

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

(117218, г. Москва, ул. Большая
Черемушкинская, д. 34)

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

Тема проведенного диссертационного исследования «Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья» и затронутая в нем проблематика, касающаяся, в том числе системы обязательных платежей в сфере недропользования, установления элементов их юридических конструкций и налоговых льгот, представляются актуальными, учитывая важность финансовых поступлений от недропользования в бюджетную систему Российской Федерации.

Данное исследование носит комплексный (межотраслевой) характер, обусловленный тем, что специфика регулирования налогообложения углеводородного сырья заключается в соприкосновении налоговых норм с положениями других отраслей права. Прежде всего, горного законодательства как совокупности норм, регулирующих отношения, связанные с использованием недр, поиском, разведкой и разработкой полезных ископаемых. Такая межотраслевая нормативная взаимосвязь прямо оказывает воздействие на структуру налога, о чем справедливо отмечено в автореферате.

Применительно к НДС, учитывая многообразие минеральных образований, извлекаемых из недр, одним из наиболее сложных вопросов является определение объекта налогообложения, а именно добытого

полезного ископаемого. Обращаясь к данной правовой проблеме, диссертант выделяет предмет налогообложения, с которым связывается возникновение налоговой обязанности в сфере недропользования. В этом аспекте автор обоснованно указывает на то, что по общему правилу не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке полезного ископаемого. Данная продукция признается продукцией обрабатывающей промышленности. Определение добытого полезного ископаемого, по мнению автора, достигается указанием на совокупность нормативных признаков, каждый из которых необходим для признания продукции объектом налогообложения.

В качестве цели исследования диссертант наметил разработку и обоснование положений теоретического и практического характера, направленных на совершенствование правового регулирования налогообложения углеводородного сырья, в том числе элементов юридической конструкции налога на добычу полезных ископаемых и такого, относительно нового публичного платежа, как налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Сообразно этому сформулированы план исследования и задачи, которые, насколько позволяет судить автореферат, автором решены с привлечением обширного материала и источников.

В результате проведенного исследования автору удалось сделать оригинальные, обладающие научной новизной выводы, которые он вынес на защиту. Рассматриваемое диссертационное исследование свидетельствует о значимом вкладе диссертанта в науку финансового права. Наряду с иным, сделан заслуживающий внимания вывод о том, что налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья представляет собой специальный налоговый режим, поскольку обладает признаками присущими такому режиму, а именно – подлежит применению только на определенных участках, переход на режим НДС не прекращает обязанность по уплате НДС, установлена возможность отказа от использования режима НДС по некоторым участкам.

Привлекательной выглядит идея диссертанта о необходимости разработки для целей налогообложения национальных стандартов добытых полезных ископаемых, а также авторская классификация налоговых льгот, применяемых при добыче углеводородного сырья.

Представленная к защите диссертация является полноценным научно-квалифицированным исследованием, содержащим в себе не только выявленные проблемы по теме диссертации, но и пути их решения.

Вместе с тем, отдельные положения и выводы в работе являются достаточно дискуссионными, вызывают вопросы и требуют пояснения:

1. По мнению диссертанта, сбор за участие в аукционе также включается в систему обязательных платежей в сфере недропользования, наряду с разовыми и регулярными платежами, НДС и НДПИ. В связи с этим хотелось бы уточнить позицию автора относительно существенных признаков обязательных платежей за недропользование, на которые он ориентируется в своей работе.

2. Автор предлагает ряд рекомендаций (введение налоговых вычетов, льгот), направленных на реализацию экологической функции налога на добычу полезных ископаемых. Однако возникает вопрос, насколько такой подход будет соотноситься с основным предназначением данного публичного платежа – взимание ренты как сверхдохода от добычи нефти и газа; не приведет ли «озеленение» НДС к снижению фискальной функции?

3. Хотелось бы узнать мнение диссертанта по вопросу двойного налогообложения (наличия либо отсутствия) применительно к действующей системе платежей за недропользование. Каково соотношение в указанном аспекте налога на прибыль организаций и таких налоговых платежей, как НДС и НДПИ, а также подлежащих уплате разовых и регулярных платежей в рамках Закона о недрах? Имеются ли риски нарушения прав налогоплательщиков в связи с этим?

Отмеченные в данном отзыве на автореферат дискуссионные моменты проведенного исследования призваны лишь подчеркнуть оригинальность и научную новизну диссертационного исследования, разработка которого,

несомненно, заслуживает положительной научной оценки и значима для развития науки финансового права.

Таким образом, ознакомившись с авторефератом диссертации Корневой Екатерины Вячеславовны на тему «Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья», полагаю, что данное исследование соответствует паспорту специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право и отвечает требованиям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а соискатель заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заместитель начальника Управления
конституционных основ
публичного права
Секретариата Конституционного Суда
Российской Федерации

15 сентября 2022 года

Контактные данные: тел: 8 911 215 13 53

эл. почта: Konstantin.Baygozin@ksrf.ru

Адрес места работы: 190000, Санкт-Петербург, Сенатская площадь, дом 1.

Конституционный Суд Российской Федерации

К.И.Байгозин

Подпись

заверяю:

Baygozin K.I.
Ведущий специалист 1 разряда
Управления государственной службы
и кадров Конституционного Суда
Российской Федерации



H.A. Шеффер