В диссертационный совет 24.2.336.02,
созданный на базе ФГАОУ ВО «Московский
государственный юридический университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»
123242, Москва, Садовая-Кудринская ул., д. 7, стр. 22

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию Гусарова Ильи Романовича
на тему «Правовое регулирование налогового суверенитета государства (на примере Российской Федерации и Федеративной Республики Германия)», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертационное исследование подготовлено на актуальную тему. Суверенитет государства является его неотъемлемым признаком, а право государства взимать налоги традиционно признается в литературе одним из проявлений суверенитета. Глобализация, интеграционные процессы, развитие международного сотрудничества в сфере налогообложения, а также меняющаяся геополитическая ситуация – все это предопределяет внимание науки финансового права к вопросам налогового суверенитета государства, его защиты и укрепления.

Автор ставит перед собой цель разработать теоретическую основу, заключающуюся в определении сущности, содержания и границ осуществления налогового суверенитета, для совершенствования нормативного регулирования отношений, затрагивающих его обеспечение в Российской Федерации, с учетом результатов анализа опыта Федеративной Республики Германия, а также заполнить пробелы в исследовании сущности налогового суверенитета как категории правовой науки.

С учетом поставленной цели и детализирующих ее задач автор предлагает работу, состоящую из введения, трех глав, заключения, библиографии и приложений.

Первая глава посвящена теоретическим основам налогового суверенитета как правовой категории, в том числе автор определяет место исследуемого понятия в рамках концепции государственного суверенитета, проводит сравнение со смежными юридическими понятиями и предлагает определение налогового суверенитета, рассматривает вопросы пределов и направлений ограничения налогового суверенитета государства.

Во второй главе автор сосредотачивает свое внимание на налоговом суверенитете Российской Федерации, в том числе предлагает взгляд на периодизацию генезиса и эволюции его нормативного регулирования, рассматривает вопросы соотношения принципов федерализма и налогового суверенитета, а также останавливается на отдельных вопросах реализации налогового суверенитета Российской Федерации с учетом воздействия международного права. Третья глава посвящена исследованию вопросов налогового суверенитета в Федеративной Республике Германия.

Теоретической основой исследования послужили научные труды российских и зарубежных ученых, при этом автор использовал работы не только представителей науки финансового права, но также специалистов по теории государства и права, конституционному, административному, международному публичному праву. С учетом темы исследования диссертант использовал источники на русском и на немецком языках, что является достоинством работы. Похвально также обращение к трудам представителей экономической науки.

Нормативная и эмпирическая основы исследования охватывают нормативно-правовое регулирование, а также материалы судебной практики в России и Германии.

Диссертация обладает новизной, которая проявляется в том числе в положениях, выносимых на защиту – всего их в работе девять. Первые четыре положения посвящены определению понятия налогового суверенитета, соотношению со смежными понятиями и его основным характеристикам. В

пятом положении автор на основе опыта России и Германии определяет два вектора воздействия на налоговый суверенитет государства – внешний и внутренний, и дает им характеристику. Шестое положение представляет читателям периодизацию генезиса и эволюции нормативного регулирования налогового суверенитета. С учетом выделенных автором векторов воздействия на налоговый суверенитет государства вопросы налогового суверенитета в условиях федерализма нашли отражение в седьмом положении на защиту, а восьмое положение посвящено отдельным аспектам внешнего воздействия на налоговый суверенитет, в частности, заключению международных договоров по вопросам налогообложения и применению мер санкционного давления. Наконец, в последнем положении на защиту представлено мнение автора о состоянии налогового суверенитета Германии в условиях одновременного усиления глобализационных и деглобализационных процессов.

Как и любая творческая работа, диссертация содержит положения, которые представляются дискуссионными, требующими дополнительной аргументации или уточнения в ходе защиты.

Прежде всего хотелось бы отметить, что диссертацию отличает значительная теоретическая основа из работ ученых, представляющих разные направления публично-правовых наук. Вместе с тем порой за изложением позиций разных авторов достаточно сложно увидеть собственную позицию диссертанта и ее развернутую аргументацию. Кроме этого хочется отметить, что в определенных случаях отсылка к эпохе, которой принадлежит цитируемый ученый, могла бы стать украшением работы – например, на с. 113-114 автор приводит позицию Н.А. Падейского, которая была сформулирована еще в конце 1920-х годов, но до сих пор сохраняет свою актуальность, однако то, что соответствующей позиции почти сто лет, никак не следует из текста.

Как представляется, вопросы внешнего воздействия на налоговый суверенитет государства, которое диссертант определяет через передачу прав в сфере налогообложения наднациональным образованиям и добровольное ограничение собственных налоговых полномочий международными соглашениями (с. 12-13), в работе уделено заметно меньшее внимание, чем

вопросам внутреннего влияния в рамках налогового федерализма. Так, например, в третьем параграфе второй главы, посвященном реализации налогового суверенитета Российской Федерации с учетом воздействия международного права, лишь вторая половина данного параграфа посвящена непосредственно вопросам, вынесенным в название параграфа, и многие вопросы обозначены самыми широкими мазками.

В рамках защиты хотелось бы уточнить позицию автора по следующим вопросам:

1. В третьем положении, выносимом на защиту, понятие налогового суверенитета в том числе предлагается рассматривать как институт права, который, согласно позиции диссертанта, применительно к финансово-правовой науке следует относить к общей части налогового и международного налогового права (с. 11). В этой связи хотелось бы уточнить позицию автора о том, как соотносятся финансовое право, налоговое право и международное налоговое право.

2. В рамках восьмого положения, выносимого на защиту, автор отмечает, что «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 делегированием суверенных полномочий, обусловливается стремлением приобрести определенные льготы и выгоды в сфере налогового администрирования, получение которых компенсирует принятые ограничения» (с. 15). О каких льготах и выгодах идет речь? Означает ли данная позиция, что если бы в соглашениях об избежании двойного налогообложения отсутствовали положения об обмене информацией и иных формах административного взаимодействия, то можно было бы говорить о наличии ограничения налогового суверенитета, поскольку очевидные выгоды в сфере налогового администрирования отсутствуют?

3. Рассматривает ли автор участие в работе ОЭСР как проявление внешнего воздействия на налоговый суверенитет государства? Одинаков ли ответ на

данный вопрос применительно к Российской Федерации и к Федеративной Республике Германии?

4. С 2018 года в Российской Федерации существуют два специальных административных района (САР) – на острове Русском в Приморском крае и острове Октябрьском в Калининградской области. Нередко эти зоны называют «русскими офшорами». Насколько справедливым кажется диссертанту данное название и как можно оценить появление и функционирование данных зон с позиций предложенной концепции налогового суверенитета?

Вместе с тем указанные уточняющие вопросы и замечания не снижают ценности полученных результатов и не влияют на общую положительную оценку диссертации И.Р. Гусарова. Представленная диссертация является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки финансового права. Данная работа обладает внутренним единством, содержит новые результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку. Содержание исследования соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Опубликованные И.Р. Гусаровым четыре статьи в российских рецензируемых научных изданиях, предназначенных для опубликования научных результатов диссертаций на соискание кандидата юридических наук, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования РФ, отражают положения и выводы по теме диссертационного исследования. Положения диссертации прошли апробацию в рамках выступлений на международных форумах, конференциях и иных научных мероприятиях.

Автореферат диссертации отвечает предъявляемым требованиям, в частности, в нем изложены основные идеи и выводы диссертации, показаны вклад автора в проведенное исследование, степень новизны и практическая значимость приведенных результатов исследований, содержатся сведения об организации, в которой выполнялась диссертация, об оппонентах и ведущей

организации, о научном руководителе, приведен список публикаций автора диссертации по теме диссертационного исследования.

Таким образом диссертация Гусарова Ильи Романовича на тему «Правовое регулирование налогового суверенитета государства (на примере Российской Федерации и Федеративной Республики Германия)», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого рода Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 (ред. от 16.10.2024), а ее автор заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Официальный оппонент,
доцент кафедры административного и финансового права
Санкт-Петербургского государственного университета,
кандидат юридических наук, доцент Е.В. Килинкарова

Подпись руки Килинкаровой Елены Васильевны
УДОСТОВЕРЯЮ
Ведущий специалист по кадрам
«29» мая 2025 г.

ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ Е.Ю. КРАСНОВА

29.05.2025

Научная специальность:
Кандидат юридических наук: специальность 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право;
Доцент: специальность 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Контактные данные:
199034, Россия, Санкт-Петербург, Университетская набережная, д. 7–9
Санкт-Петербургский государственный университет,
Юридический факультет, Кафедра административного и финансового права
(812) 329 28 40
e.kilinkarova@spbu.ru