

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

ОТЗЫВ

официального оппонента

по диссертации Федосимова Бориса Александровича соискателя «Правовое регулирование налогового льготирования в Российской Федерации» по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки, представленную на соискание учёной степени кандидата юридических наук, выполненную в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Работа, представленная Федосимовым Б.А. на соискание ученой степени кандидата юридических наук, написана на тему, несомненно, актуальную для науки финансового и налогового права.

Актуальность ее обусловлена необходимостью совершенствования правового регулирования установления, введения и применения налоговых льгот в условиях социально-экономического развития суверенного российского государства.

Следует отметить, что к настоящему времени сложилось определенное видение государственной политики в отношении института налогового льготирования. Однако, высокий темп изменений условий жизнедеятельности физических лиц и организаций предопределяет необходимость проведения адекватных времени, обладающих актуальными выводами исследований в целях повышения эффективности государственного управления в области налогообложения.

Крайне важным является то, как сегодня государство может использовать институт налогового льготирования и возможно ли его

применение без существенного ущерба для бюджетов всех уровней бюджетной системы.

Кроме того, к данной теме часто обращаются авторы монографических исследований, ограничиваясь изучением отдельных видов налоговых льгот, без рассмотрения совокупности правовых норм, их регулирующих, как отдельного института налогового права, обладающего присущего лишь ему особенностями.

Представленное Федосимовым Б.А. диссертационное исследование восполняет имеющийся пробел.

Диссертация может быть охарактеризована как полное, комплексное и всестороннее исследование проблем, связанных с определением теоретико-правовых основ налогового льготирования, в том числе и посредством периодизации правового регулирования налоговых льгот до настоящего времени и выявления его особенностей на каждом историческом этапе, изучением содержания законодательного регулирования и практики применения налоговых льгот в Российской Федерации, проведением сравнительного анализа с нормами, закрепляющими налоговое льготирование, в зарубежных государствах, выявлением проблем правовой регламентации налогового льготирования на национальном уровне с одновременной разработкой рекомендаций по совершенствованию законодательного и подзаконного регулирования отношений, возникающий в связи с установлением, введением и применением налоговых льгот.

Федосимов Б.А. показал глубокие знания не только юридической литературы, истории и законодательства Российской Федерации и зарубежных государств, а также международных актов, но и источников, авторами которых являются представители экономической науки, что, несомненно, добавило экспертности и научной привлекательности представленному диссертационному исследованию. Логичные и юридически выверенные рассуждения Федосимова Б.А. сопровождаются конкретными

выводами и предложениями по совершенствованию законодательства и практике его применения.

Необходимо отметить, что в силу специфики предмета исследования, диссертант оправдано не ограничился только анализом налогово-правового регулирования льгот. Рассмотренные автором вопросы темы с точки зрения, прежде всего, теории государства и права, а также глубокий анализ актов зарубежного законодательства, сделали работу более полезной и востребованной для всех, интересующихся вопросами применения льгот в рамках государственного управления. Данное обстоятельство делает его исследование убедительным, а выводы - заслуживающими поддержки.

Диссертация состоит из трех глав, заключения, которым предшествует введение.

Во введении автором убедительно обосновывается актуальность избранной темы, дается оценка разработанности соответствующих проблем в литературе. Естественно, что особое значение имеет та часть введения, в которой формулируются выносимые автором на защиту положения, обладающие достаточной научной новизной и имеющие практическое значение.

Первая глава, представленного диссертационного исследования, посвящена теоретическим основам института налогового льготирования, центральное место которого занимают, разумеется, налоговые льготы. На основе изученных трудов ученых, а также значительного объема законодательных актов, Федосимов Б.А. делает самостоятельные выводы.

Заслуга автора видится в том, что на основе изучения, обобщения и анализа источников, Федосимов Б.А. сформулировал понятие «налоговое льготирование», отметив стадии данного процесса (стр.39-40) и выделив признаки налогового льготирования как института налогового права (стр. 47-48) сформулировал определение налогового льготирования как самостоятельного института налогового права (стр. 48). Также автор для достижения поставленной цели исследования провел историко-правовой

анализ, выделив этапы развития законодательства о налоговых льготах в Российском государстве (стр. 75-77).

Вторая глава диссертации носит название «Законодательное регулирование и практика применения отдельных налоговых льгот в России и зарубежных странах». В этой части диссертации Федосимов Б.А. глубоко исследует особенности применения налоговых льгот для организаций, осуществляющих инновационную деятельность, в части уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц. Особое внимание автор уделил процессу реализации налогоплательщиком права на освобождения от обязанности по уплате НДС (стр. 91-93).

Заслуживает внимание мнение автора о том, что до настоящего времени сохраняется проблема, связанная с «обширным перечнем налоговых льгот, из-за чего существенно осложняются требования и процедуры их установления и предоставления», что создает «благоприятные условия для роста числа злоупотреблений в процессе налогообложения, когда плательщики налога начинают активно использовать так называемые методы «налоговой оптимизации», имеющие весьма призрачную грань с налоговыми преступлениями» (стр. 112).

Также автор обращает научное внимание на закрепленное главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации профессиональные налоговые вычеты, причислив их также к налоговым льготам (стр. 123). Данная позиция не является характерной для налогового права, что дает основания говорить о научной самостоятельности автора и обоснованности сделанных им выводов.

Проведенный во втором параграфе второй главы диссертационного исследования анализ зарубежного законодательства, закрепляющего процесс применения налоговых льгот, позволил Федосимову Б.А. сделать обоснованный вывод о том, что администрирование налоговых льгот для инновационно ориентированных организаций в различных государствах наделено определенными особенностями, порожденными спецификой

инновационной деятельности и разными взглядами зарубежных государств на необходимость ее динамичного развития.

Вторая глава диссертации посвящена совершенствованию правового режима налогового льготирования в Российской Федерации. В этой части работы Федосимов Б.А. обозначил проблемы национального правового регулирования налогового льготирования и предложил пути их решения. Основным способ преодоления сложностей, порождаемых нормами законодательства о налогах и сборах, автор видит в изменении подхода к закреплению базовых понятий, составляющих сущность налогового льготирования. Так, соискатель предлагает закреплять в п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации определения понятий «льготы по налогам» и «льготы по сборам». (стр. 169-170), отмечая, что имеющееся в ст. 56 НК РФ определение приводит к наличию множества его трактовок, порождающих проблемы правотворческой и правоприменительной практики. Более того, сосредоточение всего понятийного аппарата в одной статье облегчит понимание и применение текста законодательного акта налогоплательщиками, не обладающими специфическими знаниями в области правового регулирования налогообложения.

Второй параграф третьей главы диссертационного исследования содержит авторский взгляд на правовые средства повышения эффективности налоговых льгот. Следует согласиться с мнением автора, что имеющаяся ранее тенденция на уменьшение числа налоговых льгот изменена и государство все активнее применяет налоговые льготы в целях поддержки нуждающихся субъектов, а также лиц, имеющих особые заслуги перед государством (стр. 172 и далее по тексту диссертационного исследования).

Особо ценно, что практику оценки эффективности налоговых льгот Федосимов Б.А. изучает на региональных примерах, в частности на примере Архангельской области (стр. 179 и далее по тексту диссертационного исследования). Научный интерес к региональным особенностям дает основания сформировать информационный массив, обращение к которому

налоговых администраций других субъектов Российской Федерации позволит заимствовать позитивный опыт и избежать возможных ошибок в формировании региональной стратегии применения налоговых льгот.

Отмечая положительные стороны в представленном диссертационном исследовании, хотелось бы уточнить мнение автора по следующим вопросам:

1. В представленном исследовании Федосимовым Б.А. были проанализированы нормы законодательства о налогах и сборах, закрепляющих льготы по отдельным видам налогов. Однако в тексте исследования не нашли полноценного отражения законодательные изменения налогового льготирования по состоянию на 2024 г. Учитывая, что нормы Налогового кодекса Российской Федерации перманентно подвергаются реформированию, а задачей научного сообщества является анализ, оценка и популяризация знаний о изменениях законодательства, хотелось бы услышать авторскую оценку современного состояния правового регулирования налогового льготирования.

2. На стр. 45 диссертационного исследования Федосимов Б.А. приводит перечень принципов налогово-льготных правоотношений, среди которых традиционно присутствуют принцип законности, принцип федерализма, принцип баланса частных и публичных интересов в налогово-льготных правоотношениях, принцип обоснованности установления и предоставления налоговых льгот, принцип справедливости налоговых льгот и т.д. Отмечая высокую значимость традиционных базовых идей для правового регулирования института налогового льготирования, хотелось бы обратить внимание автора на влияние социально-экономических и общественных трансформаций и на систему принципов и появление в ней совершенной новых основополагающих установок. Хотелось бы узнать авторское мнение относительно появления новых принципов налогового права в целом и возможности их применения к налогово-льготным отношениям.

Вместе с тем указанные замечания не влияют на общую положительную характеристику представленного диссертационного исследования и могут быть учтены соискателем в своих дальнейших научных изысканиях.

Автором осуществлен критический анализ имеющихся в юридической литературе позиций по рассматриваемой проблематике, с помощью правильно подобранных методов научного познания сделаны грамотные и научно обоснованные выводы, вносящие существенный вклад в теорию налогового права. Диссертация Федосимова Б.А. является самостоятельным, завершенным исследованием, имеющим теоретическую и практическую значимость.

Результаты диссертационного исследования получили достойную апробацию, о чем свидетельствуют научные статьи, опубликованные автором, ознакомление с которыми позволяет сделать вывод, что в них нашли отражение наиболее важные и актуальные вопросы, касающиеся правового регулирования налогового льготирования в Российской Федерации.

В диссертации содержится решение научной задачи, имеющей значение как для развития теории налогово-правовой науки, так и для отрасли налогового права в целом.

Автореферат диссертации включает в себя все необходимые элементы и материалы, отражает сущность проведенного автором исследования. Представленная диссертация и автореферат полностью отвечают требованиям, предъявляемым научно-квалификационным работам подобного уровня.

Диссертация Федосимова Бориса Александровича соискателя «Правовое регулирование налогового льготирования в Российской Федерации» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития налогово-правовой 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.

Официальный оппонент:

Арзуманова Лана Львовна 
д.ю.н., профессор,
профессор кафедры финансового права
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, дом 9
т. 8(499)244-88-88
e. msal@msal.ru
сайт: <https://msal.ru>

ВЕРНО

**Начальник Отдела
Управления кадров М.Н. Шалберкина**

26 09 2024г.

