

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

Современное состояние социально-экономических отношений в Российской Федерации, складывающееся в условиях преодоления сложностей после пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 и внешнего санкционного давления со стороны зарубежных государств в связи с обострением геополитических конфликтов на постсоветском пространстве и проведением специальной военной операции на Украине, требуют своевременного реагирования со стороны государства в целях минимизации негативного влияния вышеназванных факторов. Одним из инструментов государственного воздействия в данном контексте выступают налоговые льготы, применение которых способствует активизации функционирования субъектов экономической деятельности, что имеет приоритетное значение для отдельных секторов экономики в настоящее время. Однако несмотря на ярко выраженный стимулирующий потенциал налоговых льгот, их фрагментарное правовое регулирование в действующем законодательстве, а также наличие множества практических проблем предоставления, не позволяет в полной мере использовать положительное влияние рассматриваемого института. В этом плане актуальность диссертационного исследования Бориса Александровича Федосимова не вызывает сомнений.

Во введение автор диссертации достаточно четко формулирует цель, задачи, объект и предмет исследования. Положительно следует оценить заявленную диссертантом конечную цель исследования – разработка теоретических положений о налоговом льготировании в Российской Федерации, его правовом регулировании с учетом решения существующих практических проблем установления и предоставления налоговых льгот путем совершенствования законодательства о налогах и сборах.

На новом теоретическом уровне сделаны выводы о сущности и содержании понятия «налоговая льгота», что объективно обусловлено динамичностью развития налогово-льготных отношений в современных социально-экономических условиях. С учетом авторского подхода к содержанию налоговых льгот конкретизирован процесс налогового льготирования. Научное исследование содержит авторские предложения по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, которые, с одной стороны, направлены на систематизацию и унификацию института налогового льготирования, а с другой стороны – восполняют существующие пробелы правового регулирования установления и применения налоговых льгот в Российской Федерации. Практические предложения, ориентированные на повышение эффективности налоговых льгот с учетом их стимулирующего потенциала.

Элементы научной новизны полученных научных результатов присутствуют в целом ряде теоретических конструкций, выводов и предложений диссертанта.

Обоснованной видится позиций диссертанта о том, что современное законодательство при регламентации института налогового льготирования оперирует оценочными категориями, что существенно затрудняет процесс единообразного толкования правовых норм, требуемого для эффективного налогообложения и формирования взаимодоверительных условий сотрудничества государства и налогоплательщиков, преодоления

коррупционных проявлений в сфере управления системой налогов и сборов, снижения числа налоговых споров и т.д.

Несомненный интерес представляют предложения диссертанта по совершенствованию действующего законодательства в части закрепления в п. 2 ст. 11 НК РФ правовых категорий, связанных с налоговым льготированием. Справедливыми и своевременными видятся предложения регламентации требования о подкреплении социально-экономическим обоснованием законопроектов об установлении льгот по налогам и сборам, поскольку их введение должно быть ориентировано на качественный эффект, который нуждается в постоянной оценке.

Заслуживает поддержки также предложение Б.А. Федосимова о необходимости разработки ФНС России актуального перечня льгот, предоставляемых физическим лицам и субъектам предпринимательской и иной деятельности при уплате налогов и сборов, который подлежит обязательному опубликованию на сайте ФНС России. Доступность необходимой информации для налогоплательщиков в современных условиях повсеместной информатизации и цифровизации способно положительно влиять на развитие налогово-льготных отношений.

Изучение представленного диссертационного исследования позволят сделать вывод, что поставленная цель и задачи решены. Содержание диссертации, объем и разнообразие использованных источников, наглядность практических результатов свидетельствуют о проведении серьезного научного анализа. Сформулированные автором выводы и предложения способны повлиять на развитие действующего российского законодательства о налогах и сборах.

Вместе с тем, в диссертационной работе содержатся отдельные дискуссионные выводы, нуждающиеся в конкретизации в рамках публичной защиты.

Во-первых, Б.А. Федосимов формулирует авторскую периодизацию процесса становления и развития законодательства о налоговых льготах в

Российском государстве. В уточнении нуждается вопрос о том, как выявленные в исследовании особенности и закономерности развития анализируемого института повлияли на его современное состояние.

Во-вторых, по мнению диссертанта в роли базового показателя эффективности налогового льготирования должна выступать комплексная методика, обеспечивающая надлежащий учет систематического влияния системы налогообложения на экономику страны и социальную сферу жизни России (положение 7, выносимое на защиту). Уточнения требуют содержательные характеристики и практические перспективы внедрения вышеназванной методики.

Несмотря на указанные замечания, диссертация Б.А. Федосимова является результатом самостоятельно проведенного научного исследования, имеющего актуальность, обладающего научной новизной, 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, профессор,
профессор кафедры финансового права
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия»



М.М. Прошунин

«04» октября 2024 г.

Адрес места работы: 1117418, г. Москва, Новочерёмушкинская ул., д.69, корп.
«а»

Адрес электронной почты: mproshunin@mail.ru

Специальность, по которой защищена докторская диссертация:

12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право



ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
Заместитель начальника
Управления кадров

Прошунин М.М.

Васильев С.В.