

По результатам публичной защиты диссертации Сиротской Дарьи Евгеньевны «Финансово-правовое регулирование региональной инвестиционной деятельности (на примере Краснодарского края)» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право диссертационный совет Д 212.239.01, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», принял решение присудить соискателю Сиротской Дарье Евгеньевне ученую степень кандидата юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Сиротской Дарьи Евгеньевны присутствовали:

Фамилия имя отчество	Ученая степень, шифр специальности в совете
Покачалова Елена Вячеславовна	Д.ю.н. 12.00.04
Шапиро Людмила Геннадьевна	Д.ю.н. 12.00.09
Кобзева Елена Васильевна	К.ю.н. 12.00.08
Бакаева Ольга Юрьевна	Д.ю.н. 12.00.04
Беликов Евгений Геннадьевич	Д.ю.н. 12.00.04
Блинов Александр Георгиевич	Д.ю.н. 12.00.08
Бытко Сергей Юрьевич	Д.ю.н. 12.00.08
Варыгин Александр Николаевич	Д.ю.н. 12.00.08
Лопашенко Наталья Александровна	Д.ю.н. 12.00.08
Николайченко Виктор Викторович	Д.ю.н. 12.00.09
Пастушенко Елена Николаевна	Д.ю.н. 12.00.04
Разгильдиев Бяшир Тагирович	Д.ю.н. 12.00.08
Разгильдиева Маргарита Бяшировна	Д.ю.н. 12.00.04
Федюнин Антон Евгеньевич	Д.ю.н. 12.00.09
Францифоров Юрий Викторович	Д.ю.н. 12.00.09

Председатель диссертационного совета доктор юридических наук, профессор Покачалова Е.В.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.239.01
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»
МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 11.05.2022 № 15

О присуждении Сиротской Дарье Евгеньевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Финансово-правовое регулирование региональной инвестиционной деятельности (на примере Краснодарского края)» в виде рукописи по специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право» принята к защите 10 марта 2022 г., протокол № 5, диссертационным советом Д 212.239.01, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (410056, г. Саратов, ул. Вольская, 1) в соответствии с приказом Минобрнауки России от 02.11.2012 № 714/нк.

Соискатель Сиротская Дарья Евгеньевна, 1992 года рождения, в 2015 году окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Сочинский государственный университет» по специальности Юриспруденция, в 2020 году окончила заочную аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» по направлению подготовки Юриспруденция, профиль подготовки Финансовое право; налоговое право; бюджетное право (приказ ректора о зачислении от 20.08.2016 № К-3/322), работает преподавателем государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Краснодарского края «Сочинский профессиональный техникум» и преподавателем кафедры гражданского права и процесса частного образовательного учреждения высшего образования «Международный юридический институт».

Диссертация выполнена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства науки и высшего образования РФ.

Научный руководитель – Бит-Шабо Инесса Витальевна, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия».

Официальные оппоненты:

Серебрякова Татьяна Александровна, доктор юридических наук, профессор, декан факультета права и управления, заведующий кафедрой финансового, налогового и банковского права Самарского филиала ГАОУ ВО «Московский городской педагогический университет»,

Петрова Инга Вадимовна, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина (МГЮА)»

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь – в своем положительном отзыве, подписанном Смирновым Дмитрием Анатольевичем, доктором юридических наук, профессором, заведующим кафедрой административного и финансового права, указала, что диссертационное исследование Д.Е. Сиротской является самостоятельной, обладающей внутренним единством, завершенной научно-квалификационной работой, содержит положения, обладающие научной новизной, совокупность которых свидетельствует о личном вкладе соискателя в науку финансового права; соответствует специальности 12.00.04 и отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук Положением о присуждении ученых степеней.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается компетентностью Т.А. Серебряковой и И.В. Петровой в финансово-правовой науке, их участием в разработке проблем правового регулирования инвестиционной деятельности, вопросов, связанных с применением финансово-правовых инструментов для стимулирования региональной инвестиционной деятельности, а также достижениями и активно ведущейся исследовательской работой юридического института ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет» по вопросам, относящимся к теме диссертации Д.Е. Сиротской, наличием публикаций официальных оппонентов и сотрудников ведущей организации в соответствующей сфере исследования, в силу чего они способны оценить научную и практическую ценность данной диссертации.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, из них по теме диссертации 13 научных работ общим объемом 4,81 а.л., в том числе 4 статьи в рецензируемых научных журналах, 8 – в сборниках материалов конференций, 1 – в ином научном издании. Все работы написаны автором единолично. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

Наиболее значительные научные работы:

1. *Сиротская, Д. Е.* Перспективы совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности [Текст] / Д. Е. Сиротская // *Налоги.* – 2022. – № 1. – С. 33-36 (0,4 а.л.).
2. *Сиротская, Д. Е.* Особенности финансово-правового регулирования инвестиционной деятельности (на примере Краснодарского края) [Текст] / Д. Е. Сиротская // *Финансовое право.* – 2022. – № 1. – С. 46-48 (0,37 а.л.).
3. *Сиротская, Д. Е.* Опыт зарубежных государств по реализации инвестиционной деятельности субъектов федеративного государства [Текст] / Д. Е. Сиротская // *Финансовое право.* – 2022. – № 3. – С. 42-44 (0,4 а.л.).
4. *Сиротская, Д. Е.* Принципы финансового права в сфере инвестиционной деятельности (глава 12) [Текст] / Д. Е. Сиротская // *Принципы финансового*

права: монография / под ред. И.А. Цинделиани. – М.: Проспект, 2022. – С. 458-480 (1,47 а.л.).

На автореферат диссертации поступило 7 положительных отзывов:

1. Отзыв доктора юридических наук, доцента, заведующего кафедрой административного, финансового и таможенного права ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет» А.З. Арсланбековой.

Содержит замечание: нуждается в уточнении позиция соискателя о том, как разграничиваются субъекты инвестиционной деятельности и субъекты финансовых правоотношений, возникающих в связи с инвестиционной деятельностью.

2. Отзыв доктора юридических наук, профессора, профессора кафедры административного и финансового права ФГБОУ ВО «ВГУЮ (РПА Минюста России)» З.М. Казачковой.

Содержит вопрос: каким образом осуществляется взаимодействие между публичными и частными субъектами при реализации инвестиционных проектов?

3. Отзыв доктора юридических наук, профессора кафедры государственно-правовых дисциплин «Высшая школа правоведения» Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «РАНХиГС при Президенте РФ» Р.А. Тория.

Содержит замечание: из текста автореферата непонятно, какое значение имеют финансово-правовые нормы в регулировании региональной инвестиционной деятельности.

4. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, доцента кафедры таможенного, административного и финансового права ФГБОУ ВО «Саратовский национальный исследовательский государственный университет им. Н.Г. Чернышевского» А.С. Кондукторова.

Содержит замечания: 1) автору рекомендуется уточнить и развить в последующих исследованиях предложение по совершенствованию законодательства в части стимулирования организаций и индивидуальных

предпринимателей на разработку инвестиционных проектов посредством установления прогрессивных налоговых ставок в зависимости от наличия и выполнения бизнес-планов; 2) представляется неудачным наименование первого исторического этапа инвестиционной деятельности как этапа становления; более удачное наименование для него – «этап возникновения» инвестиционной деятельности.

5. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, доцента кафедры «Государственное правовое регулирование экономики и кадровой политики» ФГБОУ ВО «Саратовский государственный технический университет им. Гагарина Ю.А.» Н.Н. Лайченковой.

Содержит замечание: автор предлагает отказаться от дуалистического подхода в регулировании национальных и иностранных инвестиций путем принятия единого федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации», однако продолжительное время в науке высказываются мнения о необходимости принятия Инвестиционного кодекса РФ, который заменит имеющиеся разрозненные нормативно-правовые акты. Необходимо уточнить, почему автор не поддерживает данную позицию.

6. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, доцента кафедры государственного права ГАОУ ВО Ленинградской области «Ленинградский государственный университет им. А.С. Пушкина» Ю.М. Литвиновой.

Содержит замечание: видится не до конца продуманным предложение о необходимости разработки и принятия Единой методики оценки эффективности налоговых льгот, поскольку в нем предусматривается только разработка методики, без внесения изменений в Налоговый кодекс РФ.

7. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, доцента кафедры финансового и предпринимательского права Волгоградского института управления – филиала ФГБОУ ВО «РАНХиГС при Президенте РФ» С.М. Мироновой.

Содержит замечание: из текста автореферата не совсем понятно, как общие и специальные принципы финансово-правового регулирования инвестиционной

деятельности соотносятся с принципами финансового права в целом, являются они институционными или подотраслевыми.

В дискуссии приняли участие:

1) Пастушенко Елена Николаевна, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»;

2) Бакаева Ольга Юрьевна доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны концептуальные основы финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности, учитывающие практические аспекты инвестиционной деятельности на территории одного из наиболее развитых регионов России – Краснодарского края, и тем самым решена научная задача, имеющая значение для развития доктрины и отрасли финансового права;

предложены оригинальные научные суждения, раскрывающие содержание указанных концептуальных основ:

– инвестиционная деятельность как часть финансовой деятельности Российского государства прошла несколько эволюционных этапов со свойственными им тенденциями: этап становления (первая половина XVIII в.), дореволюционный этап (вторая половина XVIII в. – начало XX в.), советский этап (1917–1990 гг.), постсоветский этап (1991–2001 гг.), кризисный этап (2002–2009 гг.), современный этап (2010 г. – настоящее время) (с. 51–52 дис.);

– финансово-правовое регулирование инвестиционной деятельности в России базируется на системе взаимосвязанных общих и специальных принципов, которые учитывают различные аспекты указанного процесса, являются для него равнозначными и способны повысить его эффективность как

на федеральном, так и на региональном уровнях. Общими являются принципы плановости, сбалансированности государственных и частных инвестиций, адресности и целевого характера инвестирования. Среди специальных выделены принципы финансовой, социальной и экономической эффективности государственной инвестиционной деятельности, приоритетности государственного инвестирования в стратегические отрасли экономики, совместной деятельности органов государственной власти всех уровней и местного самоуправления по реализации инвестиционных проектов, надежности государственной инвестиционной деятельности (с. 67-78 дис.);

– современные финансовые правоотношения, складывающиеся в рамках региональной инвестиционной деятельности, имеют следующие характерные особенности: многообразие форм и методов реализации; сочетание публичного и частного интересов; наличие неограниченного круга участников; междисциплинарный характер деятельности в зависимости от ее специфики; ограниченность территории конкретным регионом; ориентированность на создание благоприятного инвестиционного климата; направленность на развитие инвестиционного потенциала региона (с. 124 дис.);

– нормативно-правовое регулирование инвестиционной деятельности на уровне регионов в настоящее время осуществляется по двум основным направлениям: стратегическое планирование инвестиционной деятельности в рамках региона с соответствующим обоснованием достижения определенных результатов посредством реализации конкретных целевых программ и правовое регулирование процессуальных аспектов реализации инвестиционных проектов и поддержки инвестиционной деятельности региона путем реализации отдельных мер государственной политики в указанной сфере (с. 85-86, 90 дис.);

– назначение контроля в инвестиционной сфере проявляется в обеспечении исполнения нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление инвестиционной деятельности; предупреждении и выявлении нерационального расходования государственных и общественных материальных и денежных средств в процессе реализации инвестиционных проектов; своевременном

обнаружении нарушений и восстановлении законности; оказании содействия привлечению виновных к ответственности (с. 136 дис.);

– стимулирование региональной инвестиционной деятельности осуществляется посредством таких налогово-правовых инструментов, как применение пониженных ставок по налогам; налоговые вычеты; освобождение от НДС отдельных товаров и услуг; амортизационная премия; отсрочка налоговых платежей; уменьшение или полное освобождение от налоговых обязательств; инвестиционный налоговый кредит; освобождение от налогообложения реинвестируемой прибыли; налоговые каникулы; специальные налоговые режимы (с. 142 дис.);

доказана перспективность использования указанных и иных научных суждений:

– в финансово-правовой науке – в качестве основы для дальнейших научных исследований, связанных с финансово-правовым регулированием региональной инвестиционной деятельности;

– в правотворческой практике – в качестве основы для совершенствования российского финансового законодательства, регламентирующего региональную инвестиционную деятельность;

– в правоприменительной практике – в качестве теоретической исходной базы деятельности субъектов инвестиционной деятельности;

введена в научный оборот авторская трактовка понятий «региональная инвестиционная деятельность» (с. 34 дис.), «финансово-правовые отношения в рамках региональной инвестиционной деятельности» (с. 96 дис.), «финансовый контроль за инвестиционной деятельностью» (с. 128 дис.).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения о том, что активизации инвестиционных процессов на региональном уровне способствует применение разнообразных финансово-правовых инструментов, среди которых особое место отводится налоговым льготам, направленным на стимулирование инвестиционной активности в Российской Федерации;

применительно к проблематике диссертации эффективно, с получением обладающих новизной результатов, использованы основополагающие законы, категории и принципы диалектики, совокупность общенаучных (анализ, синтез, индукция и дедукция, классификация, сравнение, обобщение и др.) и частнонаучных (формально-юридический, сравнительно-правовой, историко-правовой, сравнительно-исторический, правового моделирования и т.д.) исследовательских методов;

изложены авторское определение региональной инвестиционной деятельности (с. 34 дис.) и финансово-правовых отношений в рамках региональной инвестиционной деятельности (с. 96 дис.); этапы развития в российском государстве инвестиционной деятельности как части публичной финансовой деятельности (с. 51-52 дис.); система принципов финансово-правового регулирования инвестиционной деятельности в субъектах РФ (с. 67-78 дис.); направления развития российского инвестиционного законодательства (с. 89-90 дис.); меры государственной поддержки в рамках специального инвестиционного контракта (с. 114-115 дис.); финансово-правовые стимулы, предоставляемые на территории Краснодарского края (с. 116-117 дис.); особенности финансовых правоотношений в рамках региональной инвестиционной деятельности (с. 124 дис.);

раскрыты недостатки правового регулирования региональной инвестиционной деятельности, а также проблемы применения финансово-правовых инструментов в регулировании инвестиционных отношений;

изучены сложившиеся в науке финансового права подходы к системе налогово-правовых инструментов стимулирования инвестиционной деятельности и механизму контроля за инвестиционной деятельностью; теоретические представления о понятиях «инвестиции», «финансово-правовые отношения», «субъекты финансовых правоотношений», «финансовый контроль»; генезис правового регулирования инвестиционной деятельности.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

основные положения и выводы исследования *внедрены* в деятельность правового департамента администрации города Сочи, а также *используются* в учебном процессе частного образовательного учреждения высшего образования «Международный юридический институт»;

определены перспективные направления совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности;

создана система научных положений, позволяющих оптимизировать практику применения финансово-правовых норм, регулирующих региональную инвестиционную деятельность;

представлены предложения по дальнейшему совершенствованию финансового законодательства с позиции темы исследования.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория согласуется с опубликованными результатами научных исследований, материалами российских средств массовой информации и информационно-коммуникационной сети Интернет, относящимися к проблематике диссертации, а также эмпирическими данными, полученными в ходе диссертационного исследования;

идеи, изложенные в исследовании, базируются на актах толкования права, разработанных высшими судебными инстанциями, материалах правоприменительной практики;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, в частности справочно-правовые системы «КонсультантПлюс», данные официальных сайтов органов государственной власти и структурных подразделений органов власти Краснодарского края;

установлено качественное совпадение позиции соискателя с высказанными в литературе мнениями о сущности инвестиционной деятельности, об особенностях финансово-правовых отношений.

Личный вклад соискателя состоит в: его включенном и единоличном участии во всех этапах исследования концептуальных основ финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности,

непосредственном участии в обработке эмпирических данных, личном участии в апробации результатов исследования в рамках выступлений на научных мероприятиях и подготовке 13 единоличных научных публикаций по проблематике диссертации.

В ходе защиты диссертации критических замечаний высказано не было. Однако были заданы вопросы, касающиеся понимания принципа надежности государственной инвестиционной деятельности; Концепции совершенствования механизма индивидуального инвестиционного счета для стимулирования долгосрочных инвестиций в Российской Федерации, опубликованной Банком России; правовой природы инвестиционного договора; мер государственной поддержки и стимулирования инвестиционной деятельности, применяемых на территории Краснодарского края; контроля за инвестиционной деятельностью; субъектного состава правоотношений в рамках региональной инвестиционной деятельности. Соискатель Сиротская Д.Е. ответила на заданные ей в ходе заседания вопросы, приведя дополнительную аргументацию и уточнив авторскую позицию.

На заседании 11 мая 2022 года диссертационный совет принял решение:

за решение научной задачи, имеющей значение для развития теории финансового права, присудить Сиротской Д.Е. ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящего в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 15, против присуждения ученой степени – 0, недействительных бюллетеней – 0.

**Председатель
диссертационного совета**

**Ученый секретарь
диссертационного совета**

11 мая 2022 года



Покачалова Елена Вячеславовна

Кобзева Елена Васильевна