

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 170.003.03
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ»
(ВЕДОМСТВЕННАЯ ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ: ВЕРХОВНЫЙ СУД
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ) ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 9 июня 2015 г. № 9

О присуждении Долгополову Олегу Ивановичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Возмещение убытков, причиненных налоговыми органами» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право принята к защите 24 марта 2015 г., протокол № 2 диссертационным советом Д 170.003.03, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации; адрес: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69) на основании Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2013 г. № 459/нк.

Соискатель Долгополов Олег Иванович, 1970 года рождения, в 2002 году окончил Тамбовский государственный технический университет по специальности «Юриспруденция».

С 1 мая 2009 года по 30 апреля 2014 года был прикреплен в качестве соискателя к Федеральному государственному бюджетному образовательному учреждению высшего профессионального образования «Российская академия правосудия» (с 15 октября 2014 года – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет правосудия») по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Работает в должности помощника судьи Арбитражного суда Тамбовской области.

С 1 февраля 2010 года по 30 июня 2010 года работал на условиях совместительства в должности старшего преподавателя кафедры правовых

дисциплин в филиале Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Поволжская академия государственной службы имени П.А. Столыпина» в г. Тамбове (ведомственная принадлежность: Правительство Российской Федерации).

Диссертация выполнена на кафедре финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации).

Научный руководитель – кандидат юридических наук, доцент Писенко Кирилл Андреевич, профессор кафедры финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право).

Официальные оппоненты:

Пауль Алексей Георгиевич, доктор юридических наук, доцент, доцент кафедры финансового права юридического факультета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет» (специальность защищенной диссертации: 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право);

Рыбакова Светлана Викторовна, доктор юридических наук, доцент, заведующий кафедрой гражданского права Института права и национальной безопасности Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право)

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Сибирский федеральный университет» (г. Красноярск) в своем положительном

заключении, составленном доцентом кафедры коммерческого, предпринимательского и финансового права Юридического института, доктором юридических наук А.В. Деминым (специальность защищенной диссертации: 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право) и подписанном заведующим кафедрой коммерческого, предпринимательского и финансового права Юридического института, доктором юридических наук, профессором И.В. Шишко указала, что диссертация выполнена на актуальную тему, положения и выводы обладают научной новизной, теоретической и практической значимостью. В отзыве сделан вывод о том, что диссертация представляет собой самостоятельное законченное исследование, соответствующее критериям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Долгополов Олег Иванович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Соискатель имеет 14 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 14 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 4 работы.

Общий объем публикаций по теме диссертации составляет 5,2 п.л., из них личный вклад автора составляет 5,2 п.л. (все публикации выполнены без соавторов). В число публикаций по теме диссертации входят 14 статей, опубликованных в научных журналах.

К числу наиболее значительных работ по теме диссертации относятся следующие:

Долгополов О.И. Финансово-правовые аспекты возмещения убытков, причиненных налоговыми органами / О.И. Долгополов // Российское правосудие. – 2013. – № 3. – С. 104-107 (0,25 п.л.)

Долгополов О.И. Дискуссионные вопросы налогообложения денежных средств, полученных в качестве возмещения убытков / О.И. Долгополов // Хозяйство и право. – 2012. – № 11. – С. 77-79 (0,19 п.л.)

Долгополов О.И. Оспаривание налогоплательщиками актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействия их должностных лиц

в арбитражный суд / О.И. Долгополов // Хозяйство и право. – 2010. – № 6. – С. 83-86 (0,25 п.л.)

Долгополов О.И. Обжалование решений налоговых органов / О.И. Долгополов // Хозяйство и право. – 2009. – № 9. – С. 91-95 (0,25 п.л.)

На диссертацию поступили отзывы:

- ведущей организации ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет». Отзыв положительный, критические замечания касаются: 1) уточнения позиции автора по вопросу о соотношении гражданско-правовых и налогово-правовых предписаний, связанных с возмещением вреда, причиненного частным лицам со стороны властных субъектов; 2) дополнительной аргументации специфики ответственности за причинение вреда налоговыми органами в сравнении с иными государственными органами в рамках отнесения автором ответственности налоговых органов за вред, причиненный налогоплательщикам, к особой разновидности финансово-правовой ответственности и обоснования позиции по вопросу сохранения единого межотраслевого правового института ответственности государства за вред, причиненный частным лицам, или формирования отраслевого вида ответственности применительно к отдельным отраслям управления; 3) спорности рассмотрения возмещения вреда, причиненного налогоплательщику применением нормативного правового акта, впоследствии признанного не соответствующим нормам НК РФ, в рамках налоговых правоотношений, урегулированных нормами НК РФ; 4) понятия «убытки» в рамках предложенной автором новации о том, что объектом налогообложения не признается возмещение налогоплательщикам убытков, причиненных налоговыми органами (их должностными лицами).

- официального оппонента доктора юридических наук, доцента А.Г. Пауля. Отзыв положительный, вместе с тем к числу дискуссионных отнесены: 1) положение о привлечении налогового органа, причинившего вред, в качестве ответчика по делу о взыскании убытков; 2) вывод об ответственности за убытки, причиненные в результате применения налоговыми органами не соответствующих НК РФ законов субъектов РФ либо нормативных правовых актов муниципальных образований на бюджеты субъектов Российской Федерации или муниципальных образований с точки зрения распределения ответственности между уровнями

бюджетов; 3) использование в диссертации понятия бюджетно-правовой ответственности применительно к возмещению убытков, причиненных налоговыми органами; 4) ограничение темы исследования налогоплательщиками без упоминания плательщиков сборов и налоговых агентов; 5) предложение о внесении изменений в ст. 38 НК РФ, в соответствии с которым возмещение налогоплательщикам убытков, причиненных налоговыми органами, не будет признаваться объектом налогообложения.

- официального оппонента доктора юридических наук, доцента С.В. Рыбаковой. Отзыв положительный, замечания касаются: 1) необходимости дополнительной аргументации предложения о дополнении п. 3 ст. 31 НК РФ абзацем о возложении ответственности за причинение налогоплательщику убытков на бюджеты субъектов Российской Федерации или муниципальных образований; 2) недостаточности материала, иллюстрирующего неправомерность конкретных деяний налоговых органов; 3) уточнения позиции соискателя по вопросу необходимости и возможности применения регрессной ответственности за вред, причиненный налоговыми органами; 4) положения о бюджетно-правовой ответственности государства при возмещении анализируемых убытков.

На автореферат поступили отзывы:

- А.С. Ловинюкова, заведующего кафедрой административного права ФГБОУ ВПО «Государственная классическая академия имени Маймонида», доктора юридических наук, профессора. Отзыв положительный, к числу требующих пояснения отнесено положение о том, что введение в правовое регулирование возмещения убытков, причиненных налоговыми органами, норм об обязательном предварительном обжаловании решений налоговых органов, снизит гарантии, предоставленные налогоплательщикам действующим законодательством.

- Н.К. Краснослободцевой, заведующего кафедрой публичного права Тамбовского филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», кандидата юридических наук, доцента. Отзыв положительный, к числу требующих дополнительного обоснования отнесены суждения о снижении гарантий, предоставленных налогоплательщикам действующим законодательством, при введении в правовом регулировании возмещения убытков, причиненных

налоговыми органами, норм об обязательном предварительном обжаловании решений налоговых органов.

- Т.М. Лаврик, заведующего кафедрой «Гражданское право и процесс» Юридического института ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет», кандидата юридических наук, доцента. Отзыв положительный, вместе с тем отмечена недостаточность исследования соотношений норм гражданского и налогового законодательства, регламентирующих ответственность за вред, причиненный государственными органами.

- А.Д. Золотухина, доцента кафедры гражданского права Института права и национальной безопасности ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный университета имени Г.Р. Державина», кандидата юридических наук. Отзыв положительный, замечания касаются недостаточного раскрытия критериев разграничения возложения ответственности за причиненные налогоплательщику убытки на бюджет субъекта Российской Федерации или бюджет муниципального образования.

- Е.Л. Васяниной, доцента кафедры государственно-правовых дисциплин Северо-Западного филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (г. Санкт-Петербург), кандидата юридических наук. Отзыв положительный, к числу дискуссионных отнесены положения о бюджетно-правовой ответственности государства за причиненные убытки, об элементах финансово-правового регулирования возмещения убытков.

- Е.Ю. Сабитовой, доцента кафедры государственно-правовых дисциплин Уральского филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (г. Челябинск), кандидата юридических наук, доцента. Отзыв положительный, критике подвергнуто выделение трех финансово-правовых принципов возмещения убытков, причиненных налоговыми органами.

Все отзывы на диссертацию и автореферат положительные, в них сделан вывод о том, что автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается тем, что официальный оппонент доктор юридических наук, доцент А.Г. Пауль

является специалистом в области науки налогового и бюджетного права и имеет ряд научных публикаций по проблемам бюджетного процесса и расходования бюджетных средств; официальный оппонент доктор юридических наук, доцент С.В. Рыбакова является специалистом в области изучения соотношений публичного и частного права и имеет значительное число научных публикаций в сфере проблематики диссертационного исследования; ведущая организация – ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет» известна своими достижениями в науке финансового права, что обеспечивает ее способность определить научную и практическую ценность диссертационного исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработан комплекс новых научных положений о финансово-правовой природе возмещения налогоплательщикам убытков, причиненных налоговыми органами, позволяющих создать в финансовом праве логичный понятийно-категориальный аппарат применительно к проблеме возмещения убытков, причиненных налоговыми органами, и способствующих совершенствованию действующего налогового и бюджетного законодательства;

- предложено обоснование положений о финансово-правовом регулировании возмещения налогоплательщикам убытков, причиненных налоговыми органами, выявлены виды и содержание финансовых правоотношений, возникающих при возмещении убытков;

- определен предмет финансово-правового регулирования возмещения убытков, выявлены содержательные параметры соотношения частноправового и публично-правового в регулировании возмещения убытков, причиненных налоговыми органами;

- доказана востребованность и необходимость использования финансово-правовых средств и элементов правового регулирования возмещения убытков;

- раскрыты финансово-правовые принципы возмещения убытков и основания возникновения бюджетно-правовой ответственности государства за причиненные налогоплательщикам убытки;

- предложены суждения об основаниях возникновения бюджетно-правовой ответственности государства за убытки, причиненные налоговыми органами;

- введено в оборот определение понятия «субъективное финансовое право на возмещение убытков, причиненных налоговыми органами».

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- обоснованы положения, обобщающие и существенно расширяющие научные представления о финансово-правовом характере правоотношений, возникающих при возмещении убытков, причиненных налоговыми органами, которые могут стать основой для дальнейших исследований правовых проблем распределения и расходования средств федерального бюджета;

- результативно использован комплекс существующих методов исследования, в том числе, общенаучных (описание, сравнение, синтез, анализ, аналогия, обобщение, классификация, абстрагирование) и частнонаучных (историко-правовой, сравнительно-правовой, формально-юридический);

- дано теоретическое обоснование финансово-правового института возмещения убытков, способствующего повышению эффективности правовой науки, в том числе касающиеся решения проблем, связанных со снятием противоречий между правами и обязанностями субъектов финансовых правоотношений, условий реализации права налогоплательщиков на возмещение убытков за счет средств федерального бюджета;

- сформулировано положение о том, что использование прямых и обратных связей в регулировании отношений по возмещению причиненного налоговыми органами убытков обеспечивает в системе финансового права взаимодействие бюджетно-правовых и налогово-правовых норм;

- определены основные направления генезиса финансово-правовых норм и теоретических конструкций бюджетно-правовой ответственности государства за причиненные убытки;

- разработаны теоретические представления о субъективном финансовом праве налогоплательщика на возмещение убытков, причиненных налоговыми органами;

- раскрыты основные финансово-правовые принципы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами: принцип индивидуализации расходования средств бюджета, принцип бюджетной обеспеченности и принцип ответственности бюджета.

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

- разработано предложение по использованию информации, поступающей по каналам прямых и обратных связей, позволяющей определить эффективность финансово-правового регулирования возмещения убытков, причиненных налоговыми органами;

- сформулированы положения по совершенствованию оснований бюджетно-правовой ответственности государства за причиненные убытки, правила распределения ответственности по возмещению причиненных убытков между уровнями бюджетов;

- аргументированы предложения по внесению изменений и дополнений в налоговое законодательство в части исключения сумм возмещенных налогоплательщикам убытков за счет средств бюджета из объекта налогообложения;

- внедрены некоторые результаты исследования в деятельность Арбитражного суда Тамбовской области, Коллегии адвокатов Тамбовской области.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- выводы и положения базируются на исследовании финансово-правовых норм, регулирующих деятельность субъектов финансового права по возмещению причиненных убытков, распределение и расходование средств федерального бюджета, практики их применения;

- теоретические положения построены на основе учения о финансовом праве, сущности защиты субъективных финансовых прав налогоплательщиков и публичных интересов государства, согласуется с опубликованными научными работами по теме диссертации;

- использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, общенаучные и частнонаучные методы познания.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса исследования, в том числе в сборе, анализе и обработке источников, эмпирического материала, формировании содержательной части работы, личном участии в апробации результатов диссертационного исследования, подготовке научных публикаций по теме исследования.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы, соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием последовательного плана исследования, непротиворечивой методологической платформой, логикой и взаимосвязью полученных результатов, и содержит решение задачи, имеющей значение для развития науки финансового права.

Диссертационный совет пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным ч. 2 п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 723).

На заседании 9 июня 2015 г. диссертационный совет принял решение присудить Долгополову Олегу Ивановичу ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 14, против – 2, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя диссертационного совета
доктор юридических наук, профессор



[Signature] В.Н.Корнев

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат юридических наук, доцент

[Signature]

Е.В.Мигачева

10.06.2015 г.