

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; бюджетное право

Налоговое законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере налогообложения добавленной стоимости, постоянно изменяется, но по-прежнему остается далеким от совершенства. Складывающаяся в настоящее время в России экономическая ситуация, обусловленная санкционным давлением со стороны ряда государств, образует очередные вызовы праву, включая основания и порядок налогообложения. В этой связи комплексное исследование правового режима налогообложения добавленной стоимости, выполненное Д.Г.Бачуриным, представляется, безусловно, актуальным и значимым.

Своевременность и востребованность диссертационной работы объясняется постановкой проблемы, не являвшейся ранее предметом самостоятельного комплексного научного анализа. Более того, анализ публикаций последних лет показывает, что представители отечественной науки несколько «охладели» к исследованию данной проблематики. По сути, рецензируемая диссертационная работа возвращает вопросы расчета и уплаты НДС в эпицентр финансово-правовых исследований, столь актуальных в настоящее время, довольно сложное с точки зрения существующих политико-экономических условий. Диссертант определяет широкий круг действительно важных проблем правового регулирования распределения создаваемой и обращаемой добавленной стоимости, имеющих социальное и экономическое значение.

Эффективность применения налогообложения добавленной стоимости во многом определяется качеством разработки базовых основ нормативного регулирования. Исследование показало, что регламентация НДС требует дополнительной доктринальной проработки, предваряемой тщательным анализом

не только самой структуры правового регулирования НДС, но и возможно более объемного пространства взаимосвязанных с ним общественных отношений.

Особый интерес в рамках диссертационного исследования вызывает проведенный автором анализ правовых особенностей налогообложения добавленной стоимости финансовых услуг. Традиционно НДС в данной сфере рассчитывается довольно сложно, поскольку сами финансовые услуги регламентируются различным законодательством и это регулирование зачастую «многоуровневое», включающее различные элементы и компоненты. До сих пор налогообложение финансовых операций рассматривается как административно сложный и дорогостоящий процесс, в связи с чем внимание автора к данному аспекту вполне объяснимо.

Сравнительно-правовое исследование выявляет многочисленные сложности применения правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в связи с сложноструктурированным характером финансовых операций. В частности, при определении налоговой базы возникает потребность отдельного учета входных данных для обеспечения правильного отнесения сведений по конкретным финансовым транзакциям, что вызывает дополнительные затраты, обусловленные необходимостью подробного выставления счетов поставщиками финансовых и сопутствующих им сервисных услуг.

Автор освещает наиболее злободневные аспекты правового регулирования НДС в сфере финансовых услуг. В их ряду можно отметить вопросы высокой вариативности в определении тяжести налогообложения добавленной стоимости в сфере финансовых услуг, а также проблему конечных потребителей. В последнем случае речь идет о тех лицах, которые не являются плательщиками НДС и не могут воспользоваться соответствующим налоговым вычетом. Они образуют ту группу получателей финансовых услуг, которая остается перегруженной НДС, поэтому законодателю необходимо оценить целесообразность режима чрезмерного налогообложения для конечных потребителей.

Традиционное европейское правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости регламентирует льготный режим финансовых услуг. Подобный порядок установлен и в Российской Федерации. Это означает, что потребители финансовых услуг перегружены НДС. Плательщики НДС, занимающие

средства в банках, не получают счет-фактуры, позволяющие им вернуть налог, включенный в уплачиваемые кредитные проценты. В результате они вынуждены нести налоговую нагрузку по той добавленной стоимости, которая изымается кредитными учреждениями через действие механизма ссудного процента.

Широкий охват исследуемого правового регулирования зарубежных стран (Австралия, Аргентина, Израиль, Индия, Китай, Новая Зеландия и государства Европейского Союза) позволяет получить принципиально значимый вывод о возможности использования в качестве ориентира для изменений российского законодательства правовое регулирование НТУ Новой Зеландии, которое не только во всех значимых сущностных аспектах соотносимо с российской моделью налогообложения добавленной стоимости, но и распространяет свое действие на весь спектр финансовых услуг на основе применения принципа всеобщности налогообложения.

В итоге предпринятый анализ показывает, что применение НДС в сфере рынка финансовых услуг Российской Федерации, может в значительной мере снизить существующий межотраслевой дисбаланс общественного распределения добавленной стоимости и сформировать дополнительный источник налоговых поступлений в федеральный бюджет.

Несомненный интерес представляет собой исследование пороков и недостатков структурного состава НДС (объект налогообложения, налоговая база, источник уплаты налога), в рамках которого основное внимание автор сосредотачивает на выявлении дефектов правового содержания элементов данного вида налогообложения, порождающих сверхвысокие риски плательщиков налога.

Представляется убедительным мнение Бачурина Д.Г. о том, что юридический конфликт в частноправовой оппозиции «налогоплательщик–налогоплательщик» обуславливает дефекты объекта налогообложения добавленной стоимости и его налоговой базы, а отказ от рассмотрения юридического факта получения добавленной стоимости, как объекта налогообложения, ведет к искажению представлений об источниках уплаты налога и вызывает разрастание фискальных ограничений.

Приведенные и другие выводы и положения научной работы Д.Г. Бачурина обоснованы. Их достоверность обусловлена широкой методологической основой

исследования, обширным эмпирическим материалом, тщательным подбором библиографических источников, всесторонним анализом нормативных правовых актов и материалов правоприменительной практики.

Достаточно убедительные итоги диссертационной работы обусловлены тщательно выверенной методологией, содержащей приемы исследования, позволяющие осуществить всесторонний комплексный анализ и сформулировать ключевые составляющие теоретической концепции совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости.

Следует поддержать конкретные меры, предложенные в работе по совершенствованию правового регулирования налогообложения добавленной стоимости. Даже грубые предварительные расчеты со всей очевидностью свидетельствуют об их социально-экономической эффективности.

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 включающие принципиально новые для науки финансового права положения.

Автором проведена надлежащая апробация исследования, в том числе в рамках его профессиональной научной и педагогической деятельности, докладах и выступлениях на различных конференциях и симпозиумах.

Отмечая высокий теоретический уровень работы, достигнутую цель исследования, необходимо указать, что представляемая диссертация, как и любое творческое самостоятельное произведение, содержит некоторые положения, носящие дискуссионный характер или требующие дополнительной аргументации.

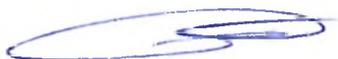
1. В рамках научной дискуссии хотелось бы поставить вопрос о конкретных рамках тех изменений в правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости, которые наиболее соответствуют современному состоянию российской экономики и отечественного общественного распределения, осложненному санкционным давлением и экономическими ограничениями.

2. В ходе защиты можно предложить диссертанту обсудить вопрос о практических возможностях юридического ограничения произвола сотрудников

налоговых органов при осуществлении контроля за плательщиками НДС в условиях применения современных цифровых технологий.

Изложенное в настоящем отзыве 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.

**Профессор кафедры практической юриспруденции
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Московский государственный юридический
университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»,
доктор юридических наук, профессор**



Д.Г. Алексеева

ФГБОУ ВО «Московский государственный
юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
адрес: 125993, гор. Москва, ул. Садовая Кудринская, д. 9
тел. + 7 (499) 244 88 88
e-mail: dgalekseeva@msal.ru

Подпись Алексеевой Дианы Геннадьевны заверяю

ПОДПИСЬ *Алексеева Д.Г.*
ЗАВЕРЯЮ *Красильникова*
Начальник отдела
Управления кадров Л.Б. Красильникова
03 2022

