

По результатам публичной защиты диссертации Балаева Сергея Александровича «Механизм реализации функции налогообложения современного Российского государства (общетеоретический аспект)» по специальности 12.00.01 – теория и история права и государства; история учений о праве и государстве (юридические науки) диссертационный совет Д-212.239.02 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» принял решение присудить соискателю Балаеву С.А. ученую степень кандидата юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Балаева С.А. присутствовали:

Ф.И.О.	Ученая степень	Шифр специальности
Сенякин И.Н.	Д.ю.н.	12.00.01 (юридические науки)
Хижняк В.С.	Д.ю.н.	12.00.02 (юридические науки)
Нырков В.В.	К.ю.н.	12.00.01 (юридические науки)
Аникин С.Б.	Д.ю.н.	12.00.14 (юридические науки)
Бакаева О.Ю.	Д.ю.н.	12.00.14 (юридические науки)
Ворошилова С.В.	Д.ю.н.	12.00.01 (юридические науки)
Заметина Т.А.	Д.ю.н.	12.00.02 (юридические науки)
Кабышев В.Т.	Д.ю.н.	12.00.02 (юридические науки)
Ковалева Н.Н.	Д.ю.н.	12.00.14 (юридические науки)
Комкова Г.Н.	Д.ю.н.	12.00.02 (юридические науки)
Колесников Е.В.	Д.ю.н.	12.00.02 (юридические науки)
Конин Н.М.	Д.ю.н.	12.00.14 (юридические науки)
Лисюткин А.Б.	Д.ю.н.	12.00.01 (юридические науки)
Липчанская М.А.	Д.ю.н.	12.00.02 (юридические науки)
Манохин В.М.	Д.ю.н.	12.00.14 (юридические науки)
Матузов Н.И.	Д.ю.н.	12.00.01 (юридические науки)
Мордовец А.С.	Д.ю.н.	12.00.01 (юридические науки)
Попов В.В.	Д.ю.н.	12.00.14 (юридические науки)
Радченко В.И.	Д.ю.н.	12.00.02 (юридические науки)
Сергун П.П.	Д.ю.н.	12.00.14 (юридические науки)
Соколов А.Ю.	Д.ю.н.	12.00.14 (юридические науки)
Цыбулевская О.И.	Д.ю.н.	12.00.01 (юридические науки)

Председатель диссертационного совета, доктор юридических наук, профессор
И.Н. Сенякин

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.239.02
на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»
Министерства образования и науки РФ по диссертации на соискание ученой степени
кандидата наук

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 16 мая 2016 г. № 13

О присуждении Балаеву Сергею Александровичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Механизм реализации функции налогообложения современного российского государства (общетеоретический аспект)» по специальности 12.00.01 - теория и история права и государства; история учений о праве и государстве принята к защите 15 февраля 2016г. (протокол № 5) диссертационным советом Д 212.239.02, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства образования и науки РФ (410056, г. Саратов, ул. Вольская, д. 1, <http://www.ssla.ru>) приказом Министерства образования и науки РФ № 714/нк от 2 ноября 2012 г.

Соискатель Балаев Сергей Александрович, 1983 года рождения, в 2004 году окончил с отличием Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Волгоградская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации» по специальности «Юриспруденция». В 2014 году окончил аспирантуру заочной формы обучения при кафедре теории и истории государства и права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Астраханский государственный университет».

В настоящий момент соискатель работает старшим преподавателем кафедры государственно-правовых дисциплин Астраханского филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Диссертация выполнена на кафедре теории и истории государства и права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Астраханский государственный университет».

Научный руководитель – доктор юридических наук, доцент, заведующий кафедрой теории и истории государства и права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Астраханский государственный технический университет» Киреева Светлана Александровна.

Официальные оппоненты:

Грачев Николай Иванович, гражданин Российской Федерации, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры конституционного и административного права Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Волгоградская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации».

Милушева Татьяна Владимировна, гражданка Российской Федерации, доктор юридических наук, доцент, заведующая кафедрой гражданского права и процесса Поволжского института управления имени П.А. Столыпина – филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (г. Саратов).

Ведущая организация – Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации» – в своем положительном отзыве, подписанном кандидатом юридических наук, доцентом, начальником кафедры теории и истории государства и права Ростовского юридического института Министерства внутренних дел Российской Федерации Болдыревым Сергеем Николаевичем, указала, что автореферат диссертации и диссертация Балаева Сергея Александровича, выполненная на тему «Механизм реализации функции налогообложения современного Российского государства (общетеоретический аспект)» полностью соответствуют требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук абз. 2 п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, является единолично выполненным и завершенным исследованием, а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.01 – теория и история права и государства; история учений о праве и государстве.

Соискатель имеет 15 научных работ объемом 16,1 п.л., четыре из которых – объемом 1,85 п.л. в российских рецензируемых научных журналах, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание

ученых степеней доктора и кандидата наук, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки Российской Федерации.

Все научные работы соискателя выполнены самостоятельно, содержат в себе авторские выводы и наиболее важные положения исследования, которые были апробированы на научно-практических конференциях различного уровня. Среди изданных научных работ наиболее значимыми являются следующие статьи, опубликованные в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации:

1. Балаев С.А. Функция налогообложения: истоки, особенности реализации и пути совершенствования // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. Тамбов: Грамота, 2012. № 7 (21): в 3-х. Ч. III. С. 19-21 (0,45 п.л.);
2. Балаев С.А. Налоговые льготы как стимулы для реализации функции налогообложения // Гуманитарные исследования. Астрахань: Издательский дом «Астраханский университет», 2012. № 1 (41). С. 257-262 (0,5 п.л.);
3. Балаев С.А. Налогово-правовая политика России в контексте реализации функции налогообложения // Правовая политика и правовая жизнь. Саратов-Москва: Саратовский филиал ФГБУН «Институт государства и права РАН», 2013. № 4 (53). С. 150-154 (0,5 п.л.);
4. Балаев С.А. Общетеоретическая модель механизма реализации функции налогообложения Российского государства: понятие и основные элементы // Правовая политика и правовая жизнь: Саратов-Москва: Саратовский филиал ФГБУН «Институт государства и права РАН», 2016. № 1 (62). С. 114 - 118 (0,4 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступили положительные отзывы от:

доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры теории и истории права и государства Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Волгоградский государственный университет» **Виктора Анатольевича Рудковского** с замечаниями: о необходимости уточнения вопроса о том, какие наиболее общие закономерности механизма реализации функции налогообложения выводятся в диссертации; о правомерности выделения наиболее общих закономерностей в исследовании отдельных функций конкретного государства; об исключении из механизма реализации функции налогообложения органов государственной власти;

доктора юридических наук, профессора, заслуженного деятеля науки РФ, директора Саратовского филиала Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института государства и права Российской академии наук **Александра Васильевича Малько** содержатся замечание об отношении автора к проблеме сни-

жения налогового бремени в Российской Федерации ввиду реального падения доходов населения в последнее время, а также о мерах правового стимулирования, применяемых в рамках механизма реализации функции налогообложения государством;

доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры государственно-правовых дисциплин Юридического Института Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Югорский государственный Университет» **Оксаны Вячеславовны Власовой**, подписанный доктором юридических наук, профессором, заведующим кафедрой государственно-правовых дисциплин **Семеном Аркадьевичем Черноморцем**, содержащий критическое замечание в отношении выделения в диссертации у функции налогообложения таких подфункций, как экологической и социальной защиты;

доктора юридических наук, профессора, заведующего кафедрой правовых дисциплин Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева» **Татьяны Викторовны Худойкиной**, в котором указывается на недостаточную обоснованность авторской позиции в вопросе установления института конституционной защиты прав налогоплательщиков;

кандидата юридических наук, доцента, доцента кафедры теории государства и права и политологии Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Пензенский государственный университет» **Сергея Юрьевича Суменкова** с пояснением в отношении дискуссионности положения о включении в механизм реализации функции налогообложения в качестве его подсистемы налоговой правовой политики.

Выбор официальных оппонентов обосновывается тем, что предлагаемые в качестве оппонентов ученые являются компетентными в соответствующей отрасли юридической науки – теории государства и права, имеют публикации в сфере исследования и представили на это свое письменное согласие (содержатся в материалах дела).

Выбор ведущей организации обосновывается тем, что она широко известна своими достижениями в области теории государства и права и способна определить научную и практическую ценность диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны основы авторской концепции механизма реализации функции налогообложения государства с опорой на идею комплексности и межотраслевого характера его правовой основы, которая затрагивает базовые отрасли российского законодательства;

уточнены дефиниции: «функция налогообложения», «функция государства», «формы реализации функции государства», «правовая основа деятельности государства»;

введена в научный оборот авторская трактовка понятия «механизм реализации функции налогообложения»; представлены скорректированные модели структур функции налогообложения и механизма ее реализации;

проанализированы: научные подходы к пониманию функций государства в отечественной юриспруденции; процессы трансформации законодательной основы реализации функции налогообложения на современном этапе; место и роль межгосударственного сотрудничества в механизме реализации функции налогообложения современного Российского государства; практика формирования и реализации Российской государством налоговой правовой политики;

доказывается необходимость пересмотра общетеоретических представлений о правовой составляющей механизма реализации функций государства в виде традиционного выделения правотворческой, правореализационной и правоохранительной формы посредством органического дополнения системно-структурным анализом как самой функции государства, так и механизма ее реализации; обосновывается целесообразность разработки категории «механизм реализации функции государства» как в общем виде, с учетом общих черт процессов реализации целого ряда функций государства, так и применительно к отдельно взятому базовому направлению государственной деятельности в целях отражения специфики механизма осуществления конкретной функции государства;

рассмотрены вопросы эффективности механизма реализации функции налогообложения Российским государством, установлены основные тенденции его развития в современных условиях;

определено значение в механизме реализации функции налогообложения государством подсистемы средств правового и организационного характера, направленных специально на установление, защиту и обеспечение прав налогоплательщиков;

показан многоцелевой аспект сущности функции налогообложения в современном государстве посредством использования междотраслевого подхода к познанию специфики механизма ее реализации, что подтверждено фактами существенного расширения ее связей с такими базовыми направлениями деятельности государства, как социальная защита, экономическое воздействие, обеспечение надлежащих экологических условий жизни общества;

предложено авторское определение механизма реализации функции налогообложения в качестве единой системы правовых, организационных и материально-

финансовых средств, объединенных в ряд относительно обособленных подсистем с учетом выделенных в содержании данной функции основных подфункций (фискальной; регулирующей; распределительной; контрольной; социальной защиты; экологической), ядром которой выступают нормативно-правовые акты, затрагивающие различные области налогообложения и устанавливающие базовые экономико-правовые принципы и правила взимания налогов и акцизов, сборов, пошлин и платежей, а также комплекс юридических процедур, обеспечивающих осуществление налогообложения.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

сформулированы положения и выводы, дополняющие и уточняющие теорию функций государства, раздел общетеоретических знаний о механизме и формах их осуществления, теоретические представления о функции налогообложения государства;

применительно к проблемам данной диссертации органическом единстве и дополнении **использован** комплекс методов познания, среди них: в качестве всеобщей мировоззренческой, философской основы исследования был избран метод материалистической диалектики; системно-структурный подход, благодаря которому раскрываются структура и отдельные подсистемы механизма реализации функции налогообложения государства, уточняется число ее подфункций, определяются основополагающие системные связи правовых и организационных средств в процессе осуществления данного направления деятельности государства; исторической подход, посредством которого уточнены отдельные общетеоретические закономерности трансформации системы налогообложения в России; формально-юридический метод применен в ходе работы диссертанта с нормативно-правовой и эмпирической базой исследования; сравнительно-правовой подход, выразившийся в сопоставительном анализе опыта зарубежных стран в области налогообложения и его сравнения с правотворческой и правоприменительной практикой реализации функции налогообложения в России;

изложены, обобщены и критически проанализированы общетеоретические подходы к определению понятий функция государства, формы осуществления функций государства, механизм государства, правовые основы деятельности государства, функция налогообложения государства; дана авторская трактовка понятия «механизм реализации функции налогообложения государства»;

раскрыты общетеоретические вопросы структуры механизма реализации налогообложения посредством выделения подсистем: нормативно-правовой основы налогообложения, имеющей комплексный межотраслевой характер; подсистемы правовых и организационных средств фискальной направленности; подсистемы ре-

гулятивного воздействия, включающую в себя инструменты стимулирования и ограничения отдельных сфер экономической деятельности; подсистемы осуществления распределительного воздействия в виде комплекса средств по выстраиванию сбалансированного материально-финансового обеспечения федерального центра и регионов; подсистемы правовой и социальной защиты налогоплательщиков; подсистемы содействия реализации экологической функции государства, содержащую специализированные налоги, льготы, ограничения и изъятия; подсистемы средств юридической ответственности в сфере налогообложения, включая меры конституционной, уголовной, налоговой, административной и дисциплинарной ответственности; подсистемы налоговой правовой политики государства; подсистемы средств международного сотрудничества по вопросам унификации систем налогообложения со странами ЕАЭС, обмена опыта с другими государствами в данной сфере, гармонизации налогового законодательства в целях развития международной торговли (международные договоры, межправительственные соглашения, акты органов межгосударственных объединений, резолюции, международные декларации, модельные нормативные правовые акты и т.д.).

проведена модернизация существующих в науке знаний, накопленных в теории государства и права по проблематике теории функций государства, механизма государства, правовой основы деятельности государственного аппарата в экономической сфере и налогообложении.

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

разработаны общие критерии и условия определения эффективности механизма реализации функции налогообложения государства в современной России; на основе сравнительно-правового анализа предложены рекомендации по имплементации зарубежного опыта развития механизма реализации функции налогообложения государством;

результаты исследования **внедрены** посредством опубликования в научных изданиях 14 статей и монографии, апробированы в выступлениях на научно-практических конференциях;

определены перспективы установления в Конституции Российской Федерации института конституционной защиты прав и законных интересов налогоплательщика, посредством закрепления принципа недопустимости излишнего налогового давления со стороны государства на граждан и иных субъектов налогообложения, принципа обеспечения справедливого и дифференцированного возложения обязанности по уплате налога, принципа баланса нужд обеспечения финансовых потребностей государственного управления и налогового бремени гражданского общества, прин-

ципа обязательного содействия системы налогообложения охране и защите окружающей природной среды;

создан ряд научно-практических предложений по совершенствованию механизма реализации функции налогообложения в России, включая: уточнение законодательного определения налога как комплексного экономико-правового явления; внесение изменений в ряд нормативно-правовых предписаний налогового, земельного, бюджетного и экологического законодательства; в стратегическом плане поэтапное введение прогрессивной шкалы налогообложения и недопустимости форсирования подобных шагов в ближайшей перспективе; уточнение форм и средств налогового контроля; совершенствование законодательной формы института налоговой ответственности; перераспределение полномочий федерального центра и регионов в сфере налогообложения в целях наиболее полной реализации конституционно-правового принципа федерализма в виде передачи их части на региональный и муниципальный уровень и др.

Оценка достоверности результатов диссертации выявила следующее:

теория **построена** на известных, проверяемых фактах, учитывает достижения науки теории государства и права в области понимания функций государства и форм их реализации, механизма государства, согласуется с ранее опубликованными научными трудами по данной тематике, а также опирается на апробированные в теории государства и права знания;

центральная идея базируется на комплексном общетеоретическом представлении о механизме реализации функции налогообложения государством, правовой основой которого выступают нормы целого ряда отраслей российского законодательства – конституционного, административного, гражданского, уголовного, финансового, налогового, земельного, экологического и др.;

использованы концептуальные подходы и научные теории, касающиеся поиска путей определения понятия, содержания и структуры механизма реализации функции налогообложения государства, его совершенствования с опорой на сравнительно-правовой и системный анализ;

установлено качественное соответствие полученных автором данных с выводами других ученых, полученными ранее по рассматриваемой тематике, а также результатами, представленными в аналитических и независимых источниках;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, включая Интернет и электронные справочно-правовые системы; совокупность источников, использованных соискателем в диссертации, можно рассматривать как репрезентативную и убедительную основу для выявления основных тенденций по исследуемой проблеме.

Личный вклад соискателя состоит в: самостоятельно сформулированных научных выводах и положениях, которые в совокупности составили целостную картину понимания механизма реализации функции налогообложения Российским государством; обосновании конкретных предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование указанного механизма и повышение его эффективности; личном участии в научно-практических конференциях, на которых были представлены основные положения выполненного исследования; в подготовке 15 основных публикаций по выполненной работе.

На заседании 16 мая 2016 года диссертационный совет принял решение присудить Балаеву Сергею Александровичу ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 22 человек, из них 6 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 26 человек, входящих в состав совета, дополнительно никто не вводился, проголосовали: за – 19, против – 1, недействительных бюллетеней – 2.

Председатель диссертационного совета
доктор юридических наук, профессор



И.Н. Сенякин

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат юридических наук, доцент

В.В. Нырков

16 мая 2016 г.