

Председателю диссертационного совета  
Д 503.001.04 при ФГНИУ  
«Институт законодательства и сравнительного правоведения  
при Правительстве Российской Федерации»  
(117218, г. Москва, ул. Большая Черемушkinsкая, д.34)

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Екатерины Вячеславовны Корневой 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 (Москва, 2022 г.)**

Правотворческая и правоприменительная практика последних лет со всей очевидностью показывает, что решение проблем, связанных с теорией правового регулирования налогообложения углеводородного сырья, носит насущный, актуальный характер. Научное осмысление правового регулирования данной сферы в связи с ее недостаточной теоретической разработанностью позволит установить существующие пробелы и внести предложения по их устранению. С этой точки зрения выполненное исследование безусловно является определенным вкладом в развитие теории российского финансового и налогового права.

Содержание автореферата Е. В. Корневой свидетельствуют о теоретическом характере выполненного исследования, в котором поднимаются проблемы финансового права, правового регулирования налогообложения углеводородного сырья и формулируются положения, направленные на их разрешение. Важнейшими из проблем являются концептуальная определенность финансового законодательства Российской Федерации по содержанию и структуре.

Научный труд является единолично выполненным исследованием, все основные результаты которого эмпирически обоснованы. Автором представлен достаточный уровень апробации результатов, проведен глубокий анализ отечественного законодательства, направленный на регулирование общественных отношений, возникающих в рамках регулирования



налогообложения углеводородного сырья, изучен и оценен научный материал, опубликованный в трудах известных представителей теории финансового и налогового права.

Для раскрытия темы диссертационного исследования автором поставлена цель, сформулированы задачи, которые последовательно раскрываются в работе. Диссертантом осуществлен творческий комплексный подход к формированию и обоснованию научных положений относительно сущности и совершенствования правового регулирования налогообложения углеводородного сырья, в том числе элементов юридической конструкции НДС и НДД (с. 4-5 автореферата).

Выносимые на защиту положения обладают элементами научной новизны. В автореферате соискателем отражена специфика таких категорий как «налогообложение недропользования» (с. 7 автореферата, 1 положение), «углеводородное сырье» (с. 7 автореферата; 2 положение); объект и предмет НДС (с. 8 автореферата; 3 положение). Заслуживает внимания сформулированная диссертантом система налоговых льгот, применяемых при добыче углеводородного сырья (с. 9 автореферата; 6 положение). Особый интерес вызывает вывод о том, что налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья представляет собой специальный налоговый режим, так как обладает признаками, характерными для специальных налоговых режимов, о чем свидетельствуют особенности перехода на его уплату, построение элементов юридической конструкции, его взаимодействия с НДС и налогом на прибыль (с. 10, 19 автореферата; 9 положение).

Многосторонне поддерживая новации по классификации налоговых льгот, применяемых при налогообложении углеводородного сырья (с.9-10, 19 автореферата), представляется логичным поставить дискуссионный вопрос о соотношении дефиниции «налоговая льгота» (признаки которой четко сформулированы в ст. 56 НК РФ) и иные «налоговые стимулы» в контексте темы исследования. Так, налоговая льгота в качестве «преимуществ, предоставляемых отдельным категориям налогоплательщиков...», направлена



на субъект налогообложения. Дифференциации автора льгот по объекту (изъятие из налогооблагаемой базы такого объекта, как метан угольных пластов); в зависимости от целей, на достижение которых направлена льгота (стимулирование добычи определенной разновидности углеводородного сырья, стимулирование разработки определенной территории, на которой ведется добыча углеводородного сырья, стимулирование на разработку эффективных схем по добыче углеводородного сырья и др.); а также налогообложение по ставке 0 процентов добытого ископаемого и т.п. ориентированы все-таки на объект налогообложения.

Поставленный вопрос носит частный характер и не влияет на общую положительную оценку диссертационного исследования Е.В. Корневой на тему: «Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья» как соответствующего по уровню своей актуальности, качеству сформулированных выводов и научных положений, степени их новизны и обоснованности, теоретическому и прикладному значению, высоким критериям, предъявляемым к сочинениям на соискание ученой степени кандидата наук. Изучение рукописи автореферата позволяет заключить, что научная работа отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Екатерина Вячеславовна Корнева заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право, налоговое право, бюджетное право.

Кандидат юридических наук,  
доцент кафедры финансового права  
Российского государственного университета правосудия

Е.В. Безикова

**Сведения:** Безикова Екатерина Витальевна, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»,  
E-mail: [kathy\\_bezikova@mail.ru](mailto:kathy_bezikova@mail.ru)

Почтовый адрес: 117418, г. Москва, Новочерёмушкинская ул., д. 69  
Тел.: + 7 (495) 332-53-51; 8 (962) 928-87-21. E-mail: [raj-priem@mail.ru](mailto:raj-priem@mail.ru); Web-сайт:  
<http://www.rgup.ru>

**ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ**  
Заместитель начальника  
Управления кадров



*Корневой Е.В.*  
*Семин Е.В.*