

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 26 апреля 2016 г. № 9

О присуждении Смолицкой Елене Евгеньевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право принята к защите 19 февраля 2016 г., протокол № 5 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 Смолицкая Елена Евгеньевна, 1989 года рождения, в 2011 году с отличием окончила Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет» по специальности «Юриспруденция».

В 2014 году окончила очную аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

С 1 сентября 2014 года по настоящее время работает в должности преподавателя юридических дисциплин в Государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Воронежской области «Воронежский юридический техникум» (ведомственная принадлежность: Департамент образования, науки и молодежной политики Воронежской области).

Диссертация выполнена на кафедре финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» (с 14 октября 2015 года федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет» переименовано в федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет») (ведомственная принадлежность: Министерство образования и науки Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор, Заслуженный работник высшей школы России Сенцова Марина Валентиновна, заведующий кафедрой финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» (специальность защищенной диссертации: 12.00.12 – финансовое право; бюджетное право; налоговое право; банковское право; валютно-правовое регулирование; правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг; правовые основы аудиторской деятельности).

Официальные оппоненты:

Крохина Юлия Александровна, доктор юридических наук, профессор, заведующая кафедрой правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита, факультета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право);

Мачехин Виктор Александрович, кандидат юридических наук, старший юрист филиала компании «Линклейтерз СНГ» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право)

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского» (г. Омск) в своем

положительном отзыве, составленном старшим преподавателем кафедры государственного и муниципального права, кандидатом юридических наук К.В. Масловым (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право) и подписанном заведующим кафедрой государственного и муниципального права, доктором юридических наук, профессором А.Н. Костюковым, указала, что диссертация выполнена на актуальную тему, а содержащиеся в ней результаты обладают научной новизной, теоретической и практической значимостью, аргументированы и научно обоснованы, могут быть востребованы в практике налоговых органов и судов, рассматривающих налоговые споры, в правотворческой деятельности законодательных органов, в рамках преподавания дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право». В отзыве сделан вывод о том, что диссертация является научно-квалификационной работой, соответствующей критериям ч. 2 п. 9 и п. 10 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Смолицкая Елена Евгеньевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Соискатель имеет 21 опубликованную работу, в том числе по теме диссертации 19 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 5 работ.

Общий объем публикаций по теме диссертации составляет 6,34 п.л., из них личный вклад автора составляет 6,34 п.л. (все публикации выполнены без соавторов). В число публикаций по теме диссертации входят 8 статей, опубликованных в научных журналах, а также 11 статей, опубликованных в материалах по итогам международных научно-практических конференций и форумов.

К числу наиболее значительных работ по теме диссертации относятся следующие:

Смолицкая, Е.Е. Комплексный подход к проблеме взаимосвязи налогового и гражданского права / Е.Е. Смолицкая // Финансовое право. – 2012. – № 12. – С. 33-36 (0,5 п.л.);

Смолицкая, Е.Е. Имущественные отношения как основа связи налогового и гражданского права: экономический и правовой аспект / Е. Е. Смолицкая // Финансовое право. – 2013. – № 6. – С. 38-43 (0,5 п.л.);

Смолицкая, Е.Е. Парадокс многозначности терминов в гражданском и налоговом праве: правовые проблемы / Е.Е. Смолицкая // Налоги и финансовое право. – 2014. – № 3. – С. 248-253 (0,5 п.л.);

Смолицкая, Е.Е. Методология разрешения проблем использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом праве / Е.Е. Смолицкая // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. – 2014. – № 2 (17). – С. 163-172 (0,7 п.л.);

Смолицкая, Е.Е. Пробелы в регулировании имущественных отношений налоговым правом / Е.Е. Смолицкая // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. – 2015. – Т. 25. – № 5. – С. 142-145 (0,35 п.л.).

На диссертацию поступили отзывы:

- ведущей организации ФГБОУ ВПО «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского». Отзыв положительный, критические замечания касаются: 1) необходимости дополнительного обоснования содержания авторского термина «имущественные алгоритмы» как последовательности действий, которые могут производиться с экономическими благами поскольку, с точки зрения ведущей организации, последовательность действий не может выступать регулятором отношений; 2) спорности предложения по изменению формулировки ст. 11 НК РФ путем включения в п. 1 указанной статьи представляющего собой теоретико-философскую дефиницию оборота «термины, обозначающие понятия...»; 3) необходимости дополнительного обоснования описанного автором соотношения понятий и терминов в рамках выносимого на защиту положения о том, что в процессе налогового правотворчества понятия как мыслительные модели правовых явлений используются при концептуальной разработке правовых норм, а термины как их языковые знаки включаются в правовой текст, поскольку данное соотношение в достаточной мере разработано в философии права; 4) дискуссионности вывода о том, что в игнорировании налоговым правом принципа свободы договора проявляется воздействие налогового права на гражданское; 5)

использования достижений зарубежной правовой мысли в весьма ограниченном объеме; б) наличия в работе опечаток и стилистических неточностей.

- официального оппонента доктора юридических наук, профессора Ю.А. Крохиной. Отзыв положительный, критические замечания касаются: 1) абстрактного характера отдельных выносимых на защиту положений, в частности вывода о выявлении интегративного характера терминологической связи налогового и гражданского права, заключающейся в том, что она объединяет и опосредует все формы связи указанных правовых образований, поскольку выступает языковым явлением, в то время как работу бы обогатил углубленный анализ конкретных проблем правового регулирования; 2) тезиса о стремлении к однозначности терминов как общеизвестного и уже существующего в науке; 3) научной новизны п. 8 выносимых на защиту положений о стадиях правоприменения и о толковании терминов налоговой нормы с учетом гражданско-правовых понятий; 4) недостаточного внимания в работе к отдельным проблемам соотношения налогового и гражданского права, а именно к проблеме экономической нейтральности налога и запрета на налоговую дискриминацию различных гражданско-правовых форм ведения предпринимательской деятельности, проблему манипулирования налогоплательщиком гражданско-правовой формой отношений для получения налоговой выгоды; 5) целесообразности более глубокого анализа нового правового явления в налоговом праве – консолидированной группы налогоплательщиков.

- официального оппонента кандидата юридических наук В.А. Мачехина. Отзыв положительный, замечания касаются: 1) определения понятия «имущественный алгоритм» как определенной последовательности действий с точки зрения приведения примеров не последовательности действий, а скорее отдельных операций; 2) неоднозначности раскрытия динамического аспекта внутренней связи между гражданским и налоговым правом; 3) ограничения предмета исследования в части правовых норм положениями налогового и гражданского законодательства и исключения международно-правовых актов; 4) необходимости освещения в работе правил, содержащихся в Налоговом кодексе РФ и предусматривающих возможность применения положений зарубежного гражданского права в целях налогообложения в Российской Федерации; 5)

необходимости пояснения, что считать допустимым правовым средством для применения судами гражданско-правовых институтов в налоговом праве в отсутствие правил непосредственно в законе; б) целесообразности конкретизации положения о необходимости интенсивной законотворческой работы по результатам мониторинга судебной практики в связи с отставанием налогового законодательства от развития имущественных отношений.

На автореферат поступили отзывы:

- В.Н. Ивановой, заведующей кафедрой Государственного и административного права ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет», доктора юридических наук, доцента. Отзыв положительный, замечания отсутствуют;

- Ю.В. Старых, заместителя генерального директора по кадрам и правовым вопросам ООО «ИПГ «ЕвроКит», кандидата юридических наук. Отзыв положительный, в качестве замечание отмечено, что автор дважды критикует положения статьи 11 НК РФ, в начале первого и в начале второго параграфов, в то время как, по мнению автора отзыва, более удачным решением было бы однократное и полное проведение анализа ст. 11 НК РФ в какой-либо одной части работы;

- М.Е. Мардасовой, главного специалиста-эксперта Инспекции ФНС России по Левобережному району г. Воронежа, кандидата юридических наук. Отзыв положительный, вместе с тем отмечена необходимость пояснения авторской концепции о формах и методах использования гражданско-правовых институтов в налоговом правотворчестве, в частности указания критерия, по которому разграничиваются выделенные автором формы использования гражданско-правовых институтов: 1) заимствование; 2) использование в качестве моделей для разработки собственных налогово-правовых конструкций;

- И.В. Дементьева, доцента кафедры государственно-правовых дисциплин Центрального филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (г. Воронеж), кандидата юридических наук. Отзыв положительный, замечание носит рекомендательный характер и касается целесообразности графического отображения алгоритма толкования налоговых норм, содержащих гражданско-правовой термин, которого на данный момент необходимо

придерживаться в силу указаний высших судебных инстанций, в виде приложения к диссертации. Также отмечена необходимость более подробного раскрытия данного алгоритма толкования в процессе защиты диссертации и аргументации авторской позиции о необходимости его упрощения.

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, профессор Ю.А. Крохина является известным ученым в области налогового права и финансового права с широким кругом научных интересов, в частности проблем взаимосвязи налогового и гражданского права в Российской Федерации, имеет значительное число научных публикаций по теме диссертации; официальный оппонент кандидат юридических наук В.А. Мачехин является специалистом в области налогового права и финансового права, занимается, в частности, проблемами использования гражданско-правовых конструкций в налоговом праве, имеет научные публикации в сфере проблематики диссертационного исследования; ведущая организация – ФГБОУ ВПО «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского» известна своими достижениями в науке финансового права, располагает соответствующим научным и кадровым потенциалом, что обеспечивает ее способность определить научную и практическую ценность диссертационного исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработана новая научная идея о закономерностях использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом праве;
- выявлены научно обоснованные подходы и правила использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом праве;
- предложены методы достижения однозначности терминов в гражданском и налоговом праве, сформулированы рекомендации по подбору оптимального метода достижения однозначности терминов в зависимости от формы связи гражданского и налогового права;

- определены перспективы совершенствования налогового законодательства Российской Федерации в части использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов;

- введены в научный оборот понятия «имущественный алгоритм», «адаптация частноправовых конструкций в публично-правовом режиме», термин «расширенные понятия» применительно к налоговому праву.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- изучены динамический и статический аспект взаимосвязи гражданского и налогового права, что позволяет внести вклад в расширение научных представлений о закономерностях использования налоговым правом гражданско-правовых институтов, понятий и терминов;

- раскрыты формы и методы использования гражданско-правовых институтов в налоговом законодательстве, что позволяет углубить теоретические представления о юридико-технических способах использования налоговым правом частноправовых конструкций;

- результативно (т.е. с получением обладающих научной новизной результатов) использованы методы исследования: семиотический метод, общенаучные методы (индукция, дедукция, анализ, синтез, обобщение, абстрагирование), частнонаучные методы (историко-правовой, формально-юридический, сравнительно-правовой, анализ документов);

- доказана роль гражданско-правовых понятий и терминов на каждой из стадий налогового правоприменения;

- изложены условия применения в налоговом праве расширенных понятий, включающих в свой объем гражданско-правовые понятия;

- раскрыта взаимосвязь между гражданско-правовыми и налогово-правовыми институтами, регулирующими имущественные отношения;

- доказана целесообразность адаптации частноправовых конструкций в публично-правовом режиме.

Значение полученных соискателем результатов для практики подтверждается тем, что:

- определены пределы использования гражданско-правовых институтов в налоговом правоприменении;

- представлены конкретные предложения по совершенствованию налогового законодательства и правоприменительной практики, в частности: предложена новая редакция ст. 11 НК РФ, представлены научно обоснованные рекомендации по введению в налоговое законодательство правил об уменьшении пени, правил о порядке начисления процентов на сумму излишне уплаченного налога с учетом гражданско-правовых норм о неосновательном обогащении, предложено ликвидировать пробел в налоговом законодательстве в части регулирования отношений, возникающих в результате ошибочного возврата налога из бюджета путем заимствования гражданско-правовых институтов неосновательного обогащения и убытков;

- внесены предложения по совершенствованию налогового законодательства на рассмотрение в Воронежскую областную Думу;

- внедрены некоторые результаты диссертационного исследования в правоприменительную деятельность Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 8 по Воронежской области, в частности, используются результаты обобщения судебной практики для оценки потенциальной успешности налоговых споров, а также выделенные в работе критерии должной осмотрительности налогоплательщика при выборе контрагента;

- внедрены некоторые результаты диссертационного исследования в образовательный процесс Воронежского государственного университета при разработке спецкурса «Термины и институты гражданского законодательства в налоговом праве», включенного в Магистерскую программу «Налогообложение и гражданское законодательство» на кафедре финансового права;

- внедрены некоторые результаты диссертационного исследования в образовательный процесс Воронежского юридического техникума в рамках преподавания дисциплины «Финансовое право».

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- оригинальные идеи базируются на комплексном подходе к взаимосвязи гражданского и налогового права, с учетом общенаучных положений о понятиях и терминах;

- теоретические выводы, суждения об их практической значимости основаны на анализе достаточного объема правоприменительной практики в сфере

налогообложения (исследовано 95 судебных решений, 15 писем Министерства финансов и Федеральной налоговой службы Российской Федерации);

- использовано сравнение полученных автором результатов исследования в части форм связи налогового и гражданского права, а также путей решения терминологических проблем, с аналитическими данными, опубликованными в отечественных и зарубежных научных работах по смежной тематике;

- выводы диссертации основываются на современных достижениях в области налогового права, которые критически оценены и творчески развиты;

- установлено качественное совпадение авторских результатов, касающихся проблем использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом праве, с результатами, представленными в независимых источниках по данной тематике;

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

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса исследования: в сборе, анализе и обработке источников, эмпирического материала, формировании содержательной части работы, личном участии в апробации результатов, подготовке публикаций по теме исследования, что позволило разработать положения о закономерностях использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом праве.

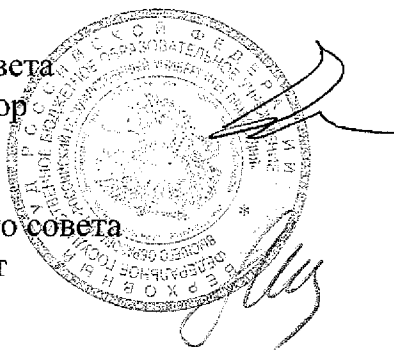
Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы, соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием последовательного плана исследования, непротиворечивой методологической платформой, логикой и взаимосвязью полученных результатов, и содержит решение задачи, имеющей значение для развития науки финансового и налогового 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 26 апреля 2016 г. диссертационный совет принял решение присудить Смолицкой Елене Евгеньевне ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
доктор юридических наук, профессор



В.В. Ершов

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат юридических наук, доцент

Е.В. Мигачева

27 апреля 2016 г.