

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»

Законодательное регулирование порядка установления, введения, предоставления и применения налоговых льгот и льгот по иным фискальным платежам в настоящее время являются актуальными как с теоретических позиций, так и с практической точки зрения, поскольку осуществляемое в соответствии с нормами законодательства о налогах и сборах налоговое льготирование оказывает существенное влияние на хозяйственную деятельность налогоплательщиков, способно стимулировать и дестимулировать развитие отдельных отраслей национальной экономики, повысить уровень инвестиционной привлекательности и, в целом, создать благоприятные условия для жизнедеятельности.

Исследуя избранную для диссертации проблему, автор справедливо отмечает, что актуальным является обращение к обозначенной проблематике в силу необходимости реформирования основ налогообложения в силу

наличия кризисных явлений на мировых рынках и необходимостью ответа на недружественные действия в отношении Российского государства.

Большинство вопросов диссертации исследуется посредством применения оригинального для науки налогового права подхода, что свидетельствует о внесении Федосимовым Б.А. личного вклада в ее развитие.

Обоснованность положений диссертации и достоверность ее выводов подтверждается всесторонним и глубоким анализом положений нормативных правовых актов, в том числе и посредством сравнительно-правового анализа; актов правосудия, материалов правоприменительной деятельности. Научному осмыслению со стороны автора подверглись научные труды ученых представителей науки теории права, финансового и налогового права.

Отмеченные обстоятельства определяют несомненную практическую и теоретическую значимость диссертационного исследования Б.А. Федосимова, в центре которого – целый круг дискуссионных вопросов научного определения и правового закрепления налогового льготирования, который, касалось бы, был весьма очевидным, но до настоящего времени не привлекал научного внимания.

Оценивая диссертацию в целом, следует, прежде всего, отметить наличие в ней компонентов, которые являются обязательными для любого диссертационного исследования – актуальность и значимость затронутых проблем для правовой науки и юридической практики; системный и междисциплинарный характер анализа этих проблем; аргументированность сформулированных выводов и предложений.

Новизну исследования характеризуют положения, выносимые на защиту (стр. 13-20 диссертационного исследования). Они отражают результат проведенной работы и отвечают целям и задачам, которые автор поставил перед собой в начале исследования (стр. 9-10 диссертационного исследования).

Введение, помимо актуальности выбранной тематики, целей и задач, раскрывает объект и предмет исследования, методологическую и

теоретическую основы диссертации, состояние научной разработанности, характеризует теоретическую и практическую значимость исследования, научную новизну работы, отражаемую в положениях, выносимых на защиту, указывает на апробацию результатов исследования (стр. 3-24 диссертационного исследования).

Диссертация написана хорошим литературным языком, теоретическая и эмпирическая база исследования весьма обширна, использовано в общей сложности свыше 280 источников. В качестве эмпирического материала использовались статистические данные, решения Конституционного Суда РФ, практика Верховного Суда РФ.

В качестве основного преимущества представленной работы следует назвать ее концептуальный характер. Федосимов Б.А. представил не отдельные разрозненные размышления по заявленной тематике, а систематизированную всеобъемлющую совокупность научно-практических выводов, которые должны определить дальнейшую стратегию государства в процессе реформирования законодательства, регулирующего общественные отношения в рамках установления, введение и применения налоговых льгот и льгот по иным фискальным платежам.

Хотелось бы отметить, что при проведении исследования автор не ограничился только изучением основ современного и ранее действовавшего законодательства по вопросам налоговых льгот, научных разработок по указанной проблематике, а на их основе представил самостоятельные авторские дефиниции отдельным понятиям (например, «льготы по налогам», «льготы по сборам», «основания использования налоговой льготы», «размер налоговой льготы» (п. 9 положений, выносимых на защиту и далее по тексту диссертационного исследования), «налоговое льготирование» (стр. 39-40 диссертационного исследования)).

Несомненную значимость представляет та часть диссертации, в которой соискатель исследует правовое регулирование налоговых льгот в историческом контексте, основывая свои размышления как на нормативно-

правовых актов прошлого, так и на научных позициях представителей юридической и экономической мысли, создавая при этом собственное видение периодизации подобного правового регулирования с авторским выделением особенностей, преимуществ и недостатков каждого из этапов. Данный факт свидетельствует о высокой степени научной заинтересованности автора в исследовании заявленной проблематики (параграф второй главы первой диссертационного исследования).

Научной новизной обладает тезис автора (стр. 48 работы) о выделении института налогового льготирования как совокупности взаимосвязанных правовых норм, являющихся специфической частью налогового права и регулирующих относительно самостоятельную разновидность общественных отношений, возникающих в процессе установления и предоставления налоговых льгот физическим и юридическим лицам в Российской Федерации.

Заслуживает поддержки закреплённый в положении 11, выносимом на защиту, вывод автора о том, что необходимо в целях оценки эффективности налогового льготирования, а также получения субъектами налогового льготирования сведений о налоговых льготах, возможностях их правомерного применения, без нарушения требований действующего налогового законодательства вменить в обязанности ФНС разработку актуального перечня налоговых льгот, предоставляемых физическим лицам и субъектам предпринимательской и иной деятельности при уплате налогов и сборов, и его обязательную публикацию на сайте ФНС России (стр. 20 диссертационного исследования). На стр. 28-29 работы автор верно отмечает, что налоговые льготы выступают весьма эффективным инструментом государственной политики по развитию экономического потенциала России.

Как позитивный момент следует отметить то, что диссертант, изучая вопросы сущности и значения налогового льготирования подвергает детальному изучению материалы судебной практики, умело применяя его результаты для формирования авторских выводов, которые могут быть

использованы для реформирования национального законодательства о налогах и сборах.

Особо следует поддержать вывод автора о том, что до настоящего времени не разработаны необходимые программы, методы экспертных и комплексных оценок для определения продуктивности использования налоговых льгот при взимании федеральных налогов, хотя на региональном уровне, такие попытки предпринимаются. Для исправления сложившейся ситуации представляется возможным применение результатов, полученных Федосимовым Б.А. в параграфе втором главы третьей диссертационного исследования.

Также необходимо высоко оценить междисциплинарный характер проведенного Федосимовым Б.А. исследования. Автор умело оперирует информацией полученной из источников по экономическим наукам, внедряя их в текст диссертации по правовой научной специальности. Так, положение 10, выносимое на защиту, заключается в авторском предложении о проведении оценки стимулирующего воздействия налогового льготирования на основе расчетов: прогноза роста занятости, спроса на налоговую льготу, среднесрочного роста бюджетных поступлений, прогнозируемого и отложенного бюджетного эффекта.

В целом диссертация Федосимова Б.А. представляет собой основательное комплексное научное исследование, показывающее несомненную способность ее автора к научному исследованию, содержание диссертации свидетельствует о том, что ее автор вполне владеет методом научного анализа.

В каждой главе диссертационного исследования содержатся сформулированные выводы, предложения по исследуемым вопросам.

Отмечая высокий теоретический уровень работы, достигнутую цель исследования, следует отметить, что диссертация Федосимова Б.А. содержит положения, носящие дискуссионный характер или вызывающие замечания:

Во-первых, на стр. 18 и стр. 183-184 работы автор предлагает:

«Однако на уровне НК РФ не закреплена обязанность представления подобных сведений о налоговых льготах и их продуктивности в результате использования, в связи с чем все направляемые органами власти запросы в виду наличия веских оснований могут рассматриваться как нарушающие требования НК РФ. Это мнение признал правомочным и Минфин России. В связи с изложенным возникает необходимость в нормативной регламентации рассматриваемой обязанности в аспекте представления налогоплательщиками по требованию налоговых органов данных о суммах налоговых льгот, а также результатах, достигнутых по итогам их применения. При этом, несмотря на кажущуюся простоту, могут возникнуть объективные сложности при закреплении обязанности представления сведений о налоговых льготах и их продуктивности в результате использования. Такая ситуация складывается по ряду причин. Даже получив информацию от территориальных управлений ФНС России об общих объемах предоставленных налоговых льгот, орган власти, осуществляя оценочные мероприятия для определения эффекта, не будет обладать необходимыми ресурсами для точного установления их размера налогоплательщиков, так как нормы ст. 102 НК РФ относят указанные сведения к категории налоговой тайны»

Действительно существует задача оценки эффективности предоставления и использования налоговых льгот. Но следует ли на налогоплательщика возлагать бремя отчетности по этим вопросам? Этот вопрос о соразмерности правового регулирования. Предложение автора нуждается в дополнительном обосновании.

В-вторых, при предоставлении налоговых льгот существует проблема их индивидуального характера. Налоговые льготы, связанные с инвестициями, практически всегда по своим параметрам индивидуальные и связаны с выполнением каждым отдельным налогоплательщиком индивидуального инвестиционного плана. Так обстоят дела со СПИК, с СЗПК и другими инвестиционными налоговыми режимами.

Или, например, в НДПИ мы видим описание отдельных месторождений и предоставление льгот по ним, т. е. фактически отдельным недропользователям.

При этом в силу ст. 56 НК РФ предоставление льгот индивидуального характера запрещено.

Представляется, что работу обогатил бы анализ этой проблемы.

Но все эти замечания и предложения носят частный характер, являются дискуссионными и не портят общего сугубо положительного впечатления от работы Федосимова Бориса Александровича.

Теоретические положения и выводы, выносимые автором на защиту, отличаются научной новизной или имеют элементы новизны. Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, достаточно обоснованны и достоверны. Работа имеет внутренне единство и свидетельствует о личном вкладе автора в науку, об умении автора всесторонне изучать поставленные вопросы, аналитически подходить к решению проблем в области финансового и налогового права.

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,
доктор юридических наук,
председатель коллегии
адвокатов города Москвы «Щекин и партнеры»



Д. М. Щекин

«4» октября 2024 г.

Подпись заверяю:



Д. М. Щекин

Председатель коллегии адвокатов города Москвы «Щекин и партнеры»

Коллегия адвокатов города Москвы «Щекин и партнеры», 109012, г. Москва, ул. Никольская, д. 10, ком. 94, эт. 6, т + 7 (495) 984 63 01, info@schekinlaw.ru