

В диссертационный совет Д 503.001.04
при ФГНИУ «Институт законодательства
и сравнительного правоведения при
Правительстве Российской Федерации»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Корневой Екатерины Вячеславовны на
тему: «Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное
право

Диссертационное исследование Корневой Екатерины Вячеславовны посвящено актуальной теме, находящейся в центре государственного внимания и имеющей важное научное значение. С учетом происходящих изменений в нашей стране и в мире, необходимость совершенствования налогообложения углеводородного сырья становится очевидной.

Анализ автореферата свидетельствует о том, что план диссертационного исследования обладает логической выстроенностью, с последовательным рассмотрением вопросов, касающихся системы обязательных платежей в сфере недропользования и их правовой природы; историческим анализом развития отечественного законодательства о налогах и сборах в сфере недропользования и установлением предпосылок формирования действующей системы налогообложения углеводородного сырья; исследованием углеводородного сырья с точки зрения его признания предметом налогообложения; установлением элементов юридической конструкции НДС с их общей характеристикой, а также выявлением и анализом основных проблем, возникающих в правоприменении;

исследованием элементов НДС и определением его правовой природы; анализом системы налоговых льгот, применяемых при налогообложении углеводородного сырья; внесением предложений по совершенствованию налогообложения углеводородного сырья.

Анализ текста автореферата позволяет сделать вывод о том, что поставленные цели и задачи научного исследования достигнуты автором.

Диссертационное исследование Корневой Екатерины Вячеславовны содержит совокупность новых научных результатов и имеет внутреннее единство, является научно-квалифицированной работой, что подтверждается выводами, сделанными в автореферате.

Следует поддержать выводы автора о том, что углеводородное сырье представляет собой сложносоставную категорию, требующую ее четкого законодательного закрепления для исчисления и уплаты НДС, НДС и акцизов. Также нельзя не согласиться с мнением автора о том, что введение льгот в виде предоставления налогового вычета (с. 11) позволит реализовать экологическую функцию НДС, имеющую важное значение для социально-экономического развития нашей страны.

Из автореферата усматривается наличие других, имеющих определенную ценность положений, применимых как для развития налогового права, так и практики применения в освещенной области.

Несмотря на достоинства работы, следует отразить положения, требующие дополнительных пояснений.

Так, согласно тексту автореферата, автором дана характеристика отечественного законодательства о налогах и сборах с детальным анализом НДС и НДС, как бюджетообразующих налогов, уплачиваемых в Российской Федерации, сделан вывод об их недостаточной эффективности в условиях существующей действительности. При этом, возникает закономерный вопрос о правовом регулировании налогообложения углеводородного сырья в зарубежных высокодобывающих странах, который автором в исследовании не рассматривался, но существенно обогатил бы научную работу. В связи с чем

интересна позиция диссертанта относительно анализа только отечественного опыта налогообложения углеводородного сырья без учета достижений зарубежного законодательства.

Указанное замечание не влияет на высокую оценку научных выводов автора. По результатам ознакомления с авторефератом можно прийти к выводу о том, что диссертация Корневой Екатерины Вячеславовны на тему: «Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право представляет собой научно-квалифицированную работу, в которой разработана и решена новая научная идея, обогащающая научную концепцию по разработке теоретических и практических основ правового регулирования налогообложения углеводородного сырья. Исходя из анализа автореферата диссертации, представленное научное исследование отвечает требованиям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор Корнева Екатерина Вячеславовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

К.м.н. Аракелова Марина Вячеславовна
Старший менеджер компании «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»
115035, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр.1

09.09.22

Подпись Аракеловой М.В. удостоверяю



Аракелова
Менеджер отдела по работе с персоналом
А.В. Карсава