УТВЕРЖДАЮ
И.о. ректора ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет»
доктор биологических наук, профессор
_____ В.И. Колмаков
«_30_» _01_ 2018 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 автономного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский федеральный университет» на диссертацию Айдаевой Дины Зиявдиевны на тему: «Принцип регулярности пересмотра налогового законодательства в государствах общего права», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право (г. Москва, 2017, 210 с.)

Актуальность темы диссертационного исследования Дины Зиявдиевны Айдаевой очевидна и обусловлена следующим.

Не вызывает сомнений, что налоговое право отличается исключительной динамичностью: в него регулярно вносятся изменения и дополнения. Непрерывное изменение и совершенствование налоговых норм – неизбежный и закономерный процесс, который может быть объяснен постоянным развитием экономических и социальных отношений, являющихся объектом воздействия со стороны налоговых норм. Стремление законодателя обеспечить эффективность налогового регулирования, которое отвечало бы актуальным вызовам современности, на практике выливается в перманентные реформы налогового законодательства.

Данный процесс, являясь, с одной стороны, вполне естественным, с другой стороны, требует последовательности, предсказуемости и определенности регулирования для защиты прав налогоплательщиков и снижения вероятности наступления конфликтов по поводу нечетких, непонятных или некорректных налоговых норм, принятие которых стало результатом недостаточной проработки и ненадлежащей юридической техники вносимых изменений.

В этом контексте особый интерес для исследования представляет опыт зарубежных государств в данной сфере, в частности, понятно стремление автора проанализировать практику государств общего права, в которых ежегодный пересмотр налогового законодательства является неотъемлемой чертой национальной финансовой системы. Правовые основы и особенности практической реализации принципа регулярности пересмотра налогового законодательства в указанных государствах и стали предметом изучения автора.

Новизна тематики диссертационного исследования Дины Зиявдиевны Айдаевой не вызывает сомнений и выражается в выносимых на защиту положениях, которые в целом отличаются аргументированностью и новаторским характером. До сегодняшнего дня вопросы необходимости регулярного пересмотра налогового законодательства, а также практика воплощения указанного механизма на примере определенных зарубежных государств не становились предметом отдельного диссертационного или монографического исследования. Диссертация Д.З. Айдаевой является первым диссертационным исследованием, проведенным по релевантной проблематике, что значительно усиливает ее научную новизну и оригинальность.

Необходимо отдельно отметить, что при подготовке диссертации автором концептуально проанализирован значительный объем отечественной и зарубежной научной литературы, а также изучен и переведен на русский язык значительный объем нормативных и доктринальных источников, относящихся к налоговому праву исследуемых государств. Эти обстоятельства

существенно повышают научный потенциал диссертационного исследования. Кроме того, автором концептуализировано, сформулировано и введено в научный оборот понятие «принципа регулярности пересмотра налогового законодательства». Содержащиеся в диссертации выводы и научно-теоретические положения работы сделаны Д.З. Айдаевой самостоятельно.

Изложенное выше обусловливает актуальный характер, своевременность, а также теоретическую и практическую значимость диссертационного исследования Д.З. Айдаевой для развития отечественного налогового права.

Ознакомление с диссертацией Д.З. Айдаевой позволяет констатировать, что поставленная соискателем цель исследования, которая заключается в комплексном изучении правового регулирования установления и изменения налогов в Великобритании, Индии, Австралии, Новой Зеландии, выявлении положительных и отрицательных сторон регулярного пересмотра налогового законодательства в указанных государствах, а также формулировании предложений по совершенствованию законодательства в Российской Федерации, реализованы соискателем качественно и в полном объеме.

Подготовленная Д.З. Айдаевой диссертация представляет собой комплексное завершенное научное исследование.

Работа состоит из введения, Главы 1 "Теоретические основы и становление порядка ежегодного пересмотра налогового законодательства в государствах общего права", Главы 2 "Источники правового регулирования и механизм реализации принципа регулярности пересмотра налогового законодательства", Главы 3 "Юридическая техника актов о финансах и объекты регулирования, подчиненные принципу регулярности пересмотра налогового законодательства", заключения и списка литературы.

Каждая глава состоит из двух параграфов. Диссертация четко структурирована, характеризуется научной строгостью, четкостью, последовательностью и грамотностью материала. Избранная автором структура повествования позволила в полной мере раскрыть тему исследования. Обозначенные

автором во введении цели и задачи исследования были достигнуты благодаря поставленным автором задачам и избранным методам.

Полученные в диссертации результаты обладают научной ценностью и новизной. Выводы, сформулированные автором, являются достоверными и обоснованными, что обусловлено обширной нормативной базой исследования, хорошо продуманной методологией и грамотностью изложения материала. При этом диссертант последователен и логичен в своих выводах, выдвигаемые им научные тезисы аргументированы и концептуализированы, явные противоречия в работе отсутствуют.

В частности, как справедливо отмечает автор на стр. 187, исследователи должны обращать внимание на определенные элементы налогообложения, которые подлежат регулярному пересмотру в государствах, рассматриваемых в настоящем исследовании. Игнорирование систематического пересмотра налогового законодательства в государствах общего права приведет к использованию неточных и устаревших сведений и скажется негативно на общей объективности проводимого исследования.

Автором также справедливо отмечено значение и проанализированы особенности зарождения и развития регулярности пересмотра налогового законодательства в Великобритании, а также государствах общего права, которые ранее относились к числу британских колоний и зависимых территорий (пар. 2 Главы 1 исследования). Обращение автора к истории развития данного принципа на примере определенных государств позволяет понять логику правового регулирования и причины возникновения данного подхода к налоговому и бюджетному регулированию.

Достоинством работы является проведенная автором систематизация юридической техники изменения и дополнения налоговых норм в рамках ежегодных финансовых актов, а также классификация объектов регулирования, подлежащих регулярному пересмотру (Глава 3 работы).

Результаты исследования прошли должную апробацию. Так, результаты диссертации были опубликованы автором в четырех научных статьях в

журналах, включенных в Перечень ведущих рецензируемых научных изданий ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации по юридическим специальностям. Также материалы исследования были представлены автором на обсуждение юридического сообщества в рамках ряда научно-практических конференций.

Теоретическая и практическая значимость работы Д.З. Айдаевой заключаются в следующем. Научные положения (тезисы) и рекомендации, сформулированные автором в диссертации, могут быть учтены как российскими государственными органами в рамках деятельности по дальнейшему совершенствованию отечественного налогового законодательства, так и приняты во внимание отечественными исследователями при проведении дальнейших научных изысканий в сфере налогового законодательства государств, рассматриваемых в настоящей работе. Выводы и результаты исследования также могут быть использованы в рамках преподавания отдельных дисциплин в юридических вузах.

Представленные Д.З. Айдаевой диссертация и автореферат соответствуют всем формальным требованиям, предъявляемым Министерством образования и науки Российской Федерации к диссертациям и авторефератам диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук. Автореферат соответствует структуре диссертации и достаточно полно отражает ее содержание и полученные в результате проведенного исследования выводы.

В целом подготовленная Айдаевой Д.З. диссертация может быть отмечена как интересное и актуальное исследование, которое явилось результатом значительной работы, проведенной автором по изучению и систематизации нормативной базы и доктринальных подходов к рассматриваемой проблематике.

Все вышеизложенное позволяет дать общую положительную оценку проделанной соискателем работы.

Вместе с тем, несмотря на общую положительную оценку работы, необходимо высказать ряд проблемных вопросов и критических замечаний.

1. Следует поддержать оригинальную трактовку автором принципа регулярности пересмотра налогового законодательства как «ежегодного изменения и дополнения норм налогового законодательства, если это необходимо для обеспечения эффективности налогообложения и соответствия правовых предписаний изменениям финансовых правоотношений, являющихся объектом налогового регулирования» (стр. 11 диссертации). Вместе с тем возникает вопрос о том, в какой степени указанный принцип – пусть не *де юре*, но *де факто* – реализован в отечественной законодательной практике? Законодательно он не закреплен, но вместе с тем новеллизация и реформирование российского законодательства о налогах и сборах осуществляется фактически непрерывно, принимая перманентный характер. Возможно, частота вносимых изменений в налоговое законодательство позволяет говорить уже о рисках законодательной инфляции в этой сфере. Полагаем, указанный принцип уже давно присутствует в реалиях нашей правовой и налогово-бюджетной системы, и речь нужно вести не о его внедрении, но об эффективности практического осуществления и соотношении с принципом определенности налогообложения. Предлагаем диссертанту на защите определиться и высказать свою позицию по этому вопросу.

2. Диссертант позитивно оценивает значение специальных комплексных актов, действующих в Великобритании, Австралии и Новой Зеландии, которые закрепляют основные принципы финансовой политики государства и введение аналогичного комплексного документа в России; такой акт, по мнению диссертанта, должен закреплять основные системные принципы бюджетного и налогового права (в том числе – принцип регулярности пересмотра налогового законодательства), что позволило бы систематизировать финансовые принципы и сформулировать основные цели и задачи финансовой политики в России (стр. 124 – 125). Это, в целом, интересное предложение требует конкретизации и дополнительной аргументации, так как на сегодняшний день нормативная база, система принципов, средства и методы правового регулирования, контроля и ответственности, а также понятийный и

терминологический аппарат налогового и бюджетного права России характеризуются достаточной обособленностью и самостоятельной спецификой. Каким образом возможно объединение этих самодостаточных подотраслей права в рамках общего законодательного акта, требует дополнительных обоснований и пояснений. Предлагаем соискателю на защите диссертации представить развернутые пояснения в части конкретизации указанного предложения (прежде всего, о структуре и содержании подобного комплексного закона).

3. На стр. 118-119 диссертации автор обращает внимание на такую актуальную для РФ проблему, как недостаточное информирование участников налоговых отношений о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых нормативных правовых актах. Представляется, работа значительно выиграла бы в случае представления диссертантом (на основе опыта стран общего права) конкретных предложений по изменению норм российского законодательства о налогах и сборах, касающихся обязанностей налоговых органов по информированию налогоплательщиков по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Предлагаем соискателю на защите диссертации представить конкретные предложения по совершенствованию законодательства и практики налогового администрирования в этой сфере.

4. Одно из предложений, выносимых диссертантом на защиту, заключается в нормативном закреплении в законодательстве необходимости синхронизации по времени рассмотрения и принятия закона о бюджете и внесения основных изменений и дополнений в налоговое законодательство, а также ограничение возможности последующих поправок в течение определенного периода (стр. 14-15). Указанное предложение, безусловно, заслуживает внимания и обсуждения, но в тексте диссертации должной конкретизации оно не получило. В связи с этим предлагаем диссертанту к защите сформулировать и аргументировать собственный оригинальный вариант (или варианты) изменения (дополнения) действующих норм бюджетного права в целях

реализации предложения о синхронном принятии поправок в нормативные акты в сфере налогов и бюджета.

5. В работе выделяются цели, для достижения которых необходимо введение в российскую правовую систему принципа регулярности пересмотра налогового законодательства (стр. 179-180). Это, например, увеличение налоговых поступлений, обеспечение сбалансированности наполняемости бюджета и т. п. Во всех названных целях, на наш взгляд, превалирует публичный интерес. Но каким образом с помощью внедрения указанного принципа будет соблюдаться баланс частных и публичных интересов? В чем конкретно будут заключаться положительные изменения для налогоплательщиков? Предлагаем диссертанту на защите сформулировать свою позицию по этим вопросам

Указанные замечания, в целом, не влияют на положительную оценку работы и не снижают ценности полученных результатов, но обусловлены дискуссионным характером проблематики, рассматриваемой диссертантом.

Таким образом, диссертация Д.З. Айдаевой на тему: «Принцип регулярности пересмотра налогового законодательства в государствах общего права» может быть оценена как самостоятельное, глубокое и завершенное исследование, содержание которого соответствует специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право». Оригинальность, новизна и научная ценность результатов работы, представленной автором на защиту, сомнений не вызывают.

На основании изложенного констатируем, что подготовленная соискателем работа соответствует требованиям, предъявляемым ВАК РФ к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук в соответствии с Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842 (с изменениями, внесенными постановлениями Правительства РФ от 2 августа 2016 г. № 748, от 29 мая 2017 г. № 650, от 28 августа 2017 г. № 1024), а ее автор – Айдаева Дина Зиявдиевна – заслуживает присуждения ей ученой степени кан-

дидата юридических наук по специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право».

Отзыв подготовлен д.ю.н., профессором кафедры коммерческого, предпринимательского и финансового права Деминым Александром Васильевичем (доктор юридических наук по специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право»), прошел обсуждение и был утверждён на заседании кафедры коммерческого, предпринимательского и финансового права ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет» 30 января 2018 года (протокол № 7).

Профессор кафедры коммерческого,
предпринимательского и финансового права
Юридического института
Сибирского федерального университета
д.ю.н., доцент А.В. Демин

Заведующая кафедрой коммерческого,
предпринимательского и финансового права
Юридического института
Сибирского федерального университета
д.ю.н., профессор И.В. Шишко

ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет»;
Адрес: Россия, 660041, г. Красноярск, пр. Свободный, д. 79;
Телефон: 8 (391) 244-86-25; 8 (391) 2912-868
E-mail: office@sfu-kras.ru; kkpfp-lawsfu@mail.ru.