

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. проректора по научной работе

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский

федеральный университет»

кандидат юридических наук

доцент



М.С. Трофимов

«14»

апрель

2022 г.

ОТЗЫВ

**ведущей организации - федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования**

«Северо-Кавказский федеральный университет» на диссертацию

Сиротской Дарьи Евгеньевны

**на тему: «Финансово-правовое регулирование региональной
инвестиционной деятельности (на примере Краснодарского края)»,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности**

12.00.04 - Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Актуальность темы диссертационного исследования Д.Е. Сиротской обуславливается следующими обстоятельствами.

В настоящее время приоритетным направлением развития российского государства является совершенствование инвестиционной деятельности, призванной обеспечить приток капиталов в экономику как внутри страны (средства организаций, сбережения населения), так и из вне (иностранные инвестиции), а также способствующей построению инфраструктуры, увеличению числа работающего населения, развитию инновационного сектора экономики, импортозамещению и позволяющей решать иные социально-экономические задачи.

Важными источниками роста отечественной экономики могут и должны являться хозяйственные комплексы регионов, так как именно в них

сосредоточены основные производственные мощности и ресурсы, однако потенциал многих отечественных регионов и территорий в настоящее время используется недостаточно.

Развитие региональной инвестиционной деятельности зависит от множества факторов, среди которых большое значение придается качеству законодательной базы, обеспечивающей потенциальным инвесторам объективные перспективы осуществления деятельности, а также защиту их прав и законных интересов. При этом особую роль играют финансово-правовые нормы, регулирующие инвестиционную деятельность, поскольку стимулирование инвестиций во многом зависит именно от финансово-правовых инструментов, применяемых к ним, в частности налоговых льгот. Финансовая наука и практика налогообложения убедительно доказывают, что в налогах заложен высокий потенциал воздействия на социально-экономическое развитие общества, в том числе и на инвестиционную активность.

Несмотря на то, что в юридической литературе инвестиционная деятельность неоднократно выступала предметом исследований, финансово-правовому регулированию региональной инвестиционной деятельности не уделялось должно внимания в доктрине, что обуславливает актуальность проведенного Д.Е. Сиротской исследования.

Заявленная соискателем цель диссертационного исследования, заключающаяся в формировании концептуальных основ финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности с учетом опыта Краснодарского края и выработке рекомендаций по совершенствованию финансово-правовых норм, регулирующих инвестиционную деятельность на уровне регионов, – достигнута в полном объеме. Задачи, поставленные автором, успешно решены.

Научная новизна диссертации Д.Е. Сиротской не вызывает сомнений и обусловлена обращением автора к комплексному осмыслению основ финансово-правового регулирования региональной инвестиционной

деятельности, анализу инвестиционной практики Краснодарского края как одного из наиболее развитых регионов Российской Федерации.

Структура диссертации соответствует логике научного исследования и его задачам, изложение материала является корректным и последовательным. Методология научного исследования, выбранная соискателем, позволила раскрыть содержание темы и обосновать полученные выводы. Достоверность исследования не вызывает сомнений, так как результаты работы, основные выводы и положения базируются на достаточном нормативном, научном и эмпирическом материале (свыше 200 источников).

Содержащиеся в диссертации положения и выводы могут быть использованы в правотворческой и правоприменительной деятельности, а также в образовательном процессе.

Структура диссертации обусловлена поставленными задачами и состоит из введения, двух глав, восьми параграфов, заключения, библиографического списка использованных источников и двух приложений.

Анализируя легальные дефиниции инвестиций и имеющиеся в науке подходы к их определению, соискатель справедливо указывает на отсутствие единообразия в понимании основополагающего понятия «инвестиции», а также на несогласованность в части определения объектов вложения и конечной цели, что приводит к неоднозначному толкованию отдельными инвесторами своего правового положения (с. 21-25). В этой связи вывод о необходимости приведения в соответствие понятийного аппарата инвестиционной деятельности с целью исключения возможных правовых коллизий видится обоснованным и своевременным. А дефиницию региональной инвестиционной деятельности (положение 1, с. 34), разработанную автором, следует признать удачной, хотя и не бесспорной.

Рассмотрение генезиса развития в российском государстве инвестиционной деятельности как части публичной финансовой деятельности позволило Д.Е. Сиротской выделить шесть основных этапов, каждый из которых характеризуется определенными экономическими

процессами, свойственными конкретному периоду времени (положение 2, с. 51-52). Изучение исторического опыта трансформации финансовой деятельности будет способствовать выработке основных направлений совершенствования региональной инвестиционной деятельности с учетом реальной оценки современной экономической ситуации и ошибок прошлого.

Следует поддержать соискателя, обосновывающего необходимость отказа от дуалистического подхода в регулировании иностранных и национальных инвестиций, в связи с чем предложено принять федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации» и представлена его концепция (с. 15, 63-64). Безусловно, с учетом действия разрозненных, зачастую противоречащих друг другу нормативных правовых актов, регулирующих инвестиционные правоотношения, предложение о принятии единого федерального закона видится обоснованным и актуальным.

Несомненный научный интерес представляют суждения автора об осуществлении инвестиционной деятельности на основе принципа сбалансированности государственных и частных интересов, сглаживании противоречий между интересами государства и интересами частных субъектов (с. 69-73). Безусловно, использование механизмов государственно-частного партнерства в рамках инвестиционной деятельности предоставляет ряд преимуществ не только государству, но и частным инвесторам и обществу в целом.

Заслуживают внимания и выделенные автором направления современного нормативного правового регулирования инвестиционной деятельности на уровне регионов (положение 5, с. 90).

Положительным моментом работы выступает подробное рассмотрение всех элементов финансовых правоотношений в рамках региональной инвестиционной деятельности (с. 100-112), а также разграничение субъектов инвестиционной деятельности и субъектов финансовых правоотношений, которые возникают в связи с инвестиционной деятельностью (с. 109).

Подробно проанализированы меры государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Краснодарского края, реализуемые в основном с помощью средств бюджетно- и налогово-правового регулирования (с. 116-123), что позволило соискателю дифференцировать государственную поддержку на непосредственно ориентированную на инвестиционную деятельность и применяемую в отношении иных видов деятельности, но косвенно способствующую улучшению инвестиционного климата.

Автором проведена серьезная аналитическая работа в отношении перспектив совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности. Заслуживает внимания аргументация таких инструментов налогового стимулирования инвестиционной деятельности как льготы и преференции (с. 140-141), а также выделение направлений стимулирования инвестиционной деятельности посредством налогово-правовых инструментов (положение 8, с. 142).

Отмеченные выше достоинства свидетельствуют о самостоятельном характере и высоком теоретическом уровне представленного Д.Е. Сиротской диссертационного исследования. Выводы, сформулированные в работе, логичны, убедительны и углубляют существующие представления о региональной инвестиционной деятельности.

Вместе с тем наряду с указанными достоинствами рассматриваемой работы, в ней, как в любом творческом научном исследовании, имеются некоторые спорные вопросы, требующие дополнительной аргументации.

1. Анализируя федеральное и региональное законодательство, регулирующее инвестиционную деятельность, автор отмечает его прогрессивность, указывает на то, что оно содержит необходимый правовой базис для активизации региональной инвестиционной деятельности (с. 91). Вместе с тем из текста диссертации недостаточно ясно, какова роль

финансово-правового регулирования в системе нормативно-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности?

2. Отмечая важность основополагающих финансово-правовых начал для сферы инвестирования, соискатель достаточно подробно характеризует общие и специальные принципы финансово-правового регулирования инвестиционной деятельности в субъектах Российской Федерации (положение 3, с. 66-77). Не отрицая значимость подобной классификации, думается, что работа существенным образом выиграла бы, если бы автор рассмотрел систему принципов инвестиционной деятельности исходя из иных оснований, например, по сфере действия.

3. Не бесспорными видятся выделенные Д.Е. Сиротской особенности финансовых правоотношений в рамках региональной инвестиционной деятельности (положение 4, с. 124), поскольку они характеризуют инвестиционную деятельность в целом.

4. Соглашаясь в целом с выводом автора о том, что ограничение размера суммы, с которой может быть получен инвестиционный налоговый вычет, не способствует привлечению дополнительных ресурсов населения в инвестиционные проекты, представляется недостаточно обоснованным предложение соискателя об изложении подп. 1 п. 3 ст. 219.1 НК РФ в следующей редакции: «налоговый вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет, но не более одного миллиона рублей» (с. 146). Неясно, почему автор предлагает именно данную сумму денежных средств, подпадающую под инвестиционный налоговый вычет.

5. Соискателем предлагается разработать и принять на федеральном уровне Единую методику оценки эффективности налоговых льгот, с целью контроля и учета информации, подтверждающей целесообразность ее применения с экономической, бюджетной и социальной эффективностью (с. 147-148). При этом подобные методики приняты на региональном уровне и используются при планировании консолидированных региональных

бюджетов. В этой связи требует дополнительной аргументации предложение автора о необходимости разработки единой методики на федеральном уровне.

Указанные замечания носят частный характер, касаются дискуссионных моментов и не влияют на общую положительную оценку представленной к защите диссертации. Большинство из них направлены на поддержку автора в дальнейшей разработке вопросов финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности.

Автореферат диссертации соответствует содержанию и структуре научно-квалификационной работы, а также отражает новизну и основные положения проведенного Д.Е. Сиротской исследования. Опубликованные автором научные статьи, в том числе в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, отражают основные выводы диссертационного исследования.

Диссертационное исследование Д.Е. Сиротской является самостоятельной, обладающей внутренним единством, завершенной научно-квалификационной работой, содержит положения, обладающие научной новизной, совокупность которых свидетельствует о личном вкладе соискателя в науку финансового права.

Диссертация Д.Е. Сиротской на тему «Финансово-правовое регулирование региональной инвестиционной деятельности (на примере Краснодарского края)» соответствует специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право и отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук Разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 11.09.2021 № 1539), а ее автор – Дарья Евгеньевна Сиротская заслуживает присвоения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Отзыв подготовлен доктором юридических наук, профессором, заведующим кафедрой административного и финансового права Юридического института федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» Смирновым Дмитрием Анатольевичем.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры административного и финансового права Юридического института (протокол № 12 от 12 апреля 2022 г.).

Директор Юридического института,
заведующий кафедрой административного и
финансового права,
доктор юридических наук,
профессор

Дмитрий Анатольевич Смирнов



Контактная информация:

ФГАОУ ВО Северо-Кавказский федеральный университет,
355017, г. Ставрополь, ул. Пушкина, д. 1, строение 2 (корпус 20), кафедра
административного и финансового права Юридического института
Тел.: (8652) 35-50-74, (доб. 45-40), E-mail: afp.urinst@mail.ru

Сведения о ведущей организации:

1. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет»; СКФУ

2. Россия, г. Ставрополь, ул. Пушкина, 1

3. Почтовый адрес: 355017, г. Ставрополь, ул. Пушкина, 1;

тел./факс: (8652) 95-68-08;

e-mail: info@ncfu.ru

официальный сайт: <https://www.ncfu.ru>

4. Основные публикации работников ведущей организации по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Смирнов Д.А.* Актуальные направления развития финансового права и финансово-правового профиля в Северо-Кавказском федеральном университете // Гуманитарные и юридические исследования. 2017. № 2. С. 50-62.

2. *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э.* Запреты в финансовом праве: понятие, виды и формы реализации // Гуманитарные и юридические исследования. 2017. № 4. С. 145-150.

3. *Амвросова О.Н., Атаян Г.Ю.* Банковская тайна: проблемы законодательного и практического правоприменения // Государственная служба и кадры. 2018. № 2. С. 125-130.

4. *Амвросова О.Н., Атаян Г.Ю.* Некоторые проблемы использования расчетной (дебетовой) карты // Закон и право. 2018. № 6. С. 53-60.

5. *Боташева Л.Э., Первышов Е.А.* Финансово-правовое регулирование банковской деятельности: актуальные направления в условиях цифровизации // Проблемы экономики и юридической практики. 2018. № 4. С. 130-131.

6. *Касевич Е.В., Станкевич Г.В.* Банк России как орган валютного регулирования и валютного контроля: отдельные актуальные аспекты // Гуманитарные и юридические исследования. 2018. № 2. С. 173-181.

7. *Мельникова В.А.* К вопросу о развитии финансово-правовых стимулов в современных экономических условиях // Пробелы в российском законодательстве. 2018. № 3. С. 240-243.

8. *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э.* К вопросу об особенностях налогообложения на территориях со специальным режимом предпринимательской и инвестиционной деятельности // Правовая политика и правовая жизнь. 2018. № 4. С. 78-83.

9. *Касевич Е.В.* Договор банковского вклада: анализ актуальной судебной практики // Социально-гуманитарные знания. 2019. № 4. С. 175-180.

10. *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э.* К вопросу о правовых аспектах развития цифровой экономики // Юридическая наука и практика. Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. № 3 (47). С. 163-167.

11. *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э., Леонов А.Н.* Трансформация финансово-правовых отношений в условиях цифровой экономики // Гуманитарные и юридические исследования. 2019. № 2. С. 152-156.

12. *Мельникова В.А.* Биотехнологическое и медицинское направления привлечения финансовых ресурсов посредством прямого инвестирования как фактор стабилизации и развития экономики в современных условиях // Правовая политика и правовая жизнь. 2021. № 2. С. 167.

ОТЗЫВ

**официального оппонента на диссертацию Сиротской Дарьи Евгеньевны
на тему: «Финансово-правовое регулирование региональной
инвестиционной деятельности (на примере Краснодарского края)»,
представленную на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности
12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право
(Саратов, 2022 г., 192 с.)**

На сегодняшний день инвестиционная активность является одним из основных инструментов совершенствования экономической сферы жизнедеятельности российского государства и способом качественного улучшения уровня жизни общества. Для ее развития на федеральном и региональном уровнях проводится существенная работа по привлечению инвесторов, которая включает в себя разнообразные формы деятельности, начиная от совершенствования нормативно-правовых положений, регламентирующих инвестиционные процессы, и заканчивая применением целого ряда разнообразных финансово-правовых инструментов, что является весьма распространенной практикой.

Отдельные вопросы правового регулирования инвестиционной деятельности, проблемы, связанные с налогообложением инвестиционной деятельности затрагивались в трудах ученых экономистов и правоведов, однако проблематика теории финансово-правового регулирования инвестиционной деятельности, влияния налоговых инструментов на инвестиционную привлекательность и темпы роста российской экономики не исчерпана. Изменения, происходящие на макроэкономическом уровне, в условиях налогообложения, а также в инвестиционной сфере требуют новых исследований, рассматривающих возможности использования финансово-правовых инструментов на современном этапе развития экономики России и региональной инвестиционной деятельности.

В этой связи диссертационное исследование Д.Е. Сиротской представляется весьма актуальным и представляющим научный интерес.

Автором справедливо отмечается, что сущность и специфику региональной инвестиционной деятельности целесообразно рассматривать на примере конкретного субъекта Российской Федерации, в котором активно развивается данный вид деятельности (с. 4 диссертации). В качестве такого субъекта РФ диссертантом выбран Краснодарский край, который занимает одно из ведущих мест в экономическом пространстве современного российского государства, является одним из регионов-лидеров в сфере привлечения инвестиций, обладает максимальным инвестиционным потенциалом при минимальном инвестиционном риске.

Постановка цели и задач исследования обусловлена различными аспектами актуальности вопросов финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности. Достижению цели способствовало решение таких задач как: определение сущности инвестиционной деятельности, выделение этапов ее развития, раскрытие содержания нормативно-правовых основ указанной деятельности, систематизация принципов финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности, выявление особенностей правового регулирования инвестиционной деятельности в Краснодарском крае, выявление особенностей реализации финансово-правовых отношений в рамках инвестиционной деятельности, обоснование специфики контроля в области инвестиционной деятельности в Краснодарском крае, определение перспектив совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности и формулирование конкретных предложений (с. 6-7 диссертации). Поставленные задачи были успешно решены диссертантом.

Оценивая новизну проведенного Д.Е. Сиротской исследования, следует отметить, что оно является одной из первых комплексных работ,

посвященных финансово-правовому регулированию региональной инвестиционной деятельности, в основу которой положен практический опыт Краснодарского края. Впервые в теории финансового права предложены меры, применение которых будет способствовать активизации инвестиционных процессов в экономике страны посредством реализации финансово-правовых инструментов.

Диссертация выстроена системно и логически верно. В работе выделено две главы, в которых планомерно исследуются вопросы понятия, генезиса развития, нормативно-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности, а также рассматриваются особенности финансово-правового регулирования инвестиционной деятельности в конкретном субъекте Российской Федерации. Библиографический список, состоящий из 228 использованных источников, свидетельствует о глубокой и всесторонней проработанности автором темы исследования.

Первая глава посвящена рассмотрению общетеоретических и финансово-правовых основ инвестиционной деятельности (с. 19-79 диссертации). Диссертанту удалось систематизировать имеющиеся в науке и законодательстве определения инвестиций, их основные характеристик, в результате чего выделяются специфические особенности инвестиционной деятельности (с. 30-31 диссертации) и делается обоснованный вывод о том, что инвестиционная деятельность представляет собой сложное, многоаспектное явление, требующее фундаментального подхода к изучению его механизма в целях получения достойных результатов (с. 41 диссертации).

Заслуживает внимание и поддержки предлагаемая автором система принципов финансово-правового регулирования инвестиционной деятельности в субъектах Российской Федерации (§ 1.4 диссертации). Весьма ценно, что в диссертации подробно раскрывается принцип сбалансированности государственных и частных инвестиций (с. 69-74 диссертации), поскольку в юридической литературе неоднократно

подчеркивалась невозможность достижения финансовых результатов в инвестиционной сфере без взаимопроникновения интересов или даже зависимости одних интересов от других. Не менее ценным является проведенный автором сравнительный анализ форм взаимодействия государства и бизнеса при реализации инвестиционных проектов (приведен в Приложении 2).

Безусловный практический и научный интерес вызывает вторая глава диссертационного исследования (с. 80-149 диссертации), в которой рассматриваются особенности финансово-правового регулирования инвестиционной деятельности в Краснодарском крае, поскольку только на основе анализа региональной практики можно сформировать целостное представление о перспективах и проблемах использования финансовых инструментов в регулировании инвестиционной деятельности.

Особое внимание Д.Е. Сиротская уделяет вопросам применения мер государственной поддержки инвестиционной деятельности, реализуемым в основном с помощью средств бюджетно- и налогово-правового регулирования (с. 112-123 диссертации). Новаторскими являются положения, посвященные выделению основных направлений стимулирования инвестиционной деятельности посредством налогово-правовых инструментов (с. 142 диссертации). Следует согласиться с автором, что сегодня государство предоставляет множество инструментов, направленных на создание благоприятных условий ведения хозяйственной деятельности в регионах, основными из которых выступают льготы и преференции.

Заслуживает поддержки и одобрения вывод соискателя о том, что в целях совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности Российскому государству необходимо использовать комплекс механизмов по повышению привлекательности инвестиций. Следует применять не только всевозможные налоговые льготы, преференции, но и разрабатывать систему норм, снижающих

административные барьеры при осуществлении деятельности, а также позволяющих развивать региональную инфраструктуру (с. 149 диссертации).

Отмечая высокий уровень научной разработанности заявленной проблематики, можно высказать некоторые замечания, которые в целом носят дискуссионный характер.

1. Развитие современного общества, на сегодняшний день, уже не представляется без цифровых технологий. Инвестиции не являются исключением. Вместе с тем в представленной работе нет анализа современного законодательства по данному вопросу. Также следует обратить внимание соискателя на актуальность развития такой технологии как инвестиционная платформа. Хотелось бы знать мнение Сиротской Д.Е. о возможных перспективах привлечения инвестиций с применением данного вида платформ, а также о реализации Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259 в целом.

2. Представляется дискуссионной и недостаточно обоснованной позиция автора относительно выделения в качестве сдерживающего фактора развития региональной инвестиционной деятельности в Краснодарском крае дефицита и неупорядоченности муниципально-правовых норм, регулирующих инвестиционные правоотношения (положение 6, выносимое на защиту).

3. Диссертант справедливо отмечает, что Краснодарский край является примером субъекта Российской Федерации, где создано весьма прогрессивное региональное законодательство, регламентирующее контроль в инвестиционной сфере, и анализирует механизмы мониторинга и контроля за исполнением нормативных положений законодательных актов края в сфере инвестиционной деятельности (с. 134-136 диссертации). При этом автор оставляет без внимания вопросы ответственности за нарушение

инвестиционного законодательства и не анализирует практику привлечения виновных лиц к ответственности.

4. На с. 140 диссертации автор указывает, что основными инструментами налогового стимулирования инвестиционной деятельности выступают льготы и преференции. При этом в качестве основных направлений стимулирования инвестиционной деятельности автор делает акцент на такие налогово-правовые инструменты как: применение пониженных ставок по налогам, налоговые вычеты, освобождение от НДС отдельных товаров и услуг, амортизационная премия, отсрочка налоговых платежей, уменьшение или полное освобождение от налоговых обязательств, инвестиционный налоговый кредит, освобождение от налогообложения реинвестируемой прибыли, налоговые каникулы и специальные налоговые режимы (положение 8, выносимое на защиту, с. 142 диссертации). Думается, что диссертанту следует пояснить, почему налоговые льготы не могут выступать единственной формой налогового стимулирования региональной инвестиционной деятельности.

Вместе с тем указанные замечания не влияют на общую положительную характеристику представленного диссертационного исследования и могут быть учтены соискателем в своих дальнейших научных изысканиях.

Автором осуществлен критический анализ имеющихся в юридической литературе позиций по рассматриваемой проблематике, с помощью правильно подобранных методов научного познания сделаны грамотные и научно обоснованные выводы, вносящие существенный вклад в теорию финансового права. Диссертация Д.Е. Сиротской является самостоятельным, завершенным исследованием, имеющим теоретическую и практическую значимость.

Результаты диссертационного исследования получили достойную апробацию, о чем свидетельствуют научные статьи, опубликованные

автором, ознакомление с которыми позволяет сделать вывод, что в них нашли отражение наиболее важные и актуальные вопросы, касающиеся правового регулирования региональной инвестиционной деятельности.

В диссертации содержится решение научной задачи, имеющей значение как для развития теории финансово-правовой науки, так и для отрасли финансового права в целом.

Автореферат диссертации включает в себя все необходимые элементы и материалы, отражает сущность проведенного автором исследования. Представленная диссертация и автореферат полностью отвечают **требованиям, предъявляемым научно-квалификационным работам подобного уровня.**

Изложенное позволяет прийти к общему выводу, что диссертационная работа Дарьи Евгеньевны Сиротской «Финансово-правовое регулирование региональной инвестиционной деятельности (на примере Краснодарского края)», представляет собой самостоятельное научное исследование, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку; соответствует требованиям, предъявляемым к данного рода исследованиям, содержащимся в разделе II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 11 сентября 2021 г. № 1539), а ее автор Сиротская Дарья Евгеньевна заслуживает присуждения искомой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент:


доктор юридических наук,
профессор, декан факультета права и управления,
заведующий кафедрой финансового,
налогового и банковского права
СФ ГАОУ ВО «Московский городской
педагогический университет»

Серебрякова Татьяна Александровна



7. А.

7
А. Н. Трушков

Почтовый адрес: 443081, г. Самара, ул. Стара Загора, д. 76

Тел.: + 7 (846) 989-14-36; E-mail: samara@mgpu.ru; Web-сайт:
<http://www.samara.mgpu.ru>

13.04.2022

Сведения об официальном оппоненте:

1. Серебрякова Татьяна Александровна

2. Доктор юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право), доцент

3. Самарский филиал государственного автономного образовательного учреждения высшего образования города Москвы «Московский городской педагогический университет», декан факультета права и управления, заведующий кафедрой финансового, налогового и банковского права

4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Серебрякова Т.А.* К вопросу о формировании и развитии нового правового института – государственно-частное партнерство (муниципально-частное партнерство) // Журнал юридических исследований. 2017. Т. 2. № 1. С. 132-143.

2. *Серебрякова Т.А.* К вопросу о совершенствовании финансово-правовых институтов, поддерживающих социально-экономическую функцию государства // Развитие административного и финансового права: сб. матер. 1-го ежегод. междунар. кругл. стола. Донецк, 2017. С.57-61

3. *Серебрякова Т.А.* Теоретические основы статуса Российской Федерации как особого субъекта обеспечения бюджетных обязательств // Вестник Самарского юридического института. 2018. № 5 (31). С.73-78.

4. *Серебрякова Т.А.* О правосубъектности участников финансовых отношений в условиях формирования цифровой экономики // Цифровая экономика как вектор трансформации правосубъектности участников налоговых отношений в России и за рубежом: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках IV Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой (23 мая 2019 г.). В 2 ч. Ч. 2. Саратов, 2020. С. 60-64.

5. *Серебрякова Т.А.* Прямое участие государства в инвестиционной деятельности: правовые проблемы реализации в условиях цифровой экономики // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сб. науч. тр. по мат. междунар. науч.-практ. конф. в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой (23 июня 2020 г.). В 2 ч. Ч. I. Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. академии, 2020. С. 233-238.

6. *Серебрякова Т.А.* Проблемы современного финансово-правового нормативного регулирования инвестиционной деятельности // Правовая мысль. 2020. № 1. С. 28-32.

7. *Серебрякова Т.А.* Теория регулирования инвестиционной деятельности в современном финансовом праве // Формирование и развитие отраслей права в исторической и современной правовой реальности России. В 12 т. Т. IV.

Финансовое право России: монография / под ред. Р.Л. Хачатурова, Х.В. Пешковой. М.: Юрлитинформ, 2021. С. 488-508.

8. *Серебрякова Т.А.* Мошенничество в кредитно-финансовой сфере: проблемы квалификации // Парадигма. 2021. № 1. С. 43-48.

В диссертационный совет
Д 212.239.01 на базе ФГБОУ ВО
«Саратовская государственная
юридическая академия»
г. Саратов, ул. Чернышевского, 104

ОТЗЫВ
ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА
**на диссертацию Сиротской Дарьи Евгеньевны на тему: «Финансово-
правовое регулирование инвестиционной деятельности (на примере
Краснодарского края)», представленную на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности**
12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

В настоящее время развитие экономических отношений подвержено влиянию внутренних и внешних негативных факторов. Стабилизации экономики может способствовать развитие инвестиционной деятельности, позволяющей укрепить и диверсифицировать экономические процессы, тем самым создав стабильную основу для ее функционирования. Одним из ключевых факторов построения эффективной модели осуществления инвестиций является установление финансово-правового механизма, позволяющего влиять на региональную инвестиционную привлекательность

Поддержка различных отраслей экономики осуществляется, в том числе и за счет бюджетных средств, устанавливаются различные налоговые преференции, что требует системного анализа. Автором успешно исследованы финансовые правоотношения, реализуемые в рамках инвестиционной деятельности, что составляет актуальность проведенного исследования.

Следует согласиться с утверждением автора о том, что «несмотря на активное использование финансово-правовых инструментов в регулировании региональной инвестиционной деятельности, теоретические аспекты заявленной проблематики остаются недостаточно исследованными, что в

целом не способствует повышению инвестиционной привлекательности Российского государства и его субъектов» (стр. 5).

Цель диссертационного исследования Д.Е. Сиротской - формирование концептуальных основ финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности с учетом опыта Краснодарского края и выработка рекомендаций по совершенствованию финансово-правовых норм, регулирующих инвестиционную деятельность на уровне регионов – сформулирована методологически верно и достигнута в полном объеме, чему способствовало решение поставленных автором задач с использованием серьезной методологической базы (стр. 6-8).

Результаты диссертационного исследования, выводы и предложения автора подкрепляются основательной эмпирической базой, которую составили материалы практики применения судами норм финансового и смежного с ним законодательства, регулирующего региональную инвестиционную деятельность; сведения, предоставленные Департаментом инвестиций и развития малого и среднего предпринимательства Краснодарского края, Фондом развития бизнеса Краснодарского края, НАО «Корпорация развития Краснодарского края».

Диссертация Д.Е. Сиротской посвящена выработке концептуальных основ финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности с учетом практических аспектов, что предопределило научную новизну. Исследование содержит авторские предложения по совершенствованию действующего законодательства, а также финансово-правовых основ региональной инвестиционной деятельности.

В работе осуществлена успешная попытка формирования таких дефиниций, как региональная инвестиционная деятельность (стр. 34), финансово-правовые отношения в рамках региональной инвестиционной деятельности (стр. 13), финансовый контроль за инвестиционной деятельностью (стр. 14), что является значимым для развития науки финансового права.

Вполне оправданным представляется внимание соискателя к генезису развития инвестиционной деятельности как части финансовой деятельности государства, поскольку современная система инвестиционной деятельности является итогом процессов, происходящих в данной сфере на различных этапах развития государства.

Диссертантом убедительно доказывается необходимость принятия единого Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации» (стр. 15, 63, 64). Следует согласиться с соискателем, что его принятие позволит избежать множества обусловленных наличием правовых пробелов в инвестиционном законодательстве проблем, а также реализовать инвестиционный потенциал российской экономики и создать долговременную основу привлечения капиталов в развитие страны.

Несомненной новизной отличается разработанная диссертантом система принципов финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности (стр. 66-77). Д.Е.Сиротская предлагает выделять общие принципы, являющиеся универсальными и применимыми в различных сферах и формах инвестирования, в независимости от федерального или регионального уровня деятельности, а также специальные, выделяемые в зависимости от конкретных форм инвестиционной деятельности.

Безусловный интерес вызывает вторая глава диссертационного исследования, в основу которой положен практический опыт использования финансовых инструментов на региональном уровне. В качестве примера автором выбран Краснодарский край как один из наиболее инвестиционно привлекательных регионов Российской Федерации. Вторая глава содержит ряд новых и теоретически обоснованных положений и выводов. Например, выделены направления нормативно-правового регулирования инвестиционной деятельности на уровне регионов (стр. 90), особенности финансовых правоотношений в рамках региональной инвестиционной

деятельности (стр. 124), назначение финансового контроля в инвестиционной сфере (стр. 136).

Удачным следует признать рассмотрение института финансового контроля в рамках региональной инвестиционной деятельности, поскольку посредством контроля за реализацией инвестиционных проектов государственные органы обеспечивают исполнение предусмотренных законом гарантий осуществления инвестиционной деятельности.

Достаточно подробно соискателем исследуются инструменты налогового стимулирования инвестиционной деятельности. Отмечается, что в рамках активизации инвестиционных процессов наиболее значимыми и часто используемыми являются налоги на прибыль организаций и на имущество организаций.

Диссертация имеет логическую структуру, выполнена на высоком теоретическом уровне, изложение материала осуществляется последовательно. Личный вклад автора в разработку концептуальных основ финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности очевиден и не вызывает сомнений.

Обоснованность и достоверность сформулированных автором выводов и предложений подтверждается использованием релевантной научной методологии, изучением достаточного объема отечественной литературы, регионального законодательства, нормативно-правовых актов, собранных эмпирических данных, касающихся финансово-правовой составляющей инвестиционной деятельности.

Несмотря на положительную оценку содержания диссертации, следует отметить наличие в ней ряда дискуссионных вопросов (положений), требующих уточнения или же более развернутого изложения.

1. В положении 6, выносимом на защиту соискатель указывает, что инвестиционный потенциал Краснодарского края, масштаб современных инвестиционных процессов, повышение инвестиционной активности на уровне муниципалитетов положительно повлияют на развитие региона, опыт

которого может быть использован в качестве модели эффективной региональной инвестиционной деятельности. Представляется, что во время публичной защиты диссертанту следует подробнее остановиться на преимуществах финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности Краснодарского края, позволяющих использовать данный региональный опыт в качестве модели эффективной региональной инвестиционной деятельности.

2. Автором отмечается необходимость разработки и принятия на федеральном уровне Единой методики оценки эффективности налоговых льгот с целью контроля и учета информации, подтверждающей целесообразность ее применения в соответствии с экономической, бюджетной и социальной эффективностью (стр. 16, 147-148). Однако недостаточно обосновывается значение данной методики для совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности.

3. Исследуя финансовый контроль в Краснодарском крае в третьем параграфе главы 2, автор, выявляя контролирующие органы, характеризует лишь правовой статус Счетной палаты Российской Федерации, деятельность которой не включает в себя аудит (контроль) за региональными инвестиционными проектами. При этом не характеризуются полномочия контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации. Диссертант ограничился рассмотрением лишь внешнего государственного финансового контроля, в связи с чем не уделено внимание исследованию осуществления внутреннего государственного финансового контроля (Главным контрольным управлением субъекта Российской Федерации) за использованием средств бюджета Краснодарского края, выделяемые на финансирование инвестиционных программ.

В целом диссертационное исследование Сиротской Д.Е. свидетельствует о единолично выполненной, самостоятельной, обладающей внутренним единством научно-квалификационной, творческой работе на

актуальную тему, имеющей научно-теоретическое и практическое значение, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых свидетельствует о решении поставленных задач.

Автореферат Д.Е. Сиротской соответствует предъявляемым требованиям и отражает основное содержание диссертационной работы.

Диссертационное исследование Д.Е. Сиротской на тему: «Финансово-правовое регулирование инвестиционной деятельности (на примере Краснодарского края)» отвечает предъявляемым к данного рода работам требованиям, содержащимся в разделе II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2018 г. № 1168), в силу чего ее автор – Сиротская Дарья Евгеньевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

**Доцент кафедры финансового права
ФГБОУ ВО «Московский
государственный юридический
университет имени О.Е. Кутафина
(МГЮА)», к.ю.н.**

И.В. Петрова

(почтовый адрес: г. Москва, 125993, ул. Садовая-Кудринская, д.9, тел.: 8(499) 244-85-20, e-mail: petrova.inga-888@yandex.ru)

ПОДПИСЬ

ЗАВЕРЯЮ

Начальник отдела

Управления кадров Л.Б. Красильникова

19 04 2022



Сведения об официальном оппоненте:

1. Петрова Инга Вадимовна

2. Кандидат юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право)

3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», доцент кафедры финансового права

4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Петрова И.В.* Внутриведомственный контроль в бюджетной сфере и внутренний финансовый контроль: соотношение понятий // Государственный и муниципальный финансовый контроль. 2017. № 4. С. 11-14.

2. *Петрова И.В.* Финансово-правовые инструменты предоставления юридическим и физическим лицам субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2017. № 8 (36). С. 56-65.

3. *Петрова И.В.* Межбюджетные трансферты как «правовой инструмент» формирования публичных финансов // Публичные финансы в XXI веке: сб. науч. ст. междунар. науч.-практ. конф. (18 декабря 2014 г.) / под ред. А.Д. Селюкова и В.А. Слепова. М.: Русайнс, 2017. С. 150-153.

4. *Петрова И.В.* Порядок финансирования из бюджетов муниципальных образований контрольно-счетных органов // Финансовое правоотношение: доктринальные и правоприменительные аспекты: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. (28 сентября 2016 г.) Саратов: Изд-во Сарат. гос. юрид. академии, 2018. С. 166-170.

5. *Петрова И.В.* Бюджетные риски и их влияние на финансовую безопасность // Безопасность в бюджетно-налоговой, таможенной и иных сферах финансовой деятельности: экономические и правовые проблемы: сб. науч. тр. всерос. науч.-практ. конф. (31 октября 2017 г.). М.: Русайнс, 2019. С. 255-259.

6. *Петрова И.В.* Финансовые инструменты и бюджетный мониторинг: гармонизация публичных и частных интересов в условиях цифровизации экономики // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 9. С. 129-136.

7. *Петрова И.В.* Аудит в бюджетной сфере: цифровые технологии его реализации // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой (23 июня 2020 г.). В 2 ч. Саратов: Изд-во Сарат. гос. юрид. академии, 2020. С. 166-170.