

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора юридических наук, профессора Шохина С.О. на диссертацию Бачурина Дмитрия Геннадьевича на тему: «Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости», представленную на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертационное исследование, представленное Бачуриным Дмитрием Геннадьевичем, посвящено важной политико-правовой и социально-экономической проблеме – вопросу научного осмысления возможностей эффективной модернизации правового регулирования в сфере налогообложения добавленной стоимости.

Актуальность темы рассматриваемой диссертации определяется тем обстоятельством, что с момента введения НДС в 1992 г. юридическая проблематика данного вида налогообложения неизменно остается в фокусе общественного внимания, а по количеству поправок глава 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» занимает лидирующее место в массиве налогового законодательства.

Результативность правового регулирования НДС во многом определяется качеством разработки его базовых основ. В этой связи необходимо указать, что современное финансовое законодательство, формирующее отношения налогообложения добавленной стоимости, отличается высокой подвижностью и несовершенством, что обуславливает необходимость научного поиска более эффективных способов его регулирования.

Позиция автора, заключается в том, что для достижения сбалансированности правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, необходимо формирование взвешенной государственной политики в области налогов и сборов, соблюдение экономически и юридически просчитанного баланса общественных интересов.

Оценивая теоретическую и практическую значимость темы диссертации, следует подчеркнуть, что совершенствование правового регулирования НДС представляют собой значительную социально-экономическую и политическую проблему не только в Российской Федерации, но и в сообществе наиболее развитых государств мира, применяющем правовой режим налогообложения добавленной стоимости. По оценке Еврокомиссии ежегодные потери ЕС в связи с злоупотреблениями в сфере НДС составляют более 1% союзного ВВП. В современной экономической ситуации такой ущерб может снижать показатели собираемости налога до 12%-20%, способствуя расширению криминальной экономики.

Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Исследовательская работа диссертанта Д.Г. Бачурина обладает единым построением и логическим изложением материала, что нашло свое отражение в оглавлении работы, ее содержательной части и выводах автора. Положения, выносимые на защиту, доказываются в основном тексте диссертационной работы. В каждой главе диссертационного исследования сформулированы выводы и предложения по поставленным вопросам.

Теоретическая, нормативная и эмпирическая базы исследования весьма обширны. В общей сложности в работе использовано более 500 источников. Основные положения диссертации достаточно полно отражены в автореферате и 67 научных работах, из которых 42 опубликованы в качестве статей в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, в том числе 5 статей - в журналах, индексируемых в базе данных "Сеть науки" (Web of Science) и Scopus.

Выводы и предложения диссертации представляются достаточно обоснованными, достоверными, свидетельствуют о личном вкладе Д.Г. Бачурина в науку финансового права, могут быть использованы в нормотворческой и правоприменительной деятельности, а также в качестве теоретико-методологической базы дальнейших исследований по данной

тематике. В работе поставлены и решены следующие основные задачи, отражающиеся в сформулированных положениях и выводах работы:

проанализированы особенности правового регулирования НДС как формы реализации регулятивной функции финансового права в сфере налогообложения добавленной стоимости;

дана развернутая характеристика налогообложения добавленной стоимости и условий его применения в качестве финансово-правового регулятора общественных отношений;

раскрыто содержание публично-правовых обязательств в сфере правового регулирования налогообложения добавленной стоимости;

исследованы проблемы регламентации объекта налогообложения, налоговой базы, источника уплаты налога и налоговых вычетов в правовом регулировании НДС и намечены пути их разрешения;

в целях совершенствования правовой конструкции объекта налога на добавленную стоимость определены индивидуальные структуры фактического состава объекта НДС;

раскрыты возможности применения правового регулирования НДС как средства формирования финансовой достаточности субъектов РФ в условиях налогового федерализма;

выявлены особенности режима налоговой консолидации, применяемого в правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости и возможности его установления в Российской Федерации;

на основе сравнительно-правового исследования тенденций и закономерностей правового применения законодательства о НДС в зарубежных странах сформирована классификация типов правового регулирования налогообложения добавленной стоимости;

определены перспективы и конкретные меры совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации.

Оппонент отмечает ценность полученных автором результатов для развития финансово-правовой науки, расширяющих ее тематику и обогащающих новыми знаниями. Очевидно, что материалы диссертации

могут служить доктринальной основой для совершенствования налогового законодательства Российской Федерации. В целом диссертационное исследование Д.Г. Бачурина на тему: «Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости» является значительным достижением науки финансового права, самостоятельным, завершенным исследованием, которое решает важную современную научную задачу, имеющую весомое теоретическое и практическое значение.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, позволяет сделать вывод о достаточно высоком творческом потенциале автора, сумевшего не только удачно анонсировать, но и эффективно применить внушительный методологический арсенал, в котором общенаучные и правовые средства познания дополняются экономико-статистическим, сравнительно-историческим, и социологическим исследовательским инструментарием.

На защиту выносятся 15 положений, в которых нашла отражение научная новизна работы. В целом она заключается в том, что Д.Г. Бачуриным осуществлено комплексное исследование характеристик правового регулирования налогообложения добавленной стоимости и сформировано новое научное направление, основанное на системном междисциплинарном анализе воздействий правового регулирования НДС на широкий спектр общественных отношений.

Новаторский подход автора раскрывается в разработке теоретической концепции совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости. Основная идея предлагаемого научного направления заключается в развернутом представлении о правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости как сложном многомерном правовом явлении, воплощающем регулятивную функцию финансового права в сфере налогообложения добавленной стоимости.

Научная новизна обусловлена также теоретическими выводами, суть которых выражается в следующем: определены конституционно-правовые основы, содержание и средства реализации правового регулирования налогообложения добавленной стоимости; выявлены недостатки элементов

правовой структуры налога на добавленную стоимость, которые усложняют применение НДС в Российской Федерации; проведен анализ различных типов современного правового регулирования НДС в зарубежных государствах; научно обоснованы основные направления реформирования правового регулирования НДС; сформулированы предложения по изменению и дополнению законодательства о налогообложении добавленной стоимости.

Ценность рецензируемой научной работы подтверждается ее диалектической взаимосвязью с правовой теорией. Одним из наиболее продуктивных направлений исследования следует отметить обращение к вопросам правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в контексте положений теории юридических фактов (составов), позволяющих не только провести комплексное рассмотрение приемов налогообложения добавленной стоимости, но и осуществить тщательный правовой анализ внутренней структуры объекта данного налога. Данный подход позволяет получить принципиально значимый вывод о том, что внутри фактического состава объекта налогообложения в зависимости от использования тех или иных приемов и методов НДС возникают различные виды структурных отношений, а также выделить и охарактеризовать отдельные типы таких отношений.

Представленная диссертация являет собой пример комплексного осмысления имеющегося международного опыта, который показывает, что сегодня уже наметились конкретные тенденции в построении эффективно действующих юридических моделей налогообложения добавленной стоимости. Выявление и обобщение закономерностей правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в зарубежных странах позволяет Бачурину Д.Г. на новом качественном уровне осуществить выработку научных выводов и практических предложений с целью совершенствования правового регулирования НДС в Российской Федерации.

Заслуживает внимания тот факт, что в исследовании осуществлено раскрытие социально-экономической проблемы, решаемой в рамках правового регулирования НДС в Европейском союзе, когда такое регулирование встраивается в качестве финансово-правового «ограничителя»

в модель современного капиталистического производства и распределения. Предотвращая опасный «перегрев» промышленного производства правовое регулирование НДС обеспечивает возможность перенаправления налоговых изъятий в новые, преимущественно социально значимые, сектора экономики (медицина, просвещение, социальные услуги, информатизация). Изъятие части добавленной стоимости в рамках правового регулирования НДС оборачивается новой занятостью для общества и расширением внутреннего спроса для экономики.

Автор аргументировано утверждает, что основные качественные характеристики правового регулирования налогообложения добавленной стоимости находятся в диалектической взаимосвязи с конкретным социально-экономическим порядком. В зависимости от конкретного социально-экономического содержания общественных отношений правовое регулирование НДС может приобретать различную институциональную направленность. В государствах с развитой экономикой и социально ориентированной элитой правовое регулирование НДС действует в качестве стабилизирующего фактора, поддерживающего основы гражданского общества. В странах с трудоемкой экономикой переходного типа правовое регулирование НДС может работать в виде фискального инструмента, препятствующего экономическому развитию и усиливающего социальную напряженность.

Весомый вклад диссертанта в развитие финансовой правовой науки состоит в разработке авторской типологии правового регулирования НДС.

Определяющим в классификации Бачурина Д.Г. становится вопрос о том, в какой степени фактически сложившаяся модель правового регулирования НДС соответствует объективным общественным потребностям, сочетающимся с интересами экономической эффективности.

Оценка результатов правового регулирования налогообложения добавленной стоимости указывает, что регулятивная западноевропейская модель применяется в условиях современного высокотехнологичного производства в парадигме неразрывного единения материальных и этических структур современного западноевропейского государства, их связанности

базовыми политико-правовыми идеями – идеей собственности и идеей общего блага. Ее воздействие оказывает в целом позитивное влияние на общественные отношения. Налогообложение добавленной стоимости, действующее в ограничениях фискально-ориентированной восточноевропейской модели, к которой автор относит и правовое регулирование НДС в Российской Федерации, становится в итоге инструментом финансово-правового сдерживания экономического роста стран с реформируемой экономикой.

Вместе с тем диссертация не лишена отдельных спорных утверждений, требующих дополнительных пояснений. В частности, к ним можно отнести следующие:

1. В основном положении № 5 отмечается качество «фискальной транзитивности» НДС-обязательств. Поскольку данный термин ранее не встречается в литературе по финансовому праву, то хотелось бы уточнить насколько обоснованным с позиций развиваемой автором концепции совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости является его введение в текущий научный оборот.

2. В основном положении № 14 изложено предложение об исключении из налоговой базы организаций-плательщиков НДС сумм по счетам, предъявленным по реализованным товарам (работам, услугам) со стороны субъектов специальных режимов налогообложения. Данное предложение выдвигается с целью обеспечения финансово-правовых возможностей привлечения субъектов малого бизнеса к деятельности крупных компаний. Представляется, что реализация данного предложения может открыть несколько большие возможности по снижению налоговой базы крупных компаний, чем это необходимо для решения проблемы интеграции субъектов малого предпринимательства в производственные цепочки разделения труда.

3. В диссертационной работе упоминается, что правовое регулирование НДС дает очевидные сбои и все более обнаруживает свои недостатки. В частности, автор отмечает, что российская модель правового регулирования НДС в течение тридцати лет находится в стадии реформирования, юридически несовершенна и не адаптирована к потребностям народного

хозяйства (С.244-245). Многолетние усилия «приспособить» правовые формы НДС к отечественным социально-экономическим реалиям вызывают постоянные законодательные дополнения к гл. 21 НК РФ, но не обеспечивают достижение границ оптимальности юридического регулирования (С.245). Однако если обратить внимание на количественные результаты существующего правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, то в 2021 г. статистика ФНС России отмечает впечатляющие темпы увеличения поступлений НДС в бюджет. Диссертанту в ходе публичной защиты следует аргументировано обосновать свою позицию по данному вопросу.

4. В основном положении № 15 автор утверждает, что сложнейшие коллизии в сфере правового регулирования НДС настоятельно требуют воссоздания платформ открытого обсуждения вопросов налогообложения. Однако в самом положении, выносимом на защиту, не конкретизировано в каком виде могут быть организованы такие платформы в современной России. Тем не менее, ответ на данный вопрос является принципиальным не только для дальнейшего совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, но всей системы налогообложения в Российской Федерации.

Высказанные замечания носят характер дискуссионных пожеланий диссертанту и не снижают общей высокой оценки диссертации.

Общие выводы:

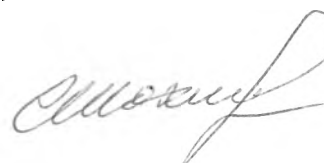
В работе отражено новое научное направление, основанное на системном подходе, междисциплинарном анализе и комплексном рассмотрении проблем правового регулирования отношений в сфере налогообложения добавленной стоимости, раскрывающееся в авторской концепции и включающее принципиально новые для науки финансового права положения.

Диссертация является законченным научно-исследовательским трудом, выполненным автором самостоятельно на высоком научном уровне. Полученные автором результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы. Автореферат соответствует основному содержанию

представленной работы. Диссертация написана хорошим литературным языком.

Все вышеизложенное дает основание сделать вывод, что диссертационная работа на тему: «Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости», соответствует требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 к подобного рода работам, а ее автор – Бачурин Дмитрий Геннадьевич заслуживает присуждения ему ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04. - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент:
профессор кафедры административного и финансового права
Федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Московский государственный институт
международных отношений (университет)
Министерства иностранных дел Российской Федерации»,
Заслуженный юрист Российской Федерации,
доктор юридических наук, профессор

 С.О. Шохин

« 11 » марта 2022 г.



Контактная информация:

Адрес: 119454 Москва, проспект Вернадского, 76
Телефон: +7 495 229-54-37
e-mail: sgp@inno.mgimo.ru