

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: «Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14-административное право, финансовое право, информационное право.

1. Актуальность темы исследования и ее связь с общенаучными и общегосударственными программами.

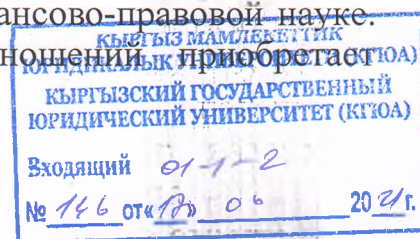
Практически любое государство независимо от формы устройства свое функционирование связывает с решением публично значимых задач, что невозможно без соответствующего финансирования за счет различных поступлений в бюджет, в том числе налогов и сборов. Данные платежи, уплачиваемые населением и хозяйствующими субъектами, являются значимым доходным источником, в связи с чем находятся под особым государственным контролем, осуществляемым специальными органами государственной власти, которые также обеспечивают наиболее полную и своевременную уплату таких денежных платежей. Поэтому деятельность таких органов и вопросы ее правовой регламентации имеют не только важное практическое, но и научное значение.

В своем историческом развитии налоговые органы претерпели значительные изменения. Менялись цели, стоящие перед ними, и выполняемые задачи, организационная структура, правовая база, регламентирующая их участие в сфере налогообложения. Но суть остается одной, - без формирования подобных фискальных органов не обходится ни одно государство. Их роль в деятельности государства в сфере налогообложения не вызывают никаких сомнений.

Имеется множество проблемных вопросов, связанных с правовым регулированием деятельности налоговых органов, их правами и обязанностями, что, прежде всего, обуславливается противоречивостью и пробельностью законодательства, отсутствием единообразия судебной практики, несоответствием национальных нормативных положений международным нормам. Разрешению отдельных вопросов налоговых правоотношений и посвящена настоящая диссертационная работа.

Необходимо подчеркнуть, что до определенного периода отношения в области налогообложения строились сугубо на приоритете интересов государства перед личными интересами налогоплательщиков. В этой связи нормативная база и развивалась в указанном направлении. Но в последнее время все большее внимание стало уделяться необходимости сочетания таких интересов. Поэтому на первое место выходит проблема соблюдения баланса частных и публичных интересов.

При этом, необходимо отметить, что в Кыргызстане, налоговых отношений не получила детальной разработки в финансово-правовой науке. Таким образом, исследование налоговых правоотношений приобретает особый правовой смысл.



Комплексное исследование всех сторон налоговых правоотношений, имеет несомненно важное теоретическое и практическое значение.

2. Научные результаты в рамках требований к диссертациям «Положения о порядке присуждения ученых степеней» и части II «Критерия оценки и требования к диссертациям, представленным на соискание ученой степени».

Представленные результаты соответствуют паспорту специальности и требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней». В работе получены следующие новые, научно обоснованные и достоверные результаты, совокупность которых имеет определенное значение для развития науки финансового и налогового права:

Результат 1. На основе анализа существующих общетеоретических подходов, налоговым правоотношениям дано авторское определение: “Налоговые правоотношения - это правоотношения, связанные с установлением, введением и сбором налогов, распределением прав и обязанностей, возникающих между субъектами, регулируемые нормами налогового права”.

Результат 2. Автор проанализировал общие и специальные признаки налоговых правоотношений, и дал нижеследующее обоснование их специальным признакам:

- налоговые правоотношения возникают в специфической сфере экономической функции государства;
- налоговые правоотношения связаны с выполнением обязанностей по уплате налогов и реализацией прав и обязанностей государственных налоговых органов;
- объектом налоговых правоотношения является налог;
- в сущность налоговых правоотношений входят права и обязанности участников.

Результат 3. В исследовательской работе возможность классификации налоговых правоотношения обоснована следующим образом:

- по юридической форме налоговые правоотношения подразделяются на простые и сложные;
- по юридическому объекту правоотношения подразделяются на основные и производные отношения.

Результат 4. Предложены методы изучения налоговых отношений, основанные на существующих правовых и научных методах (моделирование, выбор, замещение и др.).

Результат 5. Установлено, что права не властных участников налогового правоотношения, делятся на две группы по обстоятельствам, указанным в Налоговом кодексе Кыргызской Республики.

Результат 6. Определено, что в число участников налоговых правоотношений помимо налогового органа входят таможенный орган и органы местного самоуправления, проанализированы их права и обязанности.

Результат 7. Обосновано, что органам местного самоуправления, являющимся одними из участников налоговых правоотношений при сборе

налогов, помимо прав, предоставляемых центральными государственными органами также должны быть предоставлены еще соответствующие права и обязанности.

Результат 8. В исследовании отмечено, права и обязанности, делегированные основным субъектам налоговых правоотношений, государственным налоговым органам, организуются через четыре формы администрирования.

4. Степень обоснованности и достоверности каждого результата (научного положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации

Результат 1. Обоснован и достоверен так как базируется на глубоком анализе ряда теоретических разработок, посвященных налоговым правоотношениям, а также анализа норм налогового законодательства.

Результат 2. Обоснован и достоверен, поскольку основан на анализе опыта зарубежных государств, а также теории налогового права.

Результат 3. Обоснован и достоверен, поскольку основывается на анализе опыта зарубежных государств и исследования соответствующей нормативной базы.

Результат 4. Обоснован и достоверен, поскольку подтверждается выводами автора, основанными на всестороннем изучении специальной юридической литературы и нормативно-правовых актов Кыргызской Республики.

Результат 5. Обоснован и достоверен, поскольку базируется на сравнительно-правовом анализе зарубежных государств и изучении норм законодательства, регулирующих данный вопрос.

Результат 6. Обоснован и достоверен, поскольку основан на всестороннем анализе соответствующей нормативно-правовой базы.

Результат 7. Обосновано необходимостью дать органам местного самоуправления подлинную систему местного налогообложения. Достоверен, так как подтверждается выводами автора, основанными на всестороннем изучении специальной юридической литературы и нормативно-правовых актов о местном самоуправлении Кыргызской Республики.

Результат 8. Обоснован и достоверен, так как основан на глубоком исследовании правовых норм в области налогообложения.

5. Степень новизны каждого научного результата (положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации

Результат 1. Является частично новым, так как в юридической науке Кыргызстана ранее были попытки дать определение налоговым правоотношениям.

Результат 2. Является частично новым, поскольку существуют подобные мнения ученых-правоведов о признаках налоговых правоотношений.

Результат 3. Является новым, поскольку диссертантом в Кыргызстане впервые проводится самостоятельное исследование, посвященное анализу классификации налоговых правоотношений.

Результат 4. Является новым, ранее в Кыргызстане не предлагались методы изучения налоговых отношений.

Результат 5. Является новым, поскольку диссертантом впервые проводится самостоятельное исследование, посвященное анализу законодательства Кыргызской Республики, касающееся прав не властных участников налоговых правоотношений.

Результат 6. Является частично новым, поскольку существуют подобные мнения ученых-правоведов об участниках налоговых правоотношений.

Результат 7. Новый, поскольку предлагается впервые установить соответствующие права и обязанности органам местного самоуправления.

Результат 8. Является новым, так как ранее не обосновывалось такое положение.

5. Оценка внутреннего единства полученных результатов.

Диссертация соискателя Курамаевой Наргизы Ормошбековны характеризуется правильно выбранным решением исследования налоговых правоотношений. Все полученные результаты отличаются внутренним единством, логичностью и взаимосвязанностью.

Диссертация является одной из первых попыток исследования налоговых правоотношений в Кыргызстане, что свидетельствует о личном вкладе автора в развитие науки финансового и налогового права.

6. Конкретное личное участие автора в получении результатов, изложенных в диссертации.

Полученные в процессе проведенного исследования результаты, представляются значимыми, а исследование вносит существенный вклад в развитие юридической науки по специальности 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право.

Основные результаты диссертационного исследования получены лично соискателем на основе изучения и анализа научной юридической литературы и эмпирических материалов. Внесен ряд существенных предложений по дальнейшему совершенствованию законодательства по теме исследования.

7. Направленность полученных результатов на решение соответствующей актуальной проблемы, теоретической и прикладной задачи.

Выполненная диссертация полностью соответствует специальности 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право. Все результаты диссертационного исследования аргументировано и последовательно направлены на достижение цели и решение теоретических и прикладных задач, поставленных перед диссертантом.

8. Подтверждение достаточной полноты опубликованных основных положений, результатов, выводов, заключения диссертации.

Сформулированные в диссертационной работе основные теоретические выводы, положения и результаты докладывались на различных научных конференциях и нашли свое отражение в 9 публикациях соискателя.

9. Соответствие автореферата содержанию диссертации.

Сопоставление автореферата и диссертации Курамаевой Наргизы Ормошбековны позволяет сделать вывод о полном соответствии их содержания. Структурные элементы (введение, разделы, подразделы, выводы), основные положения и выводы диссертации в необходимом объеме полно отражены в автореферате. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском, русском и английском языках.

10. Недостатки по содержанию и оформлению диссертации.

- в диссертации наблюдается недостаточность использования практических материалов по теме исследования, в частности по защите налогоплательщиков от незаконных действий налоговых органов;
- представляется необходимым изучить эффективность использования местных налогов органами местного самоуправления;
- представляется необходимым более подробно изучить закрепленные в законодательстве прав и обязанностей органов местного самоуправления с целью обеспечения финансово-экономической самостоятельности местного самоуправления.

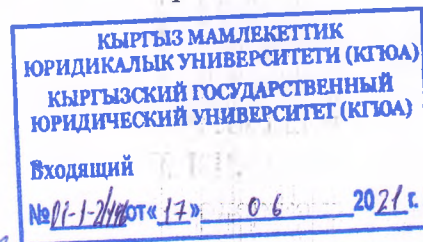
11. Соответствие диссертации предъявляемым требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней» ВАК КР.

Диссертационное исследование по своей структуре и содержанию, степени обоснованности, достоверности и новизны полученных в ходе исследования результатов, их значимости для науки полностью соответствует предъявляемым требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней».

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что соискатель Курамаева Наргиза Ормошбековна заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14-административное право, финансовое право, информационное право.

Официальный оппонент:

Проректор по научно-исследовательской работе и международным связям Евразийской юридической академии им. Д.А. Кунаева, д.ю.н., профессор



Алибаева Г.А.

*Закреплено и подписано в.п. профессора Алибаева Г.А.
Окан Он Бугушев*