

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

ОТЗЫВ

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

Налоговые льготы как факультативный элемент налогообложения выступают действенным инструментом поддержки и социальной защищенности граждан и их объединений. Актуальность темы диссертации Б.А. Федосимова обусловлена необходимостью формирования теоретических и финансово-правовых основ института льгот по налогам и сборам, а также важностью решения проблем, возникающих в правоприменительной практике при назначении или получении льгот. В целом правовые льготы отражают оптимальное соотношение частных и публичных интересов, а в налоговом праве они позволяют эффективно реализовать принципы налоговой справедливости, определенности и соразмерности.

Автор верно указывает на некоторую разрозненность и фрагментарность норм, регулирующих процесс установления и предоставления конкретных налоговых льгот, что затрудняет нормальное функционирование налоговых отношений в этой области.

Разработанные автором и представленные в 1 и 2 положениях на защиту понятия призваны упорядочить правовой механизм установления налоговых льгот. При этом отмечаются и важнейшие функции налоговых льгот: стимулирующая, социальная, защитная.

При исследовании сущности различных видов налоговых льгот Б.А. Федосимов раскрывает юридическую конструкцию льгот, введенных в 2022-2024 годах: например, льготы для IT-компаний; попавших

под санкции организаций и пр. Автор критически оценивает слишком обширный перечень действующих в настоящее время налоговых льгот, что приводит к усложнению процедуры их предоставления, а также их использования для незаконной налоговой оптимизации (с.112).

Несомненно, обогащает работу анализ автором зарубежного опыта регламентации налоговых льгот, а также внесение предложений о возможной имплементации некоторых правовых основ налогового льготирования в российское законодательство, в первую очередь в части поддержки инновационного развития отдельных отраслей экономики (с.147-151).

Предложение автора о целесообразности проведения оценки эффективности налогового льготирования по ряду критериев следует поддержать.

В целом автором разработано целостное научное учение о правовом регулировании налоговых льгот и процесса льготирования, самостоятельно сформулированные выводы обладают элементами научной новизны и являются обоснованными. Отдельные дискуссионные моменты способствуют проведению научной полемики в области исследуемой тематики.

Так, в некоторой степени спорным выглядит предложение Б.А. Федосимова, сформулированное в п.5 положений, вынесенных на защиту. Автор полагает, что задолженность субъекта по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам должна являться обстоятельством, исключающим предоставление налоговых льгот. Как видится, льгота в том смысле, в котором она в настоящее время установлена законодательством о налогах и сборах, не является поощрением; она направлена в адрес лица, обладающего определенным статусом либо ведущим определенную деятельность. В данной связи предложение автора будет ограничивать налогоплательщика в полноценной реализации своего права на получение льготы.

Несмотря на указанное замечание, в целом работа отличается детальной проработанностью поставленных вопросов, написана на высоком профессиональном уровне, обладает теоретической и практической значимостью.

Таким образом, диссертация Бориса Александровича Федосимова «Правовое регулирование налогового льготирования в Российской Федерации» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития отрасли науки и практики налогового права, 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 Борис Александрович Федосимов заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права
имени профессора Нины Ивановны Химичевой
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»



Бакаева Ольга Юрьевна

«24» сентября 2024 г.

Адрес: кафедра финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «СГЮА»,
410056, Россия, г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., зд.104, стр.1
тел. (8452) 299034,
e-mail: finpravo@ssla.ru

Подпись <u>Бакаева О.Ю.</u>
УДОСТОВЕРЯЮ
Начальник управления кадрового и документационного обеспечения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»

