

Диссертационный совет 02.1.002.02
ФГНИУ «Институт законодательства
и сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации»

117218, г. Москва, ул. Большая Черемушкинская, д.34

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации

Мирзаева Рустама Мирзаевича на тему:

«Фискальные полномочия публично-правовых образований»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Представленное соискателем диссертационное исследование посвящено актуальной теме определения и реализации фискальных полномочий в современных экономических и правовых условиях. Автор небезосновательно указывает, что разбалансировка фискальных полномочий, которые понимаются автором как возможности публично-правовых образований по формированию бюджетных доходов, и расходных обязательств приводит к недостаточному и неэффективному распределению публичных ресурсов; автор отмечает нарастающую тенденцию несбалансированного установления фискальных полномочий и расходных обязательств между уровнями бюджетной системой.

Используемая автором категория «фискальные полномочия», действительно, является малоизученной в научной литературе, находясь на стыке налогового и бюджетного права. В работе сделано немало интересных и продуктивных выводов, углубляющих понимание указанной категории. Так, к числу заслуживающих внимания и научного анализа относятся следующие утверждения: о допустимости использования договорных методов реализации фискальных полномочий и формах такой реализации; о необходимости соблюдения правовых принципов при реализации фискальных полномочий и предложения о классификации таких принципов; об особенностях налогообложения доходов от цифровых услуг; о необходимости уточнения принципов (критериев) распределения налоговых поступлений от обложения доходов (прибыли) между региональными бюджетами; о составе фискальных полномочий.

Структура диссертационного исследования, стиль изложения и логика аргументации позволяют уяснить основные положения диссертации, а сформулированные цели научной работы и использованные автором методы

исследования свидетельствуют об актуальности, новизне и научной обоснованности представленного сочинения.

В то же время ряд выводов, содержащихся в работе Мирзаева Р.М., нуждается в уточнении или дополнительном обосновании.

Так, не вполне определенным представляется содержащееся в работе определение понятия «фискальные полномочия», его структура и отраслевая принадлежность. Автор определяет указанные полномочия как «возможность...формировать доходы собственных бюджетов», что, как представляется, не вполне верно передает смысл данных полномочий как публично-правовой категории, отражающей не только права, но и обязанности соответствующих публично-правовых образований. Безусловно, реализация этой обязанности должна быть фактически достижимой и обеспечиваться соответствующими эффективными инструментами. Однако рассматривать фискальные полномочия исключительно в плоскости возможностей (прав) означает недооценивать их социальную значимость.

Кроме того, хотелось бы уточнить позицию автора относительно того, какие именно полномочия охватывает рассматриваемая категория. Так, из предлагаемого автором определения следует, что в основном она включает в себя налоговые полномочия, реализуемые посредством позитивного обязывания к уплате налогов. В то же время в других частях работы автор упоминает о бюджетных полномочиях – по установлению нормативов отчислений налоговых доходов, по зачислению налоговых доходов в бюджет, по передаче полномочий по казначейскому обслуживанию между уровнями публичной власти и т.п. Поэтому вопрос об отраслевой принадлежности рассматриваемой категории остается открытым.

Более того, требует уточнения вопрос о включении или невключении полномочий по налоговому администрированию (контролю) в состав фискальных полномочий с учетом определяемого автором на стр.17 автореферата перечня таких полномочий.

Актуальность диссертационного исследования автор справедливо обосновывает дисбалансом в распределении между уровнями публичной власти фискальных полномочий, с одной стороны, и расходных обязательств – с другой. В этой связи необходимо конкретизировать позицию автора о путях исправления указанного дисбаланса и механизмах юридической защиты фискальных полномочий регионов.

Теоретическая, нормативная и эмпирическая базы исследований, приведенные в автореферате, свидетельствуют об обоснованности и достоверности выводов диссертанта. В автореферате приведены 7 публикаций автора, в которых опубликованы отдельные положения диссертации, из них 6 опубликованы в научных изданиях, перечень которых утвержден Высшей

аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для публикаций положений диссертаций на соискание степени кандидата юридических наук.

На основании изложенного следует сделать вывод, что диссертация Мирзаева Рустама Мирзаевича на тему «Фискальные полномочия публично-правовых образований» является целостной и законченной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для науки финансового права и практики. Работа выполнена самостоятельно, свидетельствует о личном вкладе соискателя в развитие финансово-правовой науки и полностью соответствуют требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а Мирзаев Рустам Мирзаевич заслуживает присуждения ему искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Настоящий отзыв составлен:

Овсянниковым Сергеем Вадимовичем, доцентом кафедры административного и финансового права Санкт-Петербургского государственного университета, кандидатом юридических наук

Адрес: 199034 Санкт-Петербург, Университетская наб., д.7/9

Тел.: 8-812-363-68-26

e-mail: osv_jur@mail.ru



Личную подпись Овсянникова Сергея Вадимовича заверяю.
Документ подготовлен вне рамок исполнения трудовых обязанностей.
Текст документа размещен в открытом доступе на сайте СПбГУ по адресу
<http://spbu.ru/science/expert.html>

Ведущий специалист по кадрам



О.В. Кречина

13.12.2023