

В диссертационный совет Д 503.001.04,
созданный на базе Федерального государственного
научно-исследовательского учреждения
«Институт законодательства и сравнительного правоведения при
Правительстве Российской Федерации»

ОТЗЫВ

**на автореферат кандидатской диссертации
Корневой Екатерины Вячеславовны**

на тему:

**«Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья»,
по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право;
бюджетное право**

Тема диссертационного исследования Корневой Екатерины Вячеславовны является актуальной, поскольку в настоящее время одним из основных направлений государственной политики Российской Федерацией является совершенствование системы налогообложения добычи углеводородного сырья для вовлечения запасов разрабатываемых месторождений, нерентабельных при текущем уровне налогообложения, и ввод в разработку месторождений в новых регионах. В этой связи осуществляется активное реформирование и совершенствование системы налогообложения углеводородного сырья, что свидетельствует о необходимости проведения комплексного правового исследования в указанной сфере, выявления существующих пробелов и внесения предложений по их устранению.

В автореферате подробно проанализирована история развития отечественного законодательства о налогах и сборах в сфере недропользования и определены основные предпосылки формирования действующей системы налогообложения углеводородного сырья, рассмотрено углеводородное сырье как предмет налогообложения и установлены элементы юридического состава налога на добычу полезных ископаемых, а также налога

на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, исследована система налоговых льгот, применяемых при налогообложении углеводородного сырья. Кроме того, автор выявляет проблемы, возникающие в правоприменении при налогообложении углеводородного сырья, и делает конкретные предложения по совершенствованию правового регулирования налогообложения углеводородного сырья.

Автором подробно раскрыты поставленные цель и задачи исследования. Структура исследования способствует последовательному решению поставленных задач.

Заслуживает поддержки и внимания авторское определение понятия «налогообложение недропользования» и представленная авторская классификация налоговых льгот, применяемых при добыче углеводородного сырья. Несомненно, сделанные выводы могут быть применены в нормотворческой и научной деятельности.

Отмечая положительные аспекты настоящего научного исследования, необходимо отметить положения, имеющие дискуссионный характер:

- 1) в положении 2, выносимом на защиту, диссертантом указывается, что «углеводородное сырье как предмет налогообложения, с которым связывается обязанность по уплате НДС, НДД и акцизов, представляет собой сложносоставную категорию, так как включает в себя такие разновидности, как нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная, газовый конденсат, попутный газ, газ горючий природный, метан угольных пластов, нефтяное сырье, нефтепродукты, средние дистилляты, природный газ, иные продукты переработки углеводородного сырья. Принадлежность к тому или иному виду углеводородного сырья, обусловленная соответствием конкретному физико-химическому составу, определяет обязанность налогоплательщика по исчислению и уплате конкретного налога», в связи с чем возникает вопрос: что нового автор привносит в науку налогового права в рамках данного положения, в чем необходимость

вынесения вышесказанного в отдельное положение и как оно соотносится с тем, что автор утверждает в положении 3?

- 2) Видится не очень удачной следующая формулировка, которую использовал автор в положении 3, выносимом на защиту, «...объектом налога на добычу полезных ископаемых является сложный юридический состав...».

Данные замечания не влияют на высокую оценку значимости результатов исследования.

Содержание автореферата соответствует специальности, полностью отражает содержание и выводы исследования по которой работа рекомендована к защите.

Автореферат Корневой Екатерины Вячеславовны соответствует предъявляемым требованиям, его автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заведующий кафедрой налогового права
ФГБОУ ВО «Московский государственный
юридический университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»,
д.ю.н., доцент

Мошкова Д.М.

Адрес: 125993, Московская область, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, д. 9, каб. 446
Тел.: +7 (499) 244 88 88 (доб. 774)
E-mail: dmmoshkova@msal.ru;

ПОДПИСЬ
ЗАВЕРЯЮ

Начальник отдела
Управления кадров Д.Б. Красильникова
«21» 09 2022 г.

