

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Балаева Сергея Александровича  
на тему «Механизм реализации функции налогообложения современного  
Российского государства (общетеоретический аспект)», представленной на  
соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01  
– теория и история права и государства; история учений о праве и государстве.  
Саратов, 2016 (34 с.)

Представляется, что внешнеполитическая и экономическая нестабильность предельно остро ставит перед государственным менеджментом в России задачу по оптимизации функции налогообложения с целью своевременной адаптации нормативно-правовой основы ее реализации. Необходимо осуществлять своевременный мониторинг социально-политических и экономических событий и процессов, способных существенным образом снизить эффективность механизма реализации функции налогообложения, что невозможно без должного системного и методологически выверенного юридической наукой теоретического инструментария. При этом представляется важным учет в государственно-правовой практике предлагаемой автором модели механизма реализации функции налогообложения государства и средств его совершенствования.

В теоретическом плане избранная автором тематика актуальна ввиду недостаточного внимания отечественной юриспруденции к проблемам именно механизма реализации функции налогообложения на общетеоретическом уровне. Доминирующее в настоящий момент раздельное исследование функций государства не позволяет системно и всесторонне оценить характер системных связей между ними. Ввиду этого считаем заслугой автора выделение в работе в качестве самостоятельной главы вопроса о функции налогообложения в системе функций современного Российского государства, а также рассмотрение в рамках ее структуры наряду с иными следующими подфункций - социальной защиты и обеспечительно-экологической (с. 10 автореферата).

В свете вышесказанного особое значение приобретает комплексное изучение общетеоретических вопросов понятия, структуры и содержания механизма реализации функции налогообложения государства, а также определения критериев и показателей эффективности его работы.

Методологически верно сформулирована цель диссертационного

исследования (с. 7). Поставленная цель определила исследовательские задачи (с. 7 - 8), которые успешно решены автором.

Исходя из содержания автореферата, диссертация С.А. Балаева является оригинальной научно-квалификационной работой в которой предлагается концептуальное общетеоретическое осмысление столь значимых следующих вопросов: эволюция общетеоретической концепции функций государства и место в ней функции налогообложения (с. 17 – 18); системно-структурный анализ механизма реализации функции налогообложения государства (с. 18 – 20); функция налогообложения в системе функций современного Российского государства (с. 21); сравнительно-правовой анализ механизма реализации функции налогообложения в свете российского и мирового опыта: (с. 24 - 28) и др.

Как и всякая большая исследовательская работа, она вызывает **некоторые полемические возражения:**

1. представляется определенным упущением невнимание автора к проблеме снижения налогового бремени в Российской Федерации ввиду реального падения доходов населения в последнее время. В ходе защиты можно рекомендовать уточнить авторскую позицию по данному вопросу;

2. из содержания автореферата неясным остаются вопросы: о каких мерах правового стимулирования в рамках механизма реализации функции налогообложения государством идет речь; достаточно ли активно применяет Российское государство меры стимулирования в ходе осуществляемой в настоящий момент налоговой правовой политики, о которой упоминает соискатель на с. 19 автореферата.

Во многом указанные замечания носят дискуссионный характер и не снижают в целом положительную оценку диссертационного исследования С.А. Балаева.

Автореферат диссертации отражает основное содержание работы, содержит все необходимые для подобного рода публикаций атрибуты и в концентрированном виде объясняет сущность проведенного автором исследования.

Исходя из содержания автореферата, можно сделать вывод о том, что диссертация Сергея Александровича Балаева является единолично выполненным и завершенным исследованием, соответствует требованиям, предъявляемым в абзаце

2 пункта 9 и пункте 10 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а соискатель заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 — теория и история права и государства, история учений о праве и государстве.

Директор Саратовского филиала  
Федерального государственного бюджетного  
учреждения науки Института государства и права РАН,  
доктор юридических наук, профессор,  
заслуженный деятель науки РФ

Александр Васильевич Малько

Подпись А.В. Малько заверяю

Младший научный сотрудник  
СФ ИГП РАН



А.С. Анисимова

14 апреля 2016 года

410028, г. Саратов, ул. Чернышевского 135 – Саратовский филиал ФГБУН  
Института государства и права Российской академии наук Телефон – (8452)29-92-  
18, адрес электронной почты [i\\_gp@ssla.ru](mailto:i_gp@ssla.ru)

### ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Балаева Сергея Александровича «Механизм реализации функции налогообложения современного Российского государства (общетеоретический аспект)», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 - теория и история права и государства; история учений о праве и государстве

В современных условиях непростой экономической ситуации для Российского государства актуальное значение приобретает дальнейшее развитие теории его функций и механизма их реализации. Исследовательский интерес к эффективности функции взимания налогов и сборов, так и налоговой правовой политики в целом, обусловлен тем, что проблема влияния функции налогообложения на развитие экономики выходит сегодня на новый виток осмысления и обобщения, она вне всяких сомнений, имеет не только эмпирическое значение, но и методологическое. В связи с этим, актуализируется проблема разработки модели механизма реализации функции налогообложения государством, в которой будут четко обозначены его основные подсистемы и средства.

Данная общетеоретическая модель разработана и представлена на суд научной общественности С.А. Балаевым. При этом, особое значение в данной работе имеют положения, раскрывающие системные связи анализируемого механизма с иными функциями современного государства.

Научность рассматриваемого исследования проявляется в том, что применяя разнообразный методологический инструментарий, в частности прием научной абстракции, автор осуществил структурное дробление механизма реализации функции налогообложения на такие подсистемы как, нормативно-правовая основа налогообложения, подсистема правовых и организационных средств фискальной направленности, подсистема

регулятивного воздействия, включающую в себя инструменты стимулирования и ограничения отдельных сфер экономической деятельности, подсистема осуществления распределительного воздействия, подсистема правовой и социальной защиты налогоплательщиков, подсистема содействия реализации экологической функции государства и др., что способствовало его сущностному осмыслению (с. 12-13 автореферата).

Вызывает интерес проведенное автором сравнительно-правовое исследование механизмов реализации функции налогообложения в США, Японии, Франции и России, на основе которого обосновано сделан ряд выводов о возможной модернизации системы налогообложения в Российской Федерации (с. 23 – 27 автореферата).

Помимо этого, были установлены критерии и показатели эффективности механизма реализации функции налогообложения Российского государства, определены основные направления его оптимизации (с. 29 – 31 автореферата).

Между тем, поддерживая основные идеи, изложенные в автореферате диссертации, следует остановиться на частных замечаниях. Так, например, вызывает сомнение необходимость непосредственного включения в механизм реализации функции налогообложения в качестве его подсистемы налогово-правовой политики. В данном случае указанный вид политики представляется более точным включать в общую систему правовой политики государства, которую, как справедливо полагает А.В. Малько, надлежит рассматривать в качестве самостоятельного феномена.

Между тем, указанное замечание не снижает научного уровня работы, ее теоретическую значимость. Автореферат всесторонне дает представление о проделанной автором работе, содержит в кратком виде всю необходимую информацию, характеризующую полученные в процессе исследования результаты и выводы. Опубликованные работы отражают основное содержание диссертации.

*Вывод:* исходя из содержания автореферата диссертационное исследование Сергея Александровича Балаева «Механизм реализации функции налогообложения современного Российского государства (общетеоретический аспект)» соответствует требованиям аб. 2. п. 9 и п. 10 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, является единолично выполненным и завершенным научным исследованием, а ее автор достоин присуждения ему искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01. – теория и история права и государства; история учений о праве и государстве.

Доцент кафедры теории  
государства и права и политологии ФГБОУ ВО  
«Пензенский государственный университет»,  
кандидат юридических наук, доцент



Суменков Сергей Юрьевич

22 апреля 2016 года

Россия, 440026, г.Пенза, ул.Красная, 40.  
ФГБОУ ВО  
«Пензенский государственный университет»  
Тел.: (841-2) 56 35 11  
Факс: (841-2) 56 51 22  
e-mail: [cnit@pnzgu.ru](mailto:cnit@pnzgu.ru);  
URL: <http://www.pnzgu.ru>



## ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Балаева Сергея Александровича  
на тему «Механизм реализации функции налогообложения  
современного Российского государства (общетеоретический аспект)»,  
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических  
наук по специальности 12.00.01 – теория и история права и государства;  
история учений о праве и государстве. Саратов, 2016.**

*Актуальность темы диссертационного исследования не вызывает сомнений. В теоретическом и практическом аспектах интерес к исследованию механизма реализации функции налогообложения Российским государством в современных условиях следует признать оправданным. В избранном автором ракурсе ранее проблема в общей теории права и государства не ставилась.*

*Соискатель вполне обоснованно полагает, что особая роль функции налогообложения заключена в ее сущности как необходимой финансовой предпосылки существования самого государства, инструмента формирования материальной основы реализации всех прочих направлений государственной деятельности (с. 3 автореферата). Автор аргументированно подчеркивает тот факт, что функция налогообложения имеет наиболее разветвленную сеть связей с иными функциями государства в силу своего обеспечительного характера, а также возрастающего с каждым годом регулирующего направления воздействия в области экономики, экологии, социальной защиты населения, развития науки и культуры (с. 9 автореферата).*

*В ходе проведенного исследования перед С.А. Балаевым стояла достаточно непростая задача. Однако он постарался представить собственный взгляд на отмеченную проблему, что, безусловно, заслуживает всяческого одобрения и поддержки.*

*Проанализировав содержание автореферата, в целом можно констатировать, что поставленные цель и задачи исследования соискателем реализованы в достаточно полном объеме. Положения, выносимые на защиту, теоретически обоснованы и представляют самостоятельный творческий вклад диссертанта в общую теорию права и государства. Автором решена в диссертации актуальная и значимая для теории права и государства задача.*

*Следует специально отметить среди положительных моментов работы отдельные предлагаемые автором выводы, отличающиеся научной новизной и имеющие особое значение для дальнейшего теоретического исследования механизма реализации функции налогообложения: об уточнении определения функции налогообложения посредством дополнения знаний о ее межотраслевой правовой основе реализации и расширения числа*

выполняемых ее подфункций (с. 10, 18 автореферата); понятии и структуре механизма реализации функции налогообложения (с. 19 – 20 автореферата); о системных связях функции налогообложения с иными направлениями деятельности государства (с. 22 – 23 автореферата); о чертах сходства и различия механизмов реализации функции налогообложения Соединенных Штатов Америки, Франции, Японии и России по структуре и видам налогов, их элементов, фискальным и контрольным полномочиям органов государственной власти (с. 25 – 26 и др. автореферата); о межгосударственном сотрудничестве как элементе механизма реализации функции налогообложения государства (с. 28-29) и др.

В качестве же **замечания и пожелания**, хотелось бы обратить внимание диссертанта на следующий момент.

Представляется недостаточно обоснованной идея автора о перспективе установления в Конституции Российской Федерации института конституционной защиты прав и законных интересов налогоплательщика. Думается, что данный тезис нуждается в дополнительном обосновании в ходе защиты.

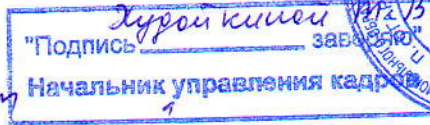
Высказанное выше замечание ни в коей мере не снижает общей высокой положительной оценки работы как цельного, самостоятельного, актуального и выполненного на должном теоретическом уровне исследования. В своей основе сделанное замечание носит частный характер и не затрагивает существа работы.

Исходя из содержания автореферата, можно сделать вывод о том, что **диссертация является единолично выполненным и завершенным исследованием, соответствует требованиям, предъявляемым в аб. 2. п. 9 и п. 10 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а соискатель — Балаев Сергей Александрович — в полной мере заслуживает присуждения ему искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 — теория и история права и государства, история учений о праве и государстве.**

Заведующая кафедрой правовых дисциплин  
Мордовского государственного университета им. Н.П. Огарева,  
доктор юридических наук, профессор  Татьяна Викторовна Худойкина

15 апреля 2016 года

430000, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Полежаева д. 44 —  
Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева  
Телефон – (8342) 48-05-88, адрес электронной почты [thudoykina@mail.ru](mailto:thudoykina@mail.ru)

  
Начальник управления кадр.  С.В. Салникова

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Балаева Сергея Александровича «Механизм реализации функции налогообложения современного Российского государства (общетеоретический аспект)», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 – теория и история права и государства; история учений о праве и государстве  
Саратов, 2016

Диссертационное исследование С.А. Балаева посвящено актуальной и недостаточно изученной проблеме современной юридической науки и практики. Проблема оптимизации механизма реализации функции налогообложения в современной России стоит весьма остро и требует к себе повышенного внимания. Это обусловлено и природой указанной функции, качество осуществления которой напрямую влияет на способность государства решать социальные, экологические, оборонные и прочие задачи, и особенностями переживаемого российским обществом исторического периода, связанного с необходимостью преодоления последствий кризисных явлений. Учитывая изложенное, работа С.А. Балаева, посвященная комплексному общетеоретическому анализу механизма реализации функции налогообложения современного российского государства, представляется актуальной и своевременной.

Анализ автореферата позволяет говорить о том, что диссертанту в целом удалось решить поставленные задачи и сформировать достаточно цельную концепцию механизма реализации функции налогообложения. Основные положения, выносимые автором на защиту, обладает признаками научной новизны, теоретической и практической значимости (с. 10-15). Позитивной оценки заслуживают также практические предложения автора, направленные на оптимизацию механизма реализации функции налогообложения в современной России.

Работа не лишена и некоторых спорных моментов.

1. В качестве предмета исследования в автореферате указаны «наиболее общие закономерности формирования, осуществления и развития функции налогообложения Российского государства» (с. 6). В связи с этим возникает два вопроса: а) правомерно ли говорить о «наиболее общих закономерностях» применительно к конкретному направлению деятельности конкретного государства; б) какие из указанных «наиболее общих закономерностей» удалось выявить автору в своем исследовании.

2. В положении 9, выносимом на защиту, делается вывод «о нецелесообразности включения в механизм реализации функции государства соответствующей системы органов государственной власти», поскольку, полагает диссертант, это может привести к дублированию таких категорий, как «механизм реализации функций государства» и «механизм государства» (с. 13).

Указанный аргумент представляется неубедительным. Дело в том, что механизм государства по своему социальному назначению есть не что иное, как механизм осуществления его функций. И если, в частности, в механизм реализации функции налогообложения не включать органы государственной

95  
власти, то совершенно непонятно, кто конкретно отвечает или должен отвечать за ее осуществление.

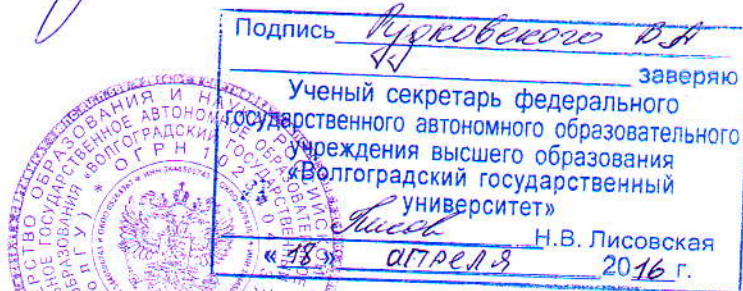
Высказанные замечания имеют частный дискуссионный характер и не влияют на общую положительную оценку диссертации.

Диссертация С. А. Балаева «Механизм реализации функции налогообложения современного Российского государства (общетеоретический аспект)» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук абзацем 2 п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, является единолично выполненным и завершенным научным исследованием.

Балаев Сергей Александрович заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 – теория и история права и государства; история учений о праве и государстве.

Профессор кафедры теории и истории права и государства  
Волгоградского государственного университета  
доктор юридических наук,  
доцент

Рудковский Виктор Анатольевич



Адрес: 400062, г. Волгоград, пр. Университетский, д. 100  
ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет»  
Телефон: (8442) 46-02-63  
E-mail: [ob.otdel@volsu.ru](mailto:ob.otdel@volsu.ru)

## ОТЗЫВ

### на автореферат диссертации Балаева Сергея Александровича

на тему «Механизм реализации функции налогообложения современного Российского государства (общетеоретический аспект)», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 – теория и история права и государства; история учений о праве и государстве. Саратов, 2016.

Вопрос о правовых основах реализации функции налогообложения особенно актуален с учетом современных экономических и внешнеполитических условий, в которых находится Российская Федерация. Инструменты налогообложения имеют наиважнейшее значение в корректировке экономического курса страны, в обеспечении ее экономической безопасности и устойчивого экономического развития. При этом, как верно, указывает автор, функция налогообложения является системообразующей в деятельности всего механизма государства. По сути, она проникает во все иные его функции, включая экономическую, экологическую, социальной защиты и др.

Проблема, обозначенная в заглавии диссертации, актуальна и ввиду наличествующей практической потребности в совершенствовании инструментов механизма реализации функции налогообложения, а также в проведении правового мониторинга нормативно-правовой базы, обеспечивающей надлежащую работу такого механизма.

В этой связи диссертационное исследование С.А. Балаева представляется своевременным, теоретически и практически значимым. Автором предпринята попытка осуществления комплексной теоретико-правовой разработки понятия, структуры и содержания общетеоретической модели механизма реализации функции налогообложения государства на примере современной России. В ходе исследования С.А. Балаев раскрывает наиболее общие закономерности формирования, функционирования и трансформации механизма реализации функции налогообложения

государством, проводит поиск и дает обоснование основных подсистем и входящих в них инструментов осуществления данного направления деятельности государственным аппаратом.

Заслугой диссертанта является и то, что в исследовании демонстрируется не просто общее понятие механизма реализации функции налогообложения, но и раскрываются основные системные связи данной функции с иными направлениями деятельности государства. Это находит отражение в моделировании самого механизма реализации функции налогообложения посредством выделения в нем соответствующих подсистем: нормативно-правовой основы налогообложения в качестве центральной подсистемы механизма, имеющей комплексный межотраслевой характер; подсистемы регулятивного воздействия, включающей в себя инструменты стимулирования и ограничения отдельных сфер экономической деятельности; подсистемы осуществления распределительного воздействия в виде комплекса средств по выстраиванию сбалансированного материально-финансового обеспечения федерального центра и регионов; подсистемы правовой и социальной защиты налогоплательщиков, включающей в себя судебные и внесудебные формы защиты; подсистемы содействия реализации экологической функции государства, содержащей специализированные налоги, льготы, ограничения и изъятия; подсистемы средств юридической ответственности в сфере налогообложения, включая меры конституционной, уголовной, налоговой, административной и дисциплинарной ответственности и др. (с. 12 – 13 автореферата).

Вызывает интерес также проведенный соискателем сравнительно-правовой анализ механизмов реализации функции налогообложения в таких государствах, как Россия, Соединенные Штаты Америки, Франция и Япония (с. 23 – 28 автореферата).

Ознакомление с авторефератом диссертации позволяет прийти к положительному выводу о наличии новизны в результатах исследования,

выполненного диссертантом. Выносимые на защиту основные положения в целом состоятельны, надлежащим образом аргументированы. Научная новизна результатов работы С.А. Балаева связана и с междисциплинарным подходом, который был использован автором при раскрытии темы. В диссертации применяются разнообразные методы познания в зависимости от исследуемых аспектов механизма реализации функции налогообложения государства и практики его совершенствования.

Однако результаты, достигнутые автором, были бы выше, если бы ему удалось избавиться от некоторых просчетов в замысле и исполнении работы.

Одним из таких недостатков нам видится некоторая противоречивость позиции соискателя в необходимости выделения таких подфункций у функции налогообложения как, экологической и социальной защиты (с. 10 автореферата). Возникает вопрос: а не происходит ли при данном подходе частичное поглощение функцией налогообложения иных направлений деятельности государства?

Изложенное замечание носит характер научной полемики и не снижает в целом положительной оценки диссертационного исследования С.А. Балаева.

На основе анализа представленного автореферата можно с уверенностью констатировать, что диссертационное исследование С.А. Балаева на тему: «Механизм реализации функции налогообложения современного Российского государства (общетеоретический аспект)», представленное на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 (теория и история права и государства; история учений о праве и государстве) представляет собой самостоятельную научно-квалификационную работу, отвечающую требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 «О порядке присуждения ученых степеней» к диссертациям на соискание ученой

степени кандидата юридических наук.

Балаев Сергей Александрович вполне заслуживает присуждения ему  
искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности  
12.00.01 (теория и история права и государства; история учений о праве и  
государстве).

Отзыв подготовлен доктором юридических наук, профессором  
кафедры государственно-правовых дисциплин Юридического института  
Югорского государственного университета, доцентом **Оксаной**  
**Вячеславовной Власовой**, обсужден и утвержден на заседании кафедры  
«13» апреля 2016 г. (протокол № 4).

**Заведующий кафедрой**

**Государственно-правовых дисциплин**

**Юридического института ФГБОУ ВО**

**«Югорский государственный университет»,**

**д.ю.н., профессор**

**Черноморец Семен Аркадьевич**

628012 Ханты-Мансийский АО-Югра,

г.Ханты-Мансийск, ул. Чехова, 16,

тел.: +7 (3467) 357-871; факс +7 (3467) 357-763;

e-mail: [ugrasu@ugrasu.ru](mailto:ugrasu@ugrasu.ru)

**С.А. Черноморец**

|                                |                        |
|--------------------------------|------------------------|
| Подпись                        | <u>С.А. Черноморец</u> |
| ЗАВЕРЯЮ                        |                        |
| Отдел по управлению персоналом |                        |
| <u>15.04</u>                   | <u>2016</u>            |
| (подпись)                      |                        |