**Отзыв**

**об автореферате диссертации Боженка Сергея Ягоровича «Теоретико-правовые основы регулирования системы доходов государственных и местных бюджетов Российской Федерации», представленной на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.14 (административное право, финансовое право, информационное право)**

Актуальность исследования проблематики доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации несомненна. Как известно, бюджет является необходимым атрибутом любого государства. От наполненности бюджетных фондов доходами напрямую зависит эффективное выполнение задач и функций государства и муниципальных образований. Вместе с тем, в настоящее время сбор средств в доход государства и муниципальных образований осуществляется недостаточно эффективно. Это вызвано, в том числе, как несовершенством действующего бюджетного и налогового законодательства, так и недостаточностью теоретических исследований государственных (муниципальных) доходов.

Раздел государственных и муниципальных доходов традиционно выделяется в особенной части финансового права. Однако, изменения в предмете финансового права, объективно обусловленные происходящими изменениями в общественно-политических и экономических процессах в Российской Федерации, реформы финансового законодательства приводят к изменениям в системе финансового права. Возникают проблемы и в разделе государственных и муниципальных доходов, которые требуют осмысления. В одну группу бюджетных доходов объединены платежи, имеющие различную правовую природу, в связи с отсутствием в науке финансового права единого подхода к их систематизации. В свою очередь это негативно отражается на финансово-правовом регулировании каждого вида доходов государства в отдельности и затрудняет их использование. В целях

совершенствования правовых механизмов формирования государственных финансов возникла необходимость создания целостной, научно обоснованной системы доходов бюджетной системы Российской Федерации, учитывающей их экономическую и правовую природу, которая была бы положена в основу разработки соответствующего законодательства.

Проведенное исследование основывается на изученных соискателем нормативных правовых актах, монографических и специальных исследованиях, посвященных данной проблематике. Автореферат позволяет сделать вывод о том, что в диссертации освещаются вопросы теории подотрасли финансового права – налогового права.

Интересна концепция автора о взаимосвязи системы государственных и муниципальных доходов с выполнением основных и неосновных функций государства.

Обращает на себя внимание проведенное автором историческое исследование эволюции государственных доходов, которое позволило придти к выводу о том, что приоритетность источников доходов действующей бюджетной системы Российской Федерации, связанных с налогообложением граждан и организаций, оказанием государственных услуг, а также осуществляемой государством хозяйственной деятельностью, обусловлена исторически и подтверждается всем ходом развития научных представлений о сущности доходов государства.

Необходимо согласиться с мнением диссертанта о том, что бюджетные доходы необходимо подразделять на две группы – налоговые и неналоговые, и признать обоснованным предложение о внесении соответствующих изменений в ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Интересны выводы автора о том, что отношения, возникающие по поводу использования природных ресурсов, являются не налоговыми, а рентными отношениями между государством и предпринимателями. В связи с этим сбор природно-ресурсных платежей должен осуществляться на основе концессионных соглашений (договоров), то есть частноправовыми методами,

позволяющими установить справедливую и более эффективную плату за пользование природных ресурсов

Заслуживают внимания выводы автора о нецелесообразности взимания сборов за осуществление государственной регистрации, поскольку она является необходимым элементом публично-правового регулирования частноправовых отношений, в котором заинтересованы все члены общества, что сближает государственную регистрацию с выполнением основных государственных функций.

Можно указать и на другие положения диссертации, представляющие несомненный теоретический и практический интерес.

Исследование характеризуется внутренним единством, которое определено темой исследования. Последовательно решая поставленные задачи, диссертант Боженок С.Я. достигает цели своего исследования – формулирование научной концепции формирования системы доходов государственных и местных бюджетов в Российской Федерации и выявление и обоснование зависимости системы доходов государственных и местных бюджетов от характера функций, выполняемых государством в условиях развития рыночных отношений.

Вместе с тем некоторые выводы автора диссертации недостаточно аргументированы или вызывают возражения:

1). Требует пояснения позиция диссертанта о том, что за счет налоговых доходов необходимо производить финансирование только основных функций государства, а неосновные функции, которые как правило, осуществляются в интересах отдельных граждан, должны быть реализованы за плату (за исключением отдельных социально значимых неосновных функций). Возникает вопрос – кто и в каком порядке будет принимать решение о бюджетном финансировании тех или иных функций государства и об отнесении указанных функций к основным, неосновным и социально значимым? Представляется, что при реализации данной концепции следует избегать коррупциогенных факторов, заключающихся в

принятии указанных решений отдельными государственными (муниципальными) чиновниками.

2). Сложно согласиться с мнением диссертанта о том, что широкое применение налоговых методов влечет за собой снижение эффективности системы доходов бюджетов. Полагаем, что только налог может выступать основным видом доходов бюджетов, поскольку при его установлении, введении и взимании возможен учет не только пределов обязанности налогоплательщика, но и меры дозволенного поведения государства. Налоги являются универсальными абстрактными платежами, которые будут уплачиваться налогоплательщиками практически вне зависимости от экономических и политических условий. Широкое использование иных видов доходов (в том числе от хозяйственной деятельности самого государства) ставит государство в большую зависимость от различных экономических факторов.

3). Не представляется последовательной позиция автора об исключении из категории налоговых доходов отдельных видов платежей. В частности, Боженок С.Я. считает целесообразным отнесение таких видов платежей как сборы и налоговые санкции к неналоговым доходам, поскольку они имеют отличную от налогов правовую природу. Соответственно к налоговым доходам бюджетов необходимо, по мнению автора, следует относить только налоги и пени. Однако, пени также как и сборы и санкции имеют отличную от налогов правовую природу, поэтому руководствуясь логикой автора их также необходимо исключить из разряда налоговых доходов.

Несмотря на высказанные замечания, подготовленная работа представляет собой комплексное научное исследование, соответствующее требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 января 2002 года № 74. Автореферат диссертации достаточно полно отражает актуальность, новизну темы и основное содержание работы. Это позволяет сделать вывод о том, что соискатель заслуживает присуждения искомой

ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.14 – Административное право; финансовое право; информационное право.

Отзыв подготовлен:

Кандидат юридических наук,
доцент, заведующий отделом
законопроектных исследований
Института законодательства и правовой
информации им. М.М. Сперанского Арбатская Ю.В.

Кандидат юридических наук,
доцент, ведущий научный сотрудник
отдела законопроектных исследований
Института законодательства и правовой
информации им. М.М. Сперанского Васильева Н.В.

Отзыв рассмотрен и одобрен на заседании Ученого совета Иркутского областного государственного научно-исследовательского учреждения «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского» 17 марта 2011 г (протокол № 11-3)

Председатель Ученого совета, директор
Иркутского областного государственного
научно-исследовательского учреждения
«Институт законодательства и правовой
информации имени М.М. Сперанского»
кандидат юридических наук А.А. Петров