

В диссертационный совет Д 170.003.03,
созданный на базе Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Российский государственный университет правосудия»

ОТЗЫВ

на автореферат кандидатской диссертации

Шелкунова Александра Дмитриевича

на тему:

**«Нейтральность НДС как специальный принцип института правового
регулирувания взимания НДС»,
по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право;
бюджетное право**

Тема диссертационного исследования Шелкунова Александра Дмитриевича является актуальной, поскольку в настоящее время принцип нейтральности налога на добавленную стоимость в целом определяет содержание норм института правового регулирования взимания НДС. На данный принцип налога на добавленную стоимость ссылается в своей практике Верховный Суд Российской Федерации при разрешении налоговых споров. Тем не менее, в отечественной доктрине принцип нейтральности налога на добавленную стоимость в должной степени не изучен, поэтому его комплексное правовое исследование обеспечит выявление коллизий между принципом нейтральности НДС и нормами института правового регулирования его взимания, а также разработку изменений и дополнений в налоговое законодательство. В связи с этим в теории появляются и вопросы, требующие дополнительного научного толкования.

В автореферате подробно проанализированы существующие доктринальные подходы к определению понятия принципов права и принципов налогового прав; предпринята попытка сформулировать определение специальных принципов института правового регулирования взимания НДС исходя из концепции интегративного правопонимания; дается

определение понятия принципа нейтральности НДС и его содержание; сформулированы предложения по изменению законодательства о налогах и сборах с целью устранения возникающих коллизий.

Автором подробно раскрыты поставленные цель и задачи исследования. Структура исследования способствует последовательному решению поставленных задач.

Заслуживает поддержки и внимания, выявленные коллизии между принципом нейтральности НДС и отдельными нормами указанного института налогового права в результате изучения норм института правового регулирования взимания НДС и правоприменительной практики. Сделанные выводы могут быть применены в нормотворческой и научной деятельности.

Отмечая положительные аспекты настоящего научного исследования, необходимо отметить положения, имеющие дискуссионный характер:

1) в описании 1 главы указано, что «диссертант на основе интегративного правопонимания сформулировал авторское определение принципов налогового права», в связи с чем возникает вопрос: что нового автор привносит в науку налогового права данным определением и в чем необходимость авторской формулировки понятия «принципы налогового права»?

2) из текста автореферата непонятно какие существуют специальные принципы института правового регулирования взимания НДС, кроме принципа нейтральности, учитывая тот факт, что автор сформулировал определение специальных принципов вышеуказанного института, поэтому хотелось бы понять всю совокупность специальных принципов.

Данные замечания не влияют на высокую оценку значимости результатов исследования.

Содержание автореферата соответствует специальности, полностью отражает содержание и выводы исследования по которой работа рекомендована к защите.

Автореферат Шелкунова Александра Дмитриевича соответствует предъявляемым требованиям, его автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

профессор кафедры финансового права
ФГБОУ ВО «Московский государственный
юридический университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»,
д.ю.н., доцент



Цареградская Ю.К.

Адрес: 125993, Московская область, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, д. 9, каб. 444
Тел.: +7 (499) 244 88 88
E-mail: msal@msal.ru; ukmsal@mail.ru

