

В диссертационный совет Д 170.003.03,  
созданный на базе Федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Российский государственный университет правосудия»  
(117418, г.Москва, ул.Новочеремушкинская, д.69)

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации на соискание  
ученой степени кандидата юридических наук  
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**

Диссертационное исследование Шелкунова Александра Дмитриевича посвящено одной из актуальнейших проблем. Как совершенно справедливо отмечает соискатель, эффективная модель косвенного налогообложения должна исключать существенное влияние косвенных налогов на предпринимательскую деятельность хозяйствующих субъектов, ввиду чего применяемое в любом государстве правовое регулирование НДС должно соответствовать принципу его нейтральности. Вместе с тем в российской правовой доктрине принцип нейтральности налога на добавленную стоимость в должной степени не изучен, что следует считать пробелом в науке налогового права. Все вышеуказанное и определило актуальность темы диссертационного исследования Шелкунова А. Д., ее значимость для теории и практики финансового и налогового права.

Особо хотелось бы остановиться на ряде суждений А. Д. Шелкунова, которые, несомненно, могут обогатить и развить финансово-правовую науку.

Прежде всего, хотелось бы отметить сформулированное соискателем авторское определение принципов налогового права, а также обусловленное пониманием последних определение специальных принципов института правового регулирования взимания НДС (стр. 7-8, 13-14).

Безусловную значимость имеет установленное автором финансово-правовое понимание принципа нейтральности налога на добавленную стоимость (стр.8), выявленное в результате исследования генезиса НДС как одной из моделей косвенного налогообложения (стр.15). Не ограничиваясь непосредственным формулированием принципа нейтральности налога на добавленную стоимость, автор раскрывает его содержание, определяемое через совокупность следующих элементов: конкурентного, имущественного, формально-юридического, экономико-правового (стр.16), а также формулирует вывод о регулирующей роли принципа нейтральности НДС при установлении и взимании указанного налога (стр.17).

Весьма обоснованными представляются суждения соискателя о конкретизации установленного принципа в нормах налогового права, предусматривающего вычеты по НДС и ряде других. Особое значение в этой связи имеет выявление автором коллизий между отдельными указанными нормами и принципом нейтральности НДС как специальным принципом института правового регулирования взимания НДС (стр.17-18).

Заслуживают поддержки предложения автора о целесообразности внесения изменений и дополнений в акты налогового законодательства, в частности по вопросам нормативного закрепления соответствующих принципу нейтральности НДС подходов к предоставлению налоговых вычетов по НДС, предоставления лицам, применяющим специальные налоговые режимы, предусматривающие освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС, права отказа от такого освобождения и иные (стр. 10, 18-19).

Особой ценностью обладает проведенное автором исследование соотношения принципа нейтральности НДС с российской правоприменительной практикой. По результатам данного анализа автор констатирует наличие формального, буквально-нормативного подхода налоговых органов к практике взимания НДС, что зачастую нарушает принципа нейтральности НДС.

Ввиду данного обстоятельства целесообразно присоединиться к предложению соискателя о принятии официальных разъяснений на уровне Верховного Суда РФ и ФНС России, которые после приведения в соответствие с принципом нейтральности НДС норм НК РФ ориентировали бы правоприменительные органы на надлежащее правоприменение (стр. 20-21).

Вышеизложенное позволяет сформулировать вывод о том, что диссертационное исследование А. Д. Шелкунова на тему: «Нейтральность НДС как специальный принцип института правового регулирования взимания НДС» отвечает предъявляемым к данного рода работ требованиям, содержащимся в п. 9 раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 11.09.2021 № 1539), является самостоятельно выполненным и завершенным исследованием, в силу чего автор диссертации – Шелкунов Александр Дмитриевич – заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

01 августа 2022 г.

Доцент кафедры конституционного,  
административного и таможенного права,

ФГБОУ ВО «Тверской государственной университет»,  
кандидат юридических наук

О.И.Юстус

ул. Желябова, д. 33, г. Тверь, 170100

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Тверской государственной университет»

Тел. (4822) 34-24-52

Yustus.OI@tversu.ru

*Подпись О.И. Юстус  
удостоверяю.*

*Начальник отдела кадров Шокалова*

