

ОТЗЫВ
официального оппонента
на диссертацию
Цидилиной Инны Андреевны на тему
«Администрирование таможенных платежей как направление
финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект)»,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право;
бюджетное право
(Саратов, 2015, 220 с., 294 источника)

Диссертационное исследование Инны Андреевны Цидилиной «Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект)» выполнено на тему, актуальную для современного развития науки финансового права и таможенного права, а также правоприменительной практики таможенных органов Российской Федерации, и представляет собой творческий труд, посвященный теоретическому осмыслению, научному анализу и совершенствованию финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства.

Своевременность и значимость представленной на оппонирование работы подтверждается, активно происходящими интеграционными процессами, созданием Евразийского экономического союза, вступление России во Всемирную торговую организацию. Эволюция внешнеторговых отношений предопределила и качественно новый подход к проведению согласованной политики государств-членов ЕАЭС. В этой связи следует согласиться с позицией И.А. Цидилиной о том, что важной задачей финансово-правовой науки, является «выработка рекомендаций для построения нового механизма финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях Евразийского экономического союза» (с. 5).

Актуальность исследования И.А. Цидилиной подтверждается и тем, что термин «администрирование таможенных платежей» не имеет легального закрепления на уровне федерального законодательства. При этом он весьма активно употребляется в ведомственных актах таможенных органов. В юридической науке отсутствуют комплексные исследования, посвященные указанной проблематике. Неопределенность понятия «администрирование таможенных платежей» опосредует различие в его толковании и сущностном наполнении (С. 4).

Диссертационная работа И.А. Цидилиной отличается новизной научного подхода к комплексному изучению современного состояния финансовой деятельности государства в части администрирования таможенных платежей. В диссертации И.А. Цидилиной предпринята попытка выработать и представить на научное обсуждение концептуальные основы финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства.

Вызывает интерес творческий подход автора к теоретическому обоснованию понятий: «финансовая деятельность государства», «таможенное администрирование» (с. 118-119), «налоговое администрирование», «администрирование доходов бюджета» (С. 58, 93-120).

Несомненным достоинством представленной работы является выделение признаков администрирования таможенных платежей, его видов и направлений администрирования (С. 54-58), признаки администрирования таможенных платежей (с. 133-135), исследование особенностей финансово-правового регулирования таможенных платежей (с. 90-91).

Предложенное авторское понятие контроля за уплатой таможенных платежей при осуществлении таможенными органами финансовой деятельности, выделение видов контроля и обоснование его значение, несомненно вносит весомый вклад в науку финансового права.

Отдельно следует отметить выведенную автором систему администрирования таможенных платежей, включающую в себя два уровня

его осуществления - союзный и национальный. Небезынтересным представляется анализ субъектов, осуществляющих администрирование таможенных платежей. Среди них И.А. Цидилина выделяет и исследует полномочия Евразийской экономической комиссии, как органа Союза и полномочия таможенных органов Российской Федерации и сопоставляет их с полномочиями национального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела. Диссертантом исследуются полномочия и иных органов, способствующих администрированию таможенных платежей (Федеральное казначейство Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, а также Евразийский межправительственный совет). Такое исследование может иметь значение для целей административной реформы системы федеральных органов исполнительной власти, устранения дублирования их функций (С 138-141).

С точки зрения наполнения теории финансового права очевидной заслугой соискателя является всестороннее исследование таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства, обоснование вывода об особом положении ввозной таможенной пошлины в системе таможенных платежей, выделение особенностей, отличающих её как от вывозной таможенной пошлины, так и от других разновидностей таможенных платежей (с.61-63); проведенное соотношение понятий «администрирование таможенных платежей» с такими правовыми понятиями как «администрирование доходов бюджета» (С. 140) «налоговое администрирование» (с. 140), «таможенное администрирование» (с. 141), «фискальное направление финансовой деятельности таможенных органов» (с. 136-138), «финансовая деятельность государства» (с. 136).

Достоинно внимания исследование статуса субъектов процесса распределения и зачисления ввозных таможенных пошлин (С. 12), систематизация направлений деятельности ЕЭК при осуществлении администрирования ввозных таможенных пошлин и авторская позиция о

выделение их в три группы: проведение консультаций в случае нарушения порядка зачисления и распределения платежей; мониторинг; представление в Евразийский межправительственный совет отчета о зачислении и распределении сумм ввозных таможенных пошлин.

Практический интерес представляет анализ правоприменительной и судебной практики таможенных органов в части администрирования таможенных платежей в период 2013-2015 гг., и составление перечня наиболее распространенных категорий споров (С. 170-178).

В диссертации нашел отражение анализ исторических этапов развития финансово-правовых основ регулирования института таможенных платежей в Российской Федерации в период постсоветского развития (с. 18-39), который несомненно имеет значение для составления представления об эволюции этого института.

Впервые проведен анализ влияния решений Суда ЕАЭС и решений ЕЭК на финансово-правовое регулирование таможенных платежей (с.82-86). В этой части исследования заслуживающими внимания становятся выводы диссертанта о том, что решения Суда ЕАЭС имеют статус актов официального толкования и выполняют функцию судебного нормоконтроля (с. 84-86).

Научные взгляды И.А. Цидилиной опираются на рассмотрение государственного администрирования как государственного управления в узком смысле, в работе отмечается, что «его следует рассматривать как управленческую (исполнительно-распорядительную) деятельность государственных органов» (с. 99).

Заслуживает внимания предложенная соискателем концептуальная модель администрирования таможенных платежей (с. 135). Развернутое, впервые предложенное в науке авторское определение администрирования таможенных платежей отражает особенности современного законодательства (с. 138-139).

Весьма удачно соискателю удалось обосновать наличие двух уровней осуществления администрирования таможенных платежей (союзного и национального) (с. 134); двух форм его осуществления (правовой и неправовой)

(с. 135); существование таких его направлений, как взимание (в том числе принудительное взыскание), контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты, зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин (с. 135).

Безусловным авторским достижением следует признать выявление элементов механизма контроля за уплатой таможенных платежей (с. 153-161), разработку критериев для классификации администрирования таможенных платежей в зависимости от видов таможенных платежей; от субъектов, непосредственно осуществляющих его (с. 139, с. 155-156).

Обоснование и аргументация выводов диссертации построены, с учетом анализа материалов правоприменительной практики; что придает научной работе прикладной характер. Так, обобщение и изучение материалов судебной практики по осуществлению таможенными органами администрирования таможенных платежей в 2013–2015 годах позволили соискателю выделить наиболее распространенные категории таможенно-правовых споров (с.166-178). Проведение такой работы является весьма полезным вкладом для исследователей в этой области.

Несомненным достоинством работы И.А. Цидилиной стали предложения, направленные на совершенствование нормативных актов в сфере администрирования таможенных платежей, в частности разрабатываемого в настоящее время Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (С. 14, 68, 70-71,146-147, 156-158, 159-160,184);

Несмотря на несомненные достоинства научной работы, в ней содержатся отдельные неточности и дискуссионные положения, требующие дополнительного пояснения:

1. Так, соискателем предложено включить в ТК ЕАЭС специальный раздел, посвященный таможенным платежам с отдельной главой об администрировании таможенных платежей (с. 14). Сам вывод оппонентом поддерживается, однако предложение видится несколько декларативным,

поскольку в этом случае в работе следовало бы отразить примерную структуру указанного раздела.

2. На страницах 14, 156-159 диссертационного исследования автор приходит к выводу о необходимости предусмотреть в действующем законодательстве упрощенный механизм предоставления отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей. Полагаю, что указанное положение должно получить дальнейшее развитие. Автору следовало бы сформулировать конкретные предложения по упрощению указанного механизма.

3. В диссертации И.А. Цидилиной отдельное внимание уделено изучению влияния решений Суда ЕАЭС и решений ЕЭК на финансово-правовое регулирование таможенных платежей. На странице 86 обоснован вывод о том, что «решения Суда ЕАЭС имеют статус актов официального толкования и выполняют функцию судебного нормоконтроля, однако они не являются источниками права». Думается, что указанный вывод требует более тщательной теоретической проработки и обоснования.

4. Соискатель придерживается точки зрения о том, что «в науке финансового права складываются предпосылки для формирования нового института – института администрирования таможенных платежей» (с. 141). Разделяя указанную позицию в целом, во время защиты диссертации И.А. Цидилиной следует раскрыть место указанного института в системе институтов финансового права.

5. В работе научно обоснована необходимость закрепления общего для государств-членов ЕАЭС определения понятия администрирования таможенных платежей. Вместе с тем, предложенное автором определение указанного понятия сформулировано на основе исследования положений российского законодательства без учета правовой базы других союзных государств. Кроме того, автор обошел стороной вопрос о том, употребляется ли рассматриваемая категория в законодательстве других стран-участников ЕАЭС. Применение сравнительно-правового метода позволило бы сделать научные выводы диссертанта более аргументированными.

6. В диссертации И.А. Цидилиной сделан, очевидно, верный вывод о том, что администрирование таможенных платежей – суть финансово-правовое регулирование и рассматривается соискателем как направление финансовой деятельности государства. Хотелось бы заметить, что одним из первых ученых-специалистов, проводивших свои исследования в области администрирования платежей был А.С. Титов. В его диссертации на соискание ученой степени доктора юридических наук на тему: «Теоретико-правовые основы налогового администрирования в Российской Федерации»: М., 2007 впервые в отечественной юридической науке осуществлено комплексное исследование теоретических и практических проблем налогового администрирования как целостного явления, имеющего значение для сферы управления государственными финансами. Было представлено и обосновано научное понятие «налоговое администрирование» как совокупности норм (правил), методов, приемов и средств, при помощи которых специально уполномоченные органы государства осуществляют управленческую деятельность в налоговой сфере и по привлечению иных обязательных платежей.

Также не нашли в диссертационной работе исследования А.М. Гоголева, которым выпущено 4 монографии по проблематике администрирования в сфере финансов.

Однако указанные замечания несколько не снижают общей положительной оценки проведенного диссертационного исследования, носят дискуссионный и рекомендательный характер, и не влияют на общее благоприятное впечатление от исследования как о самостоятельной, творческой, квалификационной работе, выполненной на актуальную тему.

Диссертационное исследование И.А. Цидилиной «Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект)» выполнено на высоком теоретическом уровне, обладает необходимым уровнем научной новизны. Самостоятельно сформулированные выводы в должной степени обоснованы и достоверны. Представленное исследование является научно-квалификационной работой, в

которой содержится решение задачи, имеющей значение для развития науки финансового права. Работа обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, свидетельствующие о личном вкладе соискателя в науку финансового и таможенного права.

Положения диссертации прошли апробацию его результатов на международных научно-практических конференциях. По результатам исследования автором опубликовано 20 научных статей, 5 из которых в рецензируемых научных изданиях, входящих в Перечень, утвержденный ВАК при Министерстве образования и науки РФ. Отдельные выводы диссертации содержатся в двух коллективных монографиях, трех авторских работах, представленных на различные научные конкурсы. Отдельные разделы диссертации выполнены в рамках аналитической ведомственной целевой программы и государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) Министерства образования и науки РФ.

Диссертация И.А. Цидилиной представляет собой самостоятельное, целостное, законченное исследование с логически обоснованной структурой. Поставленные в диссертации цель и задачи в целом успешно достигнуты и решены на высоком научно-теоретическом уровне.

Автореферат и опубликованные работы отражают основные научные положения и результаты диссертации.

Диссертация соответствует всем необходимым критериям, перечисленным в Разделе II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, в редакции постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723.

С учетом вышеизложенного, диссертационное исследование И. А. Цидилиной рекомендуется к защите диссертационным советом Д-212.239.01 по защите докторских и кандидатских диссертаций при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия». Автор работы – Инна Андреевна Цидилина – заслуживает

присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности
12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Профессор кафедры таможенного права
ГКОУ ВО «Российская таможенная академия»,

доктор юридических наук,
профессор

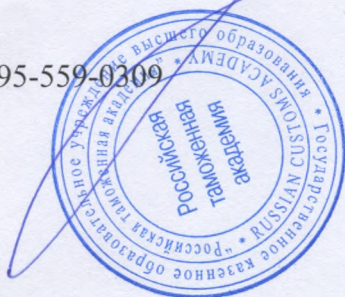
Мargarita Nikolaevna Kobzar'-Frolova



Подпись профессора кафедры таможенного права ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», доктора юридических наук, профессора М.Н. Кобзарь-Фроловой заверяю:

Начальник ОДО _____ Т.Г. Громенко

8-495-559-0309



Сведения об официальном оппоненте:

1. Кобзарь-Фролова Маргарита Николаевна
2. Доктор юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право.)
3. Государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Российская таможенная академия», профессор кафедры таможенного права
4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Налогово-правовые проблемы привлечения в российскую экономику иностранных инвестиций // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2010. № 22. С. 34-39.

2. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Об основных началах законодательства о налогах и сборах // Финансовое право. 2011. № 3. С. 36-39.

3. *Кобзарь-Фролова М.Н.* К вопросу о предмете таможенного права // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2012. № 1. С. 75-77.

4. *Кобзарь-Фролова М.Н.* О методах правового регулирования отношений в области таможенного дела // Таможенное дело. 2012. № 3. С. 5-8.

5. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Отношения в области таможенного регулирования и таможенного дела: правовая характеристика // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 2. С. 13-19.

6. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Правовая конструкция сбора в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах. Соотношение сбора и неналоговых платежей // Налоги-журнал. 2013. № 5. С. 20-27.

7. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Административно-правовое регулирование экономической деятельности таможенных органов // Административное и муниципальное право. 2013. № 12. С. 1114-1121.

8. *Кобзарь-Фролова М.Н., Фролов В.А.* Административно-правовые формы и методы регулирования экономической деятельности таможенных органов // Актуальные вопросы публичного права. 2014. № 1. С. 44-53.

9. *Кобзарь-Фролова М.Н.* К дискуссии о правовом регулировании отношений в ЕАЭС // Актуальные проблемы административного и административно-процессуального права: матер. ежегодной всерос. науч.-практ. конф.: в 3 ч. Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский университет МВД России, 2015. С. 230-235.

10. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и современное состояние // Финансовое право. 2015. № 5. С. 21-26.

11. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Правовое регулирование в рамках Евразийского экономического союза // Вопросы правоведения. 2015. № 2. С. 123-132.

12. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Налог на добавленную стоимость: пробелы законодательства, проблемы правоприменительной практики налоговых органов // Налоги-журнал. 2015. № 3. С. 9-13.

13. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Правовая конструкция регулирования отношений в рамках ЕАЭС // Международные отношения. 2015. № 3. С. 329-335.

ОТЗЫВ

официального оппонента

**на диссертацию Цидилиной Инны Андреевны,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических
наук, по специальности
«12.00.04 –финансовое право; налоговое право; бюджетное право»
на тему «Администрирование таможенных платежей как направление
финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект)». –
Саратов, 2015. – 220 с.**

Экономическая интеграция не может быть эффективной без взаимной выгоды сторон. В рамках Евразийского экономического союза¹ она проявляется, прежде всего, в пополнении казны каждого государства за счет распределения в соответствующих пропорциях сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами союзных стран.

Современное интеграционное образование существует в рамках многосторонней торговой системы. Тарифные обязательства России перед ВТО, т.н. «санкции», ослабление курса национальной валюты объясняют повышенное внимание государства к администрированию таможенных платежей. Эта функция становится едва ли не самой важной в деятельности таможни, вытесняет на второй план задачу содействия торговле.

Установление в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года такого критерия оценки эффективности, как «уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет в размере не менее 100% ежегодно», в современных реалиях обусловило значительный рост контрольных мероприятий в отношении участников внешнеторговой деятельности. Несовершенство норм и сложность таможенного законодательства наряду с названными факторами создают благоприятные условия для злоупотребления властью.

Очевидно, что в такой ситуации должны быть четко очерчены права и обязанности таможенных органов как субъектов администрирования таможенных платежей.

Однако понятия «администрирование», «администрирование таможенных доходов», «администрирование таможенных платежей» нормативно не закреплено.

В контексте бюджетного процесса под администрированием доходов, вероятно, следует понимать «контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и

¹ Далее – ЕАЭС, Союз, интеграционное образование.

штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»¹.

Между тем, как было отмечено, не все виды таможенных платежей в полном объеме становятся доходами бюджета нашего государства. Значит, определяться в терминах следует на союзном уровне.

Правоприменитель использует понятие «администрирование таможенных платежей», вкладывая в него разные смыслы, в зависимости от конкретной ситуации, что не способствует правовой определенности в использовании терминологии.

Итак, актуальность темы и своевременность исследования не вызывают сомнения.

Положения, выносимые на защиту (С. 10-16 диссертации и С. 8-12 автореферата) отражают научную новизну (пп. 2-4,6,9 Положений), либо содержат некоторые элементы новизны (п. 1, 5, 8, 11 Положений). Отдельные выводы диссертанта вполне могут быть восприняты законодателем при подготовке проекта Таможенного кодекса ЕАЭС и иных нормативных актов по вопросам таможенного обложения (п. 2, 12, 13 Положений).

В целом они отражают результат проведенной работы, отвечают цели и задачам, которые автор поставил перед собой в начале исследования (С. 6-7 диссертации и С. 5-6 автореферата).

Введение, помимо актуальности выбранной тематики, степени научной разработанности цели и задач, раскрывает объект и предмет исследования, методологическую, нормативно-правовую и теоретическую основы диссертации, характеризует теоретическую и практическую значимость исследования, научную новизну работы, сконцентрированную в положениях, выносимых на защиту, отражает апробацию результатов исследования (С. 3-17 диссертации; С.3-14 автореферата).

При написании диссертации соискателем был использован набор общенаучных и частнонаучных *методов познания*: историко-правовой, сравнительно-правовой, системно-структурный, формально-логический, дедуктивный, формально-юридический.

Использование комплекса методов позволило автору изучить предмет исследования всесторонне, решить поставленные задачи, обосновать выводы, рекомендации.

Следует отметить *теоретическую основу исследования*. По теме диссертационной работы и смежным проблемам И.А. Цидилиной были изучены и проанализированы труды ученых советского и современного периодов в области теории права, международного, административного, бюджетного, налогового и таможенного права.

В качестве *эмпирического материала* использовались материалы научно-практических конференций, а также информация, содержащаяся на официальных сайтах государственных органов, международных организаций.

Структура диссертации логична, соответствует цели и задачам исследования. Помимо введения, диссертация включает в себя две главы,

¹ См.: ст. 6 Бюджетного кодекса РФ, понятие «администратор доходов».

объединяющие семь параграфов, заключение, библиографический список использованных источников.

Первая глава диссертации посвящена финансово-правовым основам регулирования института таможенных платежей.

Основная задача **первого параграфа первой главы** – отразить этапы становления нормативных основ таможенного обложения.

Соискатель проводит анализ действующих и утративших силу нормативных правовых актов по тематике исследования (С. 18-38), обозначает стадии формирования и развития финансово-правового регулирования института таможенных платежей в России (С. 39-40 диссертации, С. 15-16 автореферата, п. 1 Положений, выносимых на защиту – С. 10 диссертации, С. 8-9 автореферата). Очевидно, что предложенная в конце параграфа схема поступательного развития нормативных основ таможенного обложения может служить как научным, так и учебным целям.

Во **втором параграфе первой главы** диссертации И.А. Цидилина сосредоточилась на вопросах **формирования доходной части федерального бюджета таможенными органами при осуществлении финансовой деятельности.**

Ввиду того, что львиную долю доходов, формируемых в результате финансовой деятельности таможенных органов, составляют таможенные платежи, в работе немало внимания уделено их правовой природе. В итоге соискатель предлагает авторское определение таможенных платежей, приводит их признаки (п. 7 Положений; С. 54-58 диссертации).

Верно подмечены отличительные характеристики вывозной таможенной пошлины (С. 61-63 диссертации, С. 17 автореферата), которые можно взять на вооружение в образовательном процессе.

Третий параграф первой главы содержательно тесно связан с первым параграфом, однако здесь диссертант сосредоточивается на особенностях финансово-правового регулирования института таможенных платежей в условиях Евразийского экономического союза, то есть в современный период развития названного правового института.

Особый интерес вызывают суждения соискателя об иерархии источников права ЕАЭС в целом и таможенного права в частности. Например, о соотношении норм Договора о ЕАЭС и Таможенного кодекса Таможенного союза, о месте решений Суда ЕАЭС в системе таких источников, актов высших органов правосудия в России и их значении для правоприменения в таможенной сфере. Данная тема заслуживает отдельного диссертационного исследования, а потому сам факт обращения к проблеме иерархии современных источников таможенного права заслуживает поддержки.

Учебным и научным целям послужат выводы об особенностях финансово-правового регулирования таможенных платежей (С. 90 диссертации).

Вторая глава диссертации «Администрирование таможенных платежей: финансово-правовые проблемы теории и практики» состоит из четырех параграфов. В ней представлена авторская концепция

администрирования таможенных платежей, указанное понятие соотнесено со смежными терминами, приводится анализ проблем реализации норм о таможенном обложении, а также обзор судебной практики в рассматриваемой сфере.

В первом параграфе **«Понятие администрирования в финансовом и таможенном законодательстве России, в юридической науке и судебной практике»** раскрыты научные воззрения на существо данного термина в административном, налоговом, бюджетном, таможенном праве (С. 92-112). Изучив нормативные дефиниции и мнения ученых-юристов, диссертант приводит собственное определение таможенного администрирования, предлагает закрепить его на уровне Таможенного кодекса ЕАЭС в целях единообразного восприятия и толкования, с чем следует согласиться (п. 2 Положений; С. 118-120 диссертации; С. 19 автореферата).

Несомненно, что авторское определение заслуживает самого пристального внимания. Верным представляется подход к изучению таможенного администрирования как вида управленческой деятельности (С. 118).

Во втором параграфе второй главы И.А. Цидилина сосредоточила внимание на соотношении понятий «администрирование таможенных платежей» и «финансовая деятельность государства». В данном разделе названы виды администрирования таможенных платежей (С. 130-141), а также их признаки (п. 4 Положений; С. 133-135 диссертации; С. 19-20 автореферата).

Интерес для науки финансового права представляют следующие рассуждения и выводы диссертанта:

- о полномочиях таможенных органов как субъектов администрирования (С. 124-131);

- об особенностях правового статуса лиц, способствующих администрированию таможенных платежей (С. 132-133);

- о соотношении понятия «администрирование таможенных платежей» с такими научными дефинициями, как «таможенное администрирование» и «финансовая деятельность государства» (п. 3 и п. 8 Положений; С. 135-139 диссертации; С. 19-20 автореферата);

Третий параграф главы второй посвящен актуальным проблемам правового регулирования администрирования таможенных платежей.

Верными представляются доводы И.А. Цидилиной о необходимости рассмотрения полномочий по администрированию в контексте финансового контроля. Приводимые в работе основания для классификации видов контроля за уплатой таможенных платежей будут полезны при составлении обзоров правоприменительной деятельности таможенных органов (пп. 9,10 Положений; С. 155-156 диссертации, С. 22 автореферата).

Поддерживаю предложения соискателя о необходимости внесения соответствующих изменений в таможенное законодательство в целях совершенствования порядка принудительного взыскания таможенных платежей, упрощения процедуры перенесения сроков уплаты (С. 158-160 диссертации).

Справедливо указано на необходимость формирования в структуре ЕЭК подразделения по финансовому контролю (С. 164 диссертации).

Полагаю, имеющиеся в Департаменте финансовой политики ЕЭК подразделения пока не обладают необходимым для осуществления эффективного финансового контроля объемом полномочий (например, отдел платежей и координации в сфере бюджетной политики, отдел налоговой политики и др.).

Для правоприменительной практики несомненный интерес вызывает **параграф четвертый главы второй**. Классификация таможенных споров, предложенная соискателем, вполне может быть воспринята для составления обзоров судебной практики, а также в научных и учебных целях (п.11, п.13 Положений, С. 164-178 диссертации; С. 22 автореферата).

Удачная систематизация оснований для возникновения споров позволила И.А. Цидилиной последовательно осветить основные проблемы, связанные с таможенным обложением коммерческих грузов, внести рациональные предложения, нацеленные на повышение эффективности процедур взаимодействия таможни и декларанта (пп. 11-13 Положений; С. 165-170; С. 176 диссертации; С. 22 автореферата).

В **заключении** диссертант формулирует основные выводы, полученные в результате исследования (С.179-185).

Как и всякий самостоятельный труд, работа *не лишена неточностей и дискуссионных выводов*.

Во-первых, в понятии таможенных платежей, предложенных автором в п. 7 Положений, а также на С. 58 диссертации, не отражено, что суммы ввозных таможенных пошлин распределяются между бюджетами стран ЕАЭС. В этой связи формулировка термина видится не вполне корректной.

Во-вторых, спорным представляется мнение соискателя о том, что к числу таможенных платежей (в широком смысле) следует относить косвенные налоги, взимаемые внутри Евразийского экономического союза (С. 58 диссертации; С. 16-17 автореферата). Данный вывод противоречит существу Таможенного союза, целям формирования единого рынка товаров.

Полагаю, соискателю необходимо осветить отличительные признаки косвенных налогов, взимаемых в связи с осуществлением торговых операций в пределах Союза (на примере экспорта и импорта товаров)¹, сравнить такие платежи с пограничными налогами.

В-третьих, следует уточнить авторскую позицию о правовых и неправовых формах администрирования таможенных платежей, а также о содержательном наполнении такой деятельности. Так, принятие ФТС России нормативных правовых актов – это проявление правовой формы. Неправовыми формами администрирования автор признает организационные, распорядительные мероприятия, прогноз, планирование, проведение совещаний (см. п. 4 Положений, с. 126-127 диссертации).

¹ См.: Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. «Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг» (в ред. договоров от 10 октября 2014 г., 23 декабря 2014 г., Протокола от 8 мая 2015 г.). URL: <http://www.eurasiancommission.org> (дата обращения 25.10.2015). (Далее – Приложение №... к Договору о ЕАЭС).

За рамками исследования остался вопрос, к какой форме администрирования таможенных платежей следует относить принятие индивидуальных ненормативных актов управления, например, решения о корректировке таможенной стоимости?

В-четвертых, буквальное толкование термина «администрирование доходов», логически выводимого из ст. 6 Бюджетного кодекса РФ позволяет, на мой взгляд, признать администрирование таможенных платежей его частью. Другой вопрос, что с учетом механизма «расщепления» сумм ввозных таможенных пошлин, администрирование доходов, формируемых от их взимания, осуществляют таможенные органы государств Союза при содействии иных участников бюджетного процесса соответствующей страны и Евразийской экономической комиссии.

В числе сфер деятельности Комиссии¹ обозначена и такая: зачисление и распределение ввозных таможенных пошлин. Последнее полномочие, скорее, напоминает задачи Федерального казначейства по распределению доходов между бюджетами бюджетной системы в России (ч. 1 ст. 166.1 БК РФ), а не бюджетные полномочия администратора доходов.

Анализ механизма зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин приводит автора исследования к справедливому заключению, что задачи ЕЭК сводятся к проведению консультаций в случае нарушения порядка зачисления и распределения, мониторингу и предоставлению отчета в Межправительственный Совет (п. 6 Положений; С. 131 диссертации). Фактически распределение сумм ввозных таможенных пошлин осуществляют национальные казначейства при посредничестве центральных банков соответствующих стран².

Диссертант верно отмечает, что Евразийская экономическая комиссия утверждает также формы отчетов уполномоченных органов государства Союза (национальных казначейств) о зачислении и распределении сумм ввозных таможенных пошлин, отчетов центральных таможенных органов об уплаченных и начисленных суммах таможенных пошлин. Такие документы используются для обмена информацией между странами Союза, а также для представления сведений собственно в Комиссию. Очевидно, ЕЭК выполняет функции, схожие с полномочиями Минфина России по установлению стандартов ведения бюджетного учета и отчетности (ст. 264.1 БК РФ).

Между тем, все указанные выше и иные полномочия Комиссии в данной сфере нацелены на обеспечение распределения доходов от сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами стран Союза в соответствующих пропорциях. Особенности правового статуса указанного органа объясняются спецификой межбюджетных отношений в интеграционном образовании. В этой связи отдельные, характерные для разных участников бюджетного процесса в России полномочия, осуществляются на союзном уровне Комиссией в целях содействия администрированию таможенными органами доходов,

¹ См.: пп. 5 п. 3 Положения о Евразийской экономической комиссии (См.: Приложение № 1 к Договору о ЕАЭС).

² См.: п. 10 Протокола о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов (Приложения № 5 к Договору о ЕАЭС).

формируемых за счет взимания ввозных таможенных пошлин. Полагаю, это важное уточнение и должно было найти свое отражение в пунктах 3 и 8 Положений, выносимых на защиту.

В-пятых, с 1 января 2015 года Комиссия является главным участником бюджетного процесса Евразийского экономического союза¹.

Предлагаю соискателю сопоставить полномочия ЕЭК как участника межбюджетных отношений, возникающих в связи с зачислением и распределением сумм ввозных таможенных пошлин (в терминах автора – в качестве «субъекта администрирования таможенных платежей»), а также как администратора бюджета Союза.

Очевидно, в рамках интеграционного образования, на почве единой таможенной территории, общего рынка услуг, капиталов и рабочей силы постепенно зарождаются такие подотрасли наднационального финансового права, как бюджетное право и налоговое право. В этой связи исследование особенностей финансово-правового статуса Евразийской экономической комиссии представляется своевременным.

Указанные замечания и пожелания носят дискуссионный или рекомендательный характер и не умаляют перечисленных выше достоинств, поскольку вполне могут быть учтены соискателем на защите и в дальнейшей научной деятельности.

В целом автор решил задачи, которые были обозначены в начале исследования.

Содержание диссертации отражает научный потенциал соискателя, выводы и предложения могут послужить основой для дальнейших исследований.

Изучив работу И.А. Цидилиной, можно констатировать ее научную и прикладную ценность, достаточную степень обоснованности сформулированных научных положений, выводов и рекомендаций.

Самостоятельность автора при изложении этих положений, выводов и рекомендаций, их научная достоверность подтверждается: получением новых научных результатов в обозначенных рамках диссертационной работы, использованием современной научной методологии при его проведении, необходимой апробацией результатов исследования.

Диссертация представляет собой комплексное, завершенное исследование, обладающее внутренним единством. Его результаты в полной мере отражены в автореферате и многочисленных статьях, опубликованных в научных журналах (пять из которых – в рецензируемых изданиях).

Теоретические воззрения соискателя содержательны и логичны.

Для науки финансового права представляют интерес авторские определения понятий «таможенное администрирование», «администрирование таможенных платежей», соотношение последнего со смежными правовыми

¹ См.: Решение Высшего Евразийского экономического совета от 10 октября 2014 г. № 78 «О Положении о бюджете Евразийского экономического союза». URL: <http://www.eurasiancommission.org> (дата обращения 25.10.2015).

категориями, например, с финансовой деятельностью государства и др. (пп. 2-10 Положений).

Институт таможенных платежей является центральным в таможенном праве. Поэтому дефиниции, выводы и предложения диссертанта заинтересует специалистов, занимающихся научными исследованиями и юридической практикой в таможенной сфере.

Отдельные понятия, критерии и классификации (о чем сказано выше) могут быть использованы не только в науке, но и при подготовке проектов нормативных актов, в образовательном процессе.

Автор вносит ряд предложений по совершенствованию положений нормативных предписаний, которые вполне могут быть восприняты отечественным законодателем, органами Евразийского экономического союза в процессе осуществления наднационального правового регулирования.

Выводы И.А. Цидилиной, основанные на изучении деятельности таможенных органов и судов, позволят разработать единые подходы в правоприменительной практике, что также свидетельствует о прикладном характере диссертации.

В целом результаты проведенного исследования можно рассматривать как личный вклад соискателя в решении задачи по формированию эффективного правового механизма администрирования таможенных платежей.

Представленные диссертация и автореферат отвечают требованиям, предъявляемым к научным исследованиям, предписаниями раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

На основании вышеизложенного полагаю, что И.А. Цидилина заслуживает присвоения искомой степени кандидата юридических наук.

Официальный оппонент:

**кандидат юридических наук, доцент,
профессор кафедры правового обеспечения
экономической деятельности
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия»**



Г.В. Матвиенко

Почтовый адрес: 129345, г. Москва, ул. Тайнинская, д. 16 корп.2, кв. 122.

Электронный адрес: galina7772005@yandex.ru

Рабочий телефон: 8(495)332-55-80.



Сведения об официальном оппоненте:

1. Матвиенко Галина Владимировна

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

3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет правосудия», профессор кафедры правового обеспечения экономической деятельности

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

1. *Матвиенко Г.В.* Контрольно-надзорные полномочия таможенных органов // Государство и право. 2010. № 6. С. 22-30.

2. *Матвиенко Г.В.* К вопросу о международном процессе в таможенной сфере // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2011. № 1-1. С. 310-317.

3. *Матвиенко Г.В.* Цели таможенного регулирования в Российской Федерации: проблемы толкования и правоприменения // Правосудие в Московской области. 2011. № 2. С. 146-157.

4. *Матвиенко Г.В.* К вопросу о стадиях и структуре таможенного процесса // Современное право. 2011. № 8. С. 34-38.

5. *Матвиенко Г.В.* Механизм правового регулирования в таможенной сфере // Государство и право. 2011. № 9. С. 15-23.

6. *Матвиенко Г.В.* Производство таможенного обложения: понятие, структура, стадии // Финансовое право. 2011. № 11. С. 34-40.

7. *Матвиенко Г.В.* К вопросу о разграничении предметов ведения и полномочий в таможенном регулировании // Российское правосудие. 2011. № 11. С. 52-57.

8. *Матвиенко Г.В.* Таможенная служба на защите интересов национальной безопасности: проблемы реализации контрольно-надзорных полномочий // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2011. № 16. С. 75-81.

9. Правовые основы таможенного процесса / Матвиенко Г.В.; под ред.: Запольский С.В. М.: Юрлитинформ, 2011. 360 с.

10. *Матвиенко Г.В.* Таможенный процесс в структуре права // Современное право. 2012. № 6. С. 31-35.

11. *Матвиенко Г.В.* Упрощенный таможенный процесс: вопросы правоприменения в условиях интеграции // Таможенное дело. 2013. № 1. С. 8-11.

12. *Матвиенко Г.В.* Вопросы таможенного права в решениях конституционного суда Российской Федерации // Российское правосудие. 2013. № 3 (83). С. 68-80.

13. *Матвиенко Г.В.* Проблемы правового регулирования внешней торговли товарами в условиях интеграции // Вопросы экономики и права. 2014. № 67. С. 31-35.

УТВЕРЖДАЮ

**Проректор по научно-исследовательской работе
ФГБОУ ВПО «Саратовский
государственный университет
имени Н.Г.Чернышевского»,
доктор физ.-мат. наук, профессор**



А.В. Стальмахов

« 9 » сентября 2015 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертацию Цидилиной Инны Андреевны на тему «Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект)», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право (Саратов, 2015, 220 с.)

Диссертационное исследование И.А. Цидилиной выполнено на актуальную тему финансово-правовой науки, поскольку до настоящего времени комплексных, всесторонних и системных исследований проблем финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей не проводилось.

Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства способствует поступлению в бюджет государства финансовых ресурсов (указанные платежи составляют примерно половину доходной части федерального бюджета). В связи с этим от качества его осуществления таможенными органами напрямую зависит эффективность решения различных задач социально-экономического развития страны. Это свидетельствует о значимости темы диссертационного исследования и для правоприменительной практики.

В последние годы в действующем российском законодательстве, в правоприменительной практике, а также в юридической литературе понятие «администрирование таможенных платежей» систематически используется, однако ни законодатель, ни судебные органы не раскрывают его содержания. Диссертационное исследование И.А. Цидилиной представляет собой творческий труд, посвященный теоретическому осмыслению механизма правовой регламентации администрирования таможенных платежей с финансово-правовых позиций, и содержит авторские обоснованные рекомендации по устранению пробелов правового регулирования.

Своевременность и востребованность такого исследования подтверждается также ускоренным развитием интеграционных процессов: образованием Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и разработкой проекта Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС). При указанных обстоятельствах безусловную актуальность получает вопрос о необходимости грамотной правовой регламентации механизма администрирования таможенных платежей в новых экономических условиях.

Диссертантом поставлена четкая цель, которая заключается в формировании концептуальных основ финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства и разработке рекомендаций по его совершенствованию. Определенная соискателем цель обусловила постановку конкретных последовательных задач, с решением которых автор вполне справился. И.А. Цидилиной определены задачи исследования не только по формированию основ финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей, но и по обоснованию предложений, направленных на совершенствование законодательства об обложении таможенными платежами, а также по выработке теоретических и практических рекомендаций в области финансово-правового регулирования таможенных платежей и правоприменительной практики, что существенно повышает значимость теоретических разработок.

В качестве объекта авторского исследования признаны общественные отношения, складывающиеся в процессе администрирования таможенными органами таможенных платежей, урегулированные нормами финансового и таможенного права. Предметом исследования стали нормы финансового (бюджетного, налогового) иных отраслей права, таможенного законодательства, регулирующие основы администрирования таможенных платежей; материалы правоприменительной практики таможенных и судебных органов, Счетной палаты Российской Федерации; данные официальной статистики; научные концепции и положения, содержащиеся в юридической, экономической и исторической литературе по исследуемой и смежной с ней проблематике.

При подготовке научного труда автором использована совокупность взаимосвязанных общенаучных и частнонаучных методов, направленных на достижение поставленной цели и решение обозначенных задач. Достоинством диссертационного исследования И.А. Цидилиной является комплексный подход к изучению проблем администрирования таможенных платежей.

В результате проведенного исследования соискателю удалось решить научную задачу, которая заключается в формировании концептуальных основ финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства и разработке рекомендаций по его совершенствованию.

Научная новизна исследования выражается в представлении автором новых для науки финансового права результатов: разработаны концептуальные основы финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства, позволившие научно обосновать предложения по совершенствованию норм финансового и таможенного законодательства, а также правоприменительной практики в данной области; сформулировано понятие администрирования таможенных платежей, определено его соотношение с понятиями «финансовая деятельность государства»,

«таможенное администрирование», «налоговое администрирование», «администрирование доходов бюджета»; обозначены признаки администрирования таможенных платежей, его виды и направления; определены понятие контроля за уплатой таможенных платежей при осуществлении таможенными органами финансовой деятельности, его виды и значение; разработана система администрирования таможенных платежей, включающая в себя два уровня его осуществления – союзный и национальный; установлены субъекты, непосредственно осуществляющие администрирование (Евразийская экономическая комиссия, таможенные органы РФ), а также органы, способствующие администрированию таможенных платежей (Федеральное казначейство Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, а также Евразийский межправительственный совет).

Самостоятельно сформулированные выводы и положения, выносимые на защиту, убедительно аргументированы, их достоверность и новизна не вызывают сомнений.

Обоснованность положений научного труда И.А. Цидилиной и достоверность его выводов подтверждаются использованной соискателем методологией и всесторонним, глубоким анализом теоретической, нормативной и эмпирической основы исследования.

Ознакомление с содержанием диссертации И.А. Цидилиной позволяет сделать вывод о ее теоретической значимости для финансово-правовой науки и практической значимости для совершенствования правоприменительной практики.

В первой главе диссертационного исследования автором исследованы финансово-правовые основы регулирования института таможенных платежей (С. 18 - 92).

В работе детально рассмотрен генезис источников правового регулирования таможенных платежей в современной России. Это позволило И.А. Цидилиной выявить четыре исторических этапа развития финансово-

правовых основ регулирования института таможенных платежей в Российской Федерации в период постсоветского развития (С. 18-39). Одновременно особое внимание диссертант акцентирует на изучении развития интеграционных процессов России, Белоруссии и Казахстана - оно представлено в виде трех стадий, в рамках каждой стадии выделены также этапы интеграции (С. 39-40).

Несомненным достоинством научной работы является формирование авторского понятия таможенных платежей, выявление их признаков (С. 54-58). Соискатель оценивает и анализирует позиции, выдвигаемые другими авторами в рамках исследуемой темы, и высказывает собственное мнение и видение относительно исследуемых понятий и категорий (С. 52-54, 60-61,69). Это, безусловно, свидетельствует о способности автора к проведению научных изысканий, что повышает научную значимость выводов, сформулированных И.А. Цидилиной.

Интересен с научной точки зрения вывод диссертанта о наличии двух разновидностей косвенных налогов – взимаемых внутри интеграционного образования и взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза. И.А. Цидилина обосновывает вывод о том, что к таможенным платежам относится только вторая разновидность косвенных налогов, и предлагает такой подход признать пониманием таможенных платежей в узком смысле (С. 56-57).

Автором совершенно верно установлено наличие особенностей правовой природы ввозных таможенных пошлин, отличающих её не только от вывозных таможенных пошлин, но и от других разновидностей таможенных платежей (С.61-63).

Заслуживает положительной оценки выявленные соискателем особенности финансово-правового регулирования таможенных платежей (С.90-91).

Следует положительно оценить приведенную соискателем правовую характеристику решений Евразийской экономической комиссии и решений Суда Евразийского экономического союза (С. 82-86).

Проведенный анализ научной литературы и правовых источников позволил автору достаточно детально исследовать финансово-правовые основы таможенных платежей, что, безусловно, свидетельствует о глубоком научном подходе И.А. Цидиловой к выбранной теме.

Вторая глава посвящена финансово-правовым проблемам теории и практики администрирования таможенных платежей (С. 93-178).

Следует отметить, что, прежде чем дать определение понятию «администрирование таможенных платежей», автор детально исследовал значение понятия «администрирование» в финансовом и таможенном законодательстве России, в юридической науке и судебной практике (С. 93-121). Важным представляется определение соискателем авторского понятия таможенного администрирования, обозначение его видов и форм осуществления (С. 118-119).

Особый научный интерес представляет разработанная автором концептуальная модель администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства, в частности, признаки и виды такого администрирования (С. 133-135, 138-139). Диссертант совершенно обоснованно отмечает, что администрирование таможенных платежей имеет фискальный характер и обладает всеми чертами управленческой деятельности.

Немаловажное значение имеет проведенное соискателем исследование финансово-правового статуса субъектов администрирования таможенных платежей. Заслуживает одобрения вывод о том, что к ним следует относить национальные таможенные органы государств-членов ЕАЭС, а также Евразийскую экономическую комиссию, с одной стороны, и плательщиков таможенных платежей, с другой стороны (С. 124-127, 131-133). Важным

является выявление в работе перечня органов, способствующих вышеуказанному администрированию (С. 132).

Необходимо обратить внимание на сформулированный И.А. Цидилиной вывод о наличии двух уровней администрирования таможенных платежей – союзного и национального (С. 123). Особое внимание диссертант акцентирует на выделении трех направлений администрирования таможенных платежей: взимание (в том числе принудительное взыскание), контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты, зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин (С.123).

Положительной оценки заслуживает проведенное автором исследование соотношения понятия администрирования таможенных платежей с понятиями финансовой деятельности государства, фискального направления финансовой деятельности таможенных органов, администрирования доходов бюджета, налогового и таможенного администрирования (С. 136-138, 140-141).

Необходимо поддержать вывод автора о том, что контроль за уплатой таможенных платежей следует рассматривать как разновидность государственного финансового контроля, осуществляемого таможенными органами за правильностью исчисления, соблюдением порядка и сроков уплаты таможенных платежей. Немаловажное значение имеет выделение признаков и видов контроля за уплатой таможенных платежей (С. 153-156, 160-161).

Особый интерес, как для науки, так и для правоприменительной деятельности представляет выявление автором проблем правового регулирования администрирования таможенных платежей (коллизий, пробелов) (С. 142-164), в том числе: открытый перечень случаев, когда пени не начисляются (С. 151-152); усложненный механизм изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов (С. 156-159); сложная структура правовой базы в сфере зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин и других (С. 146-147).

Значимыми практическими сторонами диссертационного исследования И.А. Цидилиной являются:

- проведенный анализ судебной практики по осуществлению таможенными органами администрирования таможенных платежей в условиях реформирования финансово-правового регулирования 2013–2015 гг., в результате чего выделены наиболее распространенные категории таможенно-правовых споров (С. 164-178);

- разработка рекомендаций по совершенствованию российского законодательства, а также Таможенного кодекса ЕАЭС.

Следует согласиться с позицией автора о необходимости включения в специальный раздел ТК ЕАЭС, посвященный таможенным платежам, отдельной главы об администрировании таможенных платежей. Совершенно обоснованным видится предложение диссертанта о целесообразности закрепления в указанной главе понятия, видов и форм администрирования таможенных платежей; перечисления субъектов администрирования, их прав и обязанностей; принципов, на основе которых должно осуществляться администрирование (С. 184).

Также заслуживает поддержки и авторский вывод о целесообразности закрепления определений таких понятий, как «таможенные платежи», «таможенные пошлины», «косвенные налоги», «налог на добавленную стоимость», «акцизы» и других (С. 71, 146-147, 184).

Необходимо отметить, что в работе представлены и иные имеющие большое значение для развития науки финансового права выводы и положения, а также практические рекомендации.

Выводы диссертанта и иные авторские положения, безусловно, имеют теоретическое значение и расширяют научные представления по рассматриваемым вопросам. Личный вклад соискателя в науку также состоит в том, что данное исследование представляет интерес не только для специалистов финансового права, но и для юридической науки в целом.

Тем не менее, в диссертационном исследовании И.А. Цидилиной присутствуют некоторые положения, требующие уточнения и дополнительной аргументации:

1. Автором предложено рассматривать контроль за уплатой таможенных платежей как разновидность государственного финансового контроля, осуществляемого таможенными органами за правильностью исчисления, соблюдением порядка и сроков уплаты таможенных платежей. Вместе с тем диссертантом не было проведено его соотношения с институтом налогового контроля. Представляется, что такое разграничение позволило бы более четко установить границы каждого из указанных правовых понятий.

2. В диссертационном исследовании администрирование таможенных платежей рассматривается как направление финансовой деятельности государства. Вместе с тем, в положении 8, выносимом на защиту, оно признано разновидностью таможенного администрирования, данные понятия соотнесены как часть и целое. В связи с этим требует уточнения позиция автора по вопросу о соотношении понятий финансовой деятельности государства и таможенного администрирования.

3. В положении 12, выносимом на защиту, автор вносит предложение об унификации видов таможенных сборов на единой таможенной территории ЕАЭС. Обоснованным представляется вывод автора, изложенный на стр. 70-71 диссертационного исследования, согласно которому «наиболее целесообразно установить запрет на введение национальным законодательством тех разновидностей таможенных платежей, которые не предусмотрены ТК ЕАЭС ... в целях единообразного таможенного регулирования». Требует разъяснения позиция автора относительно того, должны ли при этом быть унифицированы также ставки указанных сборов либо только их разновидности.

4. Четвертый параграф главы второй диссертационного исследования посвящен анализу судебной практики по осуществлению таможенными

органами администрирования таможенных платежей в 2013–2015 гг., в результате которого автор делает вывод о наличии наиболее распространенных категорий таможенно-правовых споров. Однако соискателем не были изучены позиции судебных органов государств-членов Евразийского экономического союза по аналогичным спорам. Изучение зарубежной практики позволило бы сделать вывод о наличии либо отсутствии проблем правового регулирования, общих для каждого из союзных государств.

Однако указанные замечания не влияют на положительную оценку диссертационного исследования И.А. Цидилиной. Тема научной работы актуальна, раскрыта последовательно и всесторонне, содержание диссертации соответствует специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Диссертация выполнена самостоятельно и единолично, имеет логично сформулированную структуру. Из содержания исследования можно заключить, что оно имеет научную и практическую значимость.

Результаты работы получили должную апробацию, освещены в 23-х научных публикациях, из которых пять статей опубликованы в рецензируемых научных изданиях из перечня, рекомендованного ВАК при Министерстве образования и науки РФ.

Общий вывод: диссертация И.А. Цидилиной соответствует критериям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723), является самостоятельно выполненным и завершенным исследованием, обладающим внутренним единством и содержащим новые научные результаты и положения, выдвигаемые на защиту, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку финансового права и имеет большое значение для формирования основ финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей. В этой связи соискатель –

Цидилина Инна Андреевна – заслуживает присуждения ей искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право. Автореферат и опубликованные работы отражают основные научные положения и результаты диссертации.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры таможенного, административного и финансового права юридического факультета ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный университет им. Н.Г. Чернышевского» (протокол № 3 от 09.10.2015 г.). Отзыв подготовлен Ириной Владимировной Мильшиной, кандидатом юридических наук, доцентом кафедры таможенного, административного и финансового права.



410012, г. Саратов
ул. Астраханская, 83
Тел.: 8 (8452) 22 51 17
E-mail: jurid@info.sgu.ru

Овсянников Сергей Александрович
заведующий кафедрой
таможенного, административного и
финансового права
ФГБОУ ВПО «Саратовский
государственный университет
имени Н.Г. Чернышевского»,
кандидат юридических наук



Сведения о ведущей организации:

1. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Саратовский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского»; ФГБОУ ВПО «СГУ»

2. г. Саратов, ул. Астраханская, 83

3. Почтовый адрес: 410012, г. Саратов, ул. Астраханская, 83

тел.: +7 (8452) 26 - 16 - 96

адрес электронной почты: rector@sgu.ru

адрес официального сайта в сети «Интернет»: <http://www.sgu.ru/>

4. Список основных публикаций работников ведущей организации по теме диссертации в рецензируемых научных изданиях за последние 5 лет:

1. *Бахтин Р.В.* Проблемные вопросы, возникающие у таможенных органов Российской Федерации при определении субъекта ответственности по ст. 16.14 КоАП России // Административное и муниципальное право. 2011. № 9. С. 76 - 79.

2. *Мильшина И.В.* Структура и компетенция органов управления таможенным делом в Таможенном союзе // Информационная безопасность регионов. Научно-практический журнал. 2011. № 2 (9). С. 49-55.

3. *Мильшина И.В.* О реформировании таможенной службы Российской Федерации // Право и практика. 2011. № 2. С. 54-59.

4. *Мильшина И.В.* Правовое регулирование таможенной службы Российской Федерации: монография. Саратов: Саратовский юридический институт МВД России, 2011. 140 с.

5. *Мильшина И.В.* Обеспечение соблюдения таможенного законодательства: актуальные вопросы контроля // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2012. № 2 (13). С. 299-309.

6. *Овсянников С.А., Мильшина И.В., Касаева Т.Г., Турбин И.В.* Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Саратов: Изд-во Наука, 2012. 710 с.

7. *Апарина О.Ю., Касаева Т.Г.* Международное таможенное сотрудничество в условиях таможенного союза и единого экономического пространства // Известия СГУ. 2013. Т. 13. Вып. 1. С. 104-107.

8. *Мильшина И.В.* Основные направления контрольной деятельности таможенных органов // Наука и общество. Научно-практический журнал. 2013. № 4 (13) – 5 (14). Учет и анализ. Юриспруденция. С. 98-106.

9. *Мильшина И.В.* Контрольная функция государственного управления в области таможенного дела: актуальные правовые вопросы: монография.

Саратов: Саратовский государственный социально-экономический университет, 2013. 180 с.

10. *Овсянников С.А.* ВТО и Таможенный союз: перспективы интеграционного сотрудничества // ВТО и Таможенный союз: перспективы интеграционного сотрудничества: матер. IV Междунар. науч.-практ. конф. студентов, магистрантов, аспирантов, преподавателей, практических работников (Саратов, 27 мая 2013). Вып. 4. Саратов: Изд-во «Саратовский источник», 2013. С. 3-5.

11. *Старкова О. А.* К вопросу о политике взимания таможенных платежей в России (в соавторстве со Старковой Л. К.) // Наука и общество. Специальный выпуск: сб. матер. науч. конф. «Экономика и общество в условиях глобальной конкуренции: инновационные пути развития» (Саратов, 26-27 марта 2013 г.). Саратов: Изд-во СГСЭУ, 2013. №2 (11). С. 122-126.

12. *Мильшина И.В.* Основные направления деятельности таможенных органов: теоретико-правовая характеристика // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2014. Т. 14. № 2-2. С. 455-462.