

## ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Климовского Р.В., представленной на соискание  
ученой степени кандидата юридических наук на тему «Система налогового  
права России» по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право;  
бюджетное право**

Характерной чертой налогового законодательства России являются его частые изменения, обусловленные необходимостью создания налогово-правовых норм, адекватных динамично меняющимся экономическим отношениям. Это представляет известное затруднение при создании научной модели налогового права России, поскольку темпы научного анализа и осмысления места результатов поправок в системе налогового права существенно ниже темпов законотворческой деятельности. С другой стороны, развитие налогового права в отсутствие научно обоснованной модели в большей степени подвержено рискам непоследовательных и противоречивых изменений. Таким образом, существует объективная потребность как теории, так и практики в наличии социально-преобразующей модели налогового права России, отвечающей современным реалиям.

Автором диссертационного исследования предложена концептуальная модель формирования налогового права России, которая учитывает его основное предназначение и место в системе российского права. Отмеченная в работе тенденция к усложнению системы налогового права России и снижению ее целостности свидетельствует о том, что названная теоретическая модель соотнесена с реальными правоотношениями и адекватна нуждам практической деятельности.

С учетом изложенного, диссертация Р.В. Климовского «Система налогового права России» представляет собой актуальное, теоретически и практически значимое научное исследование.

Новизна исследования состоит в теоретическом обосновании существования целевого назначения налогово-правовых средств и его роли как системообразующего фактора налогового права. Диссертационное исследование помогает восполнить пробелы в теоретическом обосновании рассматриваемой темы, в связи с чем положения, выносимые на защиту, имеют значение для науки налогового права в целом и будут востребованы в процессе дальнейших налогово-правовых исследований.

Результаты диссертационного исследования достоверны и обоснованы. Автором изучен широкий спектр научных точек зрения по теме работы, в том числе на иностранном языке, результаты анализа которых использованы при формировании собственного подхода к пониманию категории «система налогового права». В основу работы положен значительный объем нормативного материала и судебной практики по рассматриваемой теме. О достоверности проделанной работы также свидетельствуют результаты ее апробации, отраженные в автореферате. Таким образом, работа имеет необходимую методологическую, теоретическую и эмпирическую базу.

Автором определены предмет, цели и задачи исследования в соответствии с заявленной темой. Ознакомление с работой Р.В. Климовского позволяет сделать вывод, что большинство из поставленных задач было выполнено, а цели достигнуты.

Теоретическая значимость исследования заключается в сформулированных автором работы понятиях «система налогового права», «структура налогового права» и «целостность системы налогового права», «полиструктурность системы налогового права». Особый интерес представляет суждение о целевом назначении налогового права, как его инструментальной характеристики.

Анализ судебной практики позволил автору установить характер связей налогового права и гражданского права и сформулировать выводы относительно взаимодействия двух систем. Заслуживают поддержки рекомендации касательно проверки вновь выделяемых налогово-правовых институтов

Практическое значение имеют выводы автора относительно пороков в целеполагании при создании налогово-правовых норм. Выводы, содержащиеся в работе, могут быть использованы в деятельности по совершенствованию законодательства, а также для подготовки лекций по дисциплинам «Налоговое право России».

Положительно оценивая диссертацию Р.В. Климовского, необходимо отметить наличие дискуссионных моментов и вопросов, нуждающихся в дополнительном изучении.

Как следует в положении первом, выносимом на защиту «система налогового права Российской Федерации определена как единство форм

налогового права, организованных на основе системообразующих факторов – предмета и целевого назначения». В то же время в положении пятом, выносимом на защиту, указывается, что основными системообразующими факторами для налогового права выступают его предмет, цели налогово-правового регулирования и целевое назначение. Представляется, что требуется дополнительных разъяснений исключение одного из системообразующих факторов из определения системы налогового права.

Положение третье, выносимое на защиту, содержит ссылку на низкие интегративные свойства налогово-правовых средств, как на одну из причин нарушения целостности налогового права. Следует более подробно раскрыть этот тезис.

На стр. 12 автореферата сделан вывод, что налоговое право обладает свойствами, которые позволяют характеризовать его в качестве системы. Данный вывод надлежит соотнести с утверждением, что «в общенаучном смысле система налогового права представляет его абстрактную модель».

Также нуждается в дополнительном обосновании утверждение, содержащееся на той же странице автореферата, что наиболее перспективным подходом при изучении системы права является интегративное правопонимание.

Указанные положения носят дискуссионный характер и не ставят под сомнение общую положительную оценку исследования Р.В. Климовского.

Работа Р.В. Климовского является развернутым исследованием по заявленной теме и представляет интерес для дальнейшего изучения системы налогового права, в том числе дискуссионных аспектов взаимосвязи налогового права с отраслями российского права.

Представляется возможным использование указанного диссертационного исследования при подготовке учебной литературы, разработке программ лекций по налоговому праву и спецкурсов по проблемам, затронутым в диссертационном исследовании.

Автор рецензируемой работы показал себя сложившимся квалифицированным исследователем, приобретшим необходимые профессиональные навыки и владеющим соответствующими знаниями.

Диссертация Р.В. Климовского «Система налогового права России» представляет собой самостоятельную научно квалификационную работу, содержащую решение задачи, имеющей существенное значение для юридической науки, свидетельствует о личном вкладе автора в науку.

Диссертационная работа Р.В. Климовского «Система налогового права России» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук Положением о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, является единолично выполненным и завершенным исследованием.

Руслан Викторович Климовский заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Федеральное государственное автономное учреждение высшего образования «Российский Университет дружбы народов». 117198 г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, дом. 6. Юридический институт, кафедра административного и финансового права. +7(495) 434-32-11, e-mail: rudnfinad@yandex.ru

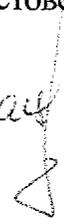
Заместитель заведующего кафедрой  
Административного и финансового права  
юридического института РУДН  
к.ю.н., доцент (12.00.14 – административное право,  
финансовое право, информационное право)

*21.03.2016г.*



А.Р. Батяева

Подпись доцента Батяевой Альбины Рамазановны, удостоверяю  
Ученый секретарь Ученого совета  
юридического института РУДН  
кандидат юридических наук  
«*21*» марта 2016 года



М.И. Кацарский