

В Диссертационный совет Д 170.003.03, созданный на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный университет правосудия": 117418, г. Москва, Новочерёмушкинская ул., д. 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

Автор представленной к защите диссертации посвятил ее весьма актуальной, значимой и сложной проблематике. Тема правового регулирования налогообложения добавленной стоимости действительно является малоисследованной и нуждается в более пристальном научном внимании. В этом отношении построение концепции совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости выглядит необходимым и своевременным.

Развитию современного налогового государства характерно непрерывное стремление поиска новых технологий и эффективных административных моделей, нацеленных на результат экономического роста и повышение благосостояния граждан. Однако, это идеальная модель. На практике она далеко не всегда осуществима. Наглядным примером многомерных сложностей и противоречий в сфере мобилизации государственных доходов, безусловно, является правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости.

В качестве методологической платформы настоящей работы применен

комплексно-системный подход, позволяющий решать задачи выявления элементов, внутренних взаимосвязей, качественных характеристик исследуемого явления.

Автор убедительно доказывает, что в разном социально-экономическом окружении правовой механизм НДС обнаруживает диаметрально противоположную институциональную направленность. В государствах с высокотехнологичной экономикой и социально ориентированным управлением правовое регулирование НДС выступает в качестве стабилизирующего фактора, поддерживающего основы гражданского общества. В странах с трудоемкой экономикой переходного типа НДС может стать средством разрушения национальной промышленности и превратиться в еще один налог на бедных.

В диссертационной работе на основе системной интерпретации конституционно-правовых положений сформулированы доктринальные принципы правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, которые могут быть применены в качестве основы для его реформирования: принцип социальной справедливости; принцип налоговой всеобщности и равенства; принцип определения источника уплаты налога; принцип сбережения природных ресурсов; принцип прямого участия граждан в правообразовании и управлении налогообложением добавленной стоимости.

Интересным представляется сравнительно-правовое исследование правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в зарубежных странах. Оно позволяет обнаружить области улучшения для отечественного правопорядка в вопросах регулирования налога на добавленную стоимость.

Соискатель достаточно много внимания уделяет проблеме оптимального распределения поступлений НДС между федеральным, региональными и местными бюджетами. Решение этой проблемы действительно является одной из важнейших задач государственного управления.

Идея, связанная с сбалансированным распределением НДС, в результате которого регионы получают самостоятельные налоговые источники, обеспечивающие объем их конституционных функций, заслуживает поддержки.

Заслуживает внимания анализ противоречий в налогообложении добавленной стоимости в Российской Федерации, которые можно обнаружить на границах систем государственного управления, налогово-бюджетного распределения, социального и хозяйственного воспроизводства. Логичным и обоснованным видится вывод о необходимости реформирования НДС.

Теоретические выводы автора аргументированы и основаны на критической оценке наиболее актуальных вопросов правового регулирования налогообложения добавленной стоимости с позиции их соответствия положениям правовой теории, действующего законодательства и фактического правоприменения.

Автореферат и опубликованные научные статьи адекватно отражают тематику и основные положения работы.

Совокупность выводов диссертанта и иных авторских положений расширяют научные представления по рассматриваемым вопросам, создавая существенный задел для последующих научных исследований. Их совокупность можно квалифицировать как научное достижение.

Вместе с тем в диссертационной работе Д. Г. Бачурина присутствуют некоторые положения, нуждающиеся в уточнении или дополнительной аргументации.

1. Так, предложение автора определить понятие "добавленная стоимость", как "стоимость, формируемая в цене реализации товаров (работ, услуг) в виде совокупности компонентов: прибыли субъекта налогообложения; стоимости труда; налогов на производство; потребления основного капитала (износ основных средств); услуг финансового посредничества" выглядит интересным, но, на наш взгляд, предельно широким. Автору на защите предлагается пояснить чем обоснован столь всеобъемлющий подход, включающий целую совокупность не всегда однопорядковых компонентов:

от прибыли субъекта налогообложения до услуг финансового посредничества.

2. На стр. 4 и стр. 11 автореферата в целях определения понятия правового регулирования НДС автор использует термин "частные финансовые правоотношения", который в науке налогового права малоисследован. На наш взгляд, сама конструкция термина находится в семантическом противоречии, поскольку природа финансовых правоотношений – публично-правовая.

Соискателю предлагается пояснить, ответив на вопрос: насколько оправдано использование данного термина?

3. В первом положении, выносимом на защиту, диссертант определяет понятие *правовое регулирование НДС* как процесс целенаправленного воздействия государства на публичные и частные финансовые правоотношения при помощи специальных юридических средств налогообложения добавленной стоимости, которые направлены на их стабилизацию и упорядочивание с целью обеспечения публичного интереса.

В восьмом положении, выносимом на защиту, также определяет понятие «*правовое регулирование НДС*», но как целенаправленное правовое воздействие налогообложения добавленной стоимости на общественные отношения, создающее дополнительные возможности обеспечения публичных и частных интересов на основе стабилизирующего ограничения активности капитала и социального перераспределения соответствующих налоговых поступлений.

При защите соискателю предлагается пояснить как первое положение, выносимое на защиту, соотносится с восьмым. Нет ли здесь дублирования?

Указанные замечания подчеркивают лишь дискуссионность вопросов и проблем, поднятых в диссертации, и не влияют на общую положительную оценку проделанной Д. Г. Бачуриным работой.

Содержание диссертации и автореферата позволяют отметить высокий научно-теоретический уровень выполненного исследования, характеризующегося научной новизной и практической значимостью.

Оригинально сформулированные теоретические обобщения и практические рекомендации диссертанта достаточно рациональны и могут быть применены в процессе совершенствования налогового законодательства Российской Федерации.

Автореферат диссертации Бачурина Дмитрия Геннадьевича выполнен с соблюдением требований, предъявляемым к данному рода работам, соответствует требованиям ВАК России, определенным Положением о порядке присуждения ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842), а автор работы заслуживает присуждения ему ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Доцент кафедры административного и  
финансового права Северо-Западного  
института (филиала) Университета имени  
О. Е. Кутафина (МГЮА),  
доцент, кандидат юридических наук

С. А. Ядрихинский

"23" марта 2022 г.



Северо-Западный институт (филиал) Университета имени О. Е. Кутафина  
(МГЮА)

Адрес: 160001, г. Вологда, ул. Марии Ульяновой, 18,

Е-mail: [Syadr@yandex.ru](mailto:Syadr@yandex.ru),

тел. + 79212541614