ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 209.002.05 НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (УНИВЕРСИТЕТ) МИНИСТЕРСТВА ИНОСТРАННЫХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 14.12.2017 № 118

О присуждении **Казеевой Яне Сергеевне**, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация на тему: «Правовое регулирование децентрализации полномочий в налоговой сфере» в виде рукописи по специальности 12.00.04 – Финансовое право, налоговое право, бюджетное право, принята к защите 12.10.2017 г., протокол № 115, диссертационным советом Д 209.002.05 на базе ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», 119454, Москва, проспект Вернадского, 76, утвержденным приказом Минобрнауки России от 09.11.2012 г. № 717-нк.

Соискатель Казеева Яна Сергеевна, 1990 года рождения, в 2014 г. окончила магистратуру МГИМО МИД России по направлению «Юриспруденция». С 2014 по 2017 гг. являлась аспирантом очной формы обучения по кафедре административного и финансового права МГИМО МИД России.

Диссертация выполнена на кафедре административного и финансового права МГИМО МИД России.

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры административного и финансового права МГИМО МИД России **Шепенко Роман Алексеевич**.

Официальные оппоненты:

Поветкина Наталья Алексеевна, гражданка Российской Федерации, доктор юридических наук, доцент, заведующая отделом финансового, налогового и бюджетного законодательства ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации»;

Яговкина Вита Александровна, гражданка Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры государственного регулирования экономики института общественных наук ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», город Москва**,** в своем положительном заключении, подписанном доктором юридических наук, профессором, заместителем заведующего кафедрой финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) Артемовым Н.М. и утвержденном проректором по научной работе Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), доктором юридических наук, профессором Синюковым В.Н., указала, что «актуальность темы исследования … не вызывает сомнений». Кроме того, отмечается, что «диссертация представляет собой современное комплексное монографическое исследование наиболее важных вопросов правового регулирования децентрализации полномочий в налоговой сфере, которое отличается существенной новизной». Указывается, что «достоинством работы является проведенный диссертантом анализ нормативных основ децентрализации налоговых полномочий в зарубежных странах», «существующих субнациональных налогов в ряде зарубежных стран».

Вместе с тем, в отзыве отмечается, что автору следовало подробнее раскрыть соотношение понятий «налоговые договорённости» и «налоговые

соглашения», подробней осветить правовую составляющую политико-правовых институтов, на которых основывается налоговая децентрализация, направления совершенствования российского законодательства в сфере децентрализации налоговых полномочий. При этом делается вывод о том, что «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», а автор «заслуживает присуждения искомой ею степени кандидата юридических наук».

Соискатель имеет пять опубликованных работ (3 п.л.), все по теме диссертации и опубликованы в рецензируемых научных изданиях: журналах «Право и экономика», «Реформы и право», «Налоговая политика и практика», «Налоги и налогообложение», «Налоги». В публикациях соискателя исследованы вопросы правового регулирования налоговой децентрализации, в частности, исследована роль налоговых соглашений как инструмента системы управления налогами, проанализированы теоретические подходы к распределению полномочий в налоговой сфере между уровнями власти в государстве, а также изучены основные особенности применения данных подходов на практике, исследованы ключевые институты, на которых основывается налоговая децентрализация, на примере Швейцарской Конфедерации.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации, в полной мере отражающие существенные положения и выводы диссертации:

1. Ашмянская Я.С. Налоговые соглашения как инструмент системы управления налогами Канады / Я.С. Ашмянская // Право и экономика. – 2014. – № 7. – С. 64-68. (0,7 п.л.) В статье анализируются особенности системы управления налогами, созданной в Канаде. В частности, рассматриваются различные виды налоговых договорённостей между федерацией и субъектами. В статье нашли отражение основные положения параграфа 2 главы 1 диссертации.

2. Ашмянская Я.С. Теоретические основы распределения налоговых полномочий между уровнями власти в государстве / Я.С. Ашмянская // Реформы и право. – 2015. – № 1. – С. 63-68. (0,6 п.л.) В статье рассмотрен институт налогового федерализма, проанализированы основные принципы налоговой децентрализации, методы распределения налоговых полномочий, охарактеризованы основные теоретические подходы к проблеме налоговой децентрализации. В статье нашли отражение основные положения параграфа 1 главы 2 диссертации.

3. Ашмянская Я.С. Основные институциональные характеристики налогового федерализма в Швейцарии / Я.С. Ашмянская // Налоги и налогообложение. – 2015. – № 7. – С. 537-547. (0,6 п.л.) В статье особое внимание уделено изучению четырёх институтов, на которых основывается налоговый федерализм в Швейцарии: вертикальное разделение власти, горизонтальное сотрудничество между правительствами на уровне кантонов и коммун, финансовое выравнивание, прямая демократия. Сделан вывод о том, что все рассматриваемые инструменты и институты способствуют децентрализации государственной власти и сосредоточению значительных налоговых полномочий на субнациональном уровне. В статье нашли отражение основные положения параграфа 1 главы 3 диссертации.

4. Ашмянская Я.С. Налоговая децентрализация: в поисках «хорошего местного налога» / Я.С. Ашмянская // Налоги. – 2016. – № 3. – С. 30-34. (0,6 п.л.) В статье разобраны четыре основных налога, которые встречаются в налоговых системах большинства государств: налог на недвижимое имущество, налог на доходы физических лиц, корпорационный налог, налоги на потребление. Проведённое исследование зарубежного опыта по установлению и взиманию этих налогов на том или ином уровне власти позволяет сделать вывод, какие из них в наибольшей степени отвечают характеристикам «хорошего местного налога». В статье нашли отражение основные положения параграфа 2 главы 2 диссертации.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

– положительный отзыв на автореферат диссертации, подписанный Поповым В.В., доктором юридических наук, профессором, профессором кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия». В отзыве в качестве замечания отмечается, что один из методов распределения налоговых полномочий – метод разделения налоговых поступлений – требует более тщательного изучения и в последующих научных изысканиях ему должно быть уделено достаточное внимание;

– положительный отзыв на автореферат диссертации, подписанный Куликовым А.С., кандидатом юридических наук, старшим юрисконсультом ООО «Джонсон & Джонсон». В отзыве в качестве замечания отмечается, что в разделе «Структура работы» не указан Перечень сокращений.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается особенностями и направлениями их исследований, а также специальностью, по которой выполнена работа соискателя (12.00.04 – Финансовое право, налоговое право, бюджетное право).

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– **установлены** доктринальные детерминанты правовых основ распределения налоговых полномочий между уровнями власти, проведен сравнительно-правовой анализ порядка законодательного закрепления распределения налоговых полномочий (с. 16-42);

– **выявлены** сущностные особенности налогового соглашения как одного из источников правового регулирования налоговой децентрализации (с. 43-68);

– **раскрыта** юридическая природа налоговой децентрализации, изучены ее основные принципы и методы, а также ключевые теоретические и практические подходы к проблеме распределения налоговых полномочий (с. 70-119);

– **определены** основные политико-правовые институты, используемые в зарубежных государствах, на которых основывается распределение налоговых полномочий между уровнями власти (с. 120-176).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– впервые **выявлены** особенности и определена роль налоговых договоренностей как особого источника правового регулирования налоговой децентрализации (с. 43-68);

– **сформулирована** научная дефиниция субнационального налога, **исследовано**, какие налоги в наибольшей степени подходят на роль субнациональных (с. 70-119);

– **систематизированы** источники правового регулирования распределения полномочий в налоговой сфере между уровнями власти в государстве (с. 16-42);

– **изучено,** какие виды межбюджетных трансфертов способствуют децентрализации в финансовой сфере (с. 149-174);

– применительно к проблематике диссертации результативно (то есть с получением обладающих новизной результатов) использованы общенаучные и частнонаучные методы познания, в том числе успешно **применены исторический, системно-структурный,** а также **формально-юридический и сравнительно-правовой методы исследования**.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

– **обоснована** роль налоговых договоренностей в правовом регулировании децентрализации полномочий в налоговой сфере (с. 67-68), а также сделан вывод о целесообразности их использования в России (с. 182);

– **определены** основные налоги, в наибольшей степени подходящие на роль субнациональных налогов, а также выделяемые на практике особенности методов распределения налоговых полномочий (с. 102-103, 116-117);

– **изучены** основные политико-правовые институты, внедрение которых на практике способствует развитию децентрализации в финансовой сфере (с. 120-176);

– **представлены** рекомендации по совершенствованию российского законодательства, в частности, по обращению к опыту зарубежных государств касательно использования политико-правовых институтов, на которых

основывается налоговая децентрализация, а именно нецелевых трансфертов и трансфертов, направленных на финансовое выравнивание (с. 181).

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

– **теоретические результаты исследования** основаны на изучении и анализе монографических и периодических научных публикаций по теме диссертации, изданных как на русском, так и на иностранных языках;

– **практические результаты исследования** основаны на изучении и сравнительно-правовом анализе законодательства зарубежных государств в области децентрализации полномочий в налоговой сфере (в том числе данных, предоставленных по запросу соискателя Министерством финансов провинции Саскачеван (Канада)), анализе судебной практики государств системы общего права по делам, связанным с децентрализацией налоговых полномочий, изучении рабочих документов, а также материалов практических конференций ОЭСР по тематике диссертационной работы;

– **использованы** материалы официальных сайтов ФНС России, финансовых министерств и налоговых ведомств в зарубежных государствах, Организации экономического сотрудничества и развития и другие.

Личный вклад соискателя состоит в:

– непосредственном участии соискателя в получении исходных данных для проведения исследования, выполненных лично автором обработке, анализе, систематизации указанных данных, подготовке выводов диссертационного исследования;

– личном участии в апробации результатов исследования, в том числе в рамках научно-практической конференции «Седьмой Пермский международный конгресс учёных-юристов»;

– самостоятельной подготовке основных публикаций по выполненной работе в журналах, включенных в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации по юридическим специальностям.

Диссертационный совет пришел к выводу, что диссертация Казеевой Я.С. представляет собой самостоятельную научно-квалификационную работу, в

которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки финансового и налогового права. Диссертация соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, с последними изменениями.

На заседании 14 декабря 2017 года диссертационный совет принял решение присудить **Казеевой Яне Сергеевне** ученую степень **кандидата юридических наук.**

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 11 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, проголосовали: «за» – 16, «против» – нет, недействительных бюллетеней – нет.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА — **доктор юридических наук, профессор ТОЛСТОПЯТЕНКО Г.П.**

УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА — **доктор юридических наук, доцент МАЛИНОВСКИЙ А.А.**

«14» декабря 2017 г.