

ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию

Островской Наталии Борисовны «Государственные (муниципальные) медицинские организации как участники налоговых правоотношений: теоретико-правовые основы», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

В условиях формирования Российской Федерации как социального государства особая роль в удовлетворении потребностей в охране, укреплении и восстановлении здоровья населения отводится государственным (муниципальным) медицинским организациям. Выстраивая обоюдовыгодные отношения, государство наделяет настоящих субъектов особым налогово-правовым статусом, определяющим особенности в исчислении ряда налогов.

В связи с изложенным совершенствование правового регулирования налоговых отношений с участием государственных (муниципальных) медицинских организаций в настоящее время и на перспективу представляется одним из важнейших условий социально-экономического развития Российской Федерации.

Совокупность отношений, складывающихся в сфере налогообложения государственных (муниципальных) медицинских организаций, характеризуется сложностью и многогранностью, вследствие чего создает отдельные проблемы в правоприменительной практике налоговых органов. Избранная тема до настоящего момента оставалась малоисследованной в рамках науки налогового и финансового права, что повышает актуальность и востребованность новаторских теоретических исследований.

Поставленная в диссертации цель по формированию концептуальных основ правового регулирования участия государственных (муниципальных) медицинских организаций в налоговых отношениях, которые позволят

усовершенствовать действующее законодательство (с. 5), достигнута, обозначенные задачи (с. 5-6) успешно решены, выработанные концептуальные положения в целом характеризуются научной новизной и логической завершенностью. Основные значимые положения, касающиеся специфики участия государственных (муниципальных) медицинских организаций в налоговых правоотношениях, проанализированы с позиции их соответствия положениям правовой теории, действующего законодательства и правоприменительной практики.

Диссертационное исследование Н.Б. Островской содержит ряд теоретических положений, представляющих научный интерес. На основании теоретических выводов с высокой степенью аргументации обоснована необходимость внесения изменений в действующее законодательство (с. 105, 107, 116-117, 117-118).

Основываясь на положениях текущего законодательства, научных взглядах ученых и собственных обоснованных изысканиях, Н.Б. Островская формулирует авторское определение медицинской услуги и выделяет особенности, позволяющие отграничить медицинские услуги от услуг смежного характера (с. 27-29).

Диссертант справедливо констатирует, что потребности сегодняшней реальности требуют приведение законодательства, регулирующего сферу медицинской деятельности, во взаимосогласованную систему, полно и всесторонне охватывающую многообразные общественные отношения (с. 35). Необходимо признать верными и обоснованными выводы Н.Б. Островской о том, что попытки изменить сложившуюся систему отношений в сфере медицинской деятельности путем разработки и принятия отдельных нормативных правовых актов являются на данном этапе нецелесообразными, а путем проведения кодификации – преждевременными (с. 35). В связи с необходимостью использования материалов в повседневной деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, а также в целях обеспечения широкого доступа сотрудников медицинских

организаций к правовой информации и повышения эффективности правотворческой и правоприменительной практики автором доказывается целесообразность применения системно-предметного порядка инкорпорации сферы здравоохранения (с. 36-37).

Следует поддержать позицию Н.Б. Островской относительно необходимости включения в структуру налогово-правового статуса государственных (муниципальных) медицинских организаций целей, задач, принципов, функций, прав и обязанностей, форм и методов деятельности, гарантий, а также налогово-правовой ответственности (с. 61-64), поскольку это позволяет реально отразить положение рассматриваемых субъектов в существующем механизме государства.

В ходе исследования акцентируется внимание на возможности государственных (муниципальных) медицинских организаций привлекать дополнительные источники финансирования, в том числе путем осуществления приносящей доход деятельности, анализируется характер такой деятельности (с. 80-85). Сделанные автором выводы о том, что роль и функции, которые призваны выполнять государственные (муниципальные) медицинские организации, подразумевают их дистанцирование от предпринимательской активности (с. 82), однако законодательное закрепление категории «приносящая доход деятельность» не повлекло полного отказа от квалификации такой деятельности в качестве предпринимательской (с. 84), представляются вполне обоснованными.

Диссертантом приведены достаточные аргументы в пользу применения института ускоренной амортизации в отношении основных средств, используемых для осуществления государственными (муниципальными) медицинскими организациями медицинской деятельности (с. 105-107), обозначены соответствующие рекомендации по совершенствованию законодательства (с. 107).

Следует признать научно обоснованным вывод о целесообразности освобождения от НДС услуг по передаче медицинских изделий не только по

договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, но и по договорам аренды с правом выкупа, аренды, финансовой аренды (лизинга), пользования, а также контрактам жизненного цикла (с. 116-117), на основании которого автором внесены соответствующие изменения в законодательство (с. 117).

В рамках исследования Н.Б. Островской проведен анализ практики освобождения от региональных и местных налогов государственных (муниципальных) автономных и бюджетных медицинских учреждений в различных субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях (с. 126-132), который позволил сделать вывод о том, что в преобладающем числе субъектов Российской Федерации и муниципальных образований данный вопрос остается неурегулированным. С учетом вынужденного характера занятия приносящей доход деятельностью государственными (муниципальными) медицинскими учреждениями на современном этапе, а также социальной значимости предоставляемых услуг диссертантом доказывается необходимость снижения финансовой нагрузки на медицинские учреждения данных типов путем предоставления им представительными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований налоговых льгот по региональным и местным налогам (с. 135-137).

Основные положения и выводы Н.Б. Островской в достаточной мере апробированы, а именно:

отражены в 15 научных статьях общим объемом 4,3 а.л., четыре из которых опубликованы в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций;

изложены в докладах на международных научно-практических мероприятиях и научных форумах всероссийского уровня;

применяются в образовательной деятельности ФГБОУ ВО «Саратовский государственный медицинский университет им. В.И. Разумовского» Минздрава России, что подтверждается актом внедрения.

Содержащиеся в исследовании выводы и рекомендации могут представлять интерес для законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления, работников налоговых органов, государственных (муниципальных) медицинских организаций, а также могут быть использованы в процессе преподавания учебных курсов «Финансовое право» и «Налоговое право» в юридических вузах и на юридических факультетах.

Автореферат диссертации Н.Б. Островской отражает основное содержание диссертационной работы.

В ходе исследования диссертантом проявлено умение ставить и решать актуальные научные вопросы, отстаивать избранную научную позицию. Н.Б. Островская зарекомендовала себя как целеустремленный, инициативный и ответственный исследователь. Диссертация обладает внутренним единством, содержит аргументированные научные результаты и положения, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку налогового права. Необходимо отметить творческий подход Н.Б. Островской к исследуемым вопросам, что подтверждается многочисленными выводами, сделанными по ходу работы.

Таким образом, диссертация Н.Б. Островской «Государственные (муниципальные) медицинские организации как участники налоговых правоотношений: теоретико-правовые основы» является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой; отличается научной новизной и обоснованностью содержащихся в ней теоретических и прикладных положений и соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября

Sam

« 10 » 01 2019 г.

