

В диссертационный совет Д 170.003.03,
созданный 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
регулирувания взимания НДС», представленной на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 –**

финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Тема диссертационного исследования Шелкунова А.Д. является актуальной и представляет интерес с научной и практической точки зрения.

Научная новизна исследования Шелкунова А.Д. состоит в том, что в нем сформулирована авторская концепция принципа нейтральности НДС как специального принципа института правового регулирования взимания НДС, определены его сущность, содержание и регулирующая роль в правовом регулировании взимания НДС. Автором сформулированы научно обоснованные предложения, направленные на совершенствование законодательства о налогах и сборах и практики его применения.

Автором успешно достигнута цель работы и решены поставленные задачи: проанализированы существующие доктринальные подходы к определению понятия принципов права и принципов налогового права, а также их видов; сформулировано определение специальных принципов института правового регулирования взимания налога на добавленную стоимость исходя из научно

обоснованной концепции интегративного правопонимания; проанализирован генезис и современные подходы к интерпретации принципа нейтральности НДС (с учетом зарубежных источников), сформулировано определение понятия принципа нейтральности НДС, а также определено его содержание; по результатам изучения норм института правового регулирования взимания НДС и практики их применения выявлены отдельные нормы налогового права, вступающие в противоречие с принципом нейтральности НДС и сформулированы предложения по изменению законодательства о налогах и сборах с целью устранения выявленных коллизий.

Анализ автореферата позволяет утверждать, что автор владеет существом проблемы как с теоретической, так и с практической точки зрения. Прежде всего, это проявилось в постановке цели диссертационного исследования и логически последовательном решении основных задач, сформулированных диссертантом.

Научная новизна исследования также отражена в положениях, выносимых на защиту. Автором сделан интересный вывод о том, что принцип нейтральности налога на добавленную стоимость – это специальный принцип института правового регулирования взимания НДС, первичный регулятор налоговых правоотношений, связанных с установлением и взиманием налога на добавленную стоимость, объективно существующий основополагающий элемент единой системы форм налогового права, связанных с установлением и взиманием налога на добавленную стоимость, сформировавшийся как результат обобщения опыта правотворческой и правореализационной деятельности в сфере косвенного налогообложения, предусматривающий освобождение налогоплательщика от бремени налога на добавленную стоимость, претерпеваемого в целях совершения дальнейшей облагаемой данным налогом операции, исключение влияния указанного налога на конкурентное положение налогоплательщика на рынке, свободу выбора им правовых форм организации, способов и иных условий ведения предпринимательской деятельности (положение на защиту 2).

Хотелось бы отдельно отметить корректное проведение исследования с использованием сравнительно-правового метода. Диссертантом проведен анализ

практики рассмотрения налоговых споров в Суде справедливости Европейского Союза.

Результаты диссертационного исследования представляют собой научные знания о природе принципа нейтральности НДС и могут стать основой для дальнейшего совершенствования правового регулирования правоотношений, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость.

При несомненной положительной оценке представленного исследования представляется возможным задать ряд вопросов, ответы на которые хотелось бы получить от диссертанта в ходе публичной защиты.

Как известно, принцип нейтральности НДС стал одним из фундаментальных принципов системы взимания данного налога в Европейском Союзе. Хотелось бы рекомендовать автору привести в ходе публичной защиты краткий сравнительный анализ положений российского законодательства и положений, закрепленных в Шестой директиве и Директиве 2006/112/ЕС, которая была принята на смену Шестой директиве.

Кроме того, в тексте автореферата недостаточно подробно раскрыт анализ судебной практики в контексте налоговых злоупотреблений. Очевидно, подробный анализ представлен в тексте диссертации. Как известно, наибольшее количество налоговых злоупотреблений связано именно с НДС. Автором отмечается, что правоприменительная практика демонстрирует жесткий подход к толкованию условий реализации налогоплательщиками права на налоговый вычет, следуя буквальному толкованию положений ст. 171-172 НК РФ и признавая в качестве таковых обязательное наличие должным образом оформленного счета-фактуры, первичных документов и принятие товаров (работ, услуг) на учет (с. 20 автореферата). Какие выводы сделаны автором в части соотношения принципа нейтральности НДС и таких моментов, как злоупотреблений при предъявлении к вычету суммы входящего НДС без достаточных документальных подтверждений? Какие наиболее интересные дела были рассмотрены при подготовке диссертации?

Высказанные вопросы не влияют на положительную характеристику диссертационного исследования. Работа носит творческий характер, выполнена на

высоком исследовательском уровне и содержит важные теоретические выводы, обогащающие теорию финансового и налогового права.

На основании 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 сентября 2021 г. № 1539), а Шелкунов Александр Дмитриевич заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

ведущий научный сотрудник Центра налоговой политики
ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт
Министерства финансов Российской Федерации»,
доктор юридических наук, доцент
(специальность 12.00.04 – финансовое право;
налоговое право; бюджетное право)

К.А. Пономарева

127006, г. Москва, Настасьинский переулок, д. 3, стр. 2
Федеральное государственное бюджетное учреждение
«Научно-исследовательский финансовый институт
Министерства финансов Российской Федерации»
Тел. 7-495-699-74-14
kronomareva@nifi.ru

12 июля 2022 года

Подпись Ковалева Ю. А. ЗАВЕРЯЮ
Начальник
Отдела кадров
и организационной работы НИФИ
Ковалева Ю. А.

