О Т З Ы В

научного руководителя на диссертацию К.В.Чернова на тему: «Фискальная и регулятивная функции налогов в налоговой политике РФ и Канады: сравнительно-правовое исследование», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Представленная диссертация написана на актуальную тему, что связано с совершенствованием налоговой политики государства на современном этапе в целях повышения эффективности налогообложения и достижения баланса публичных и частных интересов при формировании доходов бюджета страны, стимулирования экономического и технологического развития. Эффективность проводимой налоговой политики заключается в определяемом государством, в соответствии с объективными потребностями конкретного этапа общественного развития, соотношении двух основных функций налогов – фискальной и регулятивной. Значительное влияние на выработку налоговой политики оказывает форма государственного устройства, в связи с чем автором было уделено внимание сравнительно-правовому анализу налоговых политик Российской Федерации и Канады.

Автором четко определены цели и задачи исследования, достижению которых способствовала избранная структура работы, включающая помимо введения и заключения три главы, включающие шесть параграфов.

В первой главе соискатель уделяет внимание рассмотрению теоретико-правовых основ функции налогов в налоговой политике нашей страны и Канады. Так, в первом параграфе на основе изученных многочисленных монографических источников российских и зарубежных авторов рассматриваются понятие и сущность функции налогов. Достоинством работы является обращение соискателем к работам европейских и российских ученых 18-19 вв. Подобный подход позволил рассмотреть сущностные вопросы с позиций экономической и правовой

наук. Логически обоснованным представляется рассмотрение в этой же главе вопроса об источниках правового регулирования функции налога.

Избранные теоретические подходы позволили автору во второй главе диссертации подробно остановиться на анализе фискальной функции налоговой в налоговой политике РФ и Канады. Помимо общей характеристики фискальной функции налогов во второй главе на основе рассмотренных материалов правоприменительной, в том числе судебной, административной практики в РФ и Канаде, автор исследует правовой механизм реализации фискальной функции налога для налоговой политики в названных странах. Им выделяются общие в названных странах подходы и в то же время акцентируется внимание на существующих специфических инструментах реализации названной функции.

Третья глава диссертации посвящена регулятивной функции налога в налоговой политике РФ и Канады. Если в первом параграфе автором дается правовая характеристике регулятивной функции налога, показано ее отличие от иных функций налога, то во втором параграфе анализируются юридические инструменты формирования регулятивной функции налога для выполнения налоговой политики. Изложение материала также дается на основе изученных многочисленных не только нормативных правовых актах РФ и Канады, но и на основе материалов правоприменительной практики налоговых органов, судов названных стран.

Достоинством выполненной диссертации является введение в научный оборот многих новых научных зарубежных источников, в первую очередь работ ученых Канады, а также материалов зарубежной правоприменительной практики не только Канады, но и ряда других стран, а также международных организаций.

Подобный подход позволил подготовить комплексное, межотраслевое исследование, посвященное актуальным проблем развития современного российского общества, а также сформулировать предложения

по совершенствованию налогового законодательства и правоприменительной практики.

Представленная диссертация отвечает всем предъявляемым требованиям к данному виду работ и может быть рекомендована к защите.

Научный руководитель -
заведующий кафедрой финансового права
Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА),
доктор юридических наук, профессор,
Заслуженный юрист Российской Федерации Е. Ю. Грачева

Подпись заверяю
Начальник отдела по учетно-аналитической работе
Управления кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
(подпись) (Ф.И.О.)
«09» 09 2025