ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

на диссертацию Гусарова Ильи Романовича на тему:

«Правовое регулирование налогового суверенитета

(на примере Российской Федерации и Федеративной Республики Германия)»,

представленной на соискание учёной степени кандидата юридических наук

по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Выполненное Гусаровым Ильей Романовичем диссертационное исследование посвящено актуальной проблематике публичного права. Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена тем, что глобализационные и геополитические процессы последних лет продемонстрировали уязвимость традиционной концепции государственного и, в частности, финансового суверенитета. Самостоятельная внешняя и внутренняя политика Российской Федерации обусловила недоброжелательное отношение к ней ряда зарубежных стран. Следствием явились беспрецедентные для международного права недружественные действия, направленные на ограничение участия России в мировых экономических процессах, препятствие получению информации об объектах налогообложения, расположенных за пределами ее территории, а также блокировка трансграничных денежных расчетов и даже изъятие отдельных источников налогооблагаемого дохода у Российской Федерации и ее налоговых резидентов. В связи с этим возникает необходимость исследования как теоретических аспектов налогового суверенитета, так и практики его реализации, а также принятии правовых мер по его сохранению и защите. Подходящим предметом для такого сравнения может выступить опыт Федеративной Республики Германия на основании близости правовой системы, федеративной формы государственного устройства и прочее.

Теоретическую основу диссертации составили труды советских и современных представителей науки финансового и налогового права, а также представителей экономической науки, включая налоги и налогообложение.

Практическая ценность и направленность результатов исследования заключается в постановке целого ряда вопросов, расширяющих и углубляющих представление отечественных юристов по вопросам налогообложения, а также участия государства в интеграционных сообществах и международных организациях, в рамках которых осуществляется нормативное регулирование налоговой сферы.

Диссертационное исследование И.Р. Гусарова отличается новизной и комплексностью не только в охвате проанализированного материала, но и в предложении решения ряда вопросов, в том числе касающихся природы налогового суверенитета.

Наиболее полному раскрытию темы способствовала избранная структура работы, состоящая из введения, нескольких глав, заключения и приложений.

Автором систематизировано научное знание о содержании понятия «налоговый суверенитет», определено его место в рамках концепции государственного суверенитета; установлены квалифицирующие признаки налогового суверенитета в сравнении со смежными юридическими понятиями.

На основе комплексного исследования налогового суверенитета диссертант предпринимает попытку сформулировать определение налогового суверенитета, учитывающее его сущность и признаки.

В работе посредством историко-правового метода раскрывается генезис и эволюция нормативного регулирования налогового суверенитета в РФ и ФРГ, предпринята попытка выявить закономерности и идентифицировать факторы, определившие текущее понимание и состояние исследуемой категории.

Автором проведен анализ последствий воздействия внутригосударственных и международно-правовых процессов глобализации и регионализации на налоговый суверенитет государства на примере РФ и ФРГ.

Диссертация имеет теоретико-прикладной характер и направлена на решение не только теоретических, но и практических задач, что проявляется как в положениях на защиту, так и в конкретных предложениях, направленных на совершенствование действующего законодательства.

В рамках исследования автором установлено, что применение по отношению к государству мер санкционного давления не способно повлиять на его налоговый суверенитет. Как заключение двусторонних и многосторонних договоров в налоговой сфере, так и односторонний отказ от их исполнения, не ограничивает налоговый суверенитет государств, поскольку принятие на себя обязательств, связанных с добровольным ограничением суверенных полномочий обуславливается стремлением приобрести определенные льготы и выгоды в сфере налогового администрирования, получение которых компенсирует принятые ограничения, а длительность такого ограничения фактически совпадает с длительностью пользования приобретенными льготами и выгодами.

В заключение работы на основе анализа правоприменительной практики сделаны выводы что имплементация сформулированных в данной диссертации выводов и тезисов в современную доктрину налогового и финансового права даст основу для дальнейшего исследования проблем, вызовов и аспектов налогового и государственного суверенитета в условиях стремительно трансформирующихся и эволюционирующих общественных отношений, осложненных процессами цифровизации и глобализации.

Положения, выносимые автором на публичную защиту, являются новыми для финансово-правовой науки либо содержат элементы новизны, а также достаточно аргументированы.

Таким образом, подготовленная работа представляет собой существенный вклад в развитие теории финансового и налогового права, в дальнейшие научные исследования в области налогового суверенитета. Тема диссертации раскрыта достаточно полно.

Автореферат и научные публикации автора отражают основное содержание работы.

В целом диссертация И.Р. Гусарова свидетельствует о самостоятельной, единолично выполненной, обладающей внутренним единством научной работе на актуальную тему, имеющей научно-теоретическое и практическое значение, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение, имеющее существенное значение для науки финансового и налогового права.

Таким образом, диссертационное исследование И.Р. Гусарова на тему: «Правовое регулирование налогового суверенитета (на примере Российской Федерации и Федеративной Республики Германия)», отвечает предъявляемым к данного рода работам требованиям, в силу чего его автор, Гусаров Илья Романович, заслуживает присуждения учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Научный руководитель
профессор кафедры
финансового права Университета
имени О.Е. Кутафина (МГЮА),
доктор юридических наук,
доцент

Ю.К. Цареградская

Подпись заверяю
Начальник отдела по учетно-аналитической работе
Управления кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
(подпись)
«15» 02 2025