

**Отзыв**  
**научного руководителя на диссертацию**  
**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**

Тема диссертационного исследования Попковой Ж.Г. представляется весьма актуальной. Тематика налоговой выгоды постоянно отражается в судебных актах Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации. Данная судебная концепция, выработанная Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации, в 2018 году «отметила» свое двенадцатилетие, но по-прежнему Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» является ориентиром для арбитражных судов всех уровней, а также и для Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ. Планов по внесению изменений в данный акт в планах работы ВС РФ пока не имеется, несмотря на включение в 2017 году в НК РФ статьи 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов». Более того, Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 не изменялось с момента своего принятия, а вот судебная практика его применения – временами значительно корректировалась. Все указанные обстоятельства подчеркивают актуальность темы, вследствие чего она была обоснованно избрана диссертантом.

Диссертация представляет собой самостоятельную законченную научно-квалификационную работу, научная новизна которой состоит в решении ряда проблемных вопросов о сущности налоговой выгоды, как института налогового права.

В работе обоснован ряд выводов, ранее практически не отраженных в научной (специальной) литературе и имеющих существенный теоретически и практический интерес. В частности, значимым результатом исследования является положение о том, что имеет место противоречие между судебными доктринами (концепциями), направленными против злоупотреблений в налоговых правоотношениях, с пунктом 7 статьи 3 НК РФ; на недобросовестных налогоплательщиков не распространяется указанное положение, т.е. они не могут претендовать на толкование в их пользу всех неустранимых сомнений, противоречий и неясности актов законодательства о налогах и сборах (положение 4, выносимое на защиту). Указанный вывод представляется одним из наиболее ценных достижений работы. Также крайне интересной представляется идея о том, что реализованное в судебной концепции налоговой выгоды требование должной осмотрительности может прямо противоречить требованию о четкой идентификации поставщика товаров (работ, услуг, сырья), закрепленному в статье 54.1 НК РФ, регламентирующей применение института налоговой выгоды; обязательная идентификация поставщика действует безотносительно к тому, проявил ли налогоплательщик должную осмотрительность: если товар (работу, услугу, сырье) фактически поставил не тот поставщик, который указан в документах, право на налоговую выгоду отсутствует (положение 8, выносимое на защиту).

Сформулированные в диссертации выводы и положения имеют значение для развития науки налогового права, дополняют и развивают теории добросовестности налогоплательщика и налоговой выгоды.

Практическое значение результатов исследования состоит в том, что они могут быть использованы в процессе преподавания дисциплин финансово-правовой направленности, а также в правотворчестве и правоприменительной практике.

Попкова Ж.Г. проявила себя как состоявшийся молодой ученый, способный ставить научные цели и задачи, собирать, обобщать и

анализировать теоретический и эмпирический материал, делать свои оригинальные выводы.

Диссертация Попковой Жанны Георгиевны на тему «Налоговая выгода как институт налогового права» соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, к кандидатским диссертациям, и может быть представлена к защите, а ее автор – Ж.Г. Попкова заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Научный руководитель  
кандидат юридических наук,  
доцент кафедры финансового права  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Российский государственный университет правосудия»  
Судья Судебной коллегии по экономическим спорам  
Верховного Суда Российской Федерации



Тютин Д.В

«14» сентября 2019 г.

Специальность, по которой научным руководителем защищена диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук: 12.00.14 – Административное право; финансовое право; информационное право.  
Почтовый адрес: 117418, г. Москва,  
ул. Новочеремушкинская, д. 69  
Тел.: (495) 332-52-42; E-mail: dt-nn@rambler.ru

