

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Бачурина Дмитрия Геннадьевича на тему:
«Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости»,
представленной на соискание ученой степени доктора юридических наук по
специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право.**

Устойчивое развитие любой страны во многом определяется налоговой политикой государства, которая предопределяет выбор тех или иных моделей правового регулирования налогообложения добавленной стоимости.

Современное налоговое законодательство, регулирующее отношения в сфере налогообложения добавленной стоимости постоянно меняется, но, по-прежнему, остается далеким от совершенства. Существующие научные исследования преимущественно касались отдельных аспектов практического применения НДС, но не затрагивали рассмотрение налогообложения добавленной стоимости как сложной комплексной системы. В этой связи разностороннее изучение правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, осуществленное Бачуриным Д.Г., является актуальным.

Автор диссертационного исследования поставил перед собой цель разработать концептуальные теоретические положения и практические рекомендации, направленные на решение важной научной проблемы, касающейся совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации.

Из логики изложения текста автореферата, можно сделать вывод, что автором поставлены следующие задачи, решенные в сформулированных положениях и выводах работы:

проанализировать особенности правового регулирования НДС как формы реализации регулятивной функции финансового права;

дать развернутую характеристику налогообложения добавленной стоимости и условий его применения в качестве финансово-правового регулятора общественных отношений;

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

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

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

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

выявить особенности режима налоговой консолидации в сфере правового регулирования налогообложения добавленной стоимости и возможности его установления в Российской Федерации;

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

определить перспективы и конкретные меры совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости.

Структура диссертации спроектирована в соответствии с логикой исследования. В работе отражено 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 включающие новые положения для науки финансового права положения.

Положения, выносимые на защиту, определены в тексте автореферата.

В автореферате уделяется внимание информационно-правовому аспекту совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации. Например, автор читает, что «технические препятствия, затрудняющие раннее применение прямого метода расчета НДС, соответствующего накопительного типу структурных отношений в фактическом составе объекта налога, сегодня преодолено за счет развития информационных технологий, позволяющих без значительных издержек организовать фиксацию и

последовательный учет юридических фактов».

Общее впечатление от изложения автореферата положительное, однако, некоторые положения автореферата требуют пояснения.

1. Так, автор седьмой мерой совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости предлагает «создать выборные совещательные органы из числа плательщиков налога для выражения мнения о наиболее рациональном порядке правового регулирования налогообложения добавленной стоимости» (С.47 электронного текста автореферата).

В связи с этим, хотелось бы услышать позицию автора о возможных информационных правовых инструментах, обеспечивающих открытое обсуждение проблем налогообложения добавленной стоимости, последующее согласование его результатов, а также легальность проведения данного совещания.

2. Автор отмечает, что «состоявшийся в 2015 г. перевод администрирования налогообложения добавленной стоимости в сферу информационных технологий не сопровождается принятием норм предупреждения и профилактики недобросовестного поведения должностных лиц налоговых органов Российской Федерации» (С. 40 электронного текста автореферата).

Не совсем понятна авторская позиция о связи перевода административного налогообложения добавленной стоимости в сферу ИТ и добросовестностью поведения должностных лиц налоговых органов Российской Федерации.

Хотелось бы, чтобы автор на защите пояснил, можно ли на его взгляд, используя информационные технологии исключить недобросовестность поведения должностных лиц налоговых органов Российской Федерации?

3. В автореферате отмечается, что «в виде ограничительных мер, адекватных качественно новым условиям информационного контроля в сфере правового регулирования НДС, предлагается ввести законодательное определение круга уполномоченных лиц, участвующих в НДС-мониторинге». (С. 40 электронного текста автореферата).

Не совсем понятно, что имеет в виду автор под «качественно новыми условиями информационного контроля»?

Отмеченные замечания на наш взгляд подчеркивают дискуссионность вопросов и проблем, поднятых в диссертации, важность регулирования информационных правовых отношений и не влияют на общую положительную оценку проделанной Д.Г. Бачуриным работой.

Исходя из анализа текста автореферата, можно заключить, что диссертация Бачурина Д.Г. является законченной научной квалификационной работой, научные выводы и предложения диссертанта обоснованы, обладают научной новизной, оригинальны, вызывают интерес, как в теоретическом, так и в прикладном аспекте.

Автореферат диссертации Бачурина Дмитрия Геннадьевича соответствует требованиям Раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а соискатель ученой степени – Бачурин Дмитрий Геннадьевич заслуживает присуждения ему ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

**Доцент Высшей школы бизнеса
Федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский университет
«Высшая школа экономики»,
доктор юридических наук, доцент**



Жарова А.К.

31.03.2022

Подпись Жаровой Анны Константиновны заверяю:

Контактная информация:

109028, г. Москва, Покровский бульвар, д. 11

Справочная: + 7 495 771-32-32

Для соединения с внутренним номером подразделения/сотрудника:

+7 495 531-00-00; + 7 495 772-95-90

Узнать телефонный номер сотрудника

Факс: + 7 495 628-79-31; hse@hse.ru

*Подпись заверяю
Специалист по персоналу
Журицкая К.Н.
④*