

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию Корневой Екатерины Вячеславовны «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ»,

представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности: 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право [Москва – 2022, 208 с.]

Прежде всего, необходимо отметить высокую *актуальность научных разработок* в сфере правового регулирования налогообложения углеводородного сырья, учитывая особую значимость вопросов недропользования на современном этапе.

В Российской Федерации осуществляется постоянное реформирование правил налогообложения углеводородного сырья. Развитие законодательства в данной области демонстрирует запрос на эффективные, сбалансированные нормативные решения, разработка которых невозможна без доктринальной поддержки. Еще один аргумент в пользу актуальности избранной темы – проблематика снижения выбросов углерода в целях достижения целей климатической повестки, которое невозможно осуществить без привлечения налогово-правового инструментария.

Целью диссертационного исследования является разработка 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 (НДПИ) и налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД).

Следует отметить, что исследования такого рода, как правило, редки, поскольку требуют от диссертанта не только хорошего знания налогового права, но и понимания ряда технологических основ, связанных с характеристиками углеводородного сырья, процессом его добычи и т.д., а

также особенностей правосубъектности лиц, осуществляющих извлечение полезных ископаемых.

Структура работы логична и органична для монографических исследований, диссертация состоит из введения, двух глав, включающих в себя семь параграфов, заключения и библиографического списка. Главы диссертации взаимосвязаны, носят завершённый характер, каждая содержит самостоятельные научные выводы.

В диссертационной работе последовательно рассматриваются:

- Теоретико-правовые основы налогообложения углеводородного сырья (*глава 1*);
- Правовой режим налогообложения углеводородного сырья (*глава 2*).

На разных этапах исследования Корневой Е.В. использовались различные методы научного познания в соответствии с целью и задачами, поставленными в диссертации. Диссертанта отличает системный подход к решению вопросов теоретического и прикладного характера.

Рецензируемая работа содержит ряд новых или обладающих признаком новизны научных положений и выводов, высокая достоверность которых не вызывает сомнений. *Научная новизна* диссертации определяется постановкой актуальной проблемы, разработкой и решением задачи, имеющей значение для науки и практики применения финансового права, выработкой предложений, направленных на совершенствование правового регулирования налогообложения углеводородного сырья.

Заслуживает особого внимания обращение диссертанта к анализу факторов, повлиявших на становление системы налогообложения углеводородного сырья, совершенствованию юридической конструкции исследуемых налоговых платежей, специфике правоспособности плательщиков НДС («налоговая правоспособность», «горная правоспособность»), проблеме реализации экологической функции НДС, авторская классификация налоговых льгот, применяемых при добыче углеводородного сырья.

Выработанные предложения могут составить основу для комплексного совершенствования налогово-правового регулирования в анализируемой сфере. Тем более, что выводы Корневой Е.В. отличает теоретическая основательность, они опираются на обширную нормативную базу, фундаментальные научные труды, материалы судебной практики.

Положения, вынесенные на публичную защиту, представляются обоснованными, отражают новизну работы, имеют важное теоретическое и практическое значение.

Высоко оценивая проведенное исследование, следует в то же время отметить, что оно, как и всякая творческая работа, содержит дискуссионные положения, а также положения, которые требуют уточнения либо дополнительной аргументации в ходе защиты диссертации.

1. Как указано в Положении 2, выносимом на защиту (стр. 7 диссертации и автореферата), диссертантом «установлено, что углеводородное сырье как предмет налогообложения, с которым связывается обязанность по уплате НДС, НДД и акцизов, представляет собой сложносоставную категорию». Обосновывается это тем, что оно 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.

Диссертанту предлагается пояснить в ходе публичной защиты более подробно, какое значение имеет его вывод о том, что углеводородное сырье представляет собой «сложносоставную категорию», и наличествует ли здесь, по его мнению, некая уникальность правовой природы НДС и НДД, особая специфика «сложного состава», открывающая возможности для совершенствования регулирования, поскольку такого рода множественность известна налоговому праву (например, транспортный налог).

2. В *Положении 4*, выносимом на защиту (стр. 8 диссертации и автореферата), диссертант отмечает, что «существующие *государственные стандарты*, используемые налогоплательщиками в целях исчисления и уплаты НДС, не позволяют восполнить пробелы в определении разновидностей углеводородного сырья для целей налогообложения, что свидетельствует о необходимости разработки национальных стандартов, которые позволили бы устранить существующие пробелы в правовом регулировании».

Из тезиса неясно, каким образом диссертант соотносит государственные и национальные стандарты, и почему именно «разработка» национальных стандартов предлагается в качестве решения для восполнения пробелов в определении разновидностей углеводородного сырья для целей налогообложения.

3. *Положение 5*, выносимое на защиту (стр. 9 диссертации и автореферата), имеет характер констатации, что, по мнению рецензента, снижает его научную значимость. Так, диссертантом предлагается (без конкретизации и более развернутого авторского отношения к содержанию иницилируемых изменений законодательства) «закрепить в ст. 11.1 НК РФ общее понятие потерь углеводородного сырья, применимого для целей налогообложения, а также разграничить между собой понятия фактических, нормативных и технологических потерь применительно к каждой разновидности углеводородного сырья».

Полагаем, что глубина исследования материала, которую, безусловно, продемонстрировал диссертант, позволяла по итогам научного труда более содержательно обозначить базовые подходы к решению выявленной проблемы, не ограничиваясь в положениях, выносимых на защиту, лишь констатацией ее наличия.

4. Вряд ли может быть поддержано утверждение диссертанта о том, что «ключевым элементом юридической конструкции НДС являются коэффициенты» (*Положение 7*, выносимое на защиту, стр. 10 диссертации и

автореферата), поскольку, несмотря на, безусловно, высокую значимость соответствующих коэффициентов, все-таки нельзя признать их основным или главным элементом юридической конструкции указанного налога.

5. В *Положении 9*, выносимом на защиту (стр. 11 диссертации и автореферата) диссертантом сделан вывод о том, что «налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья представляет собой специальный налоговый режим, так как обладает признаками, присущими такому режиму».

Перечисляя указанные признаки, диссертант отмечает, что «переход на режим НДС не прекращает обязанности по уплате НДС». Предлагается пояснить в ходе защиты диссертации, почему эта особенность НДС стала одним из оснований для вывода об отнесении указанного налога к специальным налоговым режимам.

Высказанные замечания, – главным образом, уточняющего и развивающего свойства, – не снижают теоретической значимости работы, общей высокой оценки диссертации как самостоятельного комплексного исследования, содержание которого соответствует специальности: 12.00.04 — финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Диссертация обсуждена и одобрена на совместном заседании отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства и кафедры правового обеспечения публичных финансов Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ.

Диссертация является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи по совершенствованию правового регулирования налогообложения углеводородного сырья.

Практическая значимость диссертации определяется возможностью использования ее положений в правотворческой деятельности, а также образовательном процессе.

Автореферат содержит основные положения исследования, которые нашли отражение в публикациях в рецензируемых научных журналах, а также выступлениях диссертанта на научных конференциях, что свидетельствует о надлежащей апробации результатов работы.

Вывод:

- диссертация **Корневой Екатерины Вячеславовны** «*Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья*», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности: 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право, является завершенной самостоятельной научно-квалификационной работой и соответствует требованиям, изложенным в Положении о присуждении ученых степеней, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842;
- автор диссертации заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по указанной специальности.

Профессор Департамента публичного права
Федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский университет
«Высшая школа экономики» (НИУ «ВШЭ»),
доктор юридических наук
(специальности: 12.00.04 – Финансовое право,
налоговое право, бюджетное право,
12.00.10 – Международное право; Европейское право)



Хаванова Инна Александровна

109028, г. Москва, Б. Трехсвятительский пер., 3
Телефон: (495) 772-95-90
E-mail: ikhavanova@hse.ru



Подпись заверяю

Специалист по
кадровому делопроизводству
Управления персоналом
Соболева Е.Ю.

01.09.2022