диссертационного исследования. Представленная работа является законченным научным исследованием, отражает личный вклад автора в ее создание, выдержана в структуре и объеме. Публикации автора соответствуют теме диссертационного исследования.

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.

Член диссертационного совета РАНХиГС,
доктор юридических наук, профессор,
директор центра экономического правосудия
Высшей школы правоведения
ИГСУ РАНХиГС

В.В. Зайцев

«02» октября 2024 г.

Адрес места работы: 119571, г. Москва, пр-кт Вернадского, д. 82, стр. 1
тел. раб. + 7 499 956-90-30

Адрес электронной почты vzaytsev@ranepa.ru

Специальность, по которой защищена докторская диссертация: 12.00.03 – гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право.

ЗАВЕРЯЮ
УЧЕНЫМ СЕКРЕТАРЬ
РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК
ГОСУДАРСТВЕННОГО
ПРЕЗИДЕНТЕ РФ
А.С.И. К.К.БОНДАРЕВ