

**Отзыв научного консультанта  
доктора юридических наук, профессора М.М. Прошунина  
на диссертацию Д.Г. Бачурина на тему  
«Правовое регулирование налогообложения  
добавленной стоимости», представленную  
на соискание ученой степени доктора  
юридических наук (специальность 12.00.04 –  
финансовое право, налоговое право, бюджетное право).**

Бачурин Дмитрий Геннадьевич – кандидат юридических наук, доцент кафедры теоретических и общеправовых дисциплин Института государства и права Тюменского государственного университета, заместитель начальника управления научно-инновационного развития Российского государственного университета правосудия.

Работа, подготовленная диссертантом, посвящена научному исследованию проблем юридического регулирования налогообложения добавленной стоимости. Бесспорна актуальность избранной темы, которая обусловлена тем особым положением, которое НДС занимает в системе перераспределения национального продукта. Не смотря на то, что проблематика правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в течение длительного времени является предметом научно-практических дискуссий, комплексные теоретические исследования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости явно не достаточны.

Диссертация представляет собой самостоятельное научное исследование, содержащее целостную теоретическую концепцию правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации, а научные итоги работы в значительной степени способствуют приращению научного знания в данной сфере отечественного права.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

определены концептуальные основы правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в современных социально-экономических условиях Российской Федерации и зарубежных стран;

комплексно изучены общественные отношения, складывающиеся в сфере правового регулирования налогообложения добавленной стоимости;

выявлены и обоснованы закономерности, которые позволяют сформулировать принципиально новые характеристики и интерпретации, расширяющие теоретико-правовые представления о сущности, назначении, типологии и основных аспектах правового регулирования НДС;

результативно использованы общенаучные и правовые методы научного познания, в том числе моделирование, анализ, синтез, аналогия, метод классификации, диалектический, системно-структурный, историко-правовой, формально-юридический, сравнительно-правовой, совокупность которых положена в основу авторского подхода к исследованию правовой природы механизма налогообложения добавленной стоимости.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается обоснованностью предложений по совершенствованию правового регулирования налогообложения добавленной стоимости (в том числе о дополнении текста гл. 21 НК РФ статьей 162.3 «Особенности определения налоговой базы при расчетах с субъектами, применяющими специальные режимы налогообложения», предусматривающей исключение из налоговой базы НДС организаций-плательщиков данного налога сумм по счетам, предъявленным по реализованным товарам (работам, услугам) субъектами специальных режимов налогообложения, в целях снятия НДС-барьера между организациями-плательщиками НДС и субъектами специальных режимов налогообложения; о постепенной коррекции ставки НДС до уровня его введения в 1967–1968 гг. ведущими европейскими странами, принятого сегодня в странах-партнерах России по Евразийскому союзу - Казахстане и Киргизии, с соответствующим изменением п. 3 ст. 164 НК РФ «Налоговые

ставки»; о внесении изменений в ст. 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» в целях расширения круга плательщиков НДС путем ликвидации налоговых освобождений для отечественного и зарубежного финансового капитала и наделение финансовых организаций статусом субъекта налога; о внесении изменений в ст. 148 НК РФ «Место реализации работ (услуг)» и ст. 150 НК РФ «Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения)» – упразднение налоговых преференций, позволяющих зарубежным авиастроительным и судостроительным корпорациям по договорам лизинга реализовывать российским перевозчикам самолеты и морские суда без уплаты НДС; о введении в правовое регулирование НДС режима налоговой консолидации; о дополнении раздела II НК РФ «Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях» главой 4.1 «Налоговые комиссии» с внесением в наименование данного раздела слов «Налоговые комиссии» с целью создания выборных совещательных органов из числа плательщиков налога на добавленную стоимость для выражения мнения о наиболее рациональном порядке налогообложения).

Теоретическая основа диссертационного исследования построена на положениях общей теории права, конституционного, административного, финансового, гражданского права и иных отраслевых наук. Идеи базируются на достаточной нормативно-правовой и эмпирической базе, результатах анализа российского и зарубежного законодательства, судебной практики, релевантном статистическом и историческом материале; сопоставлении с научными точками зрения ведущих отечественных и зарубежных авторов по рассматриваемым вопросам; данных, полученных автором, на основе применения собственных методик и разработок.

Сформулированные автором положения исследования соответствуют современной доктрине финансового права в целом, и в частности учению о формах финансовой деятельности государства, общеправовым принципам и принципам налогового права. В работе использованы современные методы сбора и обработки научной информации, в том числе диалектический, системный, социологический, сравнительно-правовой, историко-правовой, метод экономического анализа, метод моделирования.

Научная новизна положений и идей исследования заключается в предложении автором концепции совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости. Идея предлагаемого научного направления основывается на новом представлении о правовом регулировании НДС как сложной многомерной теоретической финансово-правовой конструкции и прикладном средстве практического преобразования политико-правовой и социально-экономической реальности.

Личный вклад соискателя заключается в единоличной реализации им всех этапов диссертационного исследования; в непосредственном сборе и интерпретации эмпирических данных; в формулировании научно-обоснованных подходов к совершенствованию правового регулирования налогообложения добавленной стоимости; разработке и детальной аргументации новых для финансового права положений, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение; в обосновании предложений по совершенствованию действующего законодательства в части правового регулирования НДС; в апробации результатов исследования посредством подготовки научных публикаций по теме диссертационного исследования; в участии в научно-практических мероприятиях с соответствующими докладами.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы и соответствует критерию внутреннего единства и новизны, что подтверждается наличием логичного плана исследования, внутренней взаимосвязью структурных частей работы, основной идейной линией,

непротиворечивым характером сформулированных выводов, их концептуальностью и взаимосвязью, глубокой и всесторонней проработкой поставленных вопросов. Диссертация содержит решение важной научной проблемы, имеющей существенное социально-экономическое значение.

Результаты, полученные автором в ходе проведенного исследования, позволили сформулировать комплекс положений относительно: методологических приемов исследования правового регулирования НДС; недостатков элементов правовой структуры налога на добавленную стоимость, которые усложняют применение НДС в Российской Федерации; типологии моделей правового регулирования НДС; социально-экономических последствий воздействий различных типов правового регулирования НДС. Практические предложения по совершенствованию правового регулирования НДС представляют собой выверенные инициативы по нормативно-правовым изменениям в главе 21 НК РФ, направленные на более справедливое и рациональное налогообложение добавленной стоимости.

В качестве теоретически значимого вклада в науку финансового, налогового и бюджетного права необходимо выделить обоснованное концептуальное положение автора о принципиально новых возможностях перенастройки правового регулирования налогообложения добавленной стоимости. Дополнительную ценность выполненной работе придает анализ исследуемого материала, проведенный в соответствии с долговременными целями и ценностями государства и общества, как важнейшими критериями права.

Д.Г. Бачурин проявил себя как целеустремленный исследователь, способный самостоятельно формулировать и решать сложные теоретические задачи на междисциплинарном уровне.

Диссертация Д.Г. Бачурина, представленная на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 (финансовое право, налоговое право, бюджетное право) отвечает требованиям,

установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013г. № 842, и может быть рекомендована к защите, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора юридических наук.

Научный консультант  
профессор кафедры финансового права  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего  
образования «Российский государственный  
университет правосудия»  
доктор юридических наук, профессор



М.М. Прошунин  
03.11.2021 г.

Специальность, по которой защищена диссертация  
на соискание ученой степени доктора юридических  
наук: 12.00.14 Административное право, финансовое  
право, информационное право

Почтовый адрес: 117418, г. Москва, улица Новочеремушкинская, дом 69  
Тел. +7(925)7606862 E-mail: mproshunin@mail.ru

**ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ**  
Заместитель начальника  
Управления кадров



*Прошунин М.М.*  
*Заместитель*