В диссертационный совет Д 209.002.05
при Московском государственном институте
международных отношений (университете)
Министерства иностранных дел РФ

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Айдаевой Дины Зиявдиевны на тему «Принцип регулярности пересмотра налогового законодательства в государствах общего права», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

В настоящее время российское налоговое законодательство подлежит практически непрерывному изменению и развитию. Многие налоговые правила, вступившие в силу в течение нескольких прошедших лет, явились своего рода прорывом для российского налогового права, направления развития которого во многом определяются глобальными трендами (в частности, многие инициативы в этой области направлены регулирование налоговых отношений с иностранным элементом). При этом частота изменений российского налогового законодательства и недостатки юридической техники в сфере налогового регулирования неоднократно привлекали к себе внимание отечественных исследователей и служили объектом критики. Так, Налоговый кодекс РФ признавался самым частоизменяемым законом РФ в течении одного года.

Необходимость систематического внесения изменений в налоговое законодательство вызвана объективными причинами, связанными с необходимостью обеспечения соответствия налоговых правил развитию технологий и бизнеса, рецепцией зарубежного опыта в сфере налогообложения и борьбой с налоговыми злоупотреблениями. Как показывает практика, законодатель оказывается в такой ситуации, когда он вынужден регулярно вносить изменения в налоговое законодательство. Вместе с тем предсказуемость и стабильность налоговых правил являются необходимым условием

конкурентоспособности налоговой системы и направлены на обеспечение соблюдения прав и интересов налогоплательщиков.

В этой связи представляется целесообразным изучить опыт стран, в которых систематическому пересмотру налогового законодательства уделяется самое пристальное внимание, поскольку данный подход к налоговому регулированию лег в основу формирования их финансовых систем. Как отмечает автор представленного диссертационного исследования, изучение правовых основ налогообложения в государствах общего права позволяет утверждать о формировании в них особого принципа периодичности пересмотра налогового законодательства, который выражается в ежегодном изменении и дополнении норм налогового законодательства, если это необходимо для обеспечения эффективности налогообложения и соответствия правовых предписаний изменениям финансовых правоотношений, являющихся объектом налогового регулирования.

В силу этого необходимо признать, что диссертационная работы Айдаевой Д.З. представляет собой актуальное исследование, посвященное вопросам развития и совершенствования налогового законодательства, а также механизмам пересмотра налоговых правил на примере зарубежных государств. Можно отметить, что данные вопросы не становились объектом самостоятельного исследования в российской правовой науке. Опыт государств общего права в данной сфере может быть полезен как тем отечественным специалистам, которые занимаются разработкой рекомендаций по совершенствованию российского налогового законодательства, так и тем, которые исследуют отдельные вопросы налогообложения и налогового права в рассматриваемых государствах.

Изучение автореферата позволяет отметить, что автором был проведен глубокий анализ соответствующей проблематики. Так, необходимо отметить существенный объем источниковедческой базы диссертации: автором были изучены и проанализированы правовые акты ряда иностранных государств, отечественные и зарубежные доктринальные исследования, доклады международных организаций, профессиональных ассоциаций и т.д., в которых

был затронут вопрос необходимости регулярного пересмотра налогового законодательства.

По итогам проведенного исследования автором были сформулированы выводы, представляющие научный интерес, а также выдвинуты предложения, которые могут лечь в основу развития дальнейших направлений совершенствования российского налогового законодательства. В целом можно отметить высокий уровень научного исследования, проведенного Айдаевой Д.З.

Вместе с тем можно отметить, что некоторые вопросы, которые были затронуты в рамках работы, заслуживают более детального отражения и пояснения отдельных аспектов. Так, автор в некоторых местах автореферата (например, «Степень научной разработанности проблемы») непосредственно указывает на принцип регулярности пересмотра налогового законодательства как на принцип налогового права, в то время как в других местах (например, в положениях, выносимых на защиту), такое указание отсутствует. В результате возникает вопрос, не смешивает ли автор в некоторых аспектах экономический и правовой принцип с аналогичным названием.

Высказанное замечание, тем не менее, не влияет на общую положительную оценку работы, которая может быть охарактеризована как самостоятельное, творческое исследование, выполненное на высоком уровне и отличающееся достоверностью и обоснованностью выводов и научных положений.

Перечень опубликованных автором научных работ, приведенный в автореферате, соответствует теме диссертации.

Таким образом, на основании изучения предоставленного автореферата диссертации можно сделать вывод о том, что диссертационное исследование Айдаевой Д.З. по своей актуальности, научной новизне, теоретической и практической значимости в полной мере отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, содержащимся в Положении о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, с изменениями постановления Правительства РФ от 2 августа 2016 г. №748 «О внесении

изменений в Положение о присуждении ученых степеней», а Айдаева Д.З. заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Руководитель налоговой практики московского филиала
Компании Линклейтез СНГ
кандидат юридических наук
специальность 12.00.14 - административное право;
финансовое право; информационное право Мачехин В.А.

1 марта 2018 г.

Московский филиал
Компании Линклейтез СНГ

Россия, 115054, город Москва, Павелецкая пл. 2, стр.2
тел.: +7 497797 97 97
e-mail: victor.matchekhin@Linklaters.com

подпись Мачехин В.А. верна

1 марта 2018 _____