

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

на диссертацию Балаева С.А. «Механизм реализации функции налогообложения современного российского государства (общетеоретический аспект)», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 – теория и история права и государства; история учений о праве и государстве
Астрахань, 2015 (217 с.)

Диссертационное исследование, представленное С.А. Балаевым, является актуальным в связи с тем, что внутригосударственные преобразования и внешнеполитические события последнего времени вокруг Российской Федерации, усложняющееся экономическое состояние российского общества, международные санкции и нестабильность в развитии близлежащих соседних стран вновь актуализируют вопросы трансформации налоговой системы государства, пересмотра приоритетов проводимой им налоговой политики, системного общетеоретического анализа динамично изменяющегося государственно-правового пространства и механизма функционирования государства в целом.

Несмотря на то, что в современной науке имеется ряд работ, посвященных отдельным сторонам государственной деятельности в сфере реализации функции налогообложения, комплексного исследования по данной проблематике с учетом специфики современного механизма ее реализации не проводилось. Проблемы механизма реализации функции налогообложения затрагивались лишь фрагментарно при раскрытии иных проблем.

В настоящее время назрела существенная необходимость в выработке общетеоретических положений по повышению эффективности реализации функции налогообложения на фоне анализа современной ситуации в России и мире.

Диссертация С.А. Балаева является первой попыткой теоретического осмысления указанной проблематики на уровне самостоятельного комплексного монографического исследования. Ее предметом являются наиболее общие закономерности формирования, осуществления и развития функции налогообложения Российского государства; понятие, структура и системные связи механизма реализации функции налогообложения государства; общетеоретические аспекты взаимосвязи функции налогообложения с иными функциями российского государства.

Автором диссертации была поставлена цель: провести комплексный общетеоретический анализ понятия, структуры и связей механизма реализации функции налогообложения Российского государства, определение ряда перспективных направлений его совершенствования.

Указанная цель была достигнута автором с использованием современной теоретико-правовой методологии исследования.

В результате проведенного исследования диссертантом сформулирован ряд предложений и выводов, характеризующихся признаками научной новизны, теоретической и практической значимости. В частности:

- предлагается уточненное определение функции налогообложения как базового направления деятельности государства, подразделяемого в структурно-содержательном плане на ряд подфункций (фискальную, регулируемую, социальной защиты, обеспечительно-экологическую и иные), комплексный характер которого предопределяется его координационно-обеспечительными связями со всеми иными функциями государства в качестве их материально-финансовой основы, а также выражается в межотраслевой нормативно-правовой основе его реализации (включая конституционное, административное, налоговое, бюджетное, гражданское, экологическое, уголовное и другие отрасли законодательства), имеющего своими основными задачами обеспечение постоянного повышения эффективности формирования налоговых доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы государства за счет выстраивания оптимальной системы

установления и взимания налогов и акцизов, а также сборов, пошлин и платежей, установление баланса частных и публичных интересов в данной области, защиту прав налогоплательщиков, содействие инновационному развитию экономики и финансовой стабильности государственного управления;

- подчеркивается комплексный характер процесса реализации функции налогообложения государством, который затрагивает предметы регулирования не только базовых, но и большинства производных отраслей системы российского законодательства – конституционного, административного, гражданского, уголовного, налогового, земельного, экологического и других. Отстаивается идея о необходимости системного подхода к анализу правовых форм реализации функции налогообложения, что позволяет уточнить и развить модель о триаде (правотворческой, правореализационной и контрольно-надзорной) форм ее осуществления. В этой связи используется межотраслевой подход к познанию специфики механизма реализации функции налогообложения, что обуславливает существенное расширение ее связей с такими базовыми направлениями деятельности государства, как социальная защита, экономическое воздействие, обеспечение надлежащих экологических условий жизни общества;

- формулируется определение механизма реализации функции налогообложения как единой системы правовых, организационных и материально-финансовых средств, объединенных в ряд относительно обособленных подсистем с учетом ранее выделенных в содержании данной функции основных подфункций, ядром которой выступают нормативно-правовые акты, затрагивающие различные области налогообложения и установленная в них собственно система правовых и экономических принципов и правил взимания налогов и акцизов, сборов, пошлин и платежей, а также комплекс юридических процедур, обеспечивающих осуществление налогообложения;

- развивается утверждение о выделении в механизме реализации функции налогообложения в качестве относительно самостоятельной подсистемы средств правового и организационного характера, направленных на установление, защиту и обеспечение прав налогоплательщиков. Защита прав и законных интересов указанных участников налоговых правоотношений в современных условиях развития российского общества становится первостепенной задачей, без решения которой не представляется возможным устойчивое экономическое развитие, привлечение инвестиций и продвижение инноваций предпринимателями. Необходимо сместить акцент в развитии функции налогообложения с фискального направления на стимулирующее регулятивное воздействие, а также на подфункцию социальной защиты ряда слоев населения;

- в качестве методологически направляющей идеи выдвигается тезис о необходимости развития общетеоретических представлений о правовой составляющей механизма реализации любой функции государства в виде традиционного выделения правотворческой, правореализационной и правоохранительной формы. Данный подход предлагается органически дополнить системно-структурным анализом как самой функции государства, так и механизма ее реализации. Подчеркивается, что категория «механизм реализации функции государства» должна разрабатываться как в общем виде, с учетом общих черт процессов реализации целого ряда функций государства, так и применительно к отдельно взятому базовому направлению государственной деятельности в целях отражения специфики механизма осуществления конкретной функции государства;

- посредством обобщения накопленного теоретического и практического опыта предлагается скорректированная структура механизма реализации функции налогообложения Российским государством, которая базируется изначально на структурном содержании самой функции налогообложения, где ее подфункции являются критерием для выделения соответствующих подсистем механизма ее реализации.

Автором обосновывается выделение следующих структурных частей рассматриваемого механизма:

нормативно-правовой основы налогообложения в качестве центральной подсистемы механизма, имеющей комплексный межотраслевой характер, в котором наряду с собственно налоговым законодательством, включаются предписания конституционного, административного, бюджетного, земельного, экологического, уголовного права; подсистемы правовых и организационных средств фискальной направленности; подсистемы регулятивного воздействия, включающей в себя инструменты стимулирования и ограничения отдельных сфер экономической деятельности (например, правовые льготы, льготные налоговые режимы, налоговые кредиты, дополнительные налоговые ограничения в виде повышенной ставки налогообложения, правовые наказания за налоговые правонарушения и т.д.); подсистемы осуществления распределительного воздействия в виде комплекса средств по выстраиванию сбалансированного материально-финансового обеспечения федерального центра и регионов, что находит свое выражение в построении системы налогообложения с учетом принципа федерализма и в ее разделении на федеральные, региональные и местные налоги; подсистемы правовой и социальной защиты налогоплательщиков, включающей в себя судебные и внесудебные формы защиты, инструменты дифференцированного налогообложения различных категорий налогоплательщиков в целях выравнивания на них налогового давления, внутриведомственные формы контроля и надзора за налоговыми органами, прокурорский надзор и др.; подсистемы содействия реализации экологической функции государства, содержащей специализированные налоги, льготы, ограничения и изъятия; подсистемы средств юридической ответственности в сфере налогообложения, включая меры конституционной, уголовной, налоговой, административной и дисциплинарной ответственности; подсистемы налоговой правовой политики государства, основным содержанием которой выступают планирование, прогнозирование,

разработка стратегических концепций и программ дальнейшего совершенствования реализации функции налогообложения; подсистемы средств международного сотрудничества по вопросам унификации систем налогообложения со странами ЕАЭС, обмена опыта с другими государствами в данной сфере, гармонизации налогового законодательства в целях развития международной торговли (международные договоры, межправительственные соглашения, акты органов межгосударственных объединений, резолюции, международные декларации, модельные нормативные правовые акты и т.д.).

Автором аргументируется вывод о нецелесообразности включения в механизм реализации функции государства соответствующей системы органов государственной власти, что, в противном случае, может привести во многом к дублированию категорий «механизм реализации функции государства» и «механизм государства».

В диссертации формулируется понятие эффективности механизма реализации функции налогообложения, устанавливаются условия и критерии ее определения. Эффективность реализации функции налогообложения определяется исходя из соответствия общих начал ее проведения и реализуемых ею направлений обозначенным экономическим, политическим, правовым и социальным целям на конкретном историческом этапе развития государства.

Диссертантом вносится ряд научно-практических предложений по совершенствованию механизма реализации функции налогообложения в России, а именно : уточнение законодательного определения налога как комплексного экономико-правового явления; внесение изменений в ряд нормативно-правовых предписаний налогового, земельного, бюджетного и экологического законодательства; необходимости в стратегическом плане поэтапного введения прогрессивной шкалы налогообложения и недопустимости форсирования подобных шагов в ближайшей перспективе; корректировку форм и средств налогового контроля; уточнение законодательной формы института налоговой ответственности; коррективе

полномочий федерального центра и регионов в сфере налогообложения в целях наиболее полной реализации конституционно-правового принципа федерализма в виде передачи их части на региональный и муниципальный уровень и др.

Автором предлагается в перспективе установление в Конституции Российской Федерации института конституционной защиты прав и законных интересов налогоплательщика, посредством закрепления принципа недопустимости излишнего налогового давления со стороны государства на граждан и иных субъектов налогообложения, принципа обеспечения справедливого и дифференцированного возложения обязанности по уплате налога, принципа баланса нужд обеспечения финансовых потребностей государственного управления и налогового бремени гражданского общества, принципа обязательного содействия системы налогообложения охране и защите окружающей природной среды. В развитие идеи социального государства в Конституции Российской Федерации возможно закрепление и принципа приоритета социальной защиты в налоговой политике государства при условии достижения российской экономикой надлежащего уровня развития. Установление конституционных гарантий прав налогоплательщиков будет способствовать существенному повышению эффективности реализации функции налогообложения, созданию благоприятного инвестиционного климата в экономике, позволит снизить уровень социально-экономического неравенства в обществе, а также стимулировать защиту и охрану окружающей природной среды, послужить системообразующим началом дальнейшего совершенствования налогового законодательства и иных отраслей права в области налогообложения;

Диссертантом верно отмечается, что функция налогообложения, являясь относительно самостоятельной, комплексной и постоянной внутренней функцией современного российского государства, содержит в механизме собственной реализации такой важный инструмент, как международное сотрудничество в указанной сфере. Реализуя данную

функцию внутри государства, Россия является активным участником международных отношений в сфере налогообложения. Одной из основных задач международного сотрудничества в сфере налогообложения является выстраивание такой системы международных взаимоотношений, при которой государства мира сохраняют право самоопределения в проведении экономической и налоговой политики, направленной, в первую очередь, на привлечение мировых инвестиций, развивают свои национальные экономики.

Достоверность полученных автором теоретических результатов подтверждается применением современных методов научного познания, творческим использованием соответствующих научных источников, анализом материалов юридической практики.

Работа имеет самостоятельный, оригинальный и завершённый характер, что свидетельствует о личном вкладе автора в развитие юридической науки.

Материалы представленного исследования обсуждались на кафедре государственно-правовых дисциплин Астраханского филиала ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», на кафедре теории и истории государства и права юридического факультета ФГБОУ ВПО «Астраханский государственный университет», а также на кафедре теории государства и права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия». Основные теоретические выводы диссертации отражены в авторской монографии, а также в четырех публикациях автора в научных журналах, включенных в перечень ВАК Министерства образования и науки РФ, докладывались на десяти научных конференциях, «круглых столах» различного уровня, в том числе, международного.

Предлагаемая в диссертации модель механизма реализации функции государства применительно к налогообложению может быть распространена с определенными уточнениями и на изучение иных базовых направлений деятельности Российского государства. Положения диссертации, посвященные вопросам соотношения понятий «форма осуществления

функций государства» и «механизм реализации функций государства», установления системных связей между функцией налогообложения и иными направлениями деятельности государства, которым в юридической литературе уделяется незаслуженно недостаточное внимание, содействуют приращению научного знания таких разделов учения о государстве – понятие и сущность государства, механизм государства и его функции, социальное государство.

Практическая значимость исследования заключается в возможностях использования содержащихся в нем идей, выводов и положений в процессе совершенствования отдельных подсистем механизма реализации функции налогообложения, в деле формирования научно обоснованной налоговой политики. Ряд авторских суждений имеет сугубо прикладной характер и могут быть учтены в ходе правотворческой деятельности органами государственной власти при внесении соответствующих изменений в конституционное, налоговое, административное, экологическое, земельное законодательство. В рамках указанной проблематики диссертантом предложен ряд идей, которые могут быть положены в основу процесса унификации российского законодательства с нормами международного права и права иных государств. Материалы диссертации могут быть использованы в дальнейшей научной разработке общетеоретических вопросов повышения эффективности реализации функции налогообложения. Основные выводы и положения диссертации могут быть использованы в правовой и организационной деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, а также в учебном процессе, правовом образовании и просвещении граждан.

Полагаю, что диссертация Балаева Сергея Александровича «Механизм реализации функции налогообложения современного российского государства (общетеоретический аспект)» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук абзацем 2 п. 9 Положения о присуждении ученых

степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, является единолично выполненным и завершенным научным исследованием.

Балаев Сергей Александрович заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 – теория и история права и государства; история учений о праве и государстве.

Заведующая кафедрой «Теория и история государства и права»

Астраханского государственного технического университета

доктор юридических наук,

доцент

Киреева Светлана Александровна

Адрес: 414056 г. Астрахань , ул. Татищева, 16

ФГБОУ ВПО «Астраханский государственный технический университет»

Телефон : (8512)61-41-45

E-mail : post@astu.org

