«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО
«Московский государственный
юридический университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»,
д.ю.н., профессор

В.Н. Синюков
«13» ноября 2017 г.

В диссертационный совет Д 209.002.05
при федеральном государственном автономном
образовательном учреждении высшего образования
«Московский государственный институт международных отношений
(Университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации»

ОТЗЫВ

ведущей организации - федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» 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

Актуальность темы исследования, проведенного Яной Сергеевной Казеевой, не вызывает сомнений. В современной экономике, в том числе в вопросах формирования бюджета государства в целом, одну из ведущих ролей играют налоговые поступления, следовательно, вопросы централизации и децентрализации налоговых полномочий органов государственной власти приобретают особое значение.

Формирование эффективной бюджетно-налоговой политики конкретной территории во многом детерминировано спецификой взаимодействия

бюджетов разного уровня в рамках целостной налоговой системы страны. Современные государства обычно включают в себя субнациональные административно-территориальные образования, являющиеся неоднородными по социально-экономическим характеристикам в силу воздействия комплекса объективных и субъективных факторов, что порождает проблему межтерриториальных диспропорций в уровне жизни населения и вызывает необходимость ее решения.

С развитием налогового федерализма в России особое значение приобретают вопросы эффективной децентрализации бюджетной системы и налоговых полномочий, которые достаточно разработаны в зарубежной теории и практики налогообложения.

Поскольку налоговая децентрализация трактуется как процесс передачи поступлений от соответствующих налогов в ведение органов нижних уровней власти, способствующий усилению их самостоятельности, то налоги, закрепленные на постоянной или долговременной основе, обеспечивают территориальным органам власти устойчивую финансовую базу для проведения самостоятельной бюджетно-налоговой политики. Важной составляющей налоговой децентрализации является право этих органов на определенную степень независимости в установлении налогов на соответствующем уровне, что предполагает как их ответственность в связи с принятием обязательств по предоставлению локальных общественных услуг, так и подотчетность перед населением.

Указанные обстоятельства обусловили актуальность темы диссертационного исследования Яны Сергеевны Казеевой.

Детальное изучение диссертации показало, что обозначенная цель диссертационного исследования автором практически достигнута. Содержание диссертации также свидетельствует и о том, что успешно решены все поставленные в работе задачи.

В целом, настоящая диссертация представляет собой современное комплексное монографическое исследование наиболее важных вопросов

правового регулирования децентрализации полномочий в налоговой сфере, которое отличается существенной новизной.

В частности, к новым положениям, представленным в работе, можно отнести:

- авторскую формулировку понятия «субнациональный налог», позволяющего уточнить особенности определенных поступлений в бюджет;

- систематизацию и классификацию видов федерализма в финансовой сфере в зависимости от вида финансовой деятельности;

- системный анализ опыта зарубежных стран по вопросам децентрализации полномочий в налоговой сфере.

Структура диссертации соответствует логике научного исследования и его задачам, изложение материала является последовательным. Главы диссертации взаимосвязаны. Избранная структура позволила автору в полной мере раскрыть тему исследования.

Правильный выбор **методологии** научного исследования, использование надлежащей нормативной и теоретической базы обусловили высокую степень обоснованности, достоверности и новизны научных положений, выводов и рекомендаций, предложенных соискателем.

В этом плане выносимые диссертантом на защиту положения отвечают требованиям научной новизны и в своем единстве свидетельствуют о доброкачественности результатов исследования, их значительной научной ценности.

Не вызывает сомнений **теоретическая значимость** диссертации, которая состоит в том, что сформулированные в работе выводы и имеющиеся теоретические положения развивают, уточняют и дополняют как общие вопросы теории федерализма и децентрализации, так и частные вопросы налоговой децентрализации.

Представленное диссертационное исследование имеет, несомненно, и **практическую значимость**, которая заключается в том, что выводы и предложения автора могут использоваться как при совершенствовании норм

законодательства, так и, непосредственно, в практической деятельности органов государственной власти при реализации налоговых полномочий, а также в рамках преподавательской деятельности при чтении общих и специальных курсов по финансовому и налоговому праву.

Достоверность исследования, предпринятого соискателем, не вызывает сомнений, так как результаты работы, основные выводы и положения базируются на достаточном научном и эмпирическом материале.

Работа прошла должную **апробацию**. Основные положения, выводы и рекомендации, разработанные в ходе диссертационного исследования соискателя, были представлены в докладах на в рамках научно-практической конференции; также они получили отражение в пяти научных статьях, четыре из которых напечатаны в научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

Предметное изучение диссертации показало, что по обозначенной проблематике соискателем проведено глубокое исследование, полученные результаты с научной и практической точек зрения заслуживают внимания и заключаются в следующем.

В первой главе – «Источники правового регулирования распределения налоговых полномочий» (с. 16 – 69) автором исследованы правовые основы распределения данных полномочий между уровнями власти (с. 16–43 диссертации).

Соискатель детально анализирует виды федерализма в финансовой сфере в зависимости от вида финансовой деятельности (с.21-24). Автором проанализированы источники права, регулирующие децентрализацию полномочий в налоговой сфере (с. 25 – 35).

Несомненным достоинством работы является проведенный диссертантом анализ нормативных основ децентрализации налоговых полномочий в разных зарубежных странах (с. 31-40).

Автором освещена роль налоговых договоренностей в регулировании налоговой децентрализации, рассматривается использование налоговых

соглашений как инструментов системы управления налогами. Отмечена важность выделения двух групп налоговых соглашений (с. 47-48).

Вторая глава «Децентрализация полномочий в налоговой сфере» (с. 70 – 119) имеет теоретико-практическую направленность.

Я.С. Казиевой были рассмотрены различные теоретические подходы к налоговой децентрализации (с. 70-92), а также раскрыто содержание субнационального налога, правила его установления и взимания (с. 92-119).

Одобрения заслуживает предложенное автором определение «субнациональный налог», а также виды существующих налогов, которые следует рассматривать как субнациональные (с. 95-116).

Достоинством работы является проведенный анализ существующих субнациональных налогов в ряде зарубежных стран (Канада, США, Испания и др. (с. 96-106).

Заключительная глава диссертационной работы Я.С. Казеевой «Основные инструменты налоговой децентрализации» (с.120-176) посвящена вопросам политико-правовых институтов как инструментов налоговой децентрализации (с.120-149) и межбюджетным трансфертам в отношениях, связанных с налоговой децентрализацией (149-176).

Автор выделяет набор политико-правовых институтов (с.13, 121-147), которые способствуют эффективному распределению налоговых полномочий между органами власти (межправительственное сотрудничество, вертикальное разделение власти, прямая демократия, межбюджетные трансферты).

Наиболее разработанным в исследовании является такой политико-правовой институт, как межбюджетные трансферты, который, по мнению автора, может способствовать децентрализации или сдерживать ее (с.13-14, 174).

Положительно оценивая в целом проведенное Я.С. Казеевой исследование, необходимо, тем не менее, отметить ряд спорных положений и замечаний.

1. Автором в работе для характеристики распределения налоговых полномочий используются два термина «налоговые соглашения» и «налоговые договоренности». Вместе с тем, диссертант не поясняет соотношение данных понятий, так как они рассматриваются в одном случае как тождественные (с.47), а в другом одно понятие является видом другого (с.53).

2. В положении 2, выносимом на защиту указывается, что налоговые договоренности это особый правовой инструмент системы управления налогами (с.11). Термин «инструмент» не является юридическим, поэтому следовало указать, что под ним понимается. Можно ли рассматривать налоговые договоренности как источники правового регулирования, а не как инструмент, что является более логичным для исследования правового содержания?

3. В диссертационном исследовании (положение 3, параграф 2.1) автор озвучивает принципы налогового федерализма (выгоды, платежеспособности и налогового равенства), указывая, что они «выделены в теории» (с.75), не обозначая в какой теории. В чем же новизна обозначенных принципов для данной работы?

4. Диссертант в каждой из трех глав детально рассматривает опыт зарубежных стран в сфере децентрализации налоговых полномочий, однако из содержания текста не очень понятно каким образом можно использовать в Российской Федерации данный опыт, между тем как цель исследования заключается в «подготовке предложений по совершенствованию законодательства РФ» (с.8). Какие направления совершенствования законодательства в сфере децентрализации налоговых полномочий возможны исходя из настоящего исследования?

5. Стоит отметить, что в рамках исследования автором проводится детальное рассмотрение политико-правовых институтов как инструментов налоговой децентрализации (межправительственное сотрудничество, вертикальное разделение власти, прямая демократия, межбюджетные

трансферты (положение 5, параграф 3.1). Анализ их содержания свидетельствует о том, что они являются больше политико-экономическими, а не политико-правовыми. В чем правовая составляющая рассматриваемых институтов?

Вместе с тем сопоставление критических замечаний с теми положениями, которые предопределяют несомненные достоинства диссертации, свидетельствует о том, что замечания носят, в основном, частный и дискуссионный характер и ни в коей мере не снижают общей высокой оценки работы.

Содержание автореферата соответствует представленной диссертации и позволяет утверждать, что автор достиг в ходе работы цели научного исследования, поставленные задачи успешно решены. Автореферат в полной мере передает основное содержание диссертации, основные концептуальные идеи автора нашли отражение в публикациях соискателя. Работа написана научным стилем, основные ее положения хорошо аргументированы.

В целом, диссертация и автореферат в полной мере соответствуют требованиям ВАК РФ. Работа написана юридически грамотным языком, ее отличают точность и корректность формулировок, аргументированность положений по совершенствованию нормативной базы.

Содержание и структура работы свидетельствуют о том, что представленная диссертация является самостоятельным, оригинальным творческим исследованием. Она имеет большое теоретическое и практическое значение для дальнейшего развития налогового права.

Исходя из изложенного, можно сделать **вывод** о том, что диссертация **«Правовое регулирование децентрализации полномочий в налоговой сфере»** является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение важной задачи, имеющей существенное значение для развития налогового права; **она в полной мере соответствует** требованиям ч. 2 п. 9 и п. 10 Положения о порядке

присуждения ученых степеней (утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 в ред. Постановления Правительства РФ от 02.08.2016 № 748).

Автор диссертационного исследования **Казеева Яна Сергеевна** заслуживает присуждения искомой ею степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Отзыв подготовлен д.ю.н., профессором кафедры финансового права Мошковой Д.М. (доктор юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право), обсужден и единогласно утвержден на заседании кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» (протокол № 4 от 02.11.2017).

Профессор кафедры финансового права,
зам. заведующего кафедрой,
ФГБОУ ВО «Московский государственный
юридический университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»,
доктор юридических наук Н.М. Артемов

« 10 » ноября 2017 года

ПОДПИСЬ
З А В Управление кадров Я Ю
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА
Управления кадров Красильникова
«10» 11 2017

125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9
тел. 8 (499) 244-88-88, доб. 774 e-mail: KFP@msal.ru