

Председателю диссертационного  
совета Д 170.003.03

созданного на базе Федерального  
государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«Российский государственный  
университет правосудия»  
(117418, г. Москва, улица  
Новочеремушкинская, д. 69)

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Шелкунова Александра Дмитриевича на тему  
«Нейтральность НДС как специальный принцип института правового  
регулирования взимания НДС», на соискание ученой степени кандидата  
юридических наук по специальности 12.00.04 - Финансовое право;  
налоговое право; бюджетное право (юридические науки)**

Диссертационное исследование Шелкунова А.Д. посвящено принципу нейтральности НДС как специальному принципу института правового регулирования взимания НДС.

Вместе с тем, ранее указанный принцип комплексно не исследовался в российской правовой науке, что подчеркнуло актуальность в таком комплексном исследовании. Перечень опубликованных научных работ Шелкунова А.Д. свидетельствует о том, что исследование принципа нейтральности НДС автор проводил на протяжении около десяти лет, опираясь на значительный ряд зарубежных научных источников, не имеющих перевода на русский язык.

Научной новизной обладают выводы Шелкунова А.Д., посвященные определению специальных принципов института правового регулирования взимания НДС и принципа нейтральности НДС как одного из таких принципов, а также определяющие сущность, правовая сущность, содержание и регулируемую роль принципа нейтральности НДС в правовом регулировании взимания НДС. Кроме того, в рассматриваемом диссертационном исследовании сформулированы выводы, направленные на совершенствование правового регулирования взимания НДС в России.

Представляется, что цели и задачи, поставленные автором в начале исследования, были успешно выполнены. В частности, были подробно изучены доктринальные подходы к определению понятия принципов права и принципов налогового права, а также их классификации. Автором дано определение специальных принципов института правового регулирования взимания налога на добавленную стоимость. Изучен генезис принципа нейтральности НДС.

Кроме того, автором сформулировано определение принципа нейтральности НДС, а также раскрыто его содержание, с учетом подходов к интерпретации указанного принципа, сложившихся в зарубежной доктрине. В содержании принципа нейтральности НДС выделены элементы: конкурентный, имущественный, формально-юридический и экономико-правовой. Наконец, автором предложены изменения в положения Налогового кодекса РФ, направленные на устранение выявленных коллизий между указанным принципом и отдельными нормами, регулирующими взимания НДС в России.

Несомненным достоинством рассматриваемой диссертации является использование значительного числа зарубежных научных источников, которые не имеют перевода на русский язык, но, вместе с тем, содержат представляющие значительный интерес знания о нейтральной экономико-правовой природе налога на добавленную стоимость, которые ранее не анализировались в российской научной литературе.

Результаты рассматриваемого исследования представляют собой личный вклад автора в науку финансового права и дополняют ее научными знаниями о генезисе принципа нейтральности НДС, его определении, содержании и регулирующей роли при взимании НДС.

Кроме того, представляется, что результаты диссертационного исследования имеют значение и для развития правоприменительной практики по вопросам взимания НДС. Стоит отметить, что принцип нейтральности НДС как правовой регулятор уже нашел свое применение в актах Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации, принятых по спорам, связанным с взиманием НДС (см., например, Определения от 21.12.2018 №306-КГ18-13567, от 13.12.2019 №301-ЭС19-14748).

В целях уточнить позицию автора хотелось бы поставить перед ним следующий вопрос. Можно ли говорить об актуальности исследованного принципа нейтральности и для акцизов? Если нет, то что препятствует такому выводу?

Представляется, что диссертационное исследование Шелкунова А.Д. заслуживает высокой научной оценки. На основе изложенного, можно констатировать, что 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 РФ от 24 сентября 2013 г. №842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 11.09.2021 №1539), а Шелкунов Александр Дмитриевич заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - Финансовое право; налоговое право; бюджетное право (юридические науки).

Заместитель начальника отдела  
Управления систематизации законодательства  
и анализа судебной практики  
«25» августа 2022 г.



А.В. Разгильдеев

Адрес места работы: 121260, г. Москва, ул. Поварская, д. 13,  
Верховный Суд Российской Федерации.

Контактные данные: тел. 8 (495) 627-91-74, [Razgildeev\\_AV@vsrf.ru](mailto:Razgildeev_AV@vsrf.ru)

