

Рецензия
на выпускную квалификационную работу
студента 2 курса магистратуры Беляевой Дарьи Владимировны
на тему «Понятие и признаки расходов по налогу на прибыль»

Тема выпускной квалификационной работы Д.В.Беляевой не теряет своей актуальности уже многие годы, поскольку понятие «расходы», являясь для правового регулирования налогообложения прибыли наравне с понятием «доход» одним из двух столпов, призвано охватить все многообразие соответствующих фактов хозяйственной деятельности налогоплательщика, а экономика не стоит на месте.

Автором изучено действующее правовое регулирование и судебная практика, проанализированы научные работы по теме исследования. Достоинством работы является активное использование автором в тексте примеров из правоприменительной, в том числе судебной практики, которую автор, как видно, из списка источников проанализировал в значительном объеме.

Автор избрал простой вариант структуры работы, опирающийся на структуру главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в частности, вторая глава работы состоит из таких параграфов, как материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы) вместо компоновки глав исходя из наиболее значимых проблем (аспектов). Вместе с тем избранная структура является логичной и согласуется с темой исследования и позволяет решить поставленные автором задачи.

Выпускная квалификационная работа написана хорошим юридическим языком, не содержит фактических ошибок.

По результатам проведенного исследования автором сделаны самостоятельные и оригинальные выводы. Интересным представляется вывод автора о том, что классификация расходов на реализационные и внереализационные не имеет большого правового значения (стр. 59).

На основании сделанных выводов автор активно формулирует предложения по совершенствованию действующего правового регулирования (стр. 59 – 61), что также является несомненным достоинством данной работы.

Относительно некоторых выводов хотелось бы на защите услышать более развернутую позицию автора.

Так, автор на стр. 59 делает вывод, что в доктрине и в самом налоговом законе нет однозначного ответа на вопрос, сколько признаков должно быть у расхода для возможности признания его таковым в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль, обязательны ли все три признака, поименованные в законодательстве, или достаточно одного. В связи с этим прошу автора высказать собственную позицию о том, сколько же признаков необходимо для отнесения затрат налогоплательщика к расходам для целей исчисления налога на прибыль.

Представленная работа является самостоятельным научным исследованием, содержит авторские выводы по рассмотренной проблеме, а также актуальные предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования, являвшегося предметом исследования, и в целом по форме отвечает требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам студентов магистратуры, а потому заслуживает высокой положительной оценки.

Рецензент

ведущий советник Управления
конституционных основ публичного права
Конституционного Суда Российской Федерации

М.С.Козленко