

Отзыв

научного руководителя на диссертацию

Мамедова Ниджата Джамиль Оглы

**«Механизм налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации»,
представленную на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности**

5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Функции налогообложения включены в предмет исследования многих социальных наук, в том числе, в предмет правовой науки. Особенность регулирующей функции как предмета исследования заключается в том, что научный поиск предполагает анализ эффективности налогообложения не только с точки зрения достижения сугубо фискальных целей, но и выполнения других публично-значимых задач. В части правового регулирования налогообложения сельскохозяйственной деятельности к таким задачам относится задача по созданию комфортной налоговой среды для сельскохозяйственных товаропроизводителей, что непосредственно связано с обеспечением продовольственной безопасности Российской Федерации.

Актуальность темы диссертации обусловлена также исследованием налогового стимулирования малого предпринимательства. Рисковый характер сельского хозяйства формирует особые условия для осуществления данного вида хозяйствования, что определяет потребность в специальном правовом регулировании.

Диссертационное исследование Н.Д. Мамедова отличается научной новизной, теоретической и практической значимостью. Научную новизну диссертации определяет авторский, оригинальный, новаторский подход к рассматриваемым вопросам с использованием современной научной методологии. Н.Д. Мамедовым раскрыта структура механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере (стр. 68, 69 диссертации), проведена классификация мер налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере (стр. 104 диссертации), выявлены задачи правового механизма налогообложения сельскохозяйственной деятельности (стр. 160 диссертации), предложены изменения действующего законодательства о налогах и сборах, направленные на повышение эффективности налогового стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей (стр. 80, 105 диссертации).

Цель исследования заключается в формировании концепции налогово-правового стимулирования развития малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации для построения целостной модели организации налогообложения в указанном виде предпринимательской деятельности.

Диссертант успешно достиг поставленной цели, решив все исследовательские задачи и представив концепцию налогово-правового стимулирования развития малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации. В результате проведенного исследования разработаны концептуальные основы налогово-правового стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей с использованием положений действующего налогового законодательства, материалов судебной практики, научных взглядов ученых и собственных обоснованных и достоверных изысканий автора.

Личный вклад диссертанта в развитие науки налогового права состоит в аргументации самостоятельно сформулированных выводов и положений, которые в совокупности составили целостную картину налогового стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации.

Наиболее значимыми положениями диссертации являются следующие:
разработана концепция механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве;

определено понятие «механизм налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере Российской Федерации»;

сформулированы предложения по развитию правового механизма налогообложения малого предпринимательства в сельском хозяйстве.

По всем вопросам, исследованным в диссертации, автором сформулированы собственные выводы. Следует поддержать вывод Н.Д. Мамедова о том, что особенностью налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации выступает возможность применения сельскохозяйственными товаропроизводителями специального налогового режима – единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН). В системе налогов и сборов Российской Федерации только данный вид хозяйственной деятельности имеет специальное регулирование.

Интересным представляется предложение автора о расчете доли доходов от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов по результатам не одного, а трех налоговых периодов (стр. 108 диссертации). Данное предложение развивает идею повышения гибкости в применении специальных налоговых режимов, уже реализованную в конструкции упрощенной системы налогообложения (пункт 4 статьи 346.13 Налогового кодекса РФ), а также рассматриваемую как одно из направлений налоговой реформы. Следует поддержать предложение Н.Д. Мамедова о наделении субъектов Российской Федерации правом устанавливать дифференцированные налоговые ставки по патентной системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Данное предложение учитывает различия природных условий осуществления сельскохозяйственной деятельности в субъектах Российской Федерации, а

также направлено на повышение самостоятельности и ответственности публично-правовых образований в осуществлении налоговой деятельности в пределах своей территории.

Применение исторического и сравнительно-правового методов познания позволило автору аргументировать особое значение регулирующей функции налогообложения применительно к сельскохозяйственной деятельности. В различные этапы развития Российского государства при налогообложении сельского хозяйства учитывалось его особое значение для обеспечения продовольственной безопасности и выполнения других публично-значимых задач.

Особое внимание в диссертации уделено вопросу соотношения понятий «налоговые льготы» и «налоговые преференции» в механизме налогового стимулирования деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей. Автор приходит к аргументированному заключению о том, что такие налоговые преференции как льготная налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость при реализации некоторых продовольственных товаров (стр. 111 диссертации) или исключение из объектов налогообложения транспортным налогом сельскохозяйственной техники являются обязательными для налогоплательщика (стр. 112, 123 диссертации). Устанавливая обязательные налоговые преференции, государство не только стимулирует развитие сельскохозяйственной деятельности и делает социально-значимые продукты более доступными для населения.

Определенное значение для науки налогового права представляет анализ элементов ЕСХН, обусловленных особенностями осуществления сельскохозяйственной деятельности (сезонностью, рисковым характером, сложностью планирования, др.). Выявление объективных факторов, влияющих на формирование налоговой базы, направлено на обеспечение принципа экономической обоснованности налогообложения (стр. 124 диссертации).

Интересным является вывод диссертанта о единстве механизма налогового стимулирования сельскохозяйственной деятельности как в общей системе налогообложения, так и в специальном налоговом режиме (стр. 87 диссертации). Следует поддержать предложение Н.Д. Мамедова о разрешении переноса инвестиционного налогового вычета при переходе с общей системы налогообложения на единый сельскохозяйственный налог (стр. 104 диссертации).

Проведенный автором анализ правоприменительной практики по вопросам взимания ЕСХН, а также иных налогов, подлежащих уплате при осуществлении сельскохозяйственной деятельности, позволил выявить наиболее проблемные вопросы налогообложения деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей (стр. 139 диссертации).

В целом в диссертации, обладающей внутренним единством, Н.Д. Мамедовым разработаны концептуальные теоретические положения

налогового стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации, которые можно квалифицировать как решение научной задачи, имеющей значение для развития науки налогового права.

Диссертация выполнена на высоком научном уровне, присутствует необходимая доля полемичности. В ходе проведенного исследования Н.Д. Мамедов показал умение самостоятельно мыслить, вести корректную научную полемику, ставить и решать актуальные научные вопросы.

Основные положения диссертации нашли отражение в 12 научных публикациях автора по теме исследования, в том числе в 4 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 Н.Д. Мамедов 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 законодательства о налогах и сборах, направленные на совершенствование налогового стимулирования малого предпринимательства в сфере сельского хозяйства Российской Федерации, что можно признать решением научной задачи, имеющей значение для развития науки налогового права. Необходимо отметить творческий подход Н.Д. Мамедова к осмысленным вопросам, что подтверждается многочисленными выводами в результате исследования.

Результаты научного исследования используются в учебном процессе ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения» при изучении студентами очной и заочной форм обучения, обучающимися по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, квалификация «бакалавр», дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право»

Таким образом, диссертация Н.Д. Мамедова «Механизм налогового-правового стимулирования сельско-хозяйственной деятельности в Российской Федерации» является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны концептуальные теоретические положения налогового стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве, которые можно квалифицировать как решение научной задачи, имеющее значение для развития налогового права.

Диссертация соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, установленным разделом II Положения о

присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 (с изм. от 25.01.2024 № 62), а ее автор Мамедов Ниджат Джамиль Оглы по результатам публичной защиты заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

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

Михаил Николаевич Садчиков

« 04 » 06 2024 г.

Контактная информация:

Садчиков Михаил Николаевич, доктор юридических наук, доцент
(специальность 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»

410056, г. Саратов, ул. Вольская, дом 1

тел.: (8452) 299-202

e-mail: post@ssla.ru

Официальный сайт: <http://www.cгюа.рф/ru/>

