

## **О Т З Ы В**

**научного руководителя на диссертацию Беловой Татьяны Александровны «Институт налоговой амнистии и его место в системе налогового права», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Первоочередной задачей политики Российского государства в сложившейся экономической ситуации является поиск новых инструментов решения экономических проблем, что напрямую связано с разработкой дополнительных способов пополнения бюджетных фондов и мер по противодействию уклонения от налогообложения. Одним из таких инструментов выступает налоговая амнистия. Между тем до настоящего времени законодательством о налогах и сборах не предусмотрены ни само понятие налоговой амнистии, ни механизм ее проведения. Кроме того, налоговая амнистия, с одной стороны, направлена на привлечение в бюджет дополнительных финансовых ресурсов, а также на профилактику налоговых правонарушений, но с другой – может привести к дестабилизации отношений в налоговой сфере, а также увеличению числа лиц, уклоняющихся от уплаты налогов. Исключение негативных последствий данного мероприятия предопределяет необходимость глубокой теоретической разработки условий и деталей финансово-правового регулирования налоговой амнистии. На сегодняшний день комплексных, всесторонних, системных исследований проблем финансово-правового регулирования налоговой амнистии предпринято не было. В связи с изложенным тема диссертации Т.А. Беловой является актуальной и перспективной, ее исследование соответствует современным тенденциям развития как налогового законодательства и практики его применения, так и теории налогового и финансового права.

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

Цель исследования – разработка теоретической модели правового института налоговой амнистии, раскрывающей сущность последней и

особенности ее правового регулирования и позволяющей разработать научно обоснованные рекомендации по совершенствованию правового порядка объявления и реализации налоговых амнистий в Российской Федерации – достигнута.

Научная новизна работы состоит в том, что посредством методологического обеспечения на основе анализа теоретического и эмпирического материала впервые комплексно исследованы и сформированы концептуальные теоретические положения о налоговой амнистии как самостоятельном институте в системе налогового права.

Т.А. Беловой самостоятельно выявлено несколько аспектов понятия «налоговая амнистия» и дана его авторская формулировка. Особое внимание уделено вопросу о месте правовых норм, регулирующих однородные отношения, возникающие на основании правового акта об объявлении налоговой амнистии, в системе налогового и финансового права, а также российского законодательства в целом. Предложена модель правового регулирования налоговой амнистии; приведена характеристика правового акта об объявлении налоговой амнистии; выявлены факторы, способствующие положительному эффекту его реализации. Впервые разработана модель нормативно-правового акта об объявлении налоговой амнистии в отношении налогоплательщиков и налоговых агентов, своевременно не уплативших налог на доходы физических лиц, полученные от предоставления жилых помещений по договору найма или аренды.

Личный вклад соискателя в развитие финансово-правовой науки состоит в аргументации самостоятельно сформулированных выводов и рекомендаций, касающихся вопросов финансово-правового регулирования налоговой амнистии.

Язык изложения материала диссертационного исследования говорит о высоком научном уровне соискателя. Т.А. Белова умело и корректно ведет полемику, аргументированно и убедительно отстаивает избранную научную позицию. Структура диссертации логична, ход повествования

последователен. Автореферат диссертации соответствует ее основному содержанию.

Диссертационное исследование Т.А. Беловой содержит ряд теоретических положений, которые представляются интересными и заслуживающими внимания. Так, ею разработано авторское определение понятия «налоговая амнистия», при этом оно рассмотрено в нескольких аспектах: как государственно-правовой акт, как особый метод финансовой деятельности государства и как правовой институт (с. 23-36).

На основе анализа системы юридической ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах и идентификации налоговой ответственности в качестве разновидности финансово-правовой ответственности Т.А. Беловой выявлена особенность налоговой амнистии как основания освобождения от налоговой, а не какой-либо иной юридической ответственности (с. 27-32).

Исследование юридических критериев обособления совокупности норм, регулирующих общественные отношения, возникающие на основании правового акта об объявлении налоговой амнистии, предмета и метода их регулирования позволило автору обосновать принадлежность института налоговой амнистии к налоговому праву (с. 38-41).

Теоретическая значимость работы проявляется в определении институциональной принадлежности налоговой амнистии в системе налогового права. Аргументировано, что налоговая амнистия – одновременно институт налогового права и субинститут финансового права (с. 41-45). Заслуживает внимания и вывод автора о том, что институт налоговой амнистии является одновременно межотраслевым институтом российского законодательства (с. 49).

Используя системно-структурный и сравнительно-правовой методы и руководствуясь концепцией общей теории права о дифференциации юридической ответственности и соотношении отраслей права, Т.А. Беловой обоснована необходимость отграничения налоговой амнистии от иных видов экономических амнистий (финансовой амнистии, амнистии капиталов и

амнистии налоговых преступлений), выявлено содержание указанных понятий и обосновано их самостоятельное значение (с. 51-62).

Вызывает интерес и аргументация автора об установлении конкретных предельных денежных размеров для определения круга субъектов, имеющих право на налоговую амнистию. Предложено действие правового акта об объявлении налоговой амнистии распространить как на лиц, чьи недоимки по налогам налоговым органам на момент объявления амнистии неизвестны, так и на лиц, в отношении которых возбуждены дела о выявленных налоговых правонарушениях, но решения о взыскании налогов, пеней и штрафов еще не приняты и общая сумма недоимок по налогу (объекту налоговой амнистии) не превышает определенных размеров (у физических лиц – 600 тыс. руб., у организаций – не более 2 млн руб.) (с. 103).

Ценными для финансово-правовой науки и практики являются выявленные на основе исследования особенностей института налоговой амнистии, отечественного и зарубежного опыта проведения налоговых амнистий, факторы, способствующие положительным итогам данного мероприятия, и предложенная модель правового регулирования механизма проведения налоговой амнистии в России (с. 150-159).

Научное комплексное осмысление проблемных вопросов с использованием различных общих и частных методов исследования позволило диссертанту разработать и предложить основные направления совершенствования российского законодательства в части правовой регламентации объявления и реализации налоговой амнистии.

Заслуживает внимание предложение диссертанта по распространению действия института налоговой амнистии и применения его в качестве средства решения проблемы легализации доходов, полученных от предоставления жилых помещений по договору найма или аренды. В рамках данного вопроса Т.А. Беловой разработан модельный акт «Об объявлении налоговой амнистии в отношении лиц, не уплативших налог на доходы физических лиц, полученные от предоставления жилых помещений по

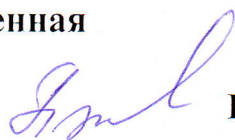
договору найма или аренды», что свидетельствует как о высокой научной, так и о практической значимости выводов диссертационной работы.

Характеризуя личность диссертанта, следует отметить, что в процессе работы Т.А. Белова зарекомендовала себя как целеустремленный, добросовестный и ответственный исследователь. Результаты, полученные автором, прошли апробацию и в настоящий момент отражены в двенадцати научных статьях (три из них – в российских рецензируемых научных журналах, перечень которых утвержден ВАК при Минобрнауки России), доложены на научно-практических конференциях, апробированы в деятельности суда общей юрисдикции, что подтверждается актом о внедрении.

Таким образом, диссертация Т.А. Беловой на тему «Институт налоговой амнистии и его место в системе налогового права» является самостоятельным научным исследованием актуальной проблемы, отличается научной новизной и обоснованностью содержащихся в ней теоретических и практических положений и соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723). Автор диссертации Белова Татьяна Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

### Научный руководитель

доктор юридических наук, профессор,  
заведующий кафедрой финансового, банковского  
и таможенного права ФГБОУ ВПО  
«Саратовская государственная  
юридическая академия»



Покачалова Елена Вячеславовна

18 декабря 2014 г.

