

Отзыв
научного руководителя
на диссертацию Жесткова Игоря Александровича на тему:
«Расходы по налогу на прибыль организаций: финансово-правовые
аспекты», представленную на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право;
налоговое право; бюджетное право

В настоящее время в России продолжается реформирование действующей системы налогообложения, что имеет прямое отношение и к организациям как налогоплательщикам. Тем более, современная экономическая ситуация предполагает выявление внутренних резервов для развития страны, включая область налогов. Одним из основных налогов для организаций выступает налог на прибыль, формирующий за счет отчислений, как федеральный, так и региональные бюджеты. И расходы в качестве элемента, определяющего прибыль данных хозяйствующих субъектов, играют в этом далеко не последнюю роль. Между тем, в механизме правового регулирования расходов по налогу на прибыль организаций до сих пор имеются существенные пробелы и коллизии, что требует теоретически обоснованной и качественной переработки налогового законодательства. Тем не менее, до настоящего времени комплексных, системных, всесторонних исследований, посвященных вопросам правовой регламентации расходов организаций по налогу на прибыль, не проводилось, хотя действующая практика применения нормативной базы по данному налогу свидетельствует о необходимости таких научных разработок. Изложенное показывает несомненную актуальность избранной диссертантом темы научного труда.

Диссертантом определены объект и предмет исследования, поставлена четкая цель, в соответствии с которой сформулированы последовательно решаемые задачи.

Цель диссертационного исследования - формирование концептуальных теоретических основ для определения расходов по налогу на прибыль организаций с финансово-правовых позиций, выявление их сущности и

разработка на основе всестороннего сравнительно-правового анализа предложений по совершенствованию финансового, в частности, налогового законодательства в части детальной правовой регламентации данных расходов, - автором достигнута.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в том, что посредством методологического обеспечения на основе анализа и обобщения научной и учебной литературы, международных договоров, соответствующего законодательства и правоприменительной практики впервые комплексно, наиболее полно исследованы и определены концептуальные основы расходов по налогу на прибыль организаций в финансово-правовом аспекте.

И.А. Жестковым последовательно изучены расходы организаций как финансово-правовое понятие. При этом показан генезис содержания понятия «расходы» и дана правовая характеристика расходов при исчислении налога на прибыль организаций. Выявлены и аргументированы финансово-правовые признаки таких расходов. Особое внимание уделено анализу правовой регламентации понятия расходов на разных этапах развития Российского государства и зарубежных стран. Не оставлены без рассмотрения проблемы правового регулирования отдельных, наиболее значимых видов расходов по налогу на прибыль организаций. Научное комплексное осмысление проблемных вопросов с использованием различных общих и частных методов исследования позволило диссертанту разработать и предложить основные направления совершенствования законодательства о налогах и сборах в части правовой регламентации расходов по налогу на прибыль организаций, а также практики его применения.

Диссертационное исследование изложено грамотным научным языком. Содержание работы последовательно и логично. Автореферат соответствует содержанию научного труда.

Следует отметить личный вклад соискателя в развитие науки финансового права, состоящий в аргументации самостоятельно сформулированных выводов и предложений, касающихся вопросов финансово-правового регулирования расходов по налогу на прибыль организаций и практики правоприменения в указанной сфере. К числу наиболее важных можно отнести следующие положения.

Теоретическая значимость работы проявляется в детальном рассмотрении соискателем генезиса понятия расходов организаций с использованием сравнительно-правового и историко-правового методов (с. 17-24).

Диссертантом доказано, что понятие расходов организаций, закрепленное нормативными актами по бухгалтерскому учету, неприменимо для целей налогообложения по налогу на прибыль, и в связи с этим разработано авторское определение указанного понятия (с. 54). Разработан и иной понятийный аппарат (с. 35, 49 и др.).

Для усиления научной и практической значимости работы соискателем разграничены понятия «расходы по налогу на прибыль организаций» и «затраты организаций по налогу на прибыль» (с. 33-35).

Заслуживает внимания раскрытие И.А. Жестковым финансово-правовых признаков понятия «расходы по налогу на прибыль организаций»: обоснованность, документальная подтвержденность, направленность на получение дохода. Аргументирован оценочный характер таких признаков (с. 55-95).

Диссертантом предложена авторская классификация выплат работникам, относимых к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли (с. 40-41).

Ценными для финансово-правовой науки и практики являются выявленные автором критерии признания расходов организаций необоснованными (с. 74).

Научная заслуга автора состоит в формулировке условий для признания налоговой выгоды, полученной от взаимоотношений с контрагентами, обоснованной (с. 79-80).

Интересно практическое предложение диссертанта законодательно закрепить в НК РФ норму о необходимости вменения налоговому органу обязанности проверять факт совершения хозяйственной операции при решении вопроса получения организацией-налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды и исключения из состава расходов затрат по конкретной операции применительно к налогу на прибыль (с. 82).

Диссертантом аргументируется целесообразность законодательного закрепления Универсального передаточного документа, поскольку НК РФ не определяет перечень и содержание документов, подлежащих оформлению при осуществлении конкретных операций, и решение вопроса о возможности учета тех или иных расходов в целях налогообложения прибыли зависит от подтверждения факта осуществления заявленных расходов имеющимися у налогоплательщика документами (с. 90).

Помимо этого И.А. Жестковым сделан еще ряд существенных положений, обогащающих науку финансового и налогового права, а также содержательных предложений по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс РФ и иное отраслевое законодательство.

Таким образом, теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в углублении и развитии сферы научных знаний в области финансово-правовой регламентации расходов по налогу на прибыль организаций; практическая значимость обусловлена возможностью использования результатов работы в нормотворческой деятельности, а также в правоприменительной практике.

Обоснованность, аргументированность и достоверность результатов работы определяется широким спектром использованных библиографических источников, эмпирической базой, комплексностью и

системным характером проведенного исследования, и критической оценкой с позиции их соответствия положениям правовой теории, законодательства и правоприменительной практики.

Результаты, полученные И.А. Жестковым, получили необходимую апробацию. Им опубликованы 9 научных работ, из которых 4 научные статьи – в российских рецензируемых журналах, включенных в перечень, рекомендованный Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки РФ; сделан ряд докладов на научно-практических конференциях, в том числе международного уровня.

Соискатель в ходе проведенного исследования показал знание рассматриваемой проблематики, навыки самостоятельного мышления, умение анализировать, обобщать материал и вести научную полемику, формулировать научные вопросы и решать их.

Прикладной характер работы заключается в возможном использовании авторских теоретических и практических разработок при подготовке учебной и учебно-методической литературы по финансовому и налоговому праву и в процессе преподавания таких учебных дисциплин, как: «Финансовое право», «Налоговое право».

В целом, диссертант показал себя в качестве целеустремленного и добросовестного ученого, активно использующего собственный исследовательский и педагогический потенциал.

Таким образом, диссертация И.А. Жесткова «Расходы по налогу на прибыль организаций: финансово-правовые аспекты» является самостоятельным, завершенным, научным исследованием актуальной проблемы, содержащим решение ряда теоретико-прикладных задач. Отличается научной новизной и обоснованностью содержащихся в работе положений. Соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям и установленным разделом II Положения о присуждении

ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842.

Соискатель Жестков Игорь Александрович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Научный руководитель
доктор юридических наук, доцент,
профессор кафедры финансового,
банковского и таможенного права
ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная
юридическая академия»

В.В. Попов

20 октября 2014 года.

Подпись *Попов В.В.*
УДОСТОВЕРЯЮ
Начальник управления кадров
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
"Саратовская государственная юридическая академия"



Игорь Александрович Жестков

