

**В Диссертационный совет Д 503.001.04
при ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного
правоведения при Правительстве Российской Федерации»
117218, г. Москва, Большая Черемушкинская, д. 34**

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Головченко Оксаны Николаевны на тему
«Гармонизация национального налогового законодательства в
интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и
Евразийского экономического союза)», представленную на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 –
финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Автореферат диссертации Головченко Оксаны Николаевны является самостоятельным завершённым исследованием, обладающим теоретической и практической значимостью, акцентирующее внимание на вопросах развития экономической интеграции в интеграционных объединениях ЕС и ЕАЭС в современных условиях, что является как никогда актуальным. Вместе с тем интеграция государств в единое экономическое пространство подразумевает совместную работу государств над устранением неблагоприятного влияния многочисленных внешних факторов, способствующих дестабилизации финансовых систем государств, что, безусловно, требует особого внимания. Представленная работа позволяет определить эффективные правовые инструменты, которые позволяют государствам-членам интеграционных объединений добиться целей осуществления экономической интеграции посредством гармонизации национального налогового законодательства, позволяющие противостоять различным неблагоприятным проявлениям и сохранить стабильность финансово-правового регулирования.

Автореферат диссертации даёт полное и всестороннее представление о проделанной соискателем работе, актуальности темы исследования и освещает положения, выносимые на защиту. В автореферате диссертации чётко указаны цели и задачи, объект и предмет исследования, а также

теоретическая и методологическая, нормативная и эмпирическая основы исследования, степень разработанности темы и ее научная новизна.

Практическая значимость диссертационного исследования Головченко Оксаны Николаевны проявляется в том, что разработанные предложения могут быть использованы в нормотворческой деятельности при совершенствовании законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, налогового законодательства государств-членов ЕАЭС. Результаты исследования также могут найти свое применение в практической юридической деятельности компетентных органов государственной власти в налоговой сфере, а также послужить базой для теоретических выводов и практических рекомендаций.

Положительным моментом является рассмотрение автором различных подходов к осуществлению гармонизации национального налогового законодательства, в том числе носящие проблемный и дискуссионный характер, предложены пути их решения. В частности, автором сформулировано определение понятия «гармонизации национального налогового» как совокупности общественных отношений, направленных на реализацию совместной налоговой политики государствами-членами интеграционных объединений. Автором определены принципы процесса гармонизации национального законодательства «в целях развития единых фундаментальных начал построения евразийской интеграции», что, безусловно, носит дискуссионный характер. Однако, ввиду давно сформировавшейся в научной теории и правоприменительной практике проблематики в данной сфере, попытка автора обратить внимание на данные правоотношения заслуживает отдельного внимания.

Поддерживаем позицию автора, выраженную в положении шестом автореферата, выносимого на защиту, относительно дополнения положений действующего национального налогового законодательства государств-членов ЕАЭС, предусматривающего право на освобождение от уплаты акцизов при поставке товара на внутренний рынок ЕАЭС «посредством

заключения договора страхования подакцизной продукции». Данные положения положительно скажутся на углублении интеграционных процессов в ЕАЭС и позволят государствам-членам ЕАЭС использовать налоговые преференции, закрепленные, в том числе, на наднациональном уровне.

Одним из дискуссионных, на наш взгляд, является положение пятое диссертационного исследования, вынесенное на защиту, в котором автор уверяет, что «для последующего стабильного функционирования внутреннего рынка, создания необходимого бизнес-климата на территории интеграционного объединения и осуществления добросовестной налоговой конкуренции» необходимо ограничить в правах «государства - члены ЕАЭС на изменение налоговых ставок в национальных налоговых системах». При этом из текста автореферата и положения пятого, выносимого на защиту, не представляется возможным понять, учитывал ли автор исторические аспекты формирования налоговых систем зарубежных стран и возможность реализации данного положения на практике с учетом экономического развития каждой отдельно страны в целом.

Отметим, что указанное замечание носит дискуссионный характер, нацелено на совершенствование дальнейшей научной работы ученого и не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования как актуального и самостоятельного, обладающего внутренним единством, имеющего научную новизну, теоретическую и практическую значимость.

Проведенный анализ автореферата диссертанта Головченко Оксаны Николаевны позволяет определить, что диссертационное исследование вносит существенный вклад в развитие науки финансовое (налоговое) право, содержит ряд важных практических решений, которые будут полезны при реализации правоотношений, направленных на углублении евразийской интеграции и осуществлении гармонизации национального налогового законодательства согласно выбранным направлениям развития.

Судя по содержанию автореферата, диссертационное исследование Головченко Оксаны Николаевны является научной квалификационной работой, в которой разработаны теоретические и практические положения и выводы, свидетельствующие о личном вкладе автора в науку финансового (налогового) права. Изложенное позволяет заключить, что диссертация Головченко Оксаны Николаевны на тему: «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)» соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года №842 (в ред. от 1 октября 2018 г. №1168), а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Мамбеталиев Нурматбек Таджиевич

Начальник отдела налоговой политики
 Департамента финансовой политики
 Евразийской Экономической Комиссии
 8-495-669-25-56
 г.Москва, Смоленский бульвар, д. 3/5, стр.1,2
nmam@rambler.ru
nmam@eecommission.org

Мамбеталиев Н.Т.
 16.12.2020 г.

Подпись Н.Т. Мамбеталиева
консультант отдела налоговой политики



Юрисконсульт Н.В. Буденкова