

**В диссертационный совет  
Д. 170.003.03, созданный на базе  
Федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего  
образования «Российский  
государственный университет  
правосудия»  
117418, Москва, ул. Новочеремушкинская 69**

### **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**

Налог на добавленную стоимость до сих пор остается самым проблемным и конфликтным налогом в системе налоговых платежей России. Судебные дела по НДС, особенно о налоговых вычетах, - лидер среди налоговых споров. Сложность и разносторонность правовых отношений в сфере налогообложения добавленной стоимости, а также их особая специфика, требуют напряженного научного осмысления, тщательного структурирования и систематизации полученных данных.

Как показывает практика Конституционного Суда Российской Федерации, вопросы налогообложения добавленной стоимости вызывают необходимость соответствующих конституционных подходов в определении публично-правовой рамки обязанностей и ответственности в связи с уплатой такого платежа. Зачастую такие судебные решения представляют собой особенную сложность. Об этом свидетельствует вынесение вердиктов при наличии особых мнений отдельных судей КС РФ. Поэтому необходимо не простое изучение новых процессов в юридической науке и

правоприменительной практике, а выработка новых концепций и новых категорий, связанных со столь объемным и многомерным явлением, каким предстают общественные отношения в сфере правового регулирования налогообложения добавленной стоимости.

Позиция Бачурина Дмитрия Геннадьевича, отраженная в тексте автореферата, свидетельствует о научной и социально-экономической значимости диссертационного исследования. В финансово-правовой науке на монографическом и диссертационном уровне заявленная тема не исследовалась, комплексные исследования такого рода в Российской Федерации не проводились, хотя, безусловно, отдельные аспекты освещались в многочисленных научных статьях и иных разработках. Поэтому научная новизна диссертационного исследования не вызывает у рецензента сомнений.

Следует отдать должное авторским разработкам применительно к проблемным вопросам правового регулирования НДС. Насколько можно судить по автореферату диссертации, работа отличается комплексным подходом к изучаемой теме, понятными формулировками и обособлением общественных отношений в исследуемой сфере. Представленный теоретический анализ правового регулирования налогообложения добавленной стоимости позволяет соискателю достичь поставленной цели исследования и решить его задачи, о чем, в частности свидетельствуют сформулированные и вынесенные на защиту новые, достаточно интересные как в теоретическом, так и в прикладном значениях положения.

Несколько слов об основных положениях, выносимых на защиту. Первое и второе положения о теоретической концепции совершенствовании правового регулирования налогообложения добавленной стоимости (с.10-11 автореферата) представляются вполне убедительными, благодаря этому

четко прослеживается ведущий замысел всей работы. Не могут не вызывать интереса позиции автора о взаимосвязи методов налогообложения добавленной стоимости и индивидуальных структур фактического состава объекта НДС (с.12-13 автореферата); о типах правового регулирования НДС (с.14-15 автореферата); о введении режима налоговой консолидации в сферу правового регулирования НДС Российской Федерации.

В то же время положение №14, где автор ведет речь о возможности исключения из налоговой базы НДС организаций-плательщиков данного налога сумм по счетам, предъявленным по реализованным товарам (работам, услугам) субъектами специальных режимов налогообложения, представляется весьма дискуссионным (с.19 автореферата). На наш взгляд, оно требует специального исследования и на данном этапе может быть оценено в качестве гипотезы.

В целом ознакомление с положениями, выносимыми на защиту, позволяет вести речь о том, что выводы автора глубоко аргументированы и достоверны, опираются на солидные теоретические и нормативно-правовые основы, добротную эмпирическую базу. Изучение содержания автореферата позволяет сделать вывод о том, что сама диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, в которой на основе выполненных автором исследований решена научная проблема, имеющая важное правовое и социально-экономическое значение, а комплекс полученных результатов свидетельствует о внесении автором диссертации личного вклада в науку финансового права.

Выводы и предложения соискателя прошли апробацию в форме обсуждения на научно-практических конференциях и симпозиумах, а также использованы при проведении научных исследований в рамках проекта РФФИ и государственных заданий. Основные положения диссертации

Бачурина Д.Г. отражены в монографиях и статьях, опубликованных в рецензируемых изданиях, включенных в перечень ВАК.

Диссертация Д.Г. Бачурина на тему: «Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости» соответствует требованиям, предъявляемым к такого рода исследованиям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. № 842 «О порядке присуждения ученых степеней», а ее автор заслуживает присуждения ему ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

**Генеральный директор Группы компаний  
«Налоги и финансовое право»,  
Главный редактор журнала «Налоги и финансовое право»,  
кандидат юридических наук**

**Брызгалин Аркадий Викторович**

*17 марта 2022 г.*

*Подпись Брызгалина Аркадия Викторовича  
верна:*



*Зубов Александр Сергеевич*

**Контактная информация:**

129626, г. Москва, пр. Мира, дом 102 (офисный комплекс «Парк Мира»), корпус 1, этаж 3,  
офисы 3010 (офис), 3009 (конференц-зал)

Телефоны: (495) 788-39-51

E-mail: [msk@cnfp.ru](mailto:msk@cnfp.ru)