

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу студентки 2 курса магистратуры по программе «Налоговое право» Катрыч Натальи Юрьевны

Тема работы: «Правовое регулирование применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями»

Представленная к защите выпускная квалификационная работа Катрыч Н.Ю. посвящена анализу особенностей применения УСН индивидуальными предпринимателями. Автор дает развернутый правовой анализ положений налогового законодательства, регулирующих рассматриваемый специальный налоговый режим. При этом Катрыч Н.Ю. использует не только нормы НК РФ, законодательных актов субъектов РФ, письма Министерства финансов РФ, но и дает широкий анализ судебных актов, включая решения Конституционного суда РФ, а также обращается к иностранному опыту установления специальных налоговых режимов, что является несомненным достоинством проведенного исследования.

Работу Катрыч Н.Ю. отличает тщательность подхода к исследованию особенностей применения УСН для индивидуальных предпринимателей, в частности, к проблеме разграничения налоговых обязательств индивидуального предпринимателя как субъекта предпринимательской деятельности, применяющего УСН, и как налогоплательщика-физического лица, доходы которого облагаются по правилам главы 23 НК РФ.

Хотя широта спектра охваченных в рецензируемой работе проблемных аспектов применения УСН индивидуальными предпринимателями при ограниченном объеме работы не всегда позволяет автору представить развернутое правовое обоснование собственной позиции, хочется подчеркнуть, что по каждой поставленной проблеме Катрыч Н.Ю. все же удалось сформулировать хотя бы краткие выводы.

В рамках защиты выпускной квалификационной работы автору предлагается представить аргументированные ответы на следующие вопросы:

1) В чем, по мнению автора, преимущество специальных налоговых режимов (в частности, УСН) по сравнению с установлением льгот в рамках общего режима налогообложения, принимая во внимание, «что анализ мирового опыта стимулирования представителей малого бизнеса показал, что многие развитые страны не предусматривают для своих налогоплательщиков возможности применения специальных налоговых режимов» (стр. 45)?

2) Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость. Считает ли автор такое освобождение позитивным для ИП явлением, в условиях, когда на практике налогоплательщики НДС, в том числе, заинтересованы в применении налоговых вычетов и потому зачастую отдают предпочтение контрагентам с таким же статусом?

3) Нет ли оснований считать, что установление упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства нарушает принцип равенства налогообложения?

В целом, работа Катрыч Н.Ю. является самостоятельным правовым исследованием, которое показало хорошее знание автором нормативного материала и судебных решений, может быть допущена к защите и заслуживает высокой положительной оценки.

Рецензент



Полторан А.И.,
старший юрист
ООО «АмРест»