

## ОТЗЫВ

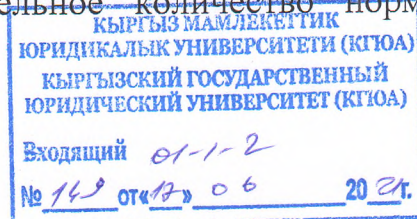
официального оппонента на диссертационную работу Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: «Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14- административное право, финансовое право, информационное право

**1. Актуальность темы исследования.** Представленная диссертация Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: «Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект», посвящена актуальной проблеме.

В любом современном развитом государстве основная масса публичных расходов покрывается за счет налогов, что позволяет называть его налоговым государством. Особенности политической и экономической системы советского периода позволяли нашей стране оставаться некоторое время исключением из этого общего правила. Реформы, проводившиеся в Кыргызской Республике с начала 90-х г.г. XX века, привели к коренному изменению экономического уклада. Уже на первом этапе рыночных преобразований возникла потребность как создании новой налоговой системы, так и в выдвигании принципиально иных подходов к регламентации налоговых отношений. Налоговое право должно было стать средством регулирования отношений по взиманию фискальных платежей в бюджетную систему страны, а также оказывать целостное воздействие на экономические, и социальные процессы. Прошедшие годы с момента приобретения государственной независимости, характеризовались непрерывными налоговыми реформами. За это время преобразования коснулись не только перечня действующих налогов и сборов, порядка их установления, введения и взимания, системы источников правового регулирования налогообложения, но и непосредственно всего процесса реализации налогово-правовых норм.

Углубление процесса демократизации политической системы общества, осуществление правовой реформы, преодоление последствий мирового финансового кризиса, создание условий и предпосылок для стабильного финансово-экономического существования государства обуславливают необходимость повышения роли и авторитета налогового закона, его строгого соблюдения и исполнения всеми субъектами отношений в области налогообложения. Данные обстоятельства предопределяют возрастание роли законности в финансово-налоговой сфере, предъявление повышенных требований к налоговой дисциплине, четкой реализации норм права, в первую очередь, в налоговом праве.

Издавая законодательные акты, государство заинтересовано в том, чтобы они были реализованы и на их основе складывались запрограммированные им правовые отношения. Анализ законодательства о налогах и сборах, позволяет выявить значительное количество норм,



регламентирующих особый порядок принятия налоговых нормативно-правовых актов, которые закрепляют способы обеспечения наполнения бюджетов фискальными платежами, различные формы реализации прав и обязанностей публичных и частных субъектов, а также норм, регулирующих порядок привлечения к ответственности в случае нарушения законодательства о налогах и сборах. Многие из них нуждаются в усовершенствовании, что позволит обеспечить эффективность механизма реализации налогового права, усилить роль и значение нормотворческих органов, повысить результативность реализации налогово-правовых норм.

Таким образом, исследование и анализ проблем, касающихся реализации налогово-правовых норм, имеет чрезвычайно важное значение как для науки финансового и налогового права, так и для практического использования при реализации субъективных прав и юридических обязанностей конкретными участниками налоговых правоотношений.

На основании изложенного тема работы представляется актуальной, имеющей 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».**

В работе получены следующие новые, научно обоснованные и достоверные результаты, которые могут внести определенный вклад в развитие юридической науки.

**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.

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

Полученные результаты отражают содержание разделов диссертации и характеризуются достаточной степенью достоверности и обоснованности. Выводы исследователем обосновываются теоретически и практически.

**Результат 1.** Обоснован проведенным анализом понятия налоговых правоотношений. Достоверен, так как базируется на глубоком анализе ряда теоретических разработок в сфере определения природы налогов.

**Результат 2.** Обоснован проведенным исследованием общих и специальных признаков налоговых правоотношений. Достоверен, так как базируется на анализе научных подходов по вопросу исследования, осуществлен анализ действующих нормативно-правовых актов.

**Результат 3.** Обоснован анализом законодательства, регулирующего налоговые правоотношения. Достоверность основывается на анализе действующих нормативных правовых актов и отечественной правоприменительной практики.

**Результат 4.** Обоснован анализом методов изучения налоговых отношений. Достоверность основывается на анализе действующих нормативных правовых актов и отечественной правоприменительной практики.

**Результат 5.** Обоснован необходимостью анализа прав не властных участников налогового правоотношения. Достоверен, поскольку базируется на анализе действующих нормативных правовых актов и правоприменительной практики.

**Результат 6.** Обоснован необходимостью анализа участников налоговых правоотношений. Достоверность основывается на анализе

действующих нормативных правовых актов и правоприменительной практики.

**Результат 7.** Обосновано необходимостью анализа прав органов местного самоуправления, являющимся одними из участников налоговых правоотношений при сборе налогов. Достоверен, поскольку базируется на анализе действующих нормативных правовых актов и правоприменительной практики.

**Результат 8.** Обоснован необходимостью анализа законодательства, призванное регулировать права и обязанности налоговых органов. Достоверен, поскольку базируется на анализе действующих нормативных правовых актов.

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

**Результат 1.** Является частично новым, поскольку ранее были предприняты попытки исследовать понятие налоговых правоотношений.

**Результат 2.** Новый, поскольку ранее в Кыргызстане исследование общих и специальных признаков налоговых правоотношений не проводилось.

**Результат 3.** Частично новый, поскольку существуют исследования, посвященные классификации налоговых правоотношения.

**Результат 4.** Новый, поскольку соискателем впервые проводится анализ методов изучения налоговых отношений.

**Результат 5.** Новый, поскольку впервые в Кыргызстане проводится анализ прав не властных участников налогового правоотношений.

**Результат 6.** Новый. Автор впервые указывает на важность исследования участников налоговых правоотношений.

**Результат 7.** Частично новый, поскольку имеются исследования, посвященные анализу прав органов местного самоуправления, являющимся одними из участников налоговых правоотношений при сборе налогов.

**Результат 8.** Частично новый, поскольку имеются работы, в которых проводится анализ законодательства Кыргызской Республики регулирующее права и обязанности налоговых органов.

**5. Оценка внутреннего единства полученных результатов.** Внутреннее единство результатов диссертации обеспечивается определением цели и решением поставленных задач. Диссертационное исследование характеризуется обоснованностью выводов, имеет важное практическое значение, обладает целостной структурой, представляет собой завершенную научную работу.

Положения диссертационной работы Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: «Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект» представляют собой комплексное исследование проблем налоговых правоотношений.

Полученные результаты взаимосвязаны, практические рекомендации построены на теоретических положениях.

Предлагаемая работа является одной из первых попыток анализа налоговых правоотношений в Кыргызской Республике, что свидетельствует о личном вкладе автора в развитие налогового и финансового права. Предложенные новые способы решения существующих проблем в исследуемой теме аргументированы.

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

Основные результаты диссертационного исследования получены единолично соискателем Курамаевой Наргизой Ормошбековной на основе изучения и анализа научной юридической литературы в сфере деятельности налоговых органов.

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

В диссертации выявлены особенности налоговых правоотношений в Кыргызской Республике; определены роль и значение деятельности налоговых органов; дан анализ законодательству регулирующим налоговые отношения в Кыргызстане.

Таким образом, теоретическая значимость диссертации состоит в том, что разработанные соискателем новые положения вносят вклад в науку налогового и финансового права. Практическая значимость диссертации и ее научная ценность обусловлена ее востребованным характером и определяется уровнем внедрения результатов исследования в учебный процесс, в процессе разработки учебных курсов по налоговому и финансовому праву.

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

Основные теоретические выводы и результаты диссертации отражены в опубликованных статьях. По теме диссертационного исследования опубликовано 9 публикаций.

#### **9. Соответствие автореферата содержанию диссертации.**

Автореферат соответствует содержанию диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском, русском и английском языках.

#### **10. Недостатки по содержанию и оформлению диссертации.**

- было бы не лишним в одном из подразделов исследования отразить взаимодействие налоговых органов и органов местного самоуправления в

сфере налогообложения.

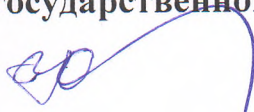
- необходимо было в работе более подробно остановиться по уплате местных налогов органам местного самоуправления.

Однако, данные замечания носят чисто дискуссионный характер и никоим образом не влияют на высокий уровень и достоинства диссертационного исследования, а сама работа имеет высокую научную значимость.

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

На основании изложенного считаем, что диссертационная работа Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: «Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект» соответствует требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней», а ее автор заслуживает присвоения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14- административное право, финансовое право, информационное право

**Официальный оппонент**  
и.о. профессора кафедры предпринимательского  
и трудового права Кыргызского государственного  
юридического университета,  
д.ю.н., доцент



Самудинов У.М.

