

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА
на базе РАНХиГС при Президенте РФ
(созданного приказом ректора РАНХиГС от 27 сентября 2024 года № 01-16896)

по защите 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.

Диссертация «Правовое регулирование налогового льготирования в Российской Федерации», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, выполнена на кафедре государственно-правовых дисциплин Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Диссертация принята к защите на основании приказа ректора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 27 сентября 2024 года № 01-16896.

Соискатель Федосимов Борис Александрович, 1973 года рождения:

- в 2010 году окончил ГОУ ВПО «Томский государственный университет» с присуждением квалификации «Юрист» по специальности «Юриспруденция» (диплом ВСГ 3691128 выдан 30.06.2010 г. рег. № 10592);
- в 2020 г. окончил заочную аспирантуру ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» по программе подготовки научно-педагогических кадров по направлению 40.06.01 Юриспруденция с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» (диплом 107724 3367045 выдан 23.10.2020 г. рег. № 104);

– в период подготовки диссертации работал в ОЧУ ВО «Международный юридический институт» на кафедре гражданского права и процесса в должности старшего преподавателя с 2022 по настоящее время; в Московской городской арбитражной и налоговой коллегии адвокатов «Люди Дела» в должности председателя коллегии;

– кандидатские экзамены, в соответствии с новой номенклатурой научных специальностей, по которым присуждаются ученые степени, – сданы, сведения о сдаче кандидатских экзаменов по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки содержатся в приложении к диплому аспиранта 107724 3367247, регистрационный номер 104, выдан ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (от 23 октября 2020 г.);

– в настоящее время прикреплен к кафедре государственно-правовых дисциплин Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» для подготовки диссертации на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Научный руководитель диссертации – доктор юридических наук, доцент Бит-Шабо Инесса Витальевна, 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».

Официальные оппоненты:

– д.ю.н., проф. Арзуманова Лана Львовна (профессор кафедры финансового права ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»);

– д.ю.н. Щекин Денис Михайлович (председатель коллегии адвокатов города Москвы «Щекин и партнеры»).

Положительные отзывы на диссертацию также дали:

– Председатель диссертационного совета д.ю.н., профессор Чепурнова Наталья Михайловна, заведующий кафедрой государственно-правовых дисциплин Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

– Члены диссертационного совета: д.ю.н., проф. Зайцев Владимир Васильевич, директор центра экономического правосудия отделения «Высшая школа правоведения» Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»; д.ю.н., доц. Мошкова Дарья Михайловна, заведующий кафедрой налогового права ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»; д.ю.н., проф. Прошунин Максим Михайлович, профессор кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»; д.ю.н., доц. Тория Рита Александровна, профессор кафедры государственно-правовых дисциплин Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Соискатель имеет по теме диссертации 14 печатных работ, общим объемом 14,33 п.л., опубликованных лично автором, включая:

А) Монографии:

1. Федосимов Б.А. Правовой режим налоговых льгот по законодательству Российской Федерации: монография / Б.А. Федосимов. – Чебоксары: ИД «Среда», 2019. – 152 с.

Б) Статьи в изданиях, входящих в «Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций, установленный ВАК при Минобрнауки России»:

2. 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.

3. 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.

4. 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).

5. Федосимов Б.А. Правовые режимы налоговых льгот в сфере развития НИОКР и инноваций: российская и мировая практика / Б.А. Федосимов // Финансовое право. – 2022. – № 2. – С. 44-48.

6. Федосимов Б.А. Основные направления разработки правовых средств повышения эффективности налоговых льгот / Б.А. Федосимов // Финансовое право. – 2021. – № 8. – С. 43-48.

7. Федосимов Б.А. Анализ стимулирования инновационной деятельности путем предоставления льготного правового режима в зарубежных странах / Б.А. Федосимов // Аудит. – 2017. – № 2. – С. 2-5.

8. Федосимов Б.А. Применение налоговых льгот по федеральным налогам: сложности правоприменительной практики / Б.А. Федосимов // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2015. – № 4. – С. 38-44.

В) Прочие публикации:

9. 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.

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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

Диссертационный совет отмечает, что полученные Б.А. Федосимовым результаты исследований отличаются научной новизной и практической значимостью.

Научная новизна диссертации Б.А. Федосимова заключается в том, что в ней 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. Сделаны выводы о значении налоговых льгот для реформирования российской системы налогов и сборов в контексте развития экономического потенциала субъектов предпринимательской деятельности. На основании имеющихся научных позиций сформулировано понятие налогового льготирования, особенности которого позволили определить место института налогового льготирования в системе налогового права. В целях анализа эффективности законодательства о налоговых льготах разработана авторская периодизация их правового регулирования в Российском государстве с учетом специфики их сущности и целенаправленности применения. Сформулированы предложения по совершенствованию законодательства о налогах и сборах в целях оптимизации реализации норм института налогового льготирования в российской практике.

Результатом проведенного исследования являются следующие **положения, выносимые на защиту:**

1. В целях усовершенствования понятийно-категориального аппарата науки налогового права под налоговым льготированием следует понимать урегулированный нормами законодательства о налогах и сборах процесс установления и предоставления отдельным категориям налогоплательщиков преимуществ, посредством которых создаются специальные правовые режимы.

Обогатит понятийно-категориальный аппарат науки налогового права также понятие «налоговые льготы», которые, по мнению автора, представляют собой законно установленные формы минимизации налогообложения, нацеленные на создание условий, при которых налогоплательщики вправе снизить размер налогооблагаемой базы, выбрать пониженную ставку налога или иным образом снизить налоговое бремя, при этом такая минимизация налоговых отчислений направлена на стимулирующую, социальную функцию налоговых льгот. Налоговые льготы устанавливаются, прежде всего, для активизации правового поведения субъектов конкретных отношений.

2. В системе налогового права предложен и обоснован институт налогового льготирования, под которым следует понимать совокупность взаимосвязанных правовых норм, регулирующих относительно самостоятельную разновидность общественных отношений, возникающих в процессе установления и предоставления налоговых льгот налогоплательщикам в Российской Федерации.

Институт налогового льготирования направлен на экономическое стимулирование или социальную защиту субъектов налогово-льготных правоотношений, а его нормы регулируют схожий по законодательному замыслу процесс установления и предоставления налоговых льгот.

3. Институт налогового льготирования регламентирует урегулированный законодательством о налогах и сборах, целенаправленный системный

характеризующийся определенным результатом процесс, включающий в себя следующие стадии:

- 1) определение элементов налогово-льготных правоотношений, а именно:
 - субъектов льготно-правовых отношений в налоговой сфере, к которым следует отнести как уполномоченные органы государственной власти, местного самоуправления и их должностных лиц, так и категорий налогоплательщиков - получателей налоговых льгот;
 - объектов льготно-правовых отношений в налоговой сфере, которые должны получить экономическое стимулирование или социальную защиту;
 - налогов и конкретных элементов налогообложения, посредством которых создаются специальные правовые (льготные) режимы.
- 2) применение существующих требований для предоставления отдельных налоговых льгот конкретным налогоплательщикам;
- 3) совершение юридически значимых действий для установления правовой связи между получателями налоговых льгот и государственными органами, к компетенции которых относится предоставление налоговых льгот;
- 4) контроль со стороны государственных органов, уполномоченных оценивать законность, добросовестность и эффективность применения института налогового льготирования.

4. С учетом специфики сущности налоговых льгот и целенаправленности их применения, восполнен пробел в историко-правовом анализе путем установления этапов развития законодательства о налоговых льготах в Российском государстве:

- 1) дореволюционный этап (1682 – 1917 гг.), выражающийся в законодательном закреплении первых видов налоговых льгот для привилегированных сословий, а также в формировании их стимулирующей функции;
- 2) постреволюционный этап (1918 – 1921 гг.), характеризующийся расширением системы налоговых льгот с учетом прогрессивного

налогообложения и нацеленности данных льгот на развитие экономики государства, закреплением налоговых льгот соразмерно объему и особенностям осуществляемой населением деятельности, что в итоге создало основы для возникновения стимулирующей направленности налоговых льгот в экономической сфере;

3) советский этап (1922 – 1991 гг.), ознаменовавшийся систематизацией и унификацией налогового законодательства, в результате которых существенно изменена система налогообложения и серьезно расширена система налоговых льгот;

4) переходный этап (1992 – 1998 гг.), спецификой которого является возникновение идей о необходимости мониторинга и оценки эффективности использования налоговых льгот с целью их дальнейшего совершенствования, однако практического выражения указанная позиция не получила;

5) современный этап (1999 – н.в.), выраженный в законодательном установлении понятия «льготы по налогам и сборам», отсутствии системности их введения, наличии необходимости оценки эффективности использования налоговых льгот.

На основе исторических трендов и закономерностей, выявленных на различных этапах эволюции законодательства о налоговых льготах в Российском государстве, сделан вывод об обязательном усилении стимулирующей, а не только социальной функции налоговых льгот для повышения эффективности фискальной функции налогов в действующих правоотношениях и использовании адекватного инструментария оценки эффективности применения налоговых льгот.

5. Обоснована целесообразность проведения оценки эффективности налогового льготирования, базовым показателем которой должна выступать комплексная методика, обеспечивающая надлежащий учет систематического влияния системы налогообложения на экономику страны и социальную сферу жизни России.

Федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному в области оценки эффективности налоговых расходов (Министерство финансов Российской Федерации), надлежит разработать программы и методики экспертных и комплексных оценок для определения рациональности использования налоговых льгот при взимании налогов. Основой для указанной деятельности могут и должны выступить инструменты, применяемые в настоящее время на региональном уровне.

Для оценки эффективности налогового льготирования предложено использовать следующие критерии: бюджетный, социальный и экономический (стимулирующий).

6. Выявлены проблемы по экономическому обоснованию при введении, изменении, прекращении применения налоговых льгот, оценке их эффективности и влиянию на фискальную, социальную, стимулирующую, распределительную функцию налогов, в связи с чем 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.

Оценка стимулирующего воздействия института налогового льготирования должна проводиться на основе расчетов: прогноза роста занятости, спроса на налоговую льготу, среднесрочного роста бюджетных поступлений, прогнозируемого и отложенного бюджетного эффекта.

Теоретическая значимость заключается в том, что авторские выводы о содержании и сущности налоговых льгот и правовом режиме их установления и предоставления, содержащиеся в работе, имеют существенное теоретическое значение для науки налогового права. Исследование может быть использовано для продолжения научной разработки заявленной проблематики.

Практическая значимость состоит в ориентации исследования на выявление существующих проблем правового регулирования льготирования в Российской Федерации и практики применения налоговых льгот (на примере

федерального налогообложения) и определение наиболее перспективных направлений их решения путем совершенствования законодательства о налогах и сборах. Авторские предложения могут применяться в процессе законотворчества по вопросам налогового администрирования.

Содержащиеся в исследовании материалы полезны в учебном процессе при разработке и преподавании дисциплин «Налоговое право», «Финансовое право», а также при написании учебных и учебно-методических пособий по указанным дисциплинам.

Диссертационный совет отмечает, что диссертация Б.А. Федосимова соответствует пункту 1 «Публично-правовые науки: система, предмет, методология, история развития институтов. Взаимодействие с другими науками»; пункту 14 «Правовое регулирование государственного управления в различных сферах»; пункту 16 «Публичный контроль и надзор в публично-правовой и частноправовой сферах»; пункту 17 «Общие, особые и специальные режимы в публичном праве»; пункту 22 «Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» действующего Паспорта специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Основные выводы и научно обоснованные предложения диссертанта были представлены и получили положительную оценку на различных научно-представительских мероприятиях, в том числе международного уровня.

Оценка достоверности представленных в диссертации результатов исследования не вызывает сомнений и подтверждается как использованием современных методов научного познания, так и их апробацией.

На заседании 21 октября 2024 года диссертационный совет принял решение присудить Федосимову Б.А. ученую степень кандидата юридических наук по специальности: 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

В голосовании приняли участие 5 членов диссертационного совета.
Проголосовали: «ЗА» 5; «ПРОТИВ» нет.

Председатель

диссертационного совета



Н.М. Чепурнова

Член диссертационного совета



В.В. Зайцев

Член диссертационного совета



Д.М. Мошкова

Член диссертационного совета



М.М. Прошунин

Член диссертационного совета



Р.А. Тория

21 октября 2024 г.

Протокол об итогах голосования

заседания диссертационного совета на базе РАНХиГС при Президенте РФ
(созданного приказом ректора РАНХиГС от 27 сентября 2024 года № 01-16896)

по защите 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.

№ 1

от 21 октября 2024 г.

Состав диссертационного совета:

1. д.ю.н. Чепурнова Наталья Михайловна – председатель Диссертационного совета;
2. д.ю.н. Зайцев Владимир Васильевич;
3. д.ю.н. Мошкова Дарья Михайловна;
4. д.ю.н. Прошунин Максим Михайлович;
5. д.ю.н. Тория Рита Александровна.

Официальные оппоненты:

1. д.ю.н. Арзуманова Лана Львовна;
2. д.ю.н. Щекин Денис Михайлович.

Подсчет голосов при открытом голосовании по вопросу о присуждении Федосимову Борису Александровичу ученой степени кандидата юридических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 5 человек.

Присутствовало на заседании 5 членов совета.

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата юридических наук Федосимову Борису Александровичу:

за 5

против нет

воздержались нет

Председатель диссертационного совета



Н.М. Чепурнова

Член диссертационного совета



В.В. Зайцев

Член диссертационного совета



Д.М. Мошкова

Член диссертационного совета



М.М. Прошунин

Член диссертационного совета



Р.А. Тория