

В диссертационный совет Д 170.003.03  
на базе ФГБОУ ВО «Российский  
государственный университет правосудия»  
(117418, г. Москва,  
ул. Новочеремушкинская, д. 69А)

### **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертации Попковой Жанны Георгиевны,  
подготовленной 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

Представленная Ж.Г. Попковой диссертация посвящена важной и интересной проблематике, которая на монографическом уровне недостаточно изучена наукой налогового права.

В плане актуальности заявленной темы необходимо отметить, что автором впервые предпринимается достаточно полное и всестороннее исследование налоговой выгоды, изначально, в 2006 году, оформленной в виде судебной доктрины ВАС РФ, а с 2017 года частично кодифицированной в статье 54.1 НК РФ. При этом следует признать, что в отдельных научных публикациях на сегодняшний день осуществлена разработка подобной тематики, однако они, как правило, касаются отдельных аспектов налоговой выгоды (зачастую – «дробления бизнеса»; вычетов по НДС и расходов по налогу на прибыль в условиях недолжной осмотрительности плательщика) и нацелены скорее на изъяснение особенностей судебной практики высших судебных органов, чем на глубокий анализ рассматриваемой темы. Соответственно, заявленная Ж.Г. Попковой тематика диссертации, определенно, является актуальной.

Работу Жанны Георгиевны, следует полагать, отличает именно научный подход к рассматриваемой проблеме: автору, как представляется, удалось эффективно выявить общие аспекты отечественных судебных доктрин, направленных на борьбу с уклонением от уплаты налогов. Диалектический подход позволил описать как положительные аспекты (среди которых основной – достаточно результативное противостояние налоговым злоупотреблениям со стороны плательщиков); так и отрицательные (в том числе снижение степени правовой определенности, перелагаемое на

налогоплательщиков, о чем специально упомянуто в положении № 3, выносимом на защиту).

В целом можно заключить, что положения, выносимые на защиту, определенно обладают научной новизной и ценностью; позволяют осуществить дальнейшее и эффективное развитие как отечественной науки налогового права, так и практики применения налогового законодательства.

Структура автореферата обусловлена логикой исследования, сам автореферат оформлен надлежащим образом. В том числе в нем четко обозначена степень новизны, а также теоретическая и практическая значимость результатов проведенного исследования.

При этом, следует отметить некоторые неточности автореферата, требующие дополнительного обоснования, а также в определенной степени упущенные возможности, которые можно было бы реализовать в рамках представленного исследования.

Например, в положении № 7, выносимом на защиту, Ж.Г. Попкова пришла к следующим выводам: в работе обосновано, что положения института налоговой льготы состоят в определенном противоречии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ в случаях неизвестности реального поставщика товаров (работ, услуг, сырья), при их фактическом приобретении налогоплательщиком. Указанная норма НК РФ обязывает налоговые органы вменить налогоплательщику расходы (вычеты) на приобретение по данным об иных аналогичных налогоплательщиках, а в существенном объеме судебной практики, основанной на необоснованной налоговой льготе, налогоплательщик полностью лишается права на ее получение по соответствующим хозяйственным операциям.

Данный подход представляется в некоторой степени дискуссионным, поскольку в определенном периоде было актуально Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 № 2341/12, в котором, со ссылкой на Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы», а не на подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ, налогоплательщик в подобной ситуации получил право на учет расходов по налогу на прибыль. Следует признать, что в настоящее время данное Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 № 2341/12 подвергнуто «забвению» на уровне судебной практики, а статья 54.1 НК РФ данный подход фактически нивелировала. Однако период актуальности указанной позиции имел место.

Тем не менее, указанное замечание не снижает положительного впечатления от автореферата. Изложенное позволяет прийти к общему выводу, что представленное к защите диссертационное исследование Попковой Жанны

Георгиевны на тему «Налоговая выгода как институт налогового права» вполне соответствует предъявляемым требованиям к подобного рода научным работам, а сам диссертант заслуживает присвоения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заведующий кафедрой социально-правовых дисциплин  
Приволжского института  
повышения квалификации ФНС России,  
кандидат юридических наук, доцент

*СВ-*

А.В.Сидорова

« 11 » апреля 2019 года

*Подпись: А.В. Сидоровой удостоверяю*  
*Ведущий специалист по кадрам В. Тошкова*

