

BEITEN BURKHARDT

BEIJING

BERLIN

BRÜSSEL

DÜSSELDORF

FRANKFURT AM MAIN

KURFÜRSTENSTRASSE 72-74
10787 BERLIN

TELEFON +49 30 26471-0
TELEFAX +49 30 26471-123

BBLAW-BERLIN@BBLAW.COM
WWW.BEITENBURKHARDT.COM

MOSKAU

MÜNCHEN

NÜRNBERG

SHANGHAI

ST.PETERSBURG

17 апреля 2014 г.

Janina Grimm, Rechtsanwältin
Янина Гримм, Адвокат
Phone: +49 30 26471-351
Telefax: +49 30 26471-389
Janina.Grimm@bblaw.com

**Отзыв на автореферат диссертации Иволжатова Алексея Викторовича на тему
«Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве», представленной на
соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности**

12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

**Bewertung der Zusammenfassung der Dissertation von Aleksey Viktorovich Ivolzhato-
v zum Thema "Zusammenhängende juristische Personen im Steuerrecht" für
Erteilung des Titels Kandidat der Rechtswissenschaften gemäß dem Studiengang
12.00.14 – Finanzrecht, Steuerrecht, Haushaltsrecht.**

Работа Иволжатова А.В. представляет собой завершённое, логически структурированное и целостное научное исследование.

Как следует из автореферата, автор в диссертации отразил широкий спектр принципиально важных вопросов применения института взаимозависимости в налоговом праве. План диссертационного исследования, указанный в автореферате, удачно структурирован и позволил автору наиболее полно раскрыть заявленную тему. Цель исследования сформулирована ёмко и четко, задачи исследования, поставленные для достижения цели, решены (стр. 6).

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена, прежде всего, тем, что в науке налогового права до сих пор отсутствовало комплексное исследование межотраслевых связей института взаимозависимости с схожими по правовому содержанию институтами иных отраслей права: институтами аффилированных лиц, группы лиц, подконтрольных организаций.

Особого внимания заслуживают положения, выносимые на защиту, а именно,

разработанное автором понятие взаимозависимости с участием юридических лиц (стр. 10). Автором верно отмечено, что имеют место ряд особенностей налогообложения взаимозависимых юридических лиц при наличии специальных правил, таких как правила "тонкой капитализации" и правила, касающиеся заемного финансирования участников крупных инфраструктурных проектов по модели государственно-частного партнерства (стр. 22-23).

Проведенное автором исследование позволило сформулировать практические рекомендации по совершенствованию правовых механизмов регулирования института взаимозависимости и связанности в Налоговом кодексе РФ (стр. 11).

Вопросы, на исследование которых ориентирована работа, в недостаточной мере изучены и разработаны в российской научной литературе, в силу чего подготовленный автором научный труд в известной степени восполняет существующий пробел и свидетельствует о личном вкладе автора в разработку поставленных вопросов.

Также важно отметить, что актуальность исследования Иволжатова А.В. обусловлена планируемым внесением в Налоговый кодекс РФ изменений, касающихся налогообложения контролируемых иностранных компаний. Результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности при изменении структуры владения зарубежными активами.

Заслуживает одобрения апробация проведенного исследования в обширном перечне публикаций, включающем в себя статьи как в отечественных, так и в зарубежных научно-практических журналах, а также в выступлениях на многочисленных научных конференциях (стр. 12, 24-28) .

Все вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертация Алексея Викторовича Иволжатова отвечает требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности «12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право».

Ort: / Место: Stadt Berlin / Город Берлин

Datum: / Дата: 17 April 2014

BEITEN BURKHARDT
RECHTSANWALTSGESELLSCHAFT MBH

KURFÜRSTENSTRASSE 72-74 • 10787 BERLIN
TEL. +49-30-2 64 71-0 • FAX +49-30-2 64 71-423


Janina Grimm/Янина Гримм
Rechtsanwältin/Адвокат

19 мая 2014 года

В Диссертационный совет Д-212.239.01 на базе
ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная
юридическая академия»,
410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104

ОТЗЫВ

к автореферату диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук
Иволжатова Алексея Викторовича

«Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве»

(специальность: 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право)

Диссертация А.В. Иволжатова подготовлена на актуальную тему, представляющую интерес как для научной общественности, так и для юристов практиков.

В теории до настоящего времени отсутствует разработанная позиция о правовой природе отношений, в рамках которых одно лицо имеет легитимированную и (или) фактическую возможность оказывать влияние на процесс принятия решений другим лицом – юридическим (отношения «связанности»), лишь частично уяснены общеправовые подходы к регулированию таких отношений и недостаточно полно выявлены тенденции правовой регламентации отношений «связанности» с участием юридических лиц. Имеющиеся научные разработки не позволяют уяснить сущность взаимозависимости юридических лиц в налоговом праве. На практике это является одной из причин отсутствия системного регулирования в российском праве отношений «связанности» с участием юридических лиц, что в свою очередь с одной стороны приводит к пробелам или необоснованным нормативным установлениям, а с другой – к формированию противоречивой судебной практики.

Опираясь на содержание автореферата, а также опубликованный в сети «Интернет» текст диссертации¹ необходимо отметить, что исследование проведено на высоком теоретическом уровне.

В исследовании диссертант опирался как на труды классиков юридической науки, так и на работы современных ученых и практиков, материалы правоприменительной практики судебных органов,

¹ См.: <http://test.ssla.ru/dissertation/dissert/04-04-2014-4d.pdf>.

органов в сфере налогового контроля и надзора, а также юридических и аудиторских фирм (С. 8-9).

Диссертантом проанализирован обширный перечень нормативных правовых актов разноотраслевой принадлежности: налоговое законодательство, гражданское, законодательство о рынке ценных бумаг, о банковской деятельности, законодательство в сфере регулирования бухгалтерского (финансового) учета и отчетности, таможенное и страховое законодательство (С. 6, 14-15, 22-25).

Избранный автором комплексный подход к исследованию заявленной проблематики, опирающийся на сравнительно-правовой метод исследования, позволил выявить и отразить сущность взаимозависимости с участием юридических лиц (С. 13-20). Диссертант отразил систему регулирования взаимозависимости, установив соотношение конструкции взаимозависимых лиц с аналогичными по правовой природе конструкциями иной отраслевой принадлежности, используемыми в механизме налогово-правового регулирования (С. 16-17) и систематизировал правовые формы отношений «связанности» с участием юридических лиц, учитываемые в целях налогообложения (С. 21-22).

Разработки автора в данной части представляют непосредственный практический интерес, поскольку позволяют четко и структурированно уяснить механизм регулирования отношений «связанности».

Предпринятый в работе анализ теоретических положений налогово-правового института взаимозависимости с участием юридических лиц позволил автору сформулировать практические рекомендации по совершенствованию механизма налогово-правового регулирования взаимозависимости (С. 22-25), а именно:

- (a) установлено, что положения п. 2 ст. 45 НК РФ в новой редакции распространяется на организации, признанные судом зависимыми с налогоплательщиком. Руководствуясь сделанными в рамках исследования выводами об отсутствии в действующем законодательстве общеправового понятия, с которым может быть соотнесено такое понятие зависимости, а также учитывая отсутствие единства в отраслевом регулировании отношений «связанности», диссертантом обоснована целесообразность использования иного подхода. Предложено распространить действие п. 2 ст. 45 НК РФ на организации, признаваемые взаимозависимыми согласно правилам ст. 105.1 НК РФ. Разработана новая редакция абз. абз. 10-11 п. 2 ст. 45 НК РФ (С. 22-23);
- (b) обоснована целесообразность снижения доли участия в уставном капитале организации, необходимой для применения подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, а также целесообразность распространения данных правил на случаи опосредованного (косвенного) участия в уставном капитале организации. Сформулированы рекомендации по корректировке подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ (С. 23);
- (c) предложены системные корректировки правил о «тонкой капитализации» (п. п. 2-4 ст. 269 НК РФ) (С. 23-25);

- (d) обосновано изменение подхода налогового регулирования применительно к определению статуса оператора нового морского месторождения углеводородного сырья в п. 1 ст. 25.7 НК РФ (С. 25);
- (e) по итогам анализа особенностей налогообложения взаимозависимых юридических лиц, являющихся плательщиками акцизного налога, аргументированы предложения по изменению подп. подп. 1-4 п. 4 ст. 179.2 НК РФ, подп. 5 п. 2 ст. 179.3 НК РФ, абз. абз. 2, 3, 6 п. 4 ст. 179.3 НК РФ, абз. 14 п. 5 ст. 179.3 НК РФ (С. 25).

Следует отметить, что многие положения, получившие отражение в работе, согласовываются с актуальными тенденциями судебно-арбитражной практики (например, усматривается, что механизмы формирования воли юридического лица определены с учетом судебного подхода к квалификации актов волеизъявления юридических лиц; основания влияния на процесс формирования воли юридического лица опираются на судебные позиции, выработанные в практике)². Данное обстоятельство позволяет предположить, что по многим вопросам в исследовании автор опирался на материалы судебной практики, однако, в виду акцента на теоретическую часть исследования, данные материалы не получили в диссертации подробного освещения. Представляется целесообразным указать автору на данное замечание и рекомендовать осветить результаты анализа судебно-арбитражной практики более подробно. Данное замечание не снижает отмеченных достоинств диссертации.

Изложенное позволяет констатировать, что проведенное исследование обогащает юридическую науку новыми идеями и выводами. Методология, объем и структура работы, проанализированные источники, - все это позволяет с уверенностью сделать вывод о том, что на защиту представлено комплексное, многогранное, завершенное научное исследование. Степень обоснованности научных положений выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверность и новизна не вызывает сомнений.

На основании автореферата можно сделать вывод о том, что диссертация Алексея Викторовича Иволжатова «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве» соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842) и дает основания для присуждения ее автору искомой ученой степени кандидата юридических наук.

Адвокат-партнер

Адвокатского бюро «Вегас-Лекс»

кандидат юридических наук



Лавров Максим Владимирович

Тел.: +7 (8442) 26-6312/13/14/15
Тел.: +7 (937) 559-2891 моб.
lavrov@vegaslex.ru

² См.: опубликованный в сети «Интернет» текст диссертации (С. 47-51).

ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

Иволжатова Алексея Викторовича

«Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве»

на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности

12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

(Саратов, 2014. 30 стр.)

Актуальность темы, выбранной А.В. Иволжатовым для проведения исследования, не вызывает сомнения. В автореферате справедливо отмечается важность и своевременность проводимого исследования. Отношения взаимозависимости с участием юридических лиц обеспечивают не только благоприятные для хозяйствующих субъектов условия, но и создают обширные возможности для злоупотреблений. Действие института взаимозависимых юридических лиц в налоговом праве направлено на борьбу с такими злоупотреблениями. В механизме налогово-правового регулирования для данной цели используются и другие правовые конструкции иной отраслевой принадлежности (аффилированные лица, группа лиц, основные и дочерние общества). При этом соотношение данных правовых конструкций в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ) не определено.

Иной аспект, свидетельствующий об актуальности избранной А.В. Иволжатовым темы исследования, связан с наличием у суда права признать лиц взаимозависимыми по основаниям прямо не закрепленным в НК РФ (С. 3-4). При реализации данного права суд должен ориентироваться на понимание сущности взаимозависимости юридических лиц. Однако данный вопрос должным образом не разработан ни на практике, ни в теории. Указанные обстоятельства обуславливают актуальность темы исследования А.В. Иволжатова.

В исследовании сформулирован ряд выводов и предложений, которые имеют важное значение для выработки рекомендаций в отношении путей дальнейшего развития и совершенствования отечественного налогового законодательства.

Так, диссертантом систематизированы гражданско-правовые механизмы формирования воли юридических лиц. Данные положения позволили диссертанту решить вопрос о том, учитываются ли в рамках финансово-правового регулирования особенности гражданско-правовых механизмов формирования воли юридического лица (С. 14).

Элементы новизны состоят также и в системном, комплексном, междисциплинарном подходе к раскрытию автором избранной темы. Автором определена специфика участия «связанных» юридических лиц в отношениях, урегулированных законодательством о рынке ценных бумаг, о банковской деятельности, в сфере регулирования бухгалтерского (финансового) учета и отчетности, а также таможенным и страховым законодательством (С. 7-8, 14-15).

Обозначенная в исследовании тема взаимозависимости юридических лиц раскрыта диссертантом с позиций налогового права. При этом достоинством проведенного исследования является то, что в необходимых случаях диссертант использовал достижения других юридических наук. Взвешенно соблюден баланс между научным инструментарием всех наук.

Особое теоретическое значение имеет разработанное в исследовании соотношение конструкции взаимозависимых лиц с аналогичными по правовой природе конструкциями иной отраслевой принадлежности, используемыми в механизме налогово-правового регулирования (С. 10, 16-17), а также проведенная систематизация правовых форм отношений «связанности» с участием юридических лиц, учитываемых в целях налогообложения (21-22). Данные разработки способствуют упорядочению налогово-правового регулирования взаимозависимости с участием юридических лиц.

Автор на высоком научном уровне анализирует концептуальные вопросы налогово-правового регулирования взаимозависимости с участием юридических лиц. Как следует из автореферата, в рамках исследования выявлены характеристики взаимозависимости с участием юридических лиц как налогово-правового понятия, сформулировано его определение (С. 10, 17); обобщены права и обязанности юридических лиц в сфере налогообложения, обусловленные наличием отношений «связанности» с их участием и (или) взаимозависимостью (С. 11-12, 20-22).

Раскрывая причины и условия формирования действующего отечественного регулирования взаимозависимости юридических лиц автор делает прогноз дальнейшего развития правового регулирования, определяя возможные перспективы развития института взаимозависимости с участием юридических лиц в налоговом праве (С. 10).

Важное прикладное значение имеют выработанные автором научные рекомендации по изменению и дополнению законодательства о налогах и сборах, направленные на совершенствование правового регулирования статуса взаимозависимых юридических лиц, а также предложенные теоретические рекомендации по совершенствованию практики реализации полномочия судебных органов на признание юридических лиц взаимозависимыми (С. 11-12, 22-25).

Правильно сформулированные предмет и объект исследования, его цели и задачи, а также избранные эффективные методы позволили автору верно расставить акценты, убедительно аргументировать положения и выводы, выносимые на защиту, а также решить поставленную им задачу, имеющую существенное значение для науки налогового права.

Стоит отметить, что автором по теме исследования опубликовано 27 научных статей (С. 12, 26-30), что характеризует автора как специалиста, активно и плодотворно работающего в избранном направлении.

В то же время диссертация выиграла бы, если бы автор высказал свою точку зрения относительно противоречивых позиций судебных органов при

решении вопроса о признании юридических лиц взаимозависимыми по основаниям не закрепленным в налоговом законодательстве.

Научная новизна, теоретическая и практическая значимость положений и выводов, выносимых на защиту, обоснованность и практическая применимость рекомендаций – все это позволяет сделать вывод о том, что представленная А.В. Иволжатовым работа является завершенным научно-квалификационным трудом, в котором содержится решение задачи, имеющей существенное значение для науки налогового права.

Представленное диссертантом исследование «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве» отвечает требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а автор, - Алексей Викторович Иволжатов, - заслуживает присуждения ему искомой ученой степени кандидата юридических наук.

Настоящий отзыв на автореферат диссертации подготовлен кандидатом юридических наук, судьей Верховного Суда Российской Федерации Калининой Людмилой Александровной.

Место работы: Верховный Суд Российской Федерации.

Почтовый адрес: 121260, г. Москва, ул. Поварская, д.15.

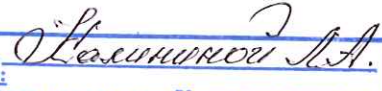
Адрес электронной почты: Kalinina. LA. supcourt@yandex.ru

Телефон: 8 499.627-90-16

Судья Верховного Суда
Российской Федерации,
кандидат юридических наук

 Л.А. Калинина



Подпись: 
Заместитель начальника Управления кадров
и государственной службы Верховного Суда
Российской Федерации
30.09.2014 г. (Инициалы, фамилия)



ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Иволжатова Алексея Викторовича
на тему «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве», пред-
ставленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 12.00.04 – финансовое право, налоговое право, бюджетное
право.**

Исследование А.В. Иволжатова является самостоятельной научной работой, имеющей теоретическое и практическое значение.

Автор аргументирует необходимость теоретической разработки налогово-правового института взаимозависимости с участием юридических лиц, направленной на установление сущности отношений взаимозависимости, определение их соотношения с иными правовыми формами отношений «связанности», учитываемыми в целях налогообложения, выявление приемлемых для целей налогообложения подходов нормативного регулирования данных отношений, поэтому ее актуальность не вызывает сомнения (с. 3,4). Исследование этих вопросов является весьма своевременным для науки финансового права и имеет не только теоретическое, но и практическое значение для развития налогового законодательства.

План исследования удачно структурирован и позволил автору всесторонне раскрыть тему; цель исследования сформулирована понятно; задачи, поставленные для достижения цели, решены (с. 5,6).

Следует положительно отметить научную значимость разработанной автором классификации оснований взаимозависимости с участием юридических лиц, предусмотренных п. 2 ст. 105.1 НК РФ (с. 10), а приведенную А.В. Иволжатовым аргументацию своей позиции считаем достаточной и верной.

Имеет практическую значимость сделанный автором вывод о необходимости нормативного закрепления возможности опровержения презумпции в ситуациях, когда лица формально соответствуют признакам взаимозависимо-

сти, однако фактически отношения взаимозависимости между ними отсутствуют (с. 10).

Все положения, выносимые на защиту, сформулированы четко и корректно.

Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что исследование А.В. Иволжатова имеет ряд очевидных достоинств. Так, в работе установлено, что выявленная общеправовая тенденция формирования специального регулирования правоотношений с участием «связанных» юридических лиц характерна для сферы финансово-правовой регламентации, и она проявляется в закреплении не только особого правового положения таких субъектов, но и критериев отнесения лиц к «связанным» (с. 14,15).

Автором обоснована позиция о том, что, налогово-правовой статус взаимозависимых юридических лиц распространяется на весь комплекс налоговых прав и обязанностей, возникновение которых обусловлено участием юридических лиц в отношениях «связанности» (с.19, 20).

Особо следует отметить, что по результатам проведенного правового анализа прав и обязанностей «связанных» юридических лиц, установленных перечисленными положениями НК РФ, автором были выделены правовые формы отношений «связанности», учитываемые в целях налогообложения (с. 20, 21).

А.В. Иволжатов выделил и сформулировал особенности налогообложения «связанных» юридических лиц, при этом отдельного внимания заслуживает такая особенность, как наличие специальных правил об отнесении процентов по долговым обязательствам к расходам (с. 22,23).

Материалы исследования получили хорошую апробацию.

Новизна работы проявляется в комплексном подходе автора к решению поставленных задач, а также в том, что многие из них оказались объектом научного исследования впервые.

В диссертации содержится ряд предложений и рекомендаций, представляющих интерес для правоприменительной практики.

Практическая значимость диссертационного исследования, по нашему мнению, состоит в том, что, содержащиеся в нем выводы и рекомендации могут быть использованы в целях совершенствования налогового законодательства Российской Федерации по рассматриваемому институту взаимозависимых юридических лиц.

Аннотация диссертации отражает сущность проведенного автором исследования и полностью отвечает требованиям, предъявляемым к подобного рода работам.

На основании аннотации, можно сделать вывод о том, что диссертация Иволжатова Алексея Викторовича соответствует профилю специальности 12.00.04 – финансовое право, налоговое право, бюджетное право и дает основания для присуждения ее автору искомой ученой степени кандидата юридических наук.

Заместитель заведующего
кафедрой финансового права НИУ ВШЭ
кандидат юридических наук

Т.Н. Трошкина

Трошкина Татьяна Николаевна

konevka@rambler.ru;

Тел.: 8 -916-582-11-46;

121359, Москва, ул. Бобруйская, 18-3 -52;

Тел. кафедры финансового права НИУ ВШЭ: 8 -495 -959 – 45 -49.

Татьяна Трошкина

И.О. Начальника отдела

Кадрового делопроизводства

А.И. Асеева



**В Диссертационный совет
Д 212.239.01, созданный на базе
ФГБОУ ВПО «Саратовская
государственная юридическая
академия»,
410056 г. Саратов, ул.
Чернышевского, 104
(e-mail: dissovet01@sgap.ru)**

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации, представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук, А.В. Иволжатова на тему «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертационное исследование А.В. Иволжатова, выполненное на кафедре финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», посвящено комплексному анализу взаимозависимости юридических лиц в налоговом праве.

В настоящее время отношения взаимозависимости с участием юридических лиц урегулированы во множестве разноотраслевых актов, в том числе и в законодательстве о налогах и сборах. Данные нормативные акты в части регулирования взаимозависимости не представляют собой единой согласованной системы, что вызывает разночтения у правоприменителя и влечет формирование противоречивой судебной практики. Во многом причиной несогласованности правового регулирования взаимозависимости является недостаточная степень разработанности рассматриваемой темы исследования в науке финансового права. Указанное свидетельствует о безусловной актуальности темы исследования А.В. Иволжатова.

Исследование А.В. Иволжатова характеризуется системностью изложения материала и внутренним единством. План исследования структурирован удачно, что позволило автору всесторонне раскрыть заявленную тему. Структура работы включает две главы, содержащие пять параграфов, введение, заключение и список литературы.

Необходимо признать, что цель, поставленная в работе, автором достигнута, задачи успешно решены. Выводы и положения, выносимые на защиту, убедительно аргументированы, их достоверность и новизна не вызывают сомнений. Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что исследование А.В. Иволжатова имеет ряд очевидных достоинств.

Так, следует положительно отметить избранную автором методологию исследования: специфические особенности и сущность отношений взаимозависимости с участием юридических лиц проанализированы на основе комплексного, межотраслевого подхода, в рамках которого диссертант опирался на результаты предпринятого им сравнительно-правового анализа взаимозависимости (С. 7-8, 14-16). Избранная методология позволила диссертанту определить тенденции развития взаимозависимости с участием юридических лиц (С. 10, 15), выявить пробелы в налогово-правовом регулировании оснований признания юридических лиц взаимозависимыми (С. 11-12, 22-25), установить случаи неполного учета в законодательстве о налогах и сборах гражданско-правовых механизмов формирования воли юридического лица, действующих между взаимозависимыми юридическими лицами (С. 14,).

Положительно следует оценить разработанные автором рекомендации по совершенствованию правового регулирования взаимозависимых лиц в законодательстве о налогах и сборах. Так автором было предложено внесение изменений в ст. 25.7, 45, 105.1, 251, 269, 179.2, 179.3 НК РФ,

которые существенно упорядочивают правовое регулирование налогообложения взаимозависимых юридических лиц (С. 11-12).

Также, следует обратить внимание, что в исследовании, вместе с тем, имеют место и недостатки. Так, в положении пятом, выносимом на защиту, диссертант в числе оснований взаимозависимости с участием юридических лиц выделяет такое как «отношения родства и свойства» (С. 11). При этом данное основание может быть распространено на физических лиц, в связи с чем, его наличие в представленной диссертантом классификации представляется достаточно спорным. Данное замечание имеет целью обозначить автору направления, требующие дальнейшей доработки и развития в рамках разрабатываемой темы, но не снижает очевидных достоинств диссертации.

Изложенное позволяет сделать вывод о том, что диссертация А.В. Иволжатова на тему «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве» соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842), а ее автор – Иволжатов Алексей Викторович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

**Доктор юридических наук,
профессор,
Главный научный сотрудник
отдела финансово-правовых
исследований ФГБОУ ВПО
«Российская академия
правосудия»**

Горбунова

Ольга Николаевна Горбунова

(e-mail: fin-pravo-otdel@raj.ru / тел.: 8(495) 332-52-42
почтовый адрес: 117418, г. Москва, Новочеремушкинская ул., д.69, корп. «А»)

**ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
СПЕЦИАЛИСТ ПО КАДРАМ**

Горбунова
3 03.06.14



ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации А.В. Иволжатова
на тему «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности**

12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Тема диссертации А.В. Иволжатова представляется весьма актуальной.

Своевременность и полнота уплаты налогов играет важное значение как в функционировании органов государственной власти, так и в выполнении государством возложенных на него социальных, культурных и иных задач.

Одним из правовых институтов, позволяющих контролировать полноту уплаты налогов, является институт взаимозависимых лиц в налоговом праве.

В этой связи особую актуальность проведенному исследованию придаёт уточнение автором модели нормативно-правовой регламентации установления отношений взаимозависимости между лицами в силу значительных недостатков института взаимозависимых лиц.

Целями исследования является разработка теоретических положений налогово-правового института взаимозависимости с участием юридических лиц, отражающих его сущность и особенности, обусловленные задачами налогово-правового регулирования.

Большой методологический интерес представляет проведённое в диссертационной работе исследование финансово-правового регулирования отношений с участием «связанных» юридических лиц, разработка классификации оснований взаимозависимости, систематизация содержания института взаимозависимости.

Структура проведённого исследования представляется логичной. Диссертация состоит из введения, двух глав, объединяющих пять параграфов, заключения и библиографии.

В работе последовательно исследованы отношения «связанности» с участием юридических лиц и их финансово-правовое регулирование, характеристики взаимозависимости, установлено содержание института взаимозависимых лиц.

Обоснованными и достоверными являются основные выводы и результаты работы.

В частности, следует поддержать предложенное автором нормативное закрепление возможности признания судом отсутствия между лицами взаимозависимости при наличии оснований, предусмотренных пунктом 2 ст. 105.1 НК РФ.

Диссертация обладает необходимой научной новизной, которая выражается в системном монографическом исследовании института взаимозависимых лиц в налоговом праве.

Теоретическая и практическая значимость диссертации состоит в том, что содержащиеся в ней выводы и предложения могут быть использованы для проведения дальнейших научных исследований.

Заслуживает одобрения апробация проведенного исследования в обширном перечне публикаций.

Тем не менее, спорным представляется предложение автора о дополнении п. 7 ст. 105 НК РФ положением об использовании судом при признании лиц взаимозависимыми понятий, закрепленных в Международных стандартах финансовой отчетности, признанных на территории Российской Федерации.

Решая вопрос о признании лиц взаимозависимыми суд будет руководствоваться действующим на территории Российской Федерации законодательством, включая признанные нормы международного права. Таким образом, учет только Международных стандартов финансовой отчетности значительно сужает полномочия суда в принятии законного и обоснованного решения.

Указанное замечание не снижает общего высокого уровня работы.

На основании автореферата можно сделать вывод о том, что диссертация Алексея Викторовича Иволжатова соответствует профилю специальности «12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право» и дает основания для присуждения ее автору искомой ученой степени кандидата юридических наук.

Отзыв подготовлен Сергеевым Алексеем Геннадьевичем, к.ю.н.

Почтовый адрес: 119501, г. Москва, ул. Веерная, д. 26, корп. 1, кв. 14

Телефон: 8(495) 442-58-58

Место работы: Открытое акционерное общество «Интер РАО ЕЭС»

Должность: Руководитель направления корпоративных мероприятий Департамента корпоративных отношений Блока корпоративных и имущественных отношений, Секретарь Совета директоров.

 /А.Г. Сергеев/
«18» апреля 2014 года

Подпись А.Г. Сергеева удостоверяю.

Руководитель Блока управления персоналом и
организационного развития
ОАО «Интер РАО»



С.В. Пучка

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Иволжатова Алексея Викторовича
«Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве» на соискание
ученой степени кандидата юридических наук по специальности
12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Исследование А.В. Иволжатова подготовлено на актуальную тему, как для науки, так и для практики. В современном экономическом обороте юридические лица традиционно выступают в составе различного рода объединений. Формальная самостоятельность юридических лиц, входящих в состав такого объединения, с одной стороны, и принцип ограниченной ответственности юридического лица – с другой, предоставляют юридическим лицам обширные возможности для злоупотреблений. Зачастую злоупотребления совершаются в сфере налогообложения, что имеет целью противозаконное уклонение от уплаты налогов. В механизме налогово-правового регулирования для пресечения подобных нарушений предусмотрен институт взаимозависимости. При этом в ряде иных положений Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) также учитывает взаимозависимость юридических лиц, следствием чего является установление для таких налогоплательщиков специальных правил налогообложения.

Положения НК РФ о взаимозависимости юридических лиц в настоящее время рассредоточены по различным статьям НК РФ и не имеют системной взаимосвязи. Кроме того, в ряде случаев с целью регулирования взаимозависимости НК РФ обращается к иным правовым конструкциям: аффилированные лица, группа лиц, основные и дочерние общества. Такой подход НК РФ осложняет правоприменение, в ряде случаев является причиной формирования противоречивой судебной практики и очевидно свидетельствует о необходимости проведения комплексного межотраслевого исследования, посвященного взаимозависимости юридических лиц в налоговом праве, которое до

настоящего времени не предпринималось. В этой связи актуальность темы исследования А.В. Иволжатова не вызывает сомнений.

В рамках исследования автором были получены результаты, имеющие существенное значение для науки налогового права. В частности автором была установлена специфика участия «связанных» юридических лиц в отношениях, урегулированных законодательством о рынке ценных бумаг, о банковской деятельности, в сфере регулирования бухгалтерского (финансового) учета и отчетности, а также таможенным и страховым законодательством (С. 14-15). Следует поддержать сформулированное в данной части исследования утверждение автора о том, что единая правовая основа отношений «связанности» с участием юридических лиц позволяет вести речь о возможности их регулирования базовой правовой конструкцией, содержащей общеправовые критерии таких отношений. Данное правовое образование может получить закрепление в Гражданском кодексе РФ. Задачами конструкций иной отраслевой принадлежности в этом случае будет расширение спектра критериев «связанности» лиц, если предусмотренных в базовой конструкции будет недостаточно (либо, в противоположном случае – ограничение перечня таких критериев) для достижения целей отраслевого правового регулирования (С. 15).

Положительно следует оценить установленное в исследовании соотношение конструкции взаимозависимых лиц с аналогичными по правовой природе конструкциями иной отраслевой принадлежности, используемыми в механизме налогово-правового регулирования, а также выявленные характеристики взаимозависимости с участием юридических лиц как налогово-правового понятия и сформулированное авторское определение взаимозависимости с участием юридических лиц (С. 16-17).

Следует особо отметить, что в рамках исследования диссертантом разработан и обоснован специальный подход к налогообложению взаимозависимых юридических лиц, являющихся участниками проектов государственно-частного партнерства (далее – ГЧП) (С. 11, 23-25). В настоящее время

НК РФ не предусматривает специальных правил в части отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (так называемые правила «недостаточной капитализации» / «тонкой капитализации») для участников проектов ГЧП, что влечет риск возникновения оснований применения правил п. п. 2-4 ст. 269 НК РФ и, как следствие, оснований применения налоговых санкций в виде доначисления соответствующих налогов.

Следует поддержать диссертанта в его доводе о том, что данный подход налогового законодательства не учитывает специфики проектов ГЧП, традиционная структура финансирования которых предполагает предоставление частному партнеру заемных средств в размере, значительно превышающем размер собственного капитала частного партнера. При этом, как правило, обязательным условием предоставления суммы займа является приобретение кредитором долей участия в уставном капитале частного партнера, что позволяет гарантировать кредитору возможность влиять на принятие корпоративных решений заемщика, ответственного за реализацию проекта ГЧП, поскольку во многом именно от успеха реализации проекта зависит возвратность средств кредитора.

В этой связи положительно стоит оценить разработанные диссертантом предложения о внесении изменений в НК РФ, предусматривающие в отношении частного партнера исключение из правил п. п. 2-4 ст. 269 НК РФ (С. 24-25). Диссертантом обоснован подход, согласно которому указанные положения НК РФ не должны распространяться на частного партнера в проекте ГЧП за исключением случаев, когда налоговым органом будет установлено, что использование структуры финансирования в проекте ГЧП преследует цель уклонения от налогообложения (С. 24).

Вместе с отмеченными достоинствами исследования А.В. Иволжатова, следует обратить внимание и на незавершенность разработки особенностей налогообложения взаимозависимых юридических лиц в проектах ГЧП. Представляется, что дополнительный анализ налогового регулирования в данной области позволил бы диссертанту предложить и другие актуальные измене-

ния налогового законодательства, а также специального законодательства применительно к специфике ГЧП проектов. Данное замечание ориентирует автора на перспективность дальнейшей разработки избранной им темы и ее актуальность, но не ставит под сомнение очевидных достоинств проведенного исследования.

Положительной оценки заслуживает уровень апробации результатов исследования. Разработки диссертанта, полученные в рамках исследования, были им апробированы при участии в работе по подготовке проекта № 238827-6 Федерального закона «Об основах государственно-частного партнерства в Российской Федерации» (С. 13).

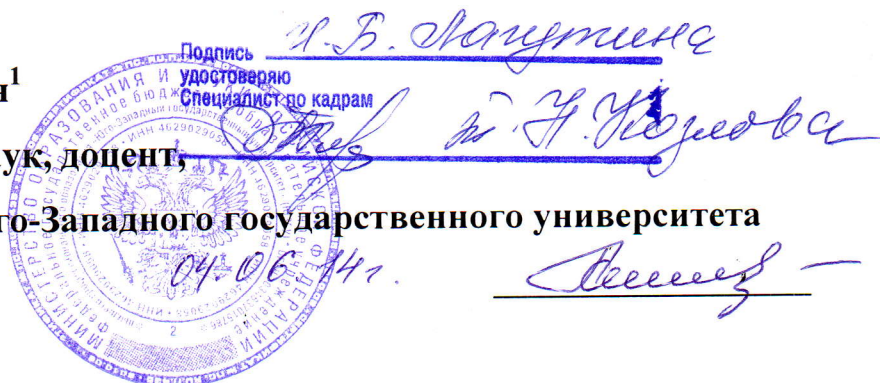
Цель и задачи исследования изложены четко. Удачное структурирование работы обусловило всестороннее раскрытие автором заявленной темы. Научная база позволяет обосновать достоверность сделанных выводов. Содержание автореферата позволяет сделать вывод о научной новизне исследования А.В. Иволжатова. Автореферат диссертации отражает сущность проведенного автором исследования и отвечает требованиям, предъявляемым к подобного рода работам.

На основании автореферата можно сделать вывод о том, что диссертация Алексея Викторовича Иволжатова «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве» соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842) и дает основания для присуждения ее автору искомой ученой степени кандидата юридических наук.

Лагутин Игорь Борисович¹

кандидат юридических наук, доцент,

заведующий кафедрой Юго-Западного государственного университета



¹ Почтовый адрес: 305040 г. Курск ул. 50 лет Октября д. 94, тел.: 8-915-510-14-32, e-mail: lagutinigor81@mail.ru

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации А.В. Иволжатова
на тему «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности**

12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертационное исследование А.В. Иволжатова является самостоятельной научной работой, имеющей большое значение, как для юридической науки, так и для практической деятельности.

Актуальность темы исследования определена тем, что до сих пор отсутствовало комплексное исследование, посвященное взаимозависимости юридических лиц в межотраслевом аспекте.

Принимая во внимание тот факт, что наиболее распространенной формой ведения хозяйственной деятельности является форма юридического лица, а также то, что юридические лица вносят наиболее крупные отчисления в федеральный и региональные бюджеты, особое значение приобретает изучение вопросов регулирования деятельности юридических лиц и их объединений нормами налогового права.

Значимость изучения вопросов взаимозависимости юридических лиц обусловлена с одной стороны необходимостью пресечения обширных возможностей для злоупотреблений в сфере налогообложения, которые открываются перед участниками хозяйственного оборота при структурировании деятельности посредством использования различных форм взаимозависимости, реализовывающиеся в первую очередь в возможном занижении цен по сделкам между взаимозависимыми лицами, а с другой – необходимостью стимулирования интеграционных процессов российской экономики, важную роль в которых играют крупные хозяйствующие субъекты, представляющие объединения лиц.

План диссертационного исследования удачно структурирован и позволил автору всесторонне раскрыть заявленную тему. Цель исследования сформулирована определенно и ясно. Задачи, поставленные для достижения цели, решены. Положения, выносимые на защиту, сформулированы четко и корректно.

Научная и эмпирическая база исследования не позволяет усомниться в достоверности сделанных выводов. Полнота исследования рассматриваемой научной проблемы подтверждается и использованием А.В. Иволжатовым трудов ведущих современных ученых в сфере финансового и гражданского права, а также трудов, составляющих классику юридической науки.

Из содержания автореферата видно, что многие выводы автора представляют как научный, так и практический интерес, указаны проблемные моменты и предлагаются варианты преодоления этих проблем.

Так, автором выделено три подхода к регулированию отношений с участием «связанных» юридических лиц, которые используются в законодательстве о налогах и сборах. Выявлена тесная взаимосвязь данных подходов, которая обусловлена единой правовой природой их основы – отношений «связанности», а также доказано, что, не смотря на отмеченную взаимосвязь, данные подходы определяют различные налоговые последствия для налогоплательщиков (С. 16).

В этой связи следует поддержать вывод автора в том, что в настоящее время использование термина «взаимозависимость» для обозначения всех отношений «связанности», учитываемых в целях налогообложения, нецелесообразно. Вместе с тем, автором справедливо отмечается, что взаимозависимость представляет собой понятие, охватывающее наиболее широкий спектр отношений (как правовых, так и неправовых), в рамках которых одно лицо имеет возможность влиять на процесс формирования воли другого, однако, представляется нецелесообразным рассматривать данное понятие как межотраслевое. Несмотря на то, что это понятие является наиболее емким из числа нормативно закрепленных и используемых для

определения отношений «связанности», его целевым назначением является регулирование отношений в сфере налогообложения (С. 16).

Следует положительно оценить разработанные автором изменения в НК РФ. В частности, автором предложено закрепить право суда признавать отсутствие взаимозависимости лиц при наличии оснований взаимозависимости, установленных НК РФ. Основой данного предложения явился вывод автора о том, что основания взаимозависимости, закрепленные п. 2 ст. 105.1 НК РФ, являются по своей правовой природе презумпциями. В этой связи автором аргументирована необходимость нормативного закрепления возможности опровержения презумпции в ситуациях, когда лица формально соответствуют признакам взаимозависимости, однако фактически отношения взаимозависимости между ними отсутствуют (С. 17-18).

Также автором предложено включить в НК РФ указание на то, что при решении в судебном порядке вопроса о взаимозависимости лиц по основаниям, прямо не предусмотренным п. 2 ст. 105.1 НК РФ, могут быть использованы правила, содержащиеся в Международных стандартах финансовой отчетности. Основой данного предложения явился вывод автора о том, что Международные стандарты финансовой отчетности, позволяют учесть широкий спектр обстоятельств, характеризующих взаимоотношения сторон, и сделать достоверный вывод о наличии или отсутствии между лицами отношений «связанности» (С. 19-20).

В тоже время некоторые важные аспекты исследуемой проблематики остались не освещенными как в автореферате, так видимо и в диссертации, что, думается, можно связать с ее широтой и межотраслевым характером. В частности, исследование налогово-правового статуса взаимозависимых лиц не охватывает такой его составляющей как ответственность взаимозависимых лиц. Это делает позицию диссертанта в этой части недостаточно четкой и требует уточнения.

Однако данное замечание не влияет на оценку проведенного исследования и его результатов, не умаляет значимости разработанных автором научных и научно-практических положений.

Автореферат диссертации отражает основные положения диссертационного исследования и полностью отвечает требованиям, предъявляемым к подобного рода работам. Заслуживает одобрения апробация проведенного исследования в 27 публикациях.

На основании автореферата можно сделать вывод о том, что диссертация Алексея Викторовича Иволжатова соответствует профилю специальности «12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право», требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842) и дает основания для присуждения ее автору искомой ученой степени кандидата юридических наук.

Доцент кафедры финансового права
ФГБОУВПО
«Российская академия правосудия»,
к.ю.н., доцент

 Т.А. Вершило
02.06.2014 г.

Почтовый адрес: 117418, г. Москва, Новочерёмушкинская ул., д.69, корп. «А»
Тел.: 8-495-332-52-42
E-mail: tvershilo@yandex.ru

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
ВЕДУЩИЙ СПЕЦИАЛИСТ ПО КАДРАМ


Вершило Т.А.
Иволжатов А.В.

**ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК
АЛЕКСЕЯ ВИКТОРОВИЧА ИВОЛЖАТОВА «ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ
ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ»**

Диссертация «Взаимозависимы юридические лица в налоговом праве», выполненная А.В. Иволжатовым в Саратовской государственной юридической академии, под руководством доктора юридических наук, доцента М.Б. Разгильдиевой, представлена на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04- «финансовое право; налоговое право; бюджетное право».

Данная диссертация, несмотря на то, что тема правового регулирования отношений «связанности» субъектов налоговых отношений, уже длительное время находится в центре внимания многих научных статей и трудов, соответствует требованиям новизны, поскольку в ней осуществлена попытка разрешить проблемы, являющиеся уже длительное время предметом споров и дискуссий.

Следует подчеркнуть, что в соответствии с принятыми изменениями, Налоговый кодекс вводит новое определение взаимозависимых лиц и на сегодняшний день в числе актуальных вопросов применения современного налогового законодательства стоит проблема определения влияния связанности юридического лица. Отсюда очевидны потребности практики в разработке методических рекомендаций по их исследованию, интерес к этому соискателя.

Проведенный анализ научного исследования показал, что сформулированные соискателем положения, выводы и рекомендации, в ряду которых и положения, вынесенные на защиту, в основном являются обоснованными и достоверными, отличаются новизной, практической и теоретической значимостью.

В частности, заслуживает внимания вывод автора о том, что в каждой сфере финансово-правового регулирования формируется собственный подход к определению «связанных» юридических лиц и регулированию

отношений с участием таких лиц (п.1). Действительно, исследуемые отношения носят, как известно, комплексный, многоотраслевой характер.

Теоретическую и практическую значимость представляет положение о необходимости правового закрепления возможности опровержения презумпции в ситуациях, когда лица формально соответствуют признакам взаимозависимости, однако фактически отношения взаимозависимости между ними отсутствуют (п.4), поскольку открывает путь к эффективной охране разнообразных (как правило, полярных) интересов и придает отношениям участников необходимую юридическую определенность.

Имеют практическое значение изыскания соискателя, направленные на совершенствование нормативно-правовой регламентации установления отношений взаимозависимости (п.7). Данное предложение, на наш взгляд, может быть полезным при установлении взаимозависимости лиц, совершающих сделки.

С большинством положений диссертации, выносимых на защиту, мы полностью согласны. Единственное возражение вызывает отношение диссертанта к правоприменительной практике, поскольку, некоторые предложения выносимые на защиту сформулированы без учета правовых позиций вышестоящих судов.

Необходимо заметить, что высказанная критика во многом полемична и не касается аспектов, отражающих концепцию диссертационного исследования, теоретически и практически значимых выводов и положений, сделанных соискателем, а потому, по существу, не снижает положительной оценки работы.

Проанализированные положения позволяют заключить, что диссертантом Иволжатовым А.В. представлена интересная, завершенная научная работа, содержащая новые положения, направленные на дальнейшее развитие и осмысление науки налогового права.

Изложенное дает основание сделать вывод о том, что диссертационное исследование А.В. Иволжатова является научно-квалификационной работой,

в которой содержится решение задачи, имеющей существенное значение для отраслевой и межотраслевой юридической науки. Работа написана автором единолично, содержит совокупность новых научных результатов и положений, выдвигаемых автором для публичной защиты. В целом, автореферат диссертации соответствует предъявляемым требованиям, а его автор Алексей Викторович Иволжатов заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Отзыв на автореферат подготовлен заведующим кафедрой административного и финансового права ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», доктором юридических наук, профессором Д.А. Смирновым и кандидатом юридических наук Л.Э. Боташевой, обсужден и единогласно одобрен на заседании кафедры административного и финансового права ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет» 14 мая 2014 года (Протокол №3).

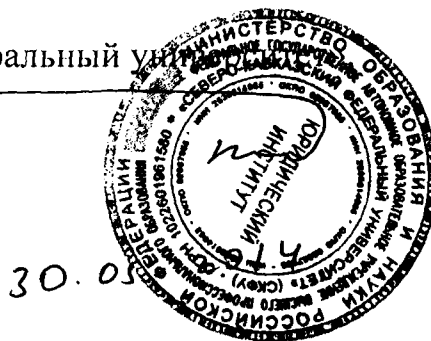
355029, г. Ставрополь, просп. Кулакова, 2, ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», E-mail: dmi197526@yandex.ru, тел.: 8-8652-35-59-42.

Заведующий кафедрой административного

И финансового права ФГАОУ ВПО

«Северо-Кавказский федеральный университет»

Д.Ю.Н., доцент



Д.А. Смирнов

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Иволжатова Алексея Викторовича на тему
«Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве», представленной на
соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности
12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право

В качестве налогоплательщиков Налоговый кодекс РФ называет физических лиц и организации. При этом юридические лица в налоговых правоотношениях могут выступать как в качестве обособленных организаций, так и в качестве хозяйствующих субъектов, имеющих отношения «связанности» с другими хозяйствующими субъектами, представляющие собой различного рода объединения и группы. Вполне обоснованно в отношении таких налогоплательщиков должны быть установлены определенные особенности при налогообложении, а также должен применяться ряд особых требований, учитываемых в целях налогообложения юридических лиц. В последние годы законодательство РФ о налогах и сборах претерпело ряд изменений и дополнений в части налогово-правового регулирования взаимозависимых юридических лиц. В настоящее время эти изменения требуют научного осмысления и анализа. Возникает необходимость теоретической разработки налогово-правового института взаимозависимости с участием юридических лиц, направленной на установление сущности отношений взаимозависимости, определение их соотношения с иными правовыми формами отношений «связанности», учитываемыми в целях налогообложения, выявление приемлемых для целей налогообложения подходов нормативного регулирования данных отношений. Таким образом, тема работы, выбранная диссертантом, представляет актуальность и значимость.

Автор во введении обозначает круг вопросов, которые обусловили необходимость проведения исследования налогово-правового института взаимозависимости с участием юридических лиц. Как следует из автореферата, обоснованность положений диссертации и достоверность ее выводов подтверждается всесторонним и глубоким анализом положений нормативных правовых актов; материалов правоприменительной деятельности, анализа зарубежного законодательства. Научному осмыслению со стороны автора подверглись научные труды ученых представителей науки теории права, финансового и налогового права, представителей отечественной цивилистики, предпринимательского и коммерческого права.

Результаты, отраженные в диссертации, могут быть квалифицированы как новые. Новизна исследования и полученных результатов состоит в том, что диссертация А.В. Иволжатова содержит ряд ценных выводов и положений, способствующих развитию финансового и налогового права и обновлению финансового и налогового законодательства. При этом работа автора направлена на формирование теоретических положений института взаимозависимости с участием юридических лиц.

Представляют интерес сформулированные автором: определение взаимозависимости с участием юридических лиц (с. 16), содержание модели правовой регламентации порядка установления отношений взаимозависимости между субъектами (с. 17); понятие налогово-правового статуса взаимозависимых юридических лиц (с. 19).

Диссертантом систематизированы способы правового регулирования налоговых отношений с участием «связанных» юридических лиц (с. 10); разработана классификация оснований взаимозависимости с участием юридических лиц (с. 10); сформулированы рекомендации по совершенствованию института взаимозависимых

юридических лиц путем внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс РФ (с. 11, 19, 21 и др.); предложена классификация гражданско-правовых механизмов легитимированного влияния на процесс формирования воли юридического лица (с. 14); выделено 12 правовых форм отношений «связанности», учитываемых в целях налогообложения (с. 20).

Следует поддержать автора о необходимости распространение действия п. 2 ст. 45 НК РФ на организации, признаваемые взаимозависимыми согласно правилам ст. 105.1 НК РФ и разработки новой редакции абз. абз. 10-11 п. 2 ст. 45 НК РФ (с. 21).

Вместе с тем, в работе имеется ряд моментов, на которые следует обратить внимание.

Диссертант поставил перед собой достаточно много задач для достижения цели исследования, при этом ряд из них, как представляется, сформулирован недостаточно корректно, например задача *выяснить возможность рассмотрения* взаимозависимых юридических лиц в качестве самостоятельного субъекта налогового права (с. 6). Из содержания автореферата не ясно, решена ли данная задача автором, и какие выводы и предложения при решении данной задачи сделаны диссертантом.

Высказанное замечание не колеблет общего благоприятного впечатления от исследования как о самостоятельной, творческой, квалифицированной работе, выполненной на актуальную тему.

Теоретические положения и выводы, выносимые автором на защиту, отличаются научной новизной. Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, обоснованы и достоверны. Автореферат диссертации А.В. Иволжатова в полной мере отражает основные положения диссертационного исследования, а публикации по теме диссертации подтверждают апробацию сделанных диссертантом выводов.

Диссертационная работа Иволжатова Алексея Викторовича на тему «Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве» с позиций научной и практической актуальности, новизны, достоверности и обоснованности выводов и положений, научной и практической значимости сделанных предложений и рекомендаций соответствует критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, содержащимся в разделе

II. Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор, Иволжатов А.В., несомненно, заслуживает присуждения ему искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заведующий кафедрой
конституционного и административного права
НОУ ВПО «Волгоградский институт
бизнеса»
к.ю.н., доцент

С.М. Миронова

4 июня 2014 г.
тел. 8-902-383-81-33,
svmironova@rambler.ru
НОУ ВПО «Волгоградский институт бизнеса»
400010, г. Волгоград, ул. Качинцев 63

