Отзыв научного руководителя на

Выпускную квалификационную работу

Е.А.Олемской

«Стандарты доказывания «должной осмотрительности» поведения налогоплательщика в контексте положений статьи 54.1

Налогового кодекса Российской Федерации»

Е.А.Олемская готовила выпускную квалификационную работу исключительно самостоятельно, я как научный руководитель с текстом не работала, были проведены только устные консультации.

Тема выпускной квалификационной работы Е.А.Олемской носит практический и актуальный характер, трудности, которые испытывают налоговые органы и судебные инстанции с правовой квалификацией налоговых последствий при участии в налогообложении «технических» компаний существует с начала 200-х годов и очевидного решения на данный момент не имеет.

Е.А.Олемская изучила историю развития проблемы «должной осмотрительности» или «неустановленного лица» начиная с решений Конституционного Суда РФ 1998 года (концепция защита добросовестного налогоплательщика), включая позиции Высшего Арбитражного суда РФ до 2014 года (концепция необоснованной налоговой выгоды) и правовые подходы, сформулированные Верховным судом РФ после 2015 года.

В работе последовательно изложены вопросы определения критериев «должной осмотрительности» в правоприменительной практике как с позиций налоговых органов, так и налогоплательщиков. Отражены значимые решения арбитражных судов различных инстанций по применения статьи 54.1 Налогового кодекса РФ. Предложено собственное видение стандартов доказывания «должной осмотрительности».

В целом выпускная квалификационная работа Е.А.Олемской отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает положительной оценки.

Научный руководитель, д.ю.н., проф. Н.А.Шевелева