ОТЗЫВ

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

В условиях экономической нестабильности своевременная наполняемость бюджетов бюджетной системы является важным условием для полноценной реализации задач и функций, возложенных на государство и муниципальные образования. Независимость в этом вопросе также приобретает первостепенное значение для государства, поскольку самостоятельность в сфере налогообложения влияет не только на объемы бюджетных поступлений, но и на экономическую обоснованность изменения структуры налоговой системы, предопределенную потребностями разноуровневых публично-правовых образований. В связи с этим диссертационное исследование Гусарова И.Р. является весьма актуальным.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций обеспечивается:

- использованием научных методов и приемов исследования. Совокупность используемых методов соответствует целям и задачам исследования;
- достаточностью информационной базы, включающей данные судебной и правоприменительной практики Российской Федерации, Федеративной Республики Германия и Европейского союза.

Научная значимость исследования заключается в том, что сформулированные в работе выводы и рекомендации расширяют содержание доктринальных положений о сущности налогового суверенитета как правового понятия.

Автором предложено определение дефиниции «налоговый суверенитет государства» с выделением ее ключевых признаков: основанность на государственном суверенитете и верховенстве государственной власти; верховенство закона; невозможность ограничения и неотчуждаемость; экстерриториальность, проявляющаяся в концепции налоговой юрисдикции и институте налогового резидентства. Обосновано, что налоговый суверенитет является неотъемлемой частью государственного суверенитета – не обособляется и не противопоставляется ему. Представлены аргументы в пользу комплексности понятие налогового суверенитета. Сформулирован концепт строения внешнего аспекта налогового суверенитета, ключевой характеристикой которого выступает неотчуждаемость ни при каких условиях. Охарактеризованы внутренний и внешний векторы воздействия на налоговый суверенитет государства, оценено их влияние на особенности реализуемой в государстве налоговой политики. Представлена периодизация становления и развития нормативно-правового регулирования рассматриваемой предметной области. Разграничены понятия «носитель» и «обладатель» налогового суверенитета. Установлено, что внешнее воздействие в форме санкций (иного давления) не влияет на налоговый суверенитет государства.

Сформулированы последствия для налогового суверенитета ФРГ от глобализационных и деглобализационных процессов.

Однако наряду с достоинствами содержание автореферата имеет и недостаток:

- рассматривая категорию «налоговый суверенитет», хотелось бы уточнить, как она соотносится с автономностью решений в налоговых вопросах, принимаемых на уровне субъектов федерации и муниципальных образований. Очевидно, что мезообразования наделены самостоятельностью в вопросе установления, введения и взимания налогов, сборов соответствующего уровня (статьи 14, 15 НК РФ). Не является ли их независимость в этом вопросе угрозой налоговому суверенитету государства? Не ведет ли внутренняя политика мезообразований к трансформации (ужесточению), общегосударственной налоговой политики, развитию дегенеративных процессов в налоговой системе государства?

Следует отметить, что представленный недостаток не принципиален и не влияет на теоретическую и практическую значимость диссертационного исследования Гусарова И.Р.. Полученные автором теоретические результаты успешно апробированы. Поставленная цель работы достигнута, выделенные промежуточные задачи решены, научная новизна исследования обоснована.

В целом представленный автореферат, выполненный на основе диссертации, позволяет сделать вывод о том, что работа является законченным научным исследованием, содержащим новые решения актуальной задачи. Несмотря на замечания, работа отвечает требованиям, предъявляемым к такому виду научно-квалификационных работ, а Гусаров Илья Романович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Согласна на обработку моих персональных данных.

Кандидат экономических наук
(по специальности 08.00.05 –
Экономика и управление народным
хозяйством (экономическая безопасность), доцент,
заведующий кафедрой
государственно-правовых дисциплин
Санкт-Петербургского института (филиала)
ВГУЮ (РПА Минюста России) Л. К. Самойлова
Санкт-Петербург, 10-я линия Васильевского о-ва, 19
199178
08.06.2025

Подпись руки Самойловой заверяю
Начальник
организационно-правового отдела
Кобзева Т.В.
«08» 06 2025

Отзывом ознакомлен
Гусаров И.Р.