

УТВЕРЖДАЮ

Проректор Национального
исследовательского университета
«Высшая школа экономики»

К.э.н., доцент Рошин Сергей Юрьевич

2022 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»

Диссертация Констандиной Елены Игоревны на тему: «Оспаривание ненормативных правовых актов налоговых органов по делам о необоснованной налоговой выгоде» выполнена в Департаменте систем судопроизводства и уголовного права факультета права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики».

В период подготовки диссертации соискатель ученой степени Констандина Елена Игоревна работала в АО «КПМГ» в должности старшего консультанта по правовым вопросам в период с октября 2019 г. по февраль 2021 г., в ООО «Юридическая фирма «Гин и партнеры» в должности старшего налогового юриста в период с февраля 2021 г. по настоящее время.

В 2014 году окончила федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция.

В 2021 году окончила очную аспирантуру федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» по направлению подготовки 40.06.01 Юриспруденция, образовательная программа «Юриспруденция», направленность «Гражданский процесс; арбитражный процесс».

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор Кудрявцева Елена Васильевна – работает в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» в должности профессора Департамента систем судопроизводства и уголовного права факультета права.

По итогам обсуждения диссертации принято следующее заключение.

Актуальность темы

На протяжении последних полутора десятилетий одной из самых распространенных категорий налоговых споров являются споры о необоснованной налоговой выгоде, то есть споры, в которых решается вопрос относительно обоснованности заявления налогоплательщиками вычетов по НДС и учета в составе расходов затрат по налогу на прибыль организаций в отношении хозяйственных операций с компаниями, которые не ведут самостоятельной предпринимательской деятельности («техническими» компаниями). С одной стороны, в судебной практике была выработана совокупность обстоятельств (критериев), которые необходимо доказать по указанной категории споров. С другой – в условиях развития современного общества, активной цифровизации налогового администрирования, а также динамично меняющегося налогового законодательства, прежние стандартные подходы к доказыванию рассматриваемой категории налоговых споров также подверглись изменениям, что со временем привело к утрате унифицированных подходов к разрешению указанной категории споров. Эти обстоятельства в совокупности обусловили профессиональный интерес, актуальность темы исследования и необходимость научного осмысления данной темы. В связи с этим вышеупомянутое позволяет рассматривать как актуальные процессуальные особенности оспаривания ненормативных правовых актов налоговых органов о необоснованной налоговой выгоде, а также связанное с ними доказывание по данной категории и комплекс доказательств.

Актуальность темы исследования также подтверждается отсутствием научных работ, полностью посвященных оспариванию ненормативных правовых актов налоговых органов по делам о необоснованной налоговой выгоде, полученной в результате вступления в финансово-хозяйственные операции с «техническими» компаниями, как на досудебном урегулировании споров, так и в арбитражном суде.

Обоснованность научных положений

Обоснованность результатов исследования, полученных диссертантом, достигается за счет исследования и анализа юридической литературы на русском и английском языках, арбитражно-процессуального и налогового законодательства в их взаимосвязи, использования источников правоприменительной практики, анализа законодательства некоторых зарубежных стран и практики его применения, изучения научных позиций. Диссертант рассматривает положения законодательства, научные позиции, выводы правоприменительной практики в совокупной связи, что позволяет прийти к рациональным и взвешенным выводам.

Личное участие соискателя ученой степени в получении результатов, изложенных в диссертации

Личный вклад диссертанта состоит в единоличной и самостоятельной постановке целей и задач исследования, выявлении проблем при доказывании по делам о необоснованной налоговой выгоде, в том числе проблем воздействия судебных доктрин на процесс доказывания указанной категории

дел, во внесении предложений по включению в понятийный аппарат терминологии, раскрытию сущности и значения досудебного порядка оспаривания ненормативных правовых актов налоговых органов, вынесенных по результатам налоговых проверок, исследовании и выявлении особенностей оспаривания ненормативных правовых актов налоговых органов, вынесенных по результатам налоговых проверок, в том числе вопросов доказывания и доказательств по налоговым спорам о необоснованной налоговой выгоде, полученной в результате вступления в финансово-хозяйственные отношения с «техническими» компаниями, формулировании способов восполнения пробелов и решения выявленных проблем при рассмотрении и разрешении дел об оспаривании ненормативных правовых актов налоговых органов по делам о необоснованной налоговой выгоде, а также в подготовке научных публикаций по теме исследования.

Степень достоверности результатов проведенных соискателем ученой степени исследований

Для достижения достоверных результатов в исследовании используются общенаучные (диалектический, анализ, синтез, обобщение), частно-научные (формально-логический, историко-правовой, формально-юридический, сравнительно-правовой) методы научного познания. Исследование опирается на обширную нормативную, теоретическую и эмпирическую базу, что обеспечивает обоснованность результатов исследования. Результаты исследования согласуются между собой и дополняют друг друга. Проверка выдвигаемых научных тезисов характеризуется широким набором методологических приемов и получение единообразных научных результатов позволяет сделать вывод о достоверности результатов проведенных соискателем ученой степени исследований.

Научная новизна работы

Научная новизна исследования подтверждается тем, что настоящее диссертационное исследование является первым исследованием, полностью посвященным теме оспаривания ненормативных правовых актов налоговых органов по делам о необоснованной налоговой выгоде, полученной в результате вступления в финансово-хозяйственные отношения с «техническими» компаниями, как на досудебном этапе урегулирования спора, так и в суде.

Диссертантом выявлены и сформулированы ключевые процессуальные особенности рассмотрения дел об оспаривании ненормативных правовых актов, связанных с получением необоснованной налоговой выгоды, полученной в результате вступления в финансово-хозяйственные отношения с «техническими» компаниями. С учетом изучения, в том числе зарубежного законодательства исследование содержит новые предложения, выводы и рекомендации, относительно повышения эффективности как досудебного, так и судебного порядка оспаривания ненормативных правовых актов налоговых органов о необоснованной налоговой выгоде.

Теоретическая значимость

Работа обладает значимостью для теории, которая заключается в том, что в ней заложены основания для нового научного направления, связанного с повышением эффективности урегулирования налоговых споров о необоснованной налоговой выгоде. В частности, в исследовании:

- выявлена стадийность процесса оспаривания ненормативных правовых актов налоговых органов по делам о необоснованной налоговой выгоде, включающая досудебный порядок урегулирования и судебную стадию;
- сделан вывод об обязательности досудебного порядка урегулирования налогового спора об оспаривании ненормативного правового акта, вынесенного по результатам налоговой проверки;
- выявлено сближение досудебного порядка оспаривания ненормативных правовых актов налоговых органов, понятийного аппарата и гарантий с судебным процессом;
- выявлена стадийность досудебного порядка оспаривания ненормативных правовых актов налоговых органов;
- обоснована ключевая роль суда в разрешении налоговых споров, возникающих между налоговым органом и налогоплательщиком;
- сформулированы рекомендации и предложения по повышению эффективности разрешения налоговых споров в досудебном порядке урегулирования налогового спора;
- сделаны выводы относительно значения обобщенных правовых позиций судов (судебных доктрин), сформулированных по делам о необоснованной налоговой выгоде;
- сформулированы предложения относительно дополнения налогового законодательства или выработка позиции Пленума ВС РФ по формулировкам понятий;
- исследовано законодательство некоторых зарубежных стран, закрепляющее аналогичные российским правила о необоснованной налоговой выгоде, и констатирована возможность успешной реализации позитивного зарубежного опыта в рамках отечественного законодательства.

Практическая значимость результатов проведенных соискателем ученой степени исследований

Практическая значимость состоит в возможности использования сформулированных в исследовании рекомендаций при подготовке предложений по совершенствованию российского законодательства и практики его применения.

Материалы исследования также могут быть применены в учебных целях в рамках специальных курсов как для бакалавров, так и магистров, при подготовке учебников и учебно-методических пособий по арбитражному процессу и налоговому праву.

Апробация работы

Результаты диссертационного исследования прошли апробацию в ходе

обсуждения диссертации на заседаниях Департамента систем судопроизводства и уголовного права факультета права НИУ ВШЭ, а также в ходе докладов диссертанта на следующих научных мероприятиях:

- XI Международной конференции «Конституционные основы и международные стандарты гражданского судопроизводства: история, современное состояние и пути совершенствования» ФГБОУВО «Саратовская государственная юридическая академия» с докладом на тему: «Институт раскрытия доказательств: анализ в гражданском и арбитражном процессах», г. Саратов, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», 15 мая 2020 года;
- Международной научной конференции «Ломоносов-2020» с докладом на тему: «Институт раскрытия доказательств: сравнительно-правовой анализ», г. Москва, юридический факультет Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, 12 ноября 2020 года;
- I Международной научно-практической конференции «Сфера правосудия» в рамках круглого стола молодых ученых № 2: «Судебная юрисдикция по частноправовым спорам» с докладом на тему: «Институт раскрытия доказательств по налоговым спорам», г. Москва, Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 12 марта 2021 года.

Все перечисленные в настоящем диссертационном исследовании выводы и результаты использованы в практической деятельности, в публичных выступлениях, в спорах с налоговыми органами.

Полнота изложения материалов диссертации в публикациях

Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в трех работах общим объемом 1 п.л.; личный вклад диссертанта составляет 1 п.л.

Научная публикация	Личный вклад	Публикация входит в		
		международные базы данных и системы цитирования (Web of Science / Scopus / MathSciNet...)	список рекомендованных журналов НИУ ВШЭ*	Перечень рецензируемых научных журналов, рекомендованных ВАК
1. Констандина Е.И. Необоснованная налоговая	0,46 п.л.	нет	да	да

выгода: актуальные тенденции доказывания // Российский юридический журнал. 2020. № 3 (132). С. 159- 166.				
2. Констандина Е.И. Применение правил налоговой реконструкции при доказывании по налоговым спорам в рамках ст. 54.1 НК РФ // Арбитражный и гражданский процесс. 2020. № 12. С. 33-37.	0,3 п.л.	нет	да	да
3. Констандина Е.И. Протокол допроса свидетеля: доказательственн ое значение в налоговых спорах // Арбитражный и гражданский процесс. 2021. №7. С. 46-49.	0,23 п.л.	нет	да	да

Публикации полностью соответствуют теме диссертационного исследования и раскрывают её основные положения.

Ценность научных работ соискателя ученой степени

Научные работы обладают научной ценностью, которая заключается в восполнении пробела в научном знании по налоговым спорам о необоснованной налоговой выгоде, полученной в результате вступления в хозяйственные отношения с «техническими» компаниями. В публикациях рассмотрены актуальные тенденции доказывания и доказательств по делам о необоснованной налоговой выгоде, исследован исторический аспект концепции необоснованной налоговой выгоды, проанализирована возможность применения правил налоговой реконструкции (то есть определения действительного размера налоговой обязанности) по

рассматриваемой категории споров на судебной стадии и в досудебном порядке.

Диссертация Констандиной Елены Игоревны на тему: «Оспаривание ненормативных правовых актов налоговых органов по делам о необоснованной налоговой выгоде» – это законченная научно-квалификационная работа, которая соответствует требованиям пунктов 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5-3.8, 3.10 Положения о присуждении ученых степеней в Национальном исследовательском университете «Высшая школа экономики», Паспорту области науки «Юридические науки», разделу «Частноправовые (цивилистические) науки», а также специальности 5.1.3 Частно-правовые (цивилистические) науки, утвержденной Министерством науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация Констандиной Елены Игоревны на тему: «Оспаривание ненормативных правовых актов налоговых органов по делам о необоснованной налоговой выгоде» рекомендуется к защите на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

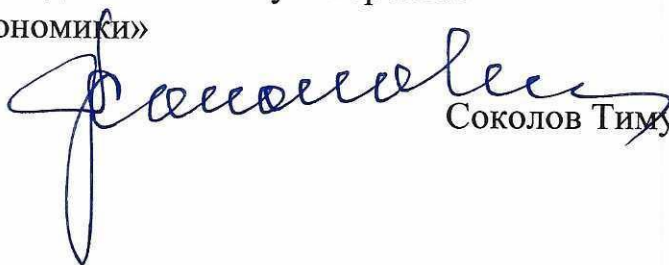
Заключение принято на заседании Департамента систем судопроизводства и уголовного права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» 2 августа 2022 г., протокол № 6.

Присутствовало на заседании 11 человек.

Результаты голосования: «за» – 11 человек, «против» – 0 человек, воздержалось – 0 человек.

Руководитель Департамента систем
судопроизводства и уголовного права факультета права
федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский университет
«Высшая школа экономики»

к.ю.н.



Соколов Тимур Викторович

Подпись заверяю

СПЕЦИАЛИСТ ПО КАДРОВОМУ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВУ
ОТДЕЛА КАДРОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛА
З.А. ПОХИЛОВ

