

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

Налоговая система Российской Федерации характеризуется качественной динамикой совершенствования, что объективно обусловлено интенсификацией экономических отношений в различных сферах жизнедеятельности современного человека, а также возникновением различных вызовов и гроз стабильному экономическому развитию государства. В данном контексте справедливым представляется регулярное совершенствование действующего законодательства о налогах и сборах. Однако в условиях вышеназванной динамики далеко не всегда в полной мере учитывается потребность комплексного правового регулирования отдельных инструментов. Ярким примером в данном случае являются налоговые льготы, которые достаточно давно регламентированы законодательством о налогах и сборах, однако современное состояние экономических отношений обуславливает необходимость их теоретико-правового осмысления в контексте стабилизации национальной экономики.

Массив научной литературы в аспекте вопросов правовой регламентации установления и предоставления налоговых льгот уже достаточно солидный для того, чтобы попытаться переосмыслить отечественную научную доктрину на диссертационном уровне, что заслуженно не было оставлено без внимания автором при подготовке диссертационного исследования. Актуальными являются как теоретические исследования в данной области, направленные на разработку современного понимания института налогового льготирования, так и апробация полученных результатов на практике.

В связи с вышеизложенным тема диссертационного исследования, выбранная Федосимовым Б.А., видится не только актуальной, но и практически значимой.

Автор диссертации делает несколько значимых теоретических выводов, которые в полной мере отражают современное состояние института налогового льготирования и дальнейший вектор его развития. В связи с вышеизложенным справедливым представляется историко-правовой анализ, проведенный Федосимовым Б.А., на основе которого 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.

Заслуживает поддержки позиция автора о различной природе льгот по налогам и льгот по сборам, обусловленная различной правовой природой налоговых льгот, а также специфическими особенностями установления льгот по сборам и иным обязательным платежам. В связи с этим предложения Федосимова Б.А. о закреплении отдельных правовых дефиниций в НК РФ представляются обоснованными.

Практические предложения, сформулированные Федосимовым Б.А. затрагивают различных участников налогово-льготных правоотношений, и ориентированы на баланс частных и публичных интересов в указанной сфере.

В данном аспекте интересным видится предложение по установлению научно обоснованного риск-ориентированного подхода к налогово-льготным правоотношениям, который предполагает нацеленность на правомерное поведение налогово-льготных субъектов и корреспондирование предоставления налоговых преференций с их обязанностью надлежащего правового поведения.

В диссертационном исследовании Федосимова Б.А. содержатся также иные выводы и предложения, которые свидетельствуют о его новизне, теоретической и практической значимости.

В своем исследовании Федосимов Б.А. опирался на значительное количество актов действующего законодательства о налогах и сборах; активно использовано не только федеральное законодательство, но и законодательство субъектов Российской Федерации, а также судебная практика. Это позволило в конечном итоге сделать не только общетеоретические выводы, но и сформулировать обоснованные предложения по совершенствованию законодательства.

Кроме научной новизны, представленных автором положений, достоинством диссертационной работы Федосимова Б.А. является также выдержанная структура работы, комплекс использованных методов, четко сформулированные выводы по поставленным задачам. Положения, выносимые на защиту, базируются на основных результатах исследования, сформулированы достаточно информативно, находятся в соответствии с темой научного труда, целью и задачами исследования.

Вместе с тем, неполностью раскрытыми видятся несколько положений, выносимых на защиту. Так, Федосимовым Б.А. предложен и обоснован институт налогового льготирования в системе налогового права. Видится необходимым развернуто охарактеризовать признаки данного правового института.

Кроме того, Федосимов Б.А. предлагает для решения проблем по экономическому обоснованию при введении, изменении, прекращении

применения налоговых льгот, оценке их эффективности и влиянию на фискальную, социальную, стимулирующую, распределительную функцию налогов, 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. Видится необходимым конкретизировать содержание социально-экономического обоснования, в том числе в части потенциального наличия дублирования отдельных аспектов, излагаемых в финансово-экономическом обосновании, которое активно применяется в современной законотворческой практике. Не затруднит ли предлагаемая законодательная новелла процесс введения налоговых льгот в целом?

Приведенные замечания не влияют на общее положительное впечатление о диссертации, а лишь показывают ее дискуссионность и авторский подход к исследованию. В целом диссертация Федосимова Б.А. является результатом самостоятельно проведенного научного исследования, имеющего актуальность и обладающего научной новизной, а также теоретической и практической значимостью.

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, доцент, профессор кафедры государственно-правовых дисциплин Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Р.А. Тория

«02» октября 2024 г.



119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82
тел. +79653889999, torija-ra@ranepa.ru