

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

Диссертационное исследование Б.А. Федосимова выполнено на актуальную тему, поскольку институт налогового льготирования в Российской Федерации имеет достаточно длительную историю становления и развития, однако современное его состояние демонстрирует ряд проблем и противоречий, что негативно отражается на развитии налогово-льготных правоотношений в целом. Налоговое льготирование является достаточно сложным и многоаспектным процессом, который необходимо рассматривать не только через призму фискальной функции налогов, но и важнейшее значение приобретает эффективность оказываемой поддержки для различных субъектов налогово-льготных правоотношений. В данном контексте справедливым представляется ракурс научного исследования, выбранный Б.А. Федосимовым в отношении исследования института налогового льготирования.

Широкая источниковедческая база является сильной стороной диссертационного исследования. Теоретическую основу диссертации составили труды ведущих ученых представителей финансового права, налогового права, бюджетного права, а также экономики, относящиеся к избранной теме. Обращает на себя внимание обширная эмпирическая база и нормативная основа диссертационного исследования. Оценки и выводы, содержащиеся в нем – итог обстоятельного анализа законодательства и правоприменительной практики. Особое внимание, и это обоснованно, уделено анализу региональной практической деятельности, в рамках которой разработаны и нормативно регламентированы оценочные методики, применяемые для установления эффективности использования налоговых льгот. Достоверность выводов и убедительность авторских рекомендаций обеспечены творческим анализом правовых позиций Конституционного Суда

Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, судебной практики. В работе использованы статистические данные, информационно-аналитические материалы, освещающие вопросы установления и предоставления налоговых льгот, материалы периодической печати и информация, размещенные в сети Интернет.

Теоретико-правовое осмысление темы диссертационного исследования, познание понятийной стороны явлений и особенностей их взаимодействия является важным элементом научного мышления, ставит своей целью совершенствование научного и практического инструментария, прогнозирование его дальнейшего развития. В связи с этим заслуживает поддержки обращение Б.А. Федосимова к разработке понятийно-категориального аппарата заявленной проблематики. В целях унификации современного института налогового льготирования автор в тексте диссертации формулирует целый ряд дефиниций (налогово-льготные правоотношения, налоговое льготирование, налоговая льгота и др.) и обоснованно предлагает законодательно закрепить отдельные из них.

Автор диссертации нашел собственное видение проблемы правового регулирования налогового льготирования в Российской Федерации. О самостоятельном характере проделанной работы свидетельствуют конструктивные предложения Б.А. Федосимова, направленные на совершенствование правотворческой и правоприменительной практики.

Диссертант четко сформулировал цель исследования, которая заключается в разработке 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. Определенная соискателем цель обусловила постановку конкретных исследовательских задач, с которыми автор успешно справился. Как положительный момент следует отметить, что Б.А. Федосимов ставит не только задачи теоретической разработки юридического содержания основных категорий по заявленной проблематике и определения особенностей правового регулирования и практики применения отдельных налоговых льгот в Российской Федерации и зарубежных странах, но и рассматривает правовые средства повышения эффективности налоговых льгот. Данное обстоятельство существенно повышает значимость диссертации как исследования, имеющего практическую направленность.

Элементы научной новизны полученных научных результатов присутствуют в целом ряде теоретических конструкций, выводов и предложений диссертанта. Все выводы, содержащиеся в исследовании критически оценены в сравнении с уже имеющимися в юридической литературе. Автор грамотно и корректно ведет научную дискуссию, применяет различные методы научного познания, делает обобщения как нормативного материала, так и достижений целого ряда отраслевых юридических наук.

В то же время анализ представленной диссертации показывает и наличие в ней некоторых дискуссионных положений:

1. Представляется спорным пятое положение, выносимое на защиту, в котором автор диссертации предлагает закрепить на законодательном уровне условие отсутствия задолженности у субъектов налогово-льготных правоотношений для предоставления соответствующих льгот, а в случае нарушения законодательства о налогах и сборах предусмотреть последствия в виде утраты возможности применения налоговых льгот на определенный срок. В данном случае возникает вопрос о применимости данного предложения в отношении льготирования физических лиц, когда речь идет о налоговых льготах, имеющих социальный характер (ст. 407 НК РФ).

Наличие вышеназванного дискуссионного положения не снижает значимости полученных результатов и не влияют на общую положительную оценку диссертации Б.А. Федосимова.

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.

Доктор юридических наук, доцент,
заведующий кафедрой налогового
права Московского
государственного юридического
университета
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Мошкова Дарья Михайловна



«3» октября 2024 г.

Подпись заверяю:

Почтовый адрес: 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, дом 9
Телефон/факс: +7 499 244 88 88 **ВЕРНО**

Электронная почта: msal@msal.ru

НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ М. Н. ШАЛБЕРКИНА

«08 10 2024»


