В диссертационный совет Д 209.002.05
при ФГАОУ ВО «Московский
государственный институт международных
отношений (университет) Министерства
иностранных дел Российской Федерации»
119454, Москва, проспект Вернадского, 76

ОТЗЫВ

официального оппонента

на диссертацию Казеевой Яны Сергеевны на тему «Правовое регулирование децентрализации полномочий в налоговой сфере», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Направление, избранное Яной Сергеевной Казеевой в качестве темы диссертационной работы, несомненно, относится к наиболее актуальным, своевременным и довольно сложным для исследования в налоговой сфере и заслуживает пристального внимания со стороны правоведов. Это объясняется рядом причин. Следует отметить, что от качества децентрализации полномочий в налоговой сфере зависит, в первую очередь, реализация принципа самостоятельности бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также уровень их финансовой устойчивости и уровень развития экономики государства в целом. При этом следует учитывать, что существующая разница в налоговом потенциале регионов неизбежно влечет применение иного правового инструмента и обуславливает необходимость распределения финансовых ресурсов из централизованного источника посредством задействования различных форм межбюджетных трансфертов, что ведет к снижению заинтересованности субъектов Российской Федерации в развитии своей финансовой независимости.

Автор справедливо отмечает, что в высокой степени централизованная налоговая система в Российской Федерации является одним из главных препятствий ее экономическому развитию. Органы государственной власти субъектов, органы местного самоуправления нуждаются в большем объеме полномочий в финансовой и, в частности, в налоговой сфере для более эффективного оказания публичных услуг населению.

В этой связи проведение правового исследования, позволяющего изучить природу, сущность налоговой децентрализации, выявление закономерностей распределения полномочий в налоговой сфере, основанном на изучении особенностей правового регулирования налоговой децентрализации в ряде зарубежных государств, представляется актуальным и значимым.

Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих шесть параграфов, заключения и библиографического списка. В первой главе рассматриваются источники правового регулирования распределения налоговых полномочий, во второй проводится исследование децентрализации полномочий, в третьей изучаются основные инструменты налоговой децентрализации.

Необходимо поддержать предлагаемую автором структуру работы, которая позволяет наглядно продемонстрировать основные характерные особенности исследуемого института и отразить особенности правового регулирования децентрализации полномочий в налоговой сфере.

Интересным представляется проводимая автором работа по выявлению роли налоговых договоренностей в регулировании налоговой децентрализации (с. 43-69). Справедливым также представляется вывод автора о том, что межправительственные налоговые договорённости представляют собой особый правовой инструмент системы управления налогами, основной целью которого является гармонизация налогового законодательства в рамках единого государства, упрощение налоговых

систем уровней власти с целью исключения двойного налогообложения, облегчения налогового бремени налогоплательщика (с.11).

Довольно интересны и содержательны положения работы, касающиеся определения тенденций соотношения межбюджетных трансфертов и налогвоой децентрализации (с.149-176).

Следует отметить сложность исследования заявленной темы диссертационной работы, обусловленную, прежде всего, недостаточной разработанностью данного направления финансовой деятельности с позиции правовой науки. С другой стороны – это позволяет с уверенностью констатировать научную новизну и актуальность исследования.

Несомненным достоинством представленной работы является выбранный Я.С. Казеевой подход, при котором все выводы и предложения основываются и подтверждаются не только проведенным научным анализом, анализом законодательства, иных нормативных актов, но и анализом массивного объема актов зарубежных государств, что определяет практическую и теоретическую значимость диссертации. Кроме этого, нельзя не отметить и проведенную работу по подборке, обобщению и анализу зарубежных актов, регулирующих особенности налоговой децентрализации в конкретных государствах.

Структура и логика изложения соответствуют поставленным в диссертации задачам исследования.

Грамотная постановка научной проблемы, а также частных задач диссертационного исследования помогли соискателю сформулировать в достаточной степени достоверные и обоснованные результаты и выводы исследования.

Наряду с достоинствами в диссертации имеются и некоторые дискуссионные моменты, которые, впрочем, свойственны любой серьезной работе.

Во-первых, не вполне ясна позиция автора относительно соотношения понятий «налоговый федерализм» и «налоговая децентрализация». Автор

отмечает, что между ними есть существенные различия: «во-первых, налоговый федерализм не сводится лишь к децентрализации, во-вторых, налоговый федерализм предполагает достижения определенной степени налоговой децентрализации, имеющей всеобъемлющий в рамках государства характер: субнациональные образования должны быть наделены реальными полномочиями, в том числе, чтобы нести ответственность за принимаемые ими решения» (стр. 24). Вместе с тем, автор отмечает, что данные понятия могут также использоваться как синонимичные, и взаимозаменяет их по всему тексту диссертационной работы. В связи с этим считаем уместным услышать дополнительный комментарий по соотношению этих двух понятий и возможности их использования как взаимозаменяемых.

Во-вторых, автор указывает на институт прямой демократии как на один из политико-правовых институтов, на которых основывается налоговая децентрализация (стр. 121). Вместе с тем, представляется, что институт прямой демократии не может быть внедрен как самостоятельный институт в государстве с централизованной налоговой системой, а может являться лишь следствием вертикального разделения власти: без наделения достаточными полномочиями субнациональных уровней власти институт прямой демократии не может быть внедрен и эффективно функционировать.

В-третьих, автор выделяет две группы среди налоговых договоренностей как источника правового регулирования налоговой децентрализации: 1) налоговые договоренности, направленные на общую гармонизацию налоговых систем уровней власти; 2) налоговые договоренности, направленные на гармонизацию отдельных налогов (стр. 47). На основе данного разделения автор делает вывод о нецелесообразности использования в Российской Федерации налоговых договоренностей (стр. 182). Вместе с тем, автор приводит такой пример соглашений, как межкантональные конкордаты в Швейцарии, заключаемые с целью финансирования высшего образования и регулирующие выплаты субсидирующих трансфертов (стр. 158). В этой связи представляется

целесообразным более подробно раскрыть содержание подобных договоренностей, и обосновать возможность (невозможность) использования подобного опыта применительно к Российской Федерации.

В-четвертых, автор справедливо отмечает, что использование нецелевых трансфертов в Российской Федерации способствовало бы большей финансовой самостоятельности субъектов (стр. 181). Вместе с тем, следует уточнить позицию автора относительно определения более точного видового определения трансфертов, которые могли бы быть нецелевыми и стоит ли в принципе отказаться от целевых трансфертов.

Отдельно следует обратить внимание на необходимость указания в автореферате, предположительно в сноске, о тождестве автора, заявленного на стр. 27 автореферата в качестве автора статей и автора, указанного на титуле автореферата и диссертации.

При этом следует отметить, что обозначенные замечания носят дискуссионный характер и в целом не влияют на общую положительную оценку представленной диссертационной работы.

Новизна диссертационного исследования, помимо обозначенных выше аспектов, проявляется также в разработке авторской систематизации и классификации видов федерализма в финансовой сфере в зависимости от вида финансовой деятельности, в частности выделены: финансовый федерализм, фискальный, бюджетный и налоговый; отмечены особенности их видовой идентификации, заключающиеся в сфере их проявления, источниках нормативно-правовой фиксации, субъектах реализации; в выявлении особенностей налоговых договорённостей как особого источника правового регулирования налоговой децентрализации, разработке понятия субнационального налога, исследовании перечня налогов в наибольшей степени подходящих на роль субнациональных; выявлении видов межбюджетных трансфертов способствующих налоговой децентрализации.

Теоретическая значимость представленного диссертационного исследования состоит в том, что:

- проведена систематизация подходов к правовому регулированию децентрализации полномочий в налоговой сфере;

- в научный обиход введен большой объем как теоретических исследований различных зарубежных ученых в области публичных финансов, так и законодательной базы зарубежных государств, включая судебную практику по делам, связанным с проблемой разграничения полномочий в налоговой сфере;

- на базе проведенного исследования могут быть существенно дополнены учебные программы по финансовому и налоговому праву;

- проделанная работа открывает перспективы для дальнейших научных исследований в области децентрализации налоговых полномочий и имплементации принципа налогового федерализма в Российской Федерации.

Практическая значимость исследования обусловлена следующими факторами:

- исследован и проанализирован практический опыт зарубежных государств в области децентрализации полномочий в налоговой сфере;

- по результатам проведенного исследования даны практические рекомендации относительно возможности заимствования зарубежного опыта в правовой системе Российской Федерации;

- материалы работы могут быть использованы при дальнейшем совершенствовании законодательства Российской Федерации и в целях внедрения политико-правовых институтов, на которых основывается налоговая децентрализация.

Диссертация является самостоятельным исследованием, содержащим интересные теоретические и практические обобщения и предложения, которые могут быть использованы при совершенствовании финансового законодательства. Положения, сформулированные в данной работе, могут использоваться в преподавательской и научно-исследовательской работе.

Диссертационное исследование обладает внутренним единством, содержит ряд новых научных положений и результатов, имеет теоретическую и практическую значимость, актуальность и полезность.

Наиболее интересные и важные аспекты проблемы, исследуемые в данной диссертационной работе, нашли свое закрепление в ряде опубликованных автором статей.

Автореферат диссертации имеет логичную, последовательную структуру, соответствует содержанию диссертации, отражает основные выводы и положения диссертации. Из его содержания усматривается, что диссертантом исследована обширная эмпирическая база и многочисленные научные работы, составившие в результате солидную теоретико-правовую основу диссертации.

Таким образом, представленное диссертационное исследование «Правовое регулирование децентрализации полномочий в налоговой сфере» соответствует требованиям, предъявляемым ВАК РФ к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор, Казеева Яна Сергеевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заведующая отделом финансового,
налогового и бюджетного законодательства
Федерального государственного
научно-исследовательского учреждения
«Институт законодательства и сравнительного
правоведения при Правительстве Российской Федерации»,
доктор юридических наук (специальность 12.00.04 - Финансовое право,
налоговое право, бюджетное право), доцент
Поветкина Наталья Алексеевна

117 218 г. Москва,
ул. Б. Черемушкинская, 34 каб. 438
8 (499) 724 21 06
pna127@mail.ru
www.izak.ru



27.11.17 г.