**ФГБОУ ВПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ**

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**РЕЦЕНЗИЯ**

на выпускную квалификационную работу по теме:

**Использование категории «рыночная цена» для установления размера необоснованной выгоды налогоплательщика**

Абакумова Сергея Александровича

студента II курса магистратуры, направление «Налоговое право», 40.04.01.10 группы, очной формы обучения

Научный руководитель: Каменков Максим Валерьевич, к.ю.н.

Выбранная Абакумовым С.А. тема исследования, несомненно, является актуальной как для теории, так и для практики. На сегодняшний день подавляющее число споров с налоговыми органами связано с оценкой обоснованности полученной налоговой выгоды, которая включает, помимо прочего, проверку «рыночности» цен хозяйственных операций.

Магистерская диссертация Абакумова С.А. по содержанию соответствует заявленной теме. Автор последовательно анализирует вопросы правового регулирования в части, касающейся темы исследования, переходя к оценке проблемных, дискуссионных вопросов.

Работа в достаточной степени научна. Автор показал, что обладает необходимыми теоретическими знаниями по исследуемым вопросам. При написании работы использовались труды известных авторов, нормативные правовые акты, релевантная судебная практика.

Анализ содержания работы позволяет прийти к выводу, что заявленная тема раскрыта. Следует отметить логически правильное структурное построение работы, в конце каждого раздела формулируются краткие выводы.

Вместе с тем, ряд положений и утверждений автора, содержащихся в тексте работы, нуждаются в пояснении:

1. Автор оперирует термином «необоснованная налоговая выгода», в том числе, применительно к ныне действующему правовому регулированию (ст. 54.1. НК РФ) – например, на стр. 13 (абз. 3) работы сделан следующий вывод: «На данный момент в НК РФ зафиксированы правила, которые позволяют считать налоговую выгоду обоснованной. Это правила были изложены в Федеральном законе от 18 июля 2017 года № 163-ФЗ, которые являются логическим продолжением Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53». Означает ли это, что законодатель, по мнению автора, кодифицировал подходы, сформулированные в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»? Сохранят ли актуальность выводы судов, в том числе которые автор приводит по тексту работы, после вступления в силу ст. 54.1. НК РФ?
2. На стр. 61 (посл. абз.) работы автор утверждает: «В части процедуры применения статьи 54.1 НК РФ, требует непосредственных определённых разъяснений. Финансовые органы страны обязаны давать разъяснения в части применения 54.1 НК РФ, однако, это до сих пор не сделано». Однако автор не поясняет причины, по которым им не исследуется ключевое на данный момент разъяснение ФНС России по вопросам применения ст. 54.1. НК РФ (письмо от 31.10.2017 г. № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»).
3. Какие именно изменения в НК РФ, по мнению автора, требуются от законодателя для решения выявленных в ходе исследования проблем?

Представленная на рецензию работа отвечает требованиям, предъявляемым к работам такого уровня, и заслуживает положительной оценки.

|  |  |
| --- | --- |
| Рецензент | Григорьев В.В.  старший юрист юридической компании «Пепеляев Групп» |