

ОТЗЫВ

**научного руководителя на диссертацию
Шелкунова Александра Дмитриевича
на тему «Нейтральность НДС как специальный принцип института
правового регулирования взимания НДС», представленной на соискание
ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04
– финансовое право; налоговое право; банковское право**

Диссертационное исследование А.Д. Шелкунова посвящено изучению принципа нейтральности НДС как специального принципа института правового регулирования взимания НДС.

Взимание налога на добавленную стоимость (НДС) в России обеспечивает значительную часть налоговых доходов федерального бюджета, в налогообложение вовлечено большинство хозяйствующих субъектов. С учетом значения указанного налога как для удовлетворения фискальных интересов государства, так и для развития национальной экономики важно совершенствовать нормы налогового права, составляющие институт правового регулирования взимания НДС, на научной основе. В указанных целях требуется концептуальное исследование специального принципа института правового регулирования взимания НДС – принципа нейтральности НДС, который сформировался в результате обобщения опыта правотворческой и правореализационной деятельности в сфере косвенного налогообложения и является первичным регулятором налоговых правоотношений, связанных с установлением и взиманием налога на добавленную стоимость. Совершенствование правового регулирования должно быть нацелено на устранение коллизий между принципом нейтральности НДС и нормами налогового права, закрепленными в Налоговом кодексе Российской Федерации. Такой подход позволит использовать преимущества модели НДС в полной мере. С учетом изложенного, выбранная тема исследования представляется актуальной.

Диссертация представляет собой самостоятельную законченную научно-квалификационную работу, научная новизна которой состоит в

формулировании авторской концепции принципа нейтральности НДС как первичного регулятор налоговых правоотношений, связанных с установлением и взиманием налога на добавленную стоимость.

В работе сформулировано определение специальных принципов института правового регулирования взимания НДС, исследован генезис принципа нейтральности НДС, дано авторское определение принципа нейтральности НДС и определены элементы указанного принципа. Изучение норм института правового регулирования взимания налога на добавленную стоимость, закрепленных в главе 21 Налогового кодекса Российской Федерации, позволило выявить коллизии между принципом нейтральности НДС и отдельными нормами права; в целях устранения коллизий сформулированы предложения по внесению изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах Российской Федерации. Также в работе сформулировано правило, позволяющее разрешать выявленные коллизии в правоприменительной практике до внесения предлагаемых законодательных изменений.

Выводы сформулированы на основе изучения судебной практики, а также исследований принципа нейтральности НДС, проведенных зарубежными учеными, что позволяет говорить об их обоснованности.

Сформулированные в диссертации выводы и положения имеют значение для развития науки финансового права, дополняют и развивают знания о правовом регулировании взимания НДС. Теоретические изыскания в отношении принципов налогового права выстроены на основе интегративной системы правопонимания, что делает их уникальными.

Практическое значение результатов исследования состоит в том, что они могут быть использованы как в процессе преподавания налогового права, так и в правотворчестве и правоприменительной деятельности.

Научное исследование, результаты которого отражены в диссертации, Шелкунов А.Д. проводил на протяжении десяти лет. Об этом свидетельствуют многочисленные научные публикации, а также выступления на научно-

практических конференциях и других аналогичных мероприятиях. Указанное демонстрирует заинтересованность исследователя в глубоком и системном изучении принципа нейтральности НДС.

Прекрасное владение иностранным (английским) языком позволило изучить труды зарубежных авторов по теме исследования, акты Суда Европейского Союза, в которых разрешены споры с применением принципа нейтральности НДС. Также он старательно изучил немногочисленные мнения относительно принципа нейтральности НДС, изложенные в работах российских ученых.

Дисциплинированность, оперативность, внимательность – черты личности Шелкунова А.Д., которые позволили выполнить диссертационное исследование на высоком уровне.

С учетом изложенного, можно сделать вывод, что Шелкунов А.Д. проявил себя как состоявшийся ученый, способный ставить научные цели и задачи, собирать, обобщать и анализировать теоретический и эмпирический материал, делать оригинальные выводы. Исследовательскую деятельность автор умело совмещал с преподавательской деятельностью в Северо-Западном филиале Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия».

Теоретические положения и выводы диссертации представлены в докладах Шелкунова А.Д. на конференциях различного уровня. Результаты диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных автором научных работах. По теме исследования опубликовано 16 научных работ, в том числе 7 научных статей в рецензируемых изданиях, включенных в перечень рецензируемых научных изданий ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, а также одна научная монография.

Диссертация Шелкунова Александра Дмитриевича на тему «Нейтральность НДС как специальный принцип института правового

регулирования взимания НДС» соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 11 сентября 2021 г. № 1539), к кандидатским диссертациям, и может быть представлена к публичной защите.

С учетом изложенного ходатайствую о присуждении А.Д. Шелкунову ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

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

Костикова
Екатерина Геннадиевна
«13» июня 2022 г.

Специальность, по которой защищена диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук: 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Почтовый адрес: 117418, г. Москва,

ул. Новочеремушкинская, д. 69

Тел.: (495) 332-51-17; E-mail: 79057327361@yandex.ru

