

**Отзыв**  
**научного консультанта на диссертацию**  
**Садчикова Михаила Николаевича**  
**«Финансово-правовое обеспечение налогового суверенитета**  
**Российской Федерации», представленную на соискание ученой**  
**степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 –**  
**финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Вопросы правового обеспечения государственного суверенитета в последнее время всё больше привлекают внимание исследователей. Верховенство и независимость государства в установлении и взимании налогов в пределах своей территории является одним из признаков суверенности государственной власти. Международные политические процессы, цифровизация общественных отношений, изменения экономических условий и многие другие факторы оказывают значительное влияние на проводимую Российским государством бюджетно-налоговую финансово-правовую политику. Эффективность принимаемых государством мер в значительной степени зависит от качества правотворческой и правоприменительной деятельности. Основой правотворческой и правоприменительной деятельности по вопросам налогообложения является налоговый суверенитет государства.

Актуальность темы диссертации М.Н. Садчикова обусловлена необходимостью формирования концепции финансово-правового обеспечения налогового суверенитета Российской Федерации для эффективной реализации современной финансовой и финансово-правовой политики.

Диссертационное исследование М.Н. Садчикова отличается научной новизной, теоретической и практической значимостью. Научную новизну диссертации определяет авторский, оригинальный, новаторский подход к рассматриваемым вопросам с использованием современной научной методологии. М.Н. Садчиковым уточнено понятие налогового суверенитета, самостоятельно определены его признаки и содержание; впервые



в финансово-правовой науке исследован вопрос об отраслевой принадлежности правовых норм, регулирующих отношения в сфере налогового суверенитета, подробно раскрыта структура налогового суверенитета как института права, его элементы во взаимосвязи друг с другом и с другими элементами финансового права.

Цель исследования заключается в формировании концепции финансово-правового обеспечения налогового суверенитета Российского государства, в углублении научных знаний о понятии и признаках налогового суверенитета как комплексного института права, а также в выработке практических рекомендаций, направленных на совершенствование финансово-правовых основ налогового суверенитета.

Диссертант успешно достиг поставленной цели, решив все исследовательские задачи и представив концепцию финансово-правового обеспечения налогового суверенитета Российского государства. В результате проведенного исследования разработаны концептуальные основы финансово-правового обеспечения налогового суверенитета с использованием положений действующего финансового законодательства, материалов судебной практики, научных взглядов ученых и собственных обоснованных и достоверных изысканий автора.

Личный вклад диссертанта в развитие финансово-правовой науки состоит в аргументации самостоятельно сформулированных выводов и положений, которые в совокупности составили целостную картину особенностей финансово-правового обеспечения налогового суверенитета Российского государства.

Наиболее значимыми положениями диссертации являются следующие:

выявлена отраслевая принадлежность и системная взаимосвязь правовых норм, регулирующих общественные отношения, возникающие в связи с реализацией государством суверенного права на налогообложение;

определено место данной правовой общности в системе финансового права;



аргументирован специальный характер норм финансового права, посредством которых реализуется налоговый суверенитет и обеспечивается верховенство и независимость Российской Федерации в реализации налоговой функции;

уточнен понятийно-категориальный аппарат, связанный с институтом налогового суверенитета;

доказано, что налоговый суверенитет выступает категорией налогового права;

выявлены правовые истоки налогового суверенитета и определены его территориальные и личностные границы;

определена правовая связь между налоговым суверенитетом и принципами налогового федерализма, баланса частных и публичных интересов в налоговых отношениях, единства налоговой системы;

выработаны предложения по совершенствованию финансового законодательства и правоприменительной деятельности, обусловленные необходимостью совершенствования финансово-правового обеспечения налогового суверенитета Российской Федерации;

сформированы предложения по развитию налогового федерализма Российского государства, в частности по более широкому применению налоговой децентрализации для повышения эффективности публичной финансовой деятельности на региональном и местном уровнях.

По всем вопросам, исследованным в диссертации, автором сформулированы собственные выводы. Интересным представляется предложение М.Н. Садчикова о расширении содержания принципа справедливости налогообложения и принципа баланса частных и публичных интересов. В исследовании аргументировано, что прогрессивное налогообложение отвечает принципу публичной справедливости и является проявлением налогового суверенитета, основанного на народовластии (с. 22, 53). Следует поддержать вывод М.Н. Садчикова о том, что баланс частных и публичных интересов в налоговых отношениях зависит от



сбалансированности публичных интересов в системе налогового федерализма и в межгосударственных отношениях (с. 276-279).

Применение исторического метода познания позволило выявить факторы, которые определяют особенности налогового федерализма современного Российского государства. М.Н. Садчиков доказывает, что процессы налоговой децентрализации осуществляются в рамках реализации централизованной финансовой деятельности, направлены на повышение эффективности финансовой деятельности государства и муниципальных образований и не связаны с «сепаратистскими» движениями (с. 21, 117-121).

Особое внимание в диссертации уделено вопросам влияния международных правил налогообложения на налоговый суверенитет Российской Федерации. Интересным представляется вывод о формировании международного налогового режима в интересах развитых государств и необходимости активного участия развивающихся государств в процессе построения системы международных налоговых правил в целях защиты суверенных интересов (с. 346-353). Прикладное значение для науки финансового права представляет анализ международных правил противодействия уклонению от налогов путем вывода прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting), которые автор предлагает рассматривать как источник права, институт права, часть отрасли и учебной дисциплины международного налогового права (с. 354-359).

К актуальным научным вопросам относится определение факторов влияния цифровой экономики на налоговые отношения. Аргументированной представляется позиция о дополнении классической конструкции элементов налогообложения положениями, учитывающими особенности цифровой экономики, расширении применения электронного декларирования, изменении правил о достаточном экономическом присутствии (с. 279-234).

В целом в диссертации, обладающей внутренним единством, М.Н. Садчиковым разработаны концептуальные теоретические положения финансово-правового обеспечения налогового суверенитета Российской



Федерации, которые можно квалифицировать как достижение в области науки финансового права.

Основные положения диссертации нашли отражение в 42 научных публикациях автора по теме исследования, в том числе двух монографиях, двух научных статьях, опубликованных в изданиях, входящих в международные реферативные базы и системы цитирования (Web of Science и Scopus), 23 научных статьях, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, включенных в перечень Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования РФ, получили апробацию в выступлениях автора на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях и круглых столах.

В процессе работы над диссертацией М.Н. Садчиков проявил себя как зрелый, трудолюбивый и настойчивый исследователь, способный ставить неординарные научные задачи и успешно решать их. Творческий потенциал и многолетняя научная и практическая деятельность диссертанта позволили по-новому представить ряд аспектов исследуемой проблематики, сформулировать конкретные предложения по изменению и дополнению финансового законодательства, направленные на совершенствование финансово-правового обеспечения налогового суверенитета Российского государства, что можно признать весомым вкладом в развитие науки финансового права. Необходимо отметить творческий подход М.Н. Садчикова к осмысливаемым вопросам, что подтверждается многочисленными выводами в результате исследования.

В процессе педагогической деятельности на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия» соискатель активно использует свой научный и творческий потенциал, широко применяя полученные в диссертационном исследовании выводы и разработанные авторские положения при преподавании дисциплин



«Финансовое право», «Налоговое право», «Международное налоговое право».

Таким образом, диссертация М.Н. Садчикова «Финансово-правовое обеспечение налогового суверенитета Российской Федерации» является самостоятельной и завершённой научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны концептуальные положения финансово-правового обеспечения налогового суверенитета, которые можно квалифицировать как достижение в области науки финансового права.

Диссертация соответствует специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право и требованиям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 (с изм. и доп. от 01.10.2018 № 1168), а ее автор Садчиков Михаил Николаевич по результатам публичной защиты заслуживает присуждения ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Научный консультант –  
доктор юридических наук, профессор,  
заведующий кафедрой финансового,  
банковского и таможенного права  
имени профессора Нины Ивановны Химичевой  
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная  
юридическая академия»



Елена Вячеславовна Покачалова

«15» июня 2021 г.

Контактные данные:  
410056, г. Саратов, ул. Вольская, д.1;  
тел.: 8 (8452) 299034  
e-mail.: [finpravo@ssla.ru](mailto:finpravo@ssla.ru)

