

В Диссертационный совет Д 170.003.03  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
высшего образования «Российский  
государственный университет правосудия»

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Смолицкой Елены Евгеньевны на тему:  
«Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве»,  
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по  
специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное  
право**

Диссертационное исследование Е.Е. Смолицкой охватывает один из наиболее обширных объектов – терминологию налогового права в её связи и взаимодействии с терминологией и институтами гражданского права. С учётом частоты употребления в налоговом законодательстве гражданско-правовых конструкций можно утверждать, что предметом исследования стала практически вся правовая материя налогового права.

Учитывая объем объекта и предмета исследования, а также многообразие рассмотренных автором правовых проблем на стыке налогового и гражданского права, научная работа Е. Е. Смолицкой представляет большой интерес для науки финансового права.

Спектр поставленных в исследовании задач и вопросов, а также характер выносимых на защиту положений позволяют сделать вывод о соответствии работы специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Ознакомление с авторефератом Е.Е. Смолицкой позволяет констатировать, что поставленная диссертантом цель исследования достигнута: автор самостоятельно выработал обладающее новизной научное знание о закономерностях использования гражданско-правовых институтов, понятий и терминов в налоговом праве, а также разработал научно обоснованные правила использования цивилистических конструкций в правовом режиме финансового права.

Обращает на себя внимание разнообразие научных направлений, к которым обращался диссертант при формировании теоретической основы работы. Автор

использовал достижения учёных не только в области общей теории права, финансового права и гражданского права, но также и лингвистики, экономики, логики, философии и семиотики – науки о знаках. Это позволило автору не только заложить прочный теоретический фундамент, но и обогатило методологию исследования.

Следует отметить цельность и единство диссертационной работы, а также логичность построения и изложения материала. В первой главе раскрываются причины связи налогового и гражданского права, исследуются статический и динамический аспекты и виды этой связи, а затем раскрываются проявления каждого вида связи, приводятся примеры.

К теоретическим выводам, сделанным в первой главе, автор возвращается в ходе дальнейшего исследования.

Уже во второй главе, рассматривая проблему изменения значения цивилистических терминов в налоговом праве, на основе разработанной в первой главе концепции динамической и статической связи диссертант предлагает разграничивать понятия и термины, опосредующие каждый из видов связи, и разрабатывает различные методы достижения однозначности терминов в зависимости от того, какую связь опосредует конкретный термин.

Таким образом, автор последовательно проводит свою концепцию, использует теоретические выводы при решении практических правовых проблем. Все части работы связаны воедино последовательной логической цепочкой рассуждений и взаимообусловленными выводами.

Тем не менее, каждая структурная единица работы посвящена отдельному аспекту исследуемого предмета. Во второй главе исследуется использование гражданско-правовых конструкций в налоговом правотворчестве, в третьей главе – их использование в налоговом правоприменении.

В работе можно выделить две наиболее крупных проблемы, занимающих центральное место: проблема «многозначности терминов» в гражданском и налоговом праве и проблема неопределённости правового режима гражданско-правовых институтов, используемых в налоговом праве. Каждой из указанных



проблем отведены отдельные параграфы как во второй, и в третьей главе работы. Таким образом, обе центральные проблемы рассмотрены как в срезе правотворчества, так и в срезе правоприменения.

Заслуживает положительного отзыва наличие наглядных приложений к работе – таблицы и схем. Таблица в Приложении 1 позволяет проследить, на каких стадиях воспроизводства возникают объекты налогообложения и имеют ли они гражданско-правовое оформление. Графическое изображение соотношения гражданско-правовых и налоговых понятий, отображённое на схемах в Приложениях 2 и 3, позволяет наглядно воспринять проблемы не соответствия понятий в различных отраслях и лучше уяснить суть предложений автора по согласованию их объёма и содержания.

Также заслуживает одобрения аккумуляция всех сделанных в работе предложений по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики в специальный перечень, приводимый в Приложении 4.

Отмечая положительные стороны научного исследования Е.Е. Смолицкой, необходимо также обозначить те аспекты, которые требуют более подробного обсуждения в рамках научной дискуссии.

В первом параграфе второй главы автором сформулирован алгоритм толкования налоговых норм, содержащих гражданско-правовой термин, которого на данный момент необходимо придерживаться в силу указаний высших судебных инстанций. Автор описывает данный алгоритм кратко – в три пункта – и одновременно критикует его как излишне усложнённый. На наш взгляд, было бы уместным отобразить этот алгоритм графически и сделать ещё одним приложением к работе. Однако, учитывая завершённость работы, автору необходимо более подробно раскрыть упомянутый алгоритм толкования в процессе защиты диссертации и аргументировать авторскую позицию о необходимости его упрощения.

Данное замечание призвано побудить автора к дискуссии, и не снижает положительной оценки, которую заслуживает диссертационное исследование Е.Е. Смолицкой.

В целом изучение автореферата Е.Е. Смолицкой позволяет заключить, что разработанные автором положения относительно центральных проблем исследования, а именно – предложенная методология достижения однозначности терминов налогового и гражданского права, а также предложенные подходы к использованию гражданско-правовых институтов в налоговой сфере – представляют собой вклад в развитие науки финансового права.

Положения, выносимые автором на защиту, обладают научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Изложенное позволяет сделать вывод о соответствии работы Елены Евгеньевны Смолицкой требованиям, предъявляемым Положением о порядке присуждения ученых степеней, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Доцент кафедры государственно-правовых дисциплин  
Центрального филиала Российского  
государственного университета правосудия,  
кандидат юридических наук  
(12.00.14 – административное право,  
финансовое право, информационное право), доцент

Дементьев  
Игорь  
Валерьевич

23 марта 2016 г.

Почтовый адрес: 394006, г. Воронеж, ул. 20-летия Октября, д. 95.  
Телефон: (473) 271-54-15  
E-mail: i.v.dementyev@yandex.ru

*Тюджетов И.В. Дементьева заверяю.  
Зам. директора по учебной и воспитательной  
работе*



*И.В.Д. Ерёменко*