

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 170.003.03,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРАВОСУДИЯ» (ВЕДОМСТВЕННАЯ ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ: ВЕРХОВНЫЙ  
СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ), ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ  
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 12 апреля 2022 г. № 8

О присуждении Бачурину Дмитрию Геннадьевичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени доктора юридических наук.

Диссертация «Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право (юридические науки) принята к защите «14» декабря 2021 г., протокол № 8 , Диссертационным советом Д 170.003.03, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации; адрес: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69) на основании Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2013 г. № 459/нк.

Бачурин Дмитрий Геннадьевич, 1964 года рождения, в 1998 году окончил Тюменский государственный университет по специальности «Юриспруденция», присвоена квалификация «юрист».

В 2004 г. в диссертационном совете Тюменского государственного университета защитил диссертацию на соискание ученой степени кандидата юридических наук на тему «Правовые проблемы налогового контроля

Российской Федерации» по научной специальности 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право.

С ноября 2021 г. по настоящее время работает в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский государственный университет правосудия» в должности заместителя начальника управления научно-инновационного развития и доцента кафедры финансового права.

Диссертация выполнена на кафедре финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации).

Научный консультант - Прошунин Максим Михайлович, профессор кафедры финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия», доктор юридических наук (специальность защищенной диссертации - 12.00.14 Административное право, финансовое право, информационное право), профессор.

Официальные оппоненты:

Шохин Сергей Олегович, профессор кафедры административного и финансового права Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», Заслуженный юрист Российской Федерации, доктор юридических наук (специальность защищенной диссертации - 12.00.12 - Криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность), профессор

Емельянов Александр Сергеевич, заведующий отделом административного законодательства и процесса Федерального государственного научно-исследовательского учреждения «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации», доктор юридических

наук (специальность защищенной диссертации - 12.00.14 Административное право, финансовое право, информационное право), доцент

Древаль Людмила Николаевна, профессор кафедры государственно-правовых дисциплин Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тихоокеанский государственный университет», Заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, доктор юридических наук (специальность защищенной диссертации - 12.00.14 Административное право, финансовое право, информационное право), профессор

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» в своем положительном отзыве, подготовленном на кафедре финансового права ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»; обсужденном и утвержденном на заседании кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», Протокол № 6 от 1 февраля 2022 г., подписанном заведующей кафедрой доктором юридических наук, доцентом Андреевой Еленой Михайловной и утвержденном проректором по научной работе ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», доктором экономических наук, профессором Горбашко Еленой Анатольевной, признала актуальность темы диссертации, теоретическую значимость и прикладную ценность представленных в ней выводов и положений, их научную новизну и достоверность. В отзыве сделан вывод о том, что диссертация Бачурина Дмитрия Геннадьевича является законченной научно-квалификационной работой, содержащей новые результаты, которые можно квалифицировать как решение научной проблемы, имеющей важное политическое и социально-экономическое значение, и отвечает требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям абз. 1 п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства

РФ от 24.09.2013 № 842 (ред. от 11.09.2021 г. № 1539), а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени – доктора юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Соискатель имеет 67 опубликованных работ по теме исследования общим объемом более 100 п.л., в том числе 42 – статьи в научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки РФ, из них 5 – входящих в базу данных Scopus и базу Web of Science.

Опубликованные работы по содержанию полностью отвечают заявленной теме диссертации, свидетельствуют о полноте изложения материалов диссертации в работах.

К числу наиболее значимых работ, отражающих основное содержания диссертации, относятся: Бачурин Д.Г. Диалектика противоречий в правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2021. – № 3. С. 56–81. (1,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Конвенциональное правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости государствами-участниками Совета сотрудничества стран Персидского залива // Вестник Томского государственного университета. – 2021. – № 464. С.232-238. (1,0 п.л.); Bachurin D.G. Legal and Regulatory Reform of Value-Added Taxation in the People's Republic of China and the Republic of India: Trends and Characteristics // BRICS Law Journal. – 2021. – № 3(8). P.148-171. (1,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Типология моделей правового регулирования налогообложения добавленной стоимости// Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2020. – № 1. С. 75–97. (1,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Криминологическая оценка размеров номенклатурно-коррупционного внеэкономического распределения в Российской Федерации // Всероссийский криминологический журнал. – 2017. Т. 11, – № 3. С.503–519. (1,0 п.л.); Бачурин Д.Г. Современные тенденции правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в финансовом секторе экономики государств БРИКС\_ // Финансовое право. – 2021. – № 8. С. 19-26. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Влияние налогообложения добавленной стоимости на оплату

труда в государствах БРИКС (сравнительно-правовой аспект) // *Налоги.* – 2021. – № 5. С. 35-40. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Особенности налогообложения добавленной стоимости в Южно-Африканской Республике (историко-правовой и сравнительно-правовой аспекты исследования) // *Финансовое право.* – 2021. – № 3. С. 13-17. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Правовое регулирование НДС в Южно-Африканской Республике (сравнительное исследование) // *Международное публичное и частное право.* – 2021. – № 2. С. 35-39. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Налогообложение добавленной стоимости в период третьей европейской интеграции (Римский договор 1957 г.) // *Налоги.* – 2021. – № 3. С. 41-46. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. О совершенствовании правового регулирования налога на добавленную стоимость (конституционно-правовой аспект) // *Государство и право.* – 2020. – № 3. С. 186–191. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Налоговые вычеты: противоречия и перспективы совершенствования юридического регулирования налогообложения добавленной стоимости // *Финансовое право.* – 2020. – № 5. С. 26-30. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Современное состояние правового регулирования НДС в Федеративной Республике Бразилия. На пороге налоговой реформы // *Международное публичное и частное право.* – 2020. – № 4. С.30-35. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. О развитии публично-правовой концепции института счетов-фактур в правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости // *Налоги.* – 2020. – № 4. С. 6-11. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Налогообложение оборота в период второй европейской интеграции (Римская католическая церковь XI–XVI веков) // *Налоги.* – 2020. – № 2. С. 39-44. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Особенности правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в сфере малого предпринимательства Китайской Народной Республики // *Юрист.* – 2020. – № 10. С. 18-25. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Характерные черты и особенности реформы правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в Республике Индия (2017-2019 гг.) // *Юридический мир.* – 2020. – №11. С. 47-53. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Правовое регулирование НДС в Китайской Народной Республике: новые вызовы и особенности формирования // *Современное общество и право.* – 2020. – № 5.

С. 67-74. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Современные тенденции развития правового регулирования НДС в Китайской Народной Республике (принятие налогового законодательства и снижение налогового бремени) // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2020. – Том 6. № 2(22). С.110-123. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. О преимуществах накопительного типа структурных отношений в фактическом составе объекта НДС // Налоги. – 2019. – № 3. С. 3-7. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Направления реформирования системы правового регулирования налогообложения добавленной стоимости // Государство и право. – 2019. – № 2. С. 71-79. (0,7 п.л.); Бачурин Д.Г. Проблема юридической порочности элементов налога на добавленную стоимость // Налоги. – 2018. – № 1. С. 7–11. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Доктринальная концепция «запрета злоупотребления правом» в сфере налогообложения добавленной стоимости // Налоги. – 2018. – № 6. С. 20–23. (0,4 п.л.); Бачурин Д.Г. Правовой механизм как методологический каркас описания юридического воздействия налогообложения добавленной стоимости // Правовая политика и правовая жизнь. – 2017. – № 3. С. 44–49. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Постклассическое право и трансформация юридического регулирования в сфере налогового контроля НДС // Налоги. – 2017. – № 6. С. 27-31. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Противодействие злоупотреблениям с НДС в Евросоюзе // Финансовое право. – 2017. – № 10. С. 23-26. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Налогообложение оборота в период первой европейской интеграции (Римская империя I-IV вв.) // Налоги. – 2017. – № 4. С. 38-40. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Обретение финансовой достаточности субъектов Российской Федерации в условиях межбюджетного перераспределения НДС // Законодательство и экономика. – 2016. – № 6. С. 11-18. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Влияние политических и социально-экономических факторов на формирование теоретико-методологических подходов в правовом регулировании распределения поступлений от налогообложения добавленной стоимости // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3(33). С. 155–160. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Налоговый процесс как юридическая основа налогового администрирования //

Российский юридический журнал. – 2016. – № 3. С. 184–193. (0,7 п.л.); Бачурин Д.Г. Особенности и классификация НДС-деликтов в РФ // Законодательство и экономика. – 2016. – № 5. С. 39–48. (0,7 п.л.); Бачурин Д.Г. Внеэкономическое номенклатурное посредничество и сопутствующее ему незаконное возмещение НДС. // Вопросы экономики и права. – 2016. №3. С. 19-31. (0,7 п.л.); Бачурин Д.Г. Институциональные парадоксы НДС в условиях развивающейся экономики переходного периода // Актуальные проблемы экономики и права. – 2016. – № 2. С. 170–185. (1,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Национальная идея государства как первооснова правового регулирования налогообложения и перераспределения собственности // Законодательство и экономика. – 2016. – № 2. С. 17–27. (0,7 п.л.); Бачурин Д.Г. Система НДС как социально-правовой институт переходного типа // Журнал правовых и экономических исследований. - 2016. - № 1. С. 19-27. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Этапы и перспективы совершенствования правового регулирования методологии налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации // Евразийский юридический журнал. – 2015. – № 12. С. 193–198. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Межбюджетное перераспределение НДС, как основа отечественного налогово-бюджетного федерализма // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2015. – № 11–12. С. 123–130. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Эволюция правового регулирования методологии налогообложения добавленной стоимости в Советской России и СССР // Законодательство и экономика. – 2015. – № 12. С. 84–91. (0,5 п.л.); Бачурин Д.Г. Теоретико-методологические основы совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости // Вопросы экономики и права. – 2015. – №11. С. 35–38. (0,4 п.л.); Бачурин Д.Г. Проблема трансформации современных общественных отношений в связи с развитием механизмов налогообложения добавленной стоимости // Проблемы современной экономики. – 2014. – № 3. С. 103–107. (0,4 п.л.); Бачурин Д.Г. Налог современного капитализма. Дилеммы и выборы налогообложения добавленной стоимости. – М.: Юридическая фирма «Контракт», 2018. – 272 с. (16 п.л.);

Бачурин Д.Г. Панорама перераспределения. Сверхизъятие добавленной стоимости в условиях коррупционного управления. – Тюмень: Вектор-Бук, 2017. – 152 с. (9 п.л.).

На диссертацию поступили отзывы:

- Ведущей организации - **Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»**. Отзыв положительный. Замечания касаются следующего:

1. Определение налоговой недобросовестности учитывает ситуации, когда налогоплательщик преследует цель «получения преимуществ, установленных налоговым законодательством», в то время как в соответствии со сложившейся судебной практикой понятие налоговой недобросовестности может охватывать как имущественные, так и организационные аспекты;

2. За рамками исследования остался вопрос о перспективах совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в условиях нарастающих процессов информатизации и роботизации и соответствующих им изменений действующей модели социально-экономического развития;

3. На наш взгляд в качестве отдельного направления необходимо исследование вопросов влияния налогообложения добавленной стоимости на трудовые отношения;

4. Недостаточную проработку получили вопросы создания выборных совещательных органов из числа плательщиков НДС. Автором не раскрывается, на каком уровне предлагается создать данный орган и порядок его формирования;

5. Автором не дана оценка «заинтересованности» в схемах неправомерного возмещения НДС представителей коммерческих организаций, являющихся бенефициарами данных схем. Не раскрыты социально-экономические и правовые предпосылки внесения в 2015 г. изменений в главу 21 НК РФ,



позволивших минимизировать использование существовавших на тот момент преступных схем неуплаты НДС.

- Официального оппонента – доктора юридических наук, профессора **Шохина Сергея Олеговича**. Отзыв положительный. Замечания касаются:

1. Уточнения обоснованности введения в текущий научный оборот термина «фискальной транзитивности» НДС-обязательств.

2. Представляется, что реализация предложения об исключении из налоговой базы организаций-плательщиков НДС сумм по счетам, предъявленным по реализованным товарам (работам, услугам) со стороны субъектов специальных режимов налогообложения может открыть несколько большие возможности по снижению налоговой базы крупных компаний, чем это необходимо для решения проблемы интеграции субъектов малого предпринимательства в производственные цепочки разделения труда.

3. В диссертационной работе упоминается, что российская модель правового регулирования НДС юридически несовершенна, однако в 2021 г. статистика ФНС России отмечает впечатляющие темпы увеличения поступлений НДС в бюджет. Диссертанту в ходе публичной защиты следует аргументировано обосновать свою позицию по данному вопросу.

4. В основном положении № 15 автор утверждает, что сложнейшие коллизии в сфере правового регулирования НДС настоятельно требуют воссоздания платформ открытого обсуждения вопросов налогообложения.

Однако в самом положении, выносимом на защиту, не конкретизировано в каком виде могут быть организованы такие платформы в современной России.

- Официального оппонента – доктора юридических наук, доцента **Емельянова Александра Сергеевича**. Отзыв положительный. Замечания касаются:

1. Структуры диссертации, первая глава диссертации называется «Теоретические основы правового регулирования налогообложения добавленной стоимости». Вместе с тем, в ее состав входят параграфы, посвященные конституционно-правовой основе налогообложения добавленной стоимости (§ 3)

и генезису правового регулирования налогообложения добавленной стоимости (§ 4).

Из названия главы 2 следует, что в ней должна быть рассмотрена правовая структура налогообложения добавленной стоимости, т.е. налогоплательщик, объект налога, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Фактически во второй главе рассмотрены объект и налоговая база.

Предложена весьма спорная концепция публично-правового (налогового) обязательства, требующая более детального обоснования в силу того, что сам термин «обязательство» имеет гражданско-правовую природу.

2. Объекта исследования - содержание глав 4 и 5 свидетельствует о том, что фактический объект исследования значительно шире и должен быть определен как общественные отношения, связанные с правовым регулированием налогообложения добавленной стоимости.

3. В определении понятия правовое регулирование НДС упоминается, но в работе не раскрывается суть категории «публичный интерес».

4. При определении добавленной стоимости диссертантом избрана весьма нерациональная модель раскрытия содержания данной категории через перечисление ее составляющих. Более обоснованной представляется такая модель, которая предполагает выделение неких качественных признаков, а составляющие перечисляются в качестве дополнения или аргументации.

5. Нельзя согласиться с выводом диссертанта о том, что именно для правовой природы основного (первичного) НДС-обязательства не характерна классическая схема налогового обязательства («налогоплательщик – фиск»), а в ней реализована иная структура налоговых отношений – «налогоплательщик – налогоплательщик», которая допускает возможность изменений материального содержания налогового обязательства как в ходе его первичного формирования при исчислении и декларировании налога, так и в дальнейшем – в процессе исполнения обязанности по уплате налога.

6. Диссертантом некритично воспринята концепция дополнительных

структурных элементов налога, к числу которых применительно к НДС отнесен источник уплаты налога.

7. Представляется недостаточно обоснованным вывод диссертанта о том, что регулятивно-динамическая функция финансового права наиболее полно выражена в западноевропейском и новозеландском правовом регулировании НДС, нацеленном на социально-ориентированное распределение поступлений налога на добавленную стоимость.

Соискатель в недостаточной степени разграничил регулятивно-динамическую функцию финансового права и регулятивную функцию налога, в данном случае НДС.

8. Представляется, что сделанный диссертантом вывод о том, что в условиях налогового федерализма одним из направлений формирования финансовой самостоятельности субъекта РФ может стать долевое распределение НДС на основе установления законодательно определенного соотношения поступлений НДС в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, которое соответствует критериям нормативной определенности и устойчивости, выходит за пределы предмета не только науки налогового права, но и юридической науки в целом. Аналогичным образом обстоят дела и с выводом о том, что применение во внутреннем обороте нулевых и пониженных ставок НДС нарушает принципы всеобщности и нейтральности налогообложения.

9. Вывод о том, что возмещение НДС при вывозе невозобновляемых природных ресурсов не отвечает конституционным требованиям бережного и рационального использования природных ресурсов, носит декларативный характер, не учитывающий, что на реализацию обозначенного требования направлены налог на добычу полезных ископаемых и таможенно-тарифный механизм.

10. Из содержания диссертации остается неясным, каким образом будет функционировать налогово-правовой механизм привлечения субъектов малого бизнеса к деятельности средних и крупных предпринимателей без существенного ущерба для администрирования НДС.

- Официального оппонента – доктора юридических наук, профессора **Древаль Людмилы Николаевны**. Отзыв положительный. Замечания касаются:

1. Разъяснения определений понятия правовое регулирование НДС, приведенных в первом и третьем положениях, выносимых на защиту. Необходимо прокомментировать, как соотносятся данные понятия.

2. Целесообразности применения правил о привлечении к ответственности согласно положениям о консолидированной группе налогоплательщиков по налогу на прибыль.

3. Потенциальной возможности замены НДС налогом с оборота.

4. Конкретизации тех субъектов правоотношений, которые при введении правила о распределении НДС по уровням бюджетной системы получили бы стимулы к осуществлению эффективной деятельности. Может ли применение НДС в качестве регулирующего налога для всех (трех) уровней бюджетной системы РФ стать стимулирующим фактором для органов местного самоуправления?

5. Применения термина «НДС-барьер» в отношении организаций-плательщиков НДС и субъектов специальных налоговых режимов с разъяснением его природы и юридической сущности.

6. Зарубежного опыта обсуждения законодательных актов о налогообложении добавленной стоимости. Определить положения, которые необходимо заимствовать.

7. Конкретных предложений, связанных с разработкой концепции совершенствования правового регулирования НДС в Российской Федерации.

8. Предмета исследования – он шире, чем тот, что сформулирован во введении.

9. Указания на открытые акционерные общества (ОАО), которые с 2014 г. переименованы в публичные акционерные общества (ПАО).

На автореферат диссертации поступило семь отзывов. Все они положительные, в них сделан вывод о том, что соискатель заслуживает

присуждения искомой ученой степени. Отзывы содержат и критические замечания:

**Алексеевой Дианы Геннадьевны**, профессора кафедры практической юриспруденции Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», доктора юридических наук, профессора. Отзыв положительный. Отмечается необходимость обсуждения в ходе дискуссии вопросов: о конкретных рамках тех изменений в правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости, которые наиболее соответствуют современному состоянию российской экономики; о практических возможностях юридического ограничения произвола сотрудников налоговых органов при осуществлении контроля за плательщиками НДС в условиях применения современных цифровых технологий;

**Брызгалина Аркадия Викторовича**, генерального директора группы компаний «Налоги и финансовое право», главного редактора журнала «Налоги и финансовое право», кандидата юридических наук. Отзыв положительный. Отмечается дискуссионность положения о возможности исключения из налоговой базы НДС организаций-плательщиков данного налога сумм по счетам, предъявленным по реализованным товарам (работам, услугам) субъектами специальных режимов налогообложения;

3) в отзыве **Жаровой Анны Константиновны**, доцента Высшей школы бизнеса Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», доктора юридических наук, доцента предложено высказаться о возможных информационных правовых инструментах, обеспечивающих открытое обсуждение проблем налогообложения добавленной стоимости; об использовании информационных технологий для исключения недобросовестности поведения должностных лиц налоговых органов Российской Федерации; относительно качественно новых условий информационного контроля;

4) в отзыве **Лазутина Льва Александровича**, заведующего кафедрой международного и европейского права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный юридический университет», доктора юридических наук, профессора высказывается о необходимости описания в работе авторского представления о возможных изменениях в правовой материи в сфере рассматриваемых отношений в краткосрочной и долгосрочной перспективе;

5) в отзыве **Родыгиной Вероники Евгеньевны**, и.о. заведующей кафедры правовых дисциплин автономной некоммерческой организации высшего образования «Российский православный университет святого Иоанна Богослова», кандидата юридических наук, доцента отмечается, что в настоящее время уже существуют механизмы открытого обсуждения вопросов налогообложения в Российском союзе промышленников и предпринимателей (РСПП); в автореферате не отражено мнение автора относительно роли цифровых технологий (ПК АСК «НДС-2» и др.) и предпроверочного анализа в правовом регулировании НДС;

6) в отзыве **Севрюгина Виктора Егоровича**, профессора кафедры теоретических и публично-правовых дисциплин Института государства и права Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Тюменский государственный университет», Заслуженного юриста Российской Федерации, доктора юридических наук, профессора предложено сформулировать меры экономико-правового характера, которые необходимо предпринять на государственном уровне, чтобы не допустить снижения, а возможно и нарастить поступления НДС в бюджет;

7) в отзыве **Ядрихинского Сергея Александровича**, доцента кафедры административного и финансового права Северо-Западного института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», кандидата юридических наук, доцента замечания касаются необходимости пояснений предлагаемых в диссертации

понятий «правовое регулирование НДС», «добавленная стоимость», а также возможности применения термина «частные финансовые правоотношения».

Во всех отзывах сделан вывод о том, что диссертация Бачурина Дмитрия Геннадьевича соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 - гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается тем, что: официальный оппонент Шохин Сергей Олегович является признанным авторитетом в сфере финансового права, проявляющим внимание и интерес к исследованию проблем налогового права и имеющим научные публикации по тематике диссертации; официальный оппонент Емельянов Александр Сергеевич является авторитетным специалистом, исследующим фундаментальные проблемы финансового и налогового права, имеет обширные научные публикации по данной тематике; доктора официальный оппонент Древаль Людмила Николаевна является авторитетным специалистом в области налогового права, автором статей, монографий и учебников по данной тематике; ведущая организация — Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» — широко известна своими научно-исследовательскими достижениями в области общей теории права, фундаментальных основ финансового права, в сфере налогообложения и налогового права, располагает специалистами, имеющими публикации по тематике диссертации, обладает научным и кадровым потенциалом, обеспечивающим ее способность определить научную и практическую ценность диссертационного исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основе выполненных соискателем исследований:

сформулирована и обоснована авторская концепция совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, сутью которой является выявление и научное обоснование правовых возможностей повышения эффективности данного типа специально-юридического воздействия на общественные отношения путем согласования баланса конституционно значимых прав и интересов граждан-потребителей, предпринимательских групп, общества в целом на основе всеобщности, нейтральности и справедливости налогообложения добавленной стоимости;

теоретически обоснованы и введены в научный оборот такие понятия как «специальные юридические средства НДС», «налоговая консолидация», «идеальное налоговое обязательство»;

определены и систематизированы для использования в качестве инструментария совершенствования правового регулирования НДС специальные принципы налогово-правового регулирования: принцип целенаправленности; принцип опережающего реагирования; принцип налогового саморегулирования; принцип ограничения преференций; принцип рациональной адаптации; принцип комплексности;

научно обоснованы и определены пределы, содержание и средства реализации правового регулирования налогообложения добавленной стоимости;

выявлены положения законодательства, определяющие структурные элементы НДС (объект налогообложения, налоговая база, источник уплаты налога), которые искажают логику правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, создавая высокие налоговые риски, и предложены пути решения проблем их регламентации;

раскрыта правовая специфика режима налоговой консолидации, применяемого в правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости зарубежных государств, и оценены возможности его установления в Российской Федерации;



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

установлено, что возмещение НДС при вывозе невозобновляемых природных ресурсов, а также продукции из них с низкой степенью переработки, не отвечает конституционным требованиям бережного и рационального использования природных ресурсов;

доказано, что современное правовое регулирование НДС в Российской Федерации существенно ограничивает участие субъектов специальных режимов налогообложения, освобождаемых от уплаты НДС, в деятельности организаций-плательщиков НДС;

сформулированы предложения по изменению и дополнению национального законодательства о налогообложении добавленной стоимости;

научно обоснованы направления реформирования НДС на основе сознательно-планомерного разрешения противоречий в правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации.

Теоретическая значимость и новизна диссертации определяется комплексным, масштабным по своему охвату и монографическим уровнем научного исследования, разработкой целостной общей концепции совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, которая носит фундаментальный характер, а также тем, что:

получены принципиальные выводы о том, что действующей основой правового регулирования НДС выступает ряд юридических конструкций, формирующих сложносоставную структуру правоотношений в данной сфере, а его юридическое ядро образует единая взаимосогласованная и системно-организованная совокупность норм, определяющих порядок налогообложения добавленной стоимости;

определены индивидуальные структуры фактического состава объекта НДС. Их исследование позволяет получить знание о наибольшей оптимальности накопительного типа структурных отношений в составе объекта НДС, который

наиболее полно отражает экономико-правовую природу «добавленной стоимости», четко фиксирует ее размер и момент возникновения, а также значительно снижает риски мошеннических действий и злоупотреблений в сфере налогообложения добавленной стоимости;

научно обосновано понятие «типы правового регулирования НДС», представляющих собой законодательно определенные сочетания финансово-правовых средств, специально структурированных в зависимости от их направленности на целевое (фискально-ориентированное и (или) социально-ориентированное) воздействие на поведение субъектов общественных отношений в сфере налогообложения добавленной стоимости.

предложена классификация типов правового регулирования НДС, которая позволяет наиболее эффективно намечать цели и средства законодательного совершенствования налогообложения добавленной стоимости. Основанием данной систематизации выступает интегрированный критерий, включающий следующие показатели: (1) целевая направленность распределения поступлений от НДС; (2) наличие налоговых льгот и освобождений; (3) размер основной ставки налога;

раскрыто содержание публично-правовых обязательств в области правового регулирования налогообложения добавленной стоимости. Исходя из степени выраженности компонента сотрудничества, определяемого действующими условиями общественного договора об общих и индивидуальных выгодах налогового распределения, выделены типы налоговых обязательств по налогу с оборота и усложненной его версии в виде НДС;

доказано, что гармонизация правового регулирования НДС позволит в значительной мере снизить дисбаланс общественного распределения добавленной стоимости и сформировать дополнительные источники налоговых поступлений в федеральный бюджет;

обоснован вывод о том, что существующее в Российской Федерации правовое регулирование НДС, рассматриваемое в совокупности с правовым

регулируемым налогообложением прибыли и уплаты страховых взносов, содействует вытеснению труда с легального рынка и замещению его капиталом;

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

результативно (т.е. с получением обладающих новизной результатов) использованы методы частно-научного познания: историко-правовой, формально-юридический, сравнительно-правовой и другие.

Концептуализация правового регулирования налогообложения добавленной стоимости содействует выработке новых подходов в оптимизации взаимодействия налогоплательщика и государства. Открывается перспектива создания целого научного направления в исследовании правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, формируется теоретическая основа для дальнейших научных изысканий. Дополняются и углубляются в своем развитии отдельные области исследования налогового права, такие как налоговые системы РФ и зарубежных стран, установление налогов, принципы налогового права, юридическая конструкция налогов и ее элементы, налоговая обязанность, способы обеспечения исполнения налоговой обязанности, налоговое обязательство, и др.

Практическая значимость исследования состоит в том, что его доктринальная основа позволяет выстроить рациональную аргументацию при принятии решений о совершенствовании правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, а также призвана снизить конфликтность и правовую неопределенность в сфере экономических отношений.

Результаты, полученные в процессе исследования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, могут быть использованы при выдвижении инициатив по совершенствованию законодательства Российской Федерации, подготовке изменений и дополнений действующих, а также новых законодательных и иных нормативных правовых актов органов государственной власти. Сделанные выводы могут найти свое выражение в процессе судебного

правоприменения с целью толкования принципов и норм права, квалификации общественных отношений, связанных с правовым регулированием налогообложения добавленной стоимости.

Исторический, эмпирический и аналитический материал исследования обогащают науку финансового права новыми знаниями, которыми можно воспользоваться в научных разработках, юридической и финансово-хозяйственной деятельности, учебном процессе при преподавании финансового, налогового и бюджетного права. Материалы диссертации могут послужить теоретическими и практическими рекомендациями для работников финансовых и налоговых органов.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

- полученные диссертантом выводы базируются на примененной совокупности общенаучных (системный, функциональный, логический) и специальных юридических (историко-правовой, сравнительно-правовой, формально-юридический, метод правового моделирования) методов научного познания;

- концептуальные положения основаны на проверяемых данных, которые согласуются с иными опубликованными работами по тематике диссертации;

- выводы диссертационного исследования основаны на апробированных методиках сбора и оценки источников первичной научной информации, в частности, на критическом анализе нормативных правовых актов Российской Федерации, обобщении и анализе судебной практики Верховного Суда Российской Федерации, Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, арбитражных судов первой, апелляционной и кассационной инстанции, зарубежных судов, а также социологического опроса 238 руководителей и ведущих специалистов средних предприятий, занимающихся промышленным производством, 192 руководителей и собственников малых производственных предприятий, работающих в условиях специальных (без НДС) режимов налогообложения в 2015–2019 гг.;

- выводы диссертации основываются на современных достижениях в области науки налогового права, которым даны критическая оценка и дальнейшее творческое развитие.

Личный вклад соискателя состоит в самостоятельном выполнении всего объема научного исследования, непосредственном участии во всех его этапах: в выборе темы, постановке исследовательских задач, в сборе, анализе и обработке источников, эмпирического материала, в формулировании и доказательстве гипотез, формировании содержательной части работы, в формулировке положений, вынесенных на защиту, отражающих основные теоретические результаты проведенного исследования, а также иных выводов, составляющих научную новизну и подтверждающих теоретическую и практическую значимость работы; в личном участии в апробации результатов диссертационного исследования, включая самостоятельное проведение фундаментальных научных исследований, в том числе в качестве руководителя проекта РФФИ, обсуждение результатов исследования на научно-практических конференциях, подготовку научных публикаций по теме исследования, разработку предложений по совершенствованию норм действующего законодательства.

Диссертация в полной мере охватывает основные вопросы представленной научной проблемы, соответствует критерию внутреннего единства, обладает непротиворечивой методологической базой, логикой и взаимосвязью полученных научных результатов, содержит решение задачи, имеющей значение для развития науки налогового права.

Диссертационный совет пришел к выводу о том, что диссертация соответствует критериям, установленным абз. 1 п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 11 сентября 2021 года № 1539) и представляет собой научно-квалификационную работу, в которой разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение в сфере налогового права.

На заседании 12 апреля 2022 г. Диссертационный совет принял решение присудить Бачурину Дмитрию Геннадьевичу ученую степень доктора юридических наук.

При проведении тайного голосования Диссертационный совет в количестве 17 человек, из них 6 докторов наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовал: за - 17, против – 0.

Председатель  
диссертационного совета Д 170.003.03  
доктор юридических наук, профессор



В.В. Ершов

Ученый секретарь  
диссертационного совета Д 170.003.03  
кандидат юридических наук, доцент



Е.В. Мигачева

12 апреля 2022 года

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ  
ВЕДУЩИЙ СПЕЦИАЛИСТ ПО КАДРАМ

В.В. Ершов, Е.В. Мигачева  
Алексей Александрович Мигачев

УПРАВЛЕНИЕ  
КАДРОВ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ  
КАДРАМИ  
И ОБРАЗОВАНИЮ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
МОСКВА