

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации О.И. Долгополова «Возмещение убытков, причинённых налоговыми органами», представленной на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертация О.И. Долгополова посвящена актуальной и сложной теме, стоящей на стыке финансового, налогового и бюджетного права и имеющей важное теоретическое и практическое значение. Об актуальности темы исследования свидетельствуют следующие факты. Конституция Российской Федерации определяет основные направления развития норм, регулирующих возмещение вреда, причинённого органами власти. Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации и Федеральные законы о федеральном бюджете закрепляют правила возмещения убытков, причинённых налоговыми органами. Однако Налоговый кодекс Российской Федерации не определяет критерии оценок убытков и порядок их возмещения, а содержит отсылочные нормы к «иным федеральным законам» (с.14). Тем не менее, причинение убытков налоговыми органами в связи с применением не соответствующих Налоговому кодексу Российской Федерации законов субъектов Российской Федерации либо нормативных правовых актов муниципальных образований не освобождает государство от возмещения убытков, причинённых налоговыми органами за счёт федерального бюджета (с. 4). Поэтому следует признать, что диссертация О.И. Долгополова представляет собой важное исследование финансово-правовых проблем в области распределения ответственности между бюджетами различных уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Ознакомление с авторефератом О.И. Долгополова показывает, что он глубоко и обстоятельно изучил исследуемую проблему, хорошо владеет методами исследования, собрал, изучил и использовал большой репрезентативный по объёму эмпирический материал. Диссертант изучил и использовал различные нормативно-правовые акты, регламентирующие возмещение убытков, причинённых налоговыми органами за период с 1950 г. по 2014 г., Постановления Европейского Суда по правам человека, акты Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации и Федеральных арбитражных окружных судов, актов Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства (с. 6-7).

На базе приведённых исследований автор выдвинул и обосновал ряд интересных, заслуживающих внимание теоретических положений и предложений по совершенствованию налогового и бюджетного законодательства. Так, заслуживают поддержки обоснованные им финансово-правовые средства и элементы правового регулирования возмещения убытков и выводы о том, что эти средства и элементы не могут игнорироваться либо подменяться гражданско-правовыми, так как их использованием достигается цель финансово-правового регулирования возмещения убытков (с. 18-19).

Заслуживает внимания вывод диссертанта о том, что бюджетно-правовая ответственность государства за причинённые убытки – это система финансово-правовых мер, направленных на восстановление нарушенных субъективных финансовых прав налогоплательщиков путём распределения и расходования публичных финансов (с. 10).

Следует поддержать предложение диссертанта и о дополнении п. 3 ст. 31 НК РФ, касающееся распределения ответственности по возмещению убытков между бюджетами (с. 10).

Кроме того, в диссертации представляет особый интерес § 3 второй главы об основаниях бюджетно-правовой ответственности за причинённые убытки. В этом параграфе проанализировано такое спорное понятие как «неправомерные деяния налоговых органов» и определено отсутствие однообразного подхода к установлению оснований возникновения обязанности государства по возмещению причинённых убытков (с. 25).

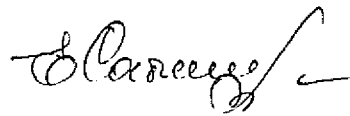
Соглашаясь с большинством положений, выводов и предложений, изложенных в автореферате диссертации, можно поспорить относительно других положений и выводов. Например, сомнительно выделение диссертантом трёх финансово-правовых принципов возмещения убытков, причинённых налоговыми органами: 1) индивидуализации расходования средств, 2) бюджетной обеспеченности, 3) ответственности бюджета (с. 21). На мой взгляд, такое выделение новых специализированных принципов не является обоснованным и целесообразным, поскольку в теории финансового права достаточно давно сформулированы финансово-правовые принципы устанавливающие основополагающие ориентиры в развитии институтов финансового права и определяющие направления развития финансового законодательства, в том числе и по правоотношениям, связанным с возмещением убытков, причинённых как должностными лицами вообще, так и должностными лицами налоговых органов. Кроме того, науками налогового и бюджетного права также сформулированы и специальные принципы. В налоговом праве, например, это основные принципы

налогообложения и сборов, обеспечивающие реализацию и соблюдение начал федерализма, а в бюджетном праве это принципы бюджетной системы Российской Федерации, которые отражают особенности бюджетного устройства и бюджетного процесса в федеративном государстве.

Возможно, вновь сформулированные принципы, необходимо было включить в систему уже существующих общеправовых и специализированных принципов финансового, налогового, бюджетного права, потому что следование данным принципам способствует сохранению баланса между правами и законными интересами налогоплательщиков и интересами государства.

Это замечание носит частный и дискуссионный характер и не препятствует общей положительной оценке работы. Судя по автореферату, выполненная О.И. Долгополовым работа полностью отвечает требованиям, предъявляемым ВАК к кандидатским диссертациям, а её автор с учётом результатов защиты заслуживает присуждения ему учёной степени кандидата юридических наук.

Отзыв подготовлен доцентом кафедры государственно-правовых дисциплин Челябинского филиала Российского государственного университета правосудия кандидатом юридических наук, доцентом Сабитовой Еленой Юрьевной.



Е.Ю. Сабитова

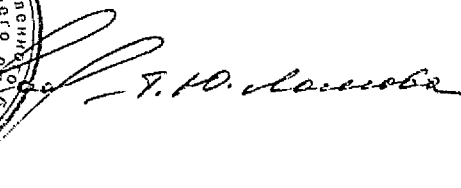
15.05.2015

Подпись Е.Ю. Сабитовой  
удостоверяю

ПОДПИСЬ

ЗАВЕРЯЮ

СПЕЦИАЛИСТ ПО КАДРАМ



8 (351) 794-84-93

e-mail: secretary\_uraj@mail.ru

454084, г. Челябинск, пр. Победы, д. 160