Р Е Ц Е Н З И Я

на выпускную квалификационную работу Соколовой Светланы Андреевны «Проблемы учета налогового периода при применении и моделировании налоговых норм»

Выпускная квалификационная работа Соколовой С.А. подготовлена на актуальную тему, что обусловлено постоянным развитием налоговых отношений и необходимостью анализа правореализационного процесса в рамках механизма налогово-правового регулирования. Дискуссионность вопросов, затронутых в работе, свидетельствует о потребности науки финансового и налогового права в разработке соответствующих положений, что, несомненно, важно как для правотворческой, так и правоприменительной деятельности.

В ряду наиболее важных задач российского финансового права на современном этапе стоит задача урегулирования отношений в области налогового права. Она обусловлена, прежде всего, прямой зависимостью государственного бюджета от налоговых поступлений, т.к. одной из самых острых проблем российских реформ была и остается проблема собираемости налогов, а вместе с этим и проблемы, связанные с реализацией налогово-правовых норм. Совершенствование налогового законодательства обусловливает необходимость разработки новых подходов к пониманию современной природы реализации налогово-правовых норм.

Рецензируемую работу отличает оригинальный подход к изучению вопросов правого регулирования, механизма реализации права, форм реализации норм права, что позволило автору раскрыть особенности регулирующего воздействия норм налогового права на отношения в сфере налогообложения.

Автор демонстрирует стремление к комплексному анализу поставленных вопросов, последовательно останавливаясь на вопросах корректировки налоговых обязательств, отводя в работе особое место проблемам определения налогового периода.

Опираясь на нормативно-правовой материал и существующую судебную практику, автор предлагает систему собственных воззрений относительно существующих в рассматриваемой сфере отношений проблем и возможных путей их разрешения.

Работа свидетельствует о заинтересованном подходе автора к исследованию, самостоятельности его суждений и выводов, умении оперировать правовыми аргументами в поиске разрешения сложных правовых проблем.

Вместе с тем нельзя не отметить, что автор, анализируя пределы корректировки налогового обязательства и рассматривая различные основания для корректировок, не исследовал и не анализировал ситуации, при которых выявленные ошибки при исчислении налоговых обязательств, приводящие к переплате одного из уменьшающих налогооблагаемую базу налогу (например, водный налог, транспортный налог, налог на имущество, земельный налог), одновременно вызывают недоимку по другим налогам (например, налог на прибыль), и, соответственно, в каком налоговом периоде подлежат перерасчету налоговые обязательства.

Изложенные замечания обусловлены прежде всего творческим характером исследования и самостоятельным подходом автора к постановке и разрешению спорных правовых проблем. Выпускную квалификационную работу следует признать состоявшимся, логически завершенным и оригинальным правовым исследованием, заслуживающим высокой положительной оценки.

Рецензент

Судья Тринадцатого арбитражного апелляционного суда

к.ю.н. О.В. Горбачева