

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Шамионова Артура
Раилевича «Пени в налоговом и таможенном праве:
сравнительно-правовое исследование», представленной на
соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право;
бюджетное право**

Функционирование Евразийского экономического союза обуславливает необходимость исследования проблем, относящихся не только к отдельным государствам-членам данного интеграционного объединения, но и затрагивающих всех участников Союза. Несомненно, вопросы, связанные с неуплатой в полном объеме в предусмотренный законом срок обязательных платежей являются актуальными для всех государств-членов Союза и должны исследоваться посредством проведения сравнительно-правового анализа норм различных отраслей национального права и законодательства с учетом положений, предусмотренных законодательством иных участников данного интеграционного объединения, а также норм права ЕАЭС.

Одной из финансово-правовых мер, применяемых во всех государствах-членах ЕАЭС в целях обеспечения пополнения казны, являются пени. Значимость реализации данной меры принуждения для формирования бюджетов обуславливает необходимость проведения сравнительно-правового анализа пеней в налоговом и таможенном праве. Поэтому актуальность предпринятого А.Р. Шамионовым исследования не вызывает сомнения и научное знание, почерпнутое в его результате, имеет значение для науки финансового права.

Из автореферата диссертации А.Р. Шамионова видно, что при проведении исследования диссертантом впервые в науке финансового права был проведен глубокий сравнительно-правовой анализ правовой регламентации пеней в налоговом и таможенном праве не только Российской Федерации, но и иных участников Союза, что свидетельствует о научной новизне работы.

О высоком уровне исследования позволяет сделать вывод основное содержание работы. Автором осуществлен теоретико-методологический анализ правовой природы пеней в налоговом и таможенном праве (с. 21) выявлены их признаки и функции (с. 21-22), выделены общие и частные

проблемы правовой регламентации пеней в области налогообложения и таможенного дела (с. 22-26).

Особый интерес вызывают результаты проведенного соискателем сравнительно-правового анализа специфики начисления пеней в каждом из государств-членов ЕАЭС (с.25), а также вопросов распределения уплаченных (взысканных) сумм пеней между участниками данного интеграционного объединения (с. 25-26).

Важным результатом работы, определяющим ее практическую значимость, является разработка научных и практических рекомендаций по совершенствованию законодательства в области установления, начисления, уплаты и взыскания пеней.

Следует отметить, что автор исходит из традиций широко известной Саратовской научной школы финансового права, и его исследование является продолжением цикла работ, выполненных в едином научно-теоретическом контексте.

Автор хорошо владеет современными методами исследования, а также теоретическими методами анализа полученных данных. Необходимо отметить масштабность исследования, что позволяет сделать вывод о надежности полученных результатов.

Результаты исследования могут быть использованы в образовательной деятельности, юридической практике, а также в совершенствовании законодательства.

Положительно оценивая представленное исследование, отмечая его достоинства, необходимо отметить, что в автореферате есть положения, требующие более четкого разъяснения.

Так, исходя из анализа автореферата диссертации А.Р. Шамионова, не совсем понятна позиция соискателя относительно способов унификации норм, определяющих порядок начисления пеней за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности по уплате таможенных и иных пошлин, налогов в государствах-членах ЕАЭС (8-е положение, выносимое на защиту).

В целом хотелось бы отметить четкость, логичность изложения автором результатов исследования и обоснованность суждений на всех его этапах.

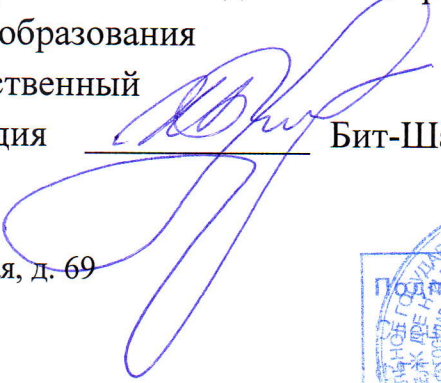
Таким образом, изучение автореферата диссертации Артура Раилевича Шамионова на тему: «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое исследование» позволяет сделать вывод о том, что работа представляет собой серьезное научное исследование, соответствующее паспорту специальности, отвечающее основным требованиям,

предъявляемым пп. 9-11,13,14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 1 октября 2018 г. № 1168) к исследованиям подобного рода, а ее автор заслуживает присвоения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

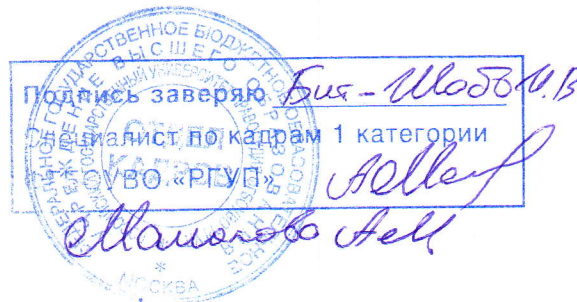
Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Российского государственного университета правосудия «22» января 2019 г. (протокол №5).

Доктор юридических наук, профессор
кафедры финансового права

Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский государственный
университет правосудия

 Бит-Шабо Инесса. Витальевна

117418, г. Москва,
ул. Новочеремушкинская, д. 69
(495) 332-52-42
finpravo@rsuj.ru



Отзыв

на автореферат диссертации Артура Раилевича Шамионова «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое исследование», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Представленное А.Р. Шамионовым диссертационное исследование посвящено актуальной тематике, обладает высоким доктринальным и прикладным потенциалом, вносит определенный вклад в отечественную науку налогового и таможенного права. В нем впервые в науке проводится глубокий сравнительно-правовой анализ финансово-правового регулирования пени в области налогообложения и сфере таможенного дела.

Несмотря на то, что исследование А.Р. Шамионова является весьма сложным по уровню проблематики, его цели достигнуты, а задачи решены в полном объеме. Все положения и выводы, вынесенные на защиту, нашли свое подтверждение в ходе проведенного автором анализа.

Автором разработан понятийно-категориальный аппарат в рамках тематики исследования; доказана единая правовая природа пеней в налоговом и таможенном праве; выделены унифицированные функции данного инструмента; выявлены особенности исчисления, уплаты и взимания пеней при неуплате (неполной уплате) таможенных и иных пошлин, налогов, других обязательных платежей.

Использование сравнительно-правового метода, как основного метода исследования, в полной мере позволило автору провести соотношение института пени не только в рамках российского законодательства, но и сравнить элементы юридической конструкции пени в государствах-членах ЕАЭС. Ввиду этого, особую актуальность приобретают 7 и 8 положения, вынесенные автором на защиту. Следует разделить позицию диссертанта о необходимости унификации порядка начисления пени в области таможенного

дела в государствах, входящих в ЕАЭС.

Предложения автора по корректировке действующего законодательства видятся весьма рациональными и аргументированными. В то же время не вполне понятно мнение автора относительно целесообразности изменения целого ряда статей Таможенного кодекса ЕАЭС, где предлагается словосочетания «уплачиваются пени», «пени не уплачиваются» заменить словосочетаниями «начисляются пени», «пени не начисляются» (п. «в» предложений по совершенствованию законодательства).

Положения исследования в достаточной мере отражены в подготовленных диссертантом публикациях, в том числе – в достаточном объеме в журналах, включенных в Перечень ведущих рецензируемых научных изданий ВАК при Минобрнауки России. Впечатляет и апробация исследования, включающая выступления автора с докладами на целом ряде научных конференций.

В целом диссертация отвечает установленным критериям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства от 1 октября 2018 г. № 1168), к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук. Шамионов Артур Раилевич, как автор исследования, несомненно, заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

**Доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры административного и
административного процессуального права
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»**

Гриценко Валентина Васильевна

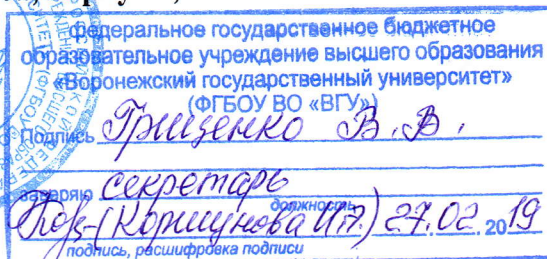
27.02.2019 г.

Почтовый адрес: 394018 г. Воронеж, пл. Ленина, 10а, корпус 9, к. 706

Телефон: +7 (473) 255-07-19

Факс: +7 (473) 255-07-19

E-mail: vvgritsenko@mail.ru



ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Шамионова Артура Раилевича
на тему: «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-
правовое исследование», представленной на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности: 12.00.04 – Финансовое
право, налоговое право, бюджетное право. Саратов – 2018.**

Пени как институт финансового права, его понятие, содержание, функции, порядок взыскания и иные его аспекты были предметом рассмотрения различных исследований как на диссертационном, так и на монографическом уровнях. Однако комплексного, сравнительно-правового исследования пени в налоговом праве и таможенном праве до настоящего времени не проводилось, что свидетельствует об актуальности и востребованности темы диссертации в современных условиях.

А.Р. Шамионовым в рамках представленной работы рассмотрены не только понятие, место и роль пени в налоговом и таможенном праве, но и сформированы концептуальные основы финансово-правового регулирования пеней в области налогообложения и таможенного дела. Кроме того, диссертационное исследование основывается на изученных автором нормативно-правовых актах, монографических и специальных исследованиях в области финансового, налогового и таможенного права. Автореферат позволяет сделать вывод о том, что в диссертации обоснованы научные идеи и сформулированы рекомендации по совершенствованию финансово-правового регулирования установления, исчисления, уплаты и взыскания пеней в законодательстве о налогах и сборах, законодательстве о таможенном регулировании, а также в праве ЕАЭС.

Представляются вполне аргументированными и интересными выводы автора о единой правовой природе пеней в налоговом и таможенном праве; о временной периодизации финансово-правового регулирования пеней в области налогообложения и таможенного дела (с.12); об основаниях правомерного взыскания пеней; об унифицированных функциях пени (с.13); о

юридической конструкции пени; о нецелесообразности установления нормами национального законодательства о таможенном регулировании государств -членов ЕАЭС порядка начисления пени (с.15) и др.

Несмотря на то, что диссертацию А.Р. Шамионова, судя по автореферату, можно охарактеризовать как самостоятельное научное исследование, вносящее существенный вклад в развитие налогового и таможенного права, она не лишена положений, нуждающихся в уточнении. Так, в положении №1, выносимом на защиту (с.12), автор отмечает, что пени не относятся к мерам ответственности и носят обеспечительный характер. Одновременно в положении №4 (с.14) указывается на фискально-компенсационную функцию пени. В связи с этим возникает вопрос: как соотносятся вышеотмеченные положения диссертанта с устоявшейся позицией в налоговом праве, в соответствии с которой пеня является праввосстановительной санкцией?

Высказанное замечание носит частный характер и не влияет на общую высокую оценку диссертации.

Изложенное позволяет оценить выполненную А.Р. Шамионовым работу на тему: «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое исследование», как глубокое, многоплановое исследование, отличающиеся принципиально новым подходом к рассмотрению предложенной проблематики и вносящее существенный вклад в развитие налогового и таможенного права. Имеются все основания считать проведенное исследование соответствующим требованиям, предъявляемым к такого рода работам, а соискателя – Артура Раилевича Шамионова, – достойного присуждения ему степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Доктор юридических наук, профессор, заведующая кафедрой финансового и экологического права Института права Башкирского государственного университета

г. Уфа, ул. Достоевского, 131
fetpravo2013@mail.ru
(347) 252-55-14



Нурия Альвановна Саттарова



В Диссертационный совет
Д 212.239.01 при федеральном
государственном бюджетном образовательном
учреждении высшего образования
«Саратовская государственная юридическая академия»

Отзыв

**на автореферат диссертации Шамионова Артура Раилевича на тему:
«Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое
исследование», представленной на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право;
налоговое право; бюджетное право**

Диссертационное исследование Артура Раилевича Шамионова выполнено на актуальную и своевременную тему, которая имеет как теоретическое, так и прикладное значение. Новизна проблематики, затронутой в диссертации А.Р. Шамионовым, не вызывает сомнений.

Актуальность темы представленной диссертации обусловлена, прежде всего, высоким значением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами, которые формируют основную часть доходов бюджетной системы Российской Федерации. Кроме того, в целях обеспечения поступления обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации к подвластным субъектам применяются финансово-правовые меры, одной из которых выступают пени. К сожалению, несмотря на наличие отдельных исследований, посвященных проблематике пеней в налоговом и таможенном праве, комплексные исследования по указанной тематике фактически отсутствуют, многие аспекты остаются либо нерешенными, либо решенными фрагментарно, в том числе с учетом функционирования ЕАЭС, в который входит Российская Федерация. Это касается, в частности, вопросов сущности и правовой природы пеней, признаков и функций пеней в налоговом и таможенном праве, особенностей правового регулирования отношений, связанных с порядком их начисления, уплаты и взыскания, а также механизма распределения между государствами-членами ЕАЭС сумм пеней, уплаченных (взысканных) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности по уплате таможенных и иных пошлин, налогов. Более того, предметом споров, разрешаемых в судебном порядке, нередко выступает начисление сумм пеней, подлежащих уплате, что обуславливает актуальность темы диссертационного исследования, посредством проведения анализа проблем правоприменения и судебной практики в данной области.

Ознакомление с авторефератом диссертации позволяет констатировать, что поставленная А.Р. Шамионовым цель исследования – формирование концептуальных основ финансово-правового регулирования пеней в области

налогообложения и таможенного дела, а также разработка научных и практических рекомендаций по совершенствованию регламентирующего их законодательства осуществлена автором качественно и в полном объеме.

Диссертационную работу А.Р. Шамянова характеризуют логическая структурированность, последовательность и стройность, что прослеживается по структуре представленного автореферата диссертации. Сама диссертация состоит из введения, двух глав, включающих семь параграфов, заключения, библиографического списка использованных источников и двух приложений.

Судя по автореферату, диссертация соответствует паспорту научной специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право. Тема исследования получила полное и всестороннее освещение.

Содержательный анализ представленного автореферата позволяет в целом поддержать положения и выводы, выносимые диссертантом на защиту. К числу достоинств диссертационной работы А.Р. Шамянова следует отнести разработку комплекса базовых теоретических положений о правовой природе, понятии, функциях пеней в налоговом и таможенном праве, направленных на совершенствование правового регулирования их установления, начисления, уплаты и взыскания. Обосновано и логически выверено авторское определение, отражающее правовую природу пеней. Не вызывает критики выносимое на защиту мнение о том, что для правомерного взыскания пеней необходимы три основания: нормативное, фактические и процессуальное. Заслуживает поддержки тезис диссертанта о необходимости унификации специфики начисления пеней за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности по уплате таможенных и иных пошлин, налогов, для всех стран-участниц ЕАЭС. Значительной новизной отличается тезис о том, что в области таможенного дела при определении размера пеней, подлежащих перечислению обязанным лицом на счет уполномоченного органа, наиболее правильным является использование понятия «начисление», а не «уплата».

Достаточно аргументированы и остальные положения, выносимые А.Р. Шамяновым на защиту, включая предложения о внесении изменений в отдельные положения права ЕАЭС, а также нормы федерального законодательства, регламентирующие отношения по установлению, исчислению, уплате и взысканию пеней за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности по уплате таможенных и иных пошлин, налогов, сборов, страховых взносов, а также по распределению уплаченных (взысканных) пеней за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности по уплате таможенных и иных пошлин, налогов между государствами-членами ЕАЭС.

Полученные результаты позволяют охарактеризовать работу как теоретически и практически значимую. Сформулированные А.Р. Шамяновым теоретические положения могут использоваться в разработке широкого спектра проблем налогового и таможенного права, а также – для решения задач, актуальных для современной правовой практики.

Констатируя безусловные достоинства диссертации А.Р. Шамянова, в то же время некоторые выводы автора требуют дополнительного уточнения.

Так, требует уточнения соотношение понятий «уплата пеней» и «начисление пеней» (с. 20 автореферата). Кроме того, диссертанту на защите предлагается высказать свою позицию по вопросу специфики начисления пеней в государства-членах ЕАЭС и зависимости размера пеней от ставки рефинансирования национального банка (с. 25 автореферата).

Указанные вопросы носят частный и дискуссионный характер, не умаляют общих достоинств диссертационного исследования А.Р. Шамионова и в целом не влияют на общую положительную оценку диссертации.

Изложенное позволяет сделать вывод о том, что диссертация по теме «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое исследование», соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2018 № 1168), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор Шамионов Артур Раилевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Профессор кафедры
административного и информационного права
ФГБОУ ВО «Российская
академия народного хозяйства и
государственной службы при
Президенте Российской Федерации»,
доктор юридических наук, профессор,
научная специальность:
12.00.14 – административное право;
финансовое право; информационное право

Ольга Владимировна
Гречкина

11.03.2019

Почтовый адрес: 119571, г. Москва,
проспект Вернадского, 84, стр.2
Тел: +7 499 956-06-23
E-mail: yourfac@ranepa.ru



ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Шамионова Артура Раилевича
на тему «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое исследование», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук, по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право
в диссертационный совет Д 212.239.01 при ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»

Предпринятое А.Р. Шамионовым сравнительно-правовое исследование является, безусловно, актуальным, поскольку проблема несвоевременной уплаты обязательных платежей затрагивает интересы всех государств-членов ЕАЭС. Становление и функционирование данного интеграционного объединения требуют от науки финансового права разработки актуальных предложений по совершенствованию норм, регулирующих отношения, возникающих в связи с не исполнением в предусмотренный законом срок обязанности по уплате таможенных и иных пошлин, налогов. Так, в случае ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных и иных пошлин, налогов начисляются пени. Несмотря на распространенность данного платежа во всех государствах-членах ЕАЭС, вопросам установления, начисления, уплаты и взыскания данного платежа уделяется недостаточное внимание, что, несомненно, отражается на правовом регулировании отношений в области налогообложения и таможенного дела. Ввиду изложенного, предпринятое А.Р. Шамионовым исследование является своевременным и имеет значение, как для науки финансового права, так и для правоприменения. При этом, аргументированные автором выводы могут быть учтены законодателем не только в Российской Федерации, но и в иных государствах-членах ЕАЭС.

Анализ автореферата диссертации позволяет констатировать, что автором проведен глубокий сравнительно-правовой анализ правовой природы пеней в налоговом и таможенном праве всех государств-членов ЕАЭС (с. 21). Кроме того, автором выделены функции пеней в области налогообложения и таможенного дела, что позволяет уяснить сущность данной категории (с. 21-22).

Значимость исследования также обусловлена тем, что в диссертации исследуются практические аспекты правовой регламентации пеней в налоговом и таможенном праве, что позволило автору представить конкретные предложения и рекомендации по совершенствованию законодательства в области установления, начисления, уплаты и взыскания пеней в области налогообложения и таможенного дела (с. 15-17).

Автором справедливо указывается, что суммы пеней, подлежащих уплате за образование одной и той же недоимки, различны в каждом из государств-членов ЕАЭС (с. 15). В связи с этим диссертант предлагает унифицировать специфику начисления пеней в рамках ЕАЭС. Исходя из анализа данного предложения соискателя, не совсем понятно, каким образом может быть унифицирована специфика начисления пеней, если, к примеру, в Республике Беларусь ставка рефинансирования устанавливается Национальным банком Республики Беларусь, а в Российской Федерации – Банком России.

Особо следует отметить результаты исследования, связанные с анализом вопросов распределения уплаченных (взысканных) сумм пеней с ввозных таможенных пошлин между государствами-членами ЕАЭС. Так, следует разделить позицию соискателя, аргументированную в положении № 7, выносимом на защиту, поскольку различия в правовом регулировании отношений, связанных с определением размера сумм пеней в государствах-членах ЕАЭС, потенциально могут оказывать воздействие на формирование бюджетов всех государств-членов данного интеграционного объединения.

Автореферат диссертации показывает, что работа А.Р. Шамионова «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое исследование» соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, поскольку исследование посвящено актуальной теме, имеет практическую значимость и является научно-

квалифицированной работой, в которой содержится решение важной задачи для науки финансового права.

Исходя из вышеизложенного, Артур Раилевич Шамионов заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – «финансовое право; налоговое право; бюджетное право».

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры финансового права и правового регулирования хозяйственной деятельности Белорусского государственного университета (протокол № 5 от «21» января 2019 года).

Отзыв подготовлен кафедрой финансового права и правового регулирования хозяйственной Белорусского государственного университета.

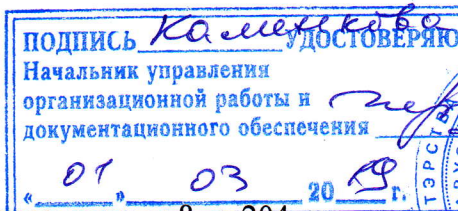
Заведующий кафедрой:

доктор юридических наук, профессор



Каменков Виктор Сергеевич

«01» 03 2019 г.



Контакты:

адрес: 220030, г. Минск, ул. Ленинградская, д. 8, к. 204

телефон: +375 (17) 209 55 73

E-mail: finance204@mail.ru

Сведения об организации:

Белорусский государственный университет

Адрес: пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Республика Беларусь.

Тел. + 375 17 209 50 44

Факс. + 375 17 226 59 40

Url: www.bsu.by

E-mail: bsu@bsu.by

О Т З Ы В

на автореферат диссертации Шамионова А.Р. «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое исследование», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Актуальность темы исследования Шамионова Артура Раилевича обусловлена тем значением, которое имеют платежи, администрируемые налоговыми и таможенными органами. Принимая во внимание важность указанных платежей для бюджета государства, вопросы сущности, правовой природы и особенностей финансово-правовых мер, применяемых в целях обеспечения поступления обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, приобретают особую актуальность.

Ознакомление с представленным авторефератом позволяет сделать вывод, что в диссертации детально определены задачи исследования, которые обусловлены целью самого научного труда, состоящей в формировании концептуальных основ финансово-правового регулирования пеней в области налогообложения и таможенного дела, а также в разработке научных и практических рекомендаций по совершенствованию регламентирующего их законодательства.

А.Р. Шамионов рассматривает сущность финансово-правового принуждения, выявляет этапы развития регулирования пеней в налоговом и таможенном законодательстве, определяет правовую природу данной категории, проводит сравнительно-правовой анализ функций пеней в области налогообложения и таможенного дела. В процессе исследования выявлены особенности, а также проведено соотношение установления, начисления, уплаты и взыскания пеней в налоговом и таможенном праве. Исследованы проблемы, возникающие в процессе распределения сумм уплаченных

(взысканных) пеней с ввозных таможенных и иных пошлин между государствами-членами ЕАЭС.

Научная новизна диссертационного исследования Шамянова А.Р. состоит в комплексном рассмотрении выбранной темы, которое не ограничивается только сложившимися в науке взглядами относительно финансового принуждения; отдельных аспектов, признаков и функций пеней в налоговом праве; механизма их начисления, уплаты и взыскания в таможенном праве, а представляет собой исследование, посвященное сравнительно-правовому анализу пеней в налоговом и таможенном праве с учетом дискуссионных положений, а также учитывающее реформирование законодательства, в том числе обусловленного образованием ЕАЭС.

Весьма своевременным, а также обладающим научной и практической ценностью является подход автора относительно возможности законодательного закрепления пеней в качестве способа обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных и иных пошлин, налогов. Весьма значимым видится разработка автором определения понятия «пени» в налоговом и таможенном праве, отражающего правовую природу данного платежа, а также учитывающего его предназначение, специфику и существенные признаки. Также особенно следует отметить ряд содержащихся в исследовании разработок, представляющих существенный научный интерес:

- проведен сравнительно-правовой анализ становления пеней как категории налогового и таможенного права, позволивший разработать авторскую временную периодизацию финансово-правового регулирования пеней в области налогообложения и таможенного дела с указанием особенностей установления данного платежа в определенный период;

- аргументирована позиция об унификации функций пеней в области налогообложения и таможенного дела;

- сформулированы авторские определения понятий «начисление», «уплата», «взыскание» и «взимание» применительно к пеням в налоговом и таможенном праве, а также их соотношение;

- раскрыты особенности юридической конструкции пеней, которые позволяют выделить три основания для их правомерного взыскания: нормативное, фактическое и процессуальное.

В автореферате сформулированы и другие выводы и предложения, обладающие теоретической и практической значимостью и заслуживающие поддержки.

Несмотря на качественное выполнение проведенного исследования, считаем необходимым высказать следующее замечание, которое не влияет на общую положительную оценку работы. Из содержания автореферата не следует, рассматривался ли автором зарубежный опыт правового регулирования пеней в области налогообложения и таможенного дела, а также опыт правового регулирования сходных отношений в иных интеграционных образованиях, помимо ЕАЭС. Подобный подход позволил бы провести сравнительный анализ правового регулирования рассматриваемых правоотношений, сформулировать новые идеи и предложения.

Представленный автореферат позволяет получить целостное представление о диссертации как о законченной творческой квалифицированной работе. Думается, что полученные в ходе исследования выводы и положения послужат дальнейшему расширению сферы научных познаний в области финансового, налогового и таможенного права, совершенствованию нормативно-правовой базы и правоприменительной практики. Выполненное исследование характеризуется логичностью и системностью изложения, а приведенные в автореферате публикации соответствуют выбранной теме научного труда.

В результате исследования решена важная научная задача, имеющая значение для науки финансового права.

Таким образом, автореферат показывает, что диссертационная работа Шамионова Артура Раилевича на тему «Пени в налоговом и таможенном праве: сравнительно-правовое исследование», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук, соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 1 октября 2018 года № 1168), предъявляемым к диссертациям и соответствует профилю специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право; а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

*Кандидат юридических наук, доцент кафедры государственного права
Государственного автономного образовательного учреждения высшего
образования Ленинградской области «Ленинградский государственный
университет имени А.С. Пушкина», доцент*

Юлия Михайловна Литвинова

196605, г. Санкт-Петербург, Пушкин, Петербургское шоссе, д.10

8 (812) 470-56-74

e-mail: jul-ltv@mail.ru

15 марта 2019 г.

Подпись	<i>Ю.М. Литвинова</i>		
Удостоверяю	"15" 03	2019 г.	
Документовед ОК	<i>Жукова</i>	Е.В. Жукова	

