

В Диссертационный совет Д 170.003.03
при Федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего образования
«Российский государственный университет правосудия»

117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.69

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Попковой Жанны Георгиевны на тему «Налоговая
выгода как институт налогового права», представленной на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 (финансовое право;
налоговое право; бюджетное право)**

Диссертационное исследование Попковой Жанны Георгиевны посвящено одной из самых актуальных и даже злободневных тем современного финансового права – правовому регулированию отношений, относящихся к правовой «налоговой выгоды».

Несмотря на общую тенденцию последних лет по снижению налоговых споров, количество дел по поводу необоснованной налоговой выгоды, продолжает держать «пальму первенства». Это наилучшим образом свидетельствует о том, что избранная диссертантом тема исследования не теряет своей актуальности и по-прежнему востребована как научным сообществом, так и на уровне практикующих специалистов.

Кроме того, укрепляет тезис диссертанта об актуальности исследования и то обстоятельство, что в целом, проблема, касающаяся правовой природы налоговой выгоды, недостаточно исследована в научной литературе.

Ознакомление с авторефератом автора позволяет констатировать, что поставленная Ж.Г. Попковой цель исследования – разработка и обоснование теоретических и практических положений, адекватных современному уровню развития правовой науки, характеризующих институт налоговой выгоды, одновременно как способ борьбы с налоговыми злоупотреблениями и как совокупность правил, обеспечивающих права налогоплательщиков и публично правовых образований – осуществлена автором качественно и в полном объеме.

В целом важно подчеркнуть, что проведенное исследование позволяет говорить о тех положительных моментах, которые имеют, по нашему мнению, как научно-теоретическое, так и практическое значение.

Во-первых, ставшее «эпохальным» Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» принималось Высшим Арбитражным Судом как единственно возможный на тот момент инструмент противодействия зашкаливающему уровню агрессивной налоговой оптимизации и прямого уклонения от уплаты налогов (преимущественно с использованием «фирм - однодневок»). В середине 2000-х годов на фоне постепенного усиления компетентности и возможностей налоговых органов данное Постановление позволяло сдерживать непрекращающийся поток злоупотреблений налогоплательщиков, что в итоге в 2010-х г.г. привело уже к ущемлению прав подконтрольных субъектов. Автор в диссертации предметно анализирует, как шло развитие судебной практики по делам о налоговой выгоде на уровне высших судов.

Во-вторых, всё время после принятия вышеуказанного Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 со стороны профессионального сообщества звучала обоснованная критика о неурегулированности института налоговой выгоды в Налоговом кодексе РФ, что в 2017 г. привело к введению в него специальной статьи 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов», содержание которой подробно анализирует диссертант.

Однако несмотря на позицию Минфина и ФНС РФ о том, что новая статья не является имплементацией в законодательство положений Постановления Пленума № 53, а само Постановление не должно применяться, в судебной практике мы видим, что суды продолжают руководствоваться его положениями. В связи с этим мы согласны с мнением автора, что новая норма не внесла существенных изменений в существовавшую практику, разве что понятие «должной осмотрительности» при выборе контрагента, вероятно, во многом дискредитировано.

Кроме того, суды продолжают применять понятия «добросовестность налогоплательщика», «деловая цель сделки» и др. В этой связи положительно отметим проведенный автором анализ данных доктрин и ретроспективы их развития.

На наш взгляд, проведенное диссертантом исследование способно внести существенный вклад в изучение проблем налоговой выгоды, а также помочь практикующим специалистам в защите прав налогоплательщиков в суде.

В заключение следует отметить, что рассматриваемая работа представляет собой законченное целостное исследование важной для теории налогового права проблемы. Предлагаемые автором работы положения и выводы отличаются новаторским подходом, новизной полученных результатов.

Полагаем, что применение выводов и рекомендаций, изложенных в работе, окажет содействие в работе законодателю, ученым, правоведам, специалистам, представителям государственных органов.

В целом автореферат диссертации Ж.Г. Попковой соответствует требованиям, предъявляемым к работам подобного рода, положения выносимые на защиту в совокупности с другими результатами исследования значительно расширяют имеющиеся представления о финансово-правовом регулировании отношений, возникающих в сфере «налоговой выгоды», обогащают теорию новыми знаниями, а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04. – финансовое право, налоговое право, бюджетное право.

Директор

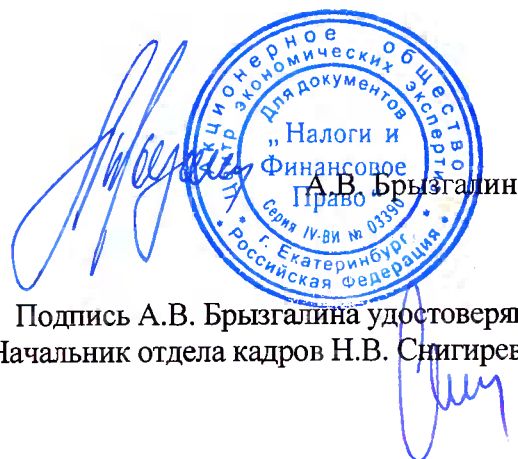
АО «Центр экономических экспертиз

«Налоги и финансовое право»,

Главный редактор

журнала «Налоги и финансовое право»,

кандидат юридических наук,



А.В. Брызгалин

Подпись А.В. Брызгалина удостоверяю
Начальник отдела кадров Н.В. Снигирева

25 апреля 2019

Адрес: 620100, г. Екатеринбург, ул. Мичурина, д. 171, кв. 150.

тел. + 7 912 245 84 36

Электронный адрес: brizgalin@cnfp.ru