

**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

Актуальность темы диссертационного исследования Головченко Оксаны Николаевны не вызывает сомнений, поскольку она обусловлена, в том числе, необходимостью научного осмысления особенностей правового регулирования процесса гармонизации национального налогового законодательства, что позволяет обеспечить создание эффективных условий интеграции государств-членов в единое экономическое пространство с целью создания надлежащего и стабильного внутреннего рынка товаров, работ, услуг, капитала и рабочей силы. Актуальность темы исследования также продиктована возрастающей с каждым днем остротой вопроса соблюдения частных и публичных интересов в сфере гармонизации национального налогового законодательства, так как реализация данного правового инструмента непосредственным образом затрагивает не только интересы государств, но и предпринимательства. Все это объясняет высокую теоретическую и практическую значимость представленного исследования.

Научная новизна диссертационной работы Головченко О.Н. обусловлена постановкой цели, задач научного исследования и отражена в десяти положениях, выносимых на защиту. Представленные основные выносимые на защиту положения являются выводами, характеризующими новизну диссертационного исследования.

Важным достоинством работы является подробное исследование различных инструментов экономической интеграции и особенностей их реализации в интеграционных объединениях ЕС и ЕАЭС. Рассмотренный опыт правового регулирования процесса гармонизации национального налогового законодательства в ЕС позволил автору сформулировать выводы, направленные на имплементацию наиболее эффективных норм права в национальное налоговое законодательства государств-членов ЕАЭС. Удачным видится подбор научных методов, используемых в данной работе.

Автор четко и логично формулирует цель, задачи, предмет и объект исследования, его методологическую, теоретическую, нормативную и эмпирическую базы. Достижению поставленных целей в значительной степени способствовало грамотное использование данных экономической и

юридической науки, опора на широкий круг теоретических источников, знание практики применения норм по проблематике исследования. Структура диссертации в полном объеме соответствует заявленным целям и задачам, включая в себя введение, три главы, разделенные на семь параграфов, заключение, библиографического списка и приложений.

Особо следует отметить, что автором в диссертации обоснована необходимость формирования единых подходов к построению и реализации правовых инструментов экономической интеграции в государствах-членах ЕАЭС в целях исключения пробелов правового регулирования в рассматриваемой сфере.

Автор глубоко изучил особенности правового регулирования гармонизации национального налогового законодательства в интеграционных объединениях, обосновал необходимость и целесообразность введения ряда изменений в действующее налоговое законодательство государств-членов ЕАЭС в части, касающейся регулирования отношений, связанных с гармонизацией национального законодательства. Особого внимания заслуживают положения, касающиеся «формирования единых подходов для последовательной реализации процесса гармонизации налогообложения доходов и прибыли», автором также определена и обоснована необходимость в согласовании общих направлений гармонизации налогового законодательства государств — членов ЕАЭС в рассматриваемой сфере. В качестве положительного момента стоит отметить, что в диссертации сформулированы принципы и границы определения гармонизации национального налогового законодательства в государствах-членах ЕАЭС с учетом опыта построения европейской интеграции. При этом необходимо отметить, что некоторые выводы, содержащиеся в работе, порождают стремление к дискуссии, от чего работа становится более интересной и побуждает ознакомиться с ее содержанием.

Однако, несмотря на очевидные достоинства и перечисленные положительные черты, диссертация О.Н. Головченко, как и любая другая самостоятельная творческая научная работа, имеет, на наш взгляд, некоторые дискуссионные моменты:

1. Требуется пояснение соотношения и сопоставления понятий процессов «гармонизация налогового законодательства» и «унификация налогового законодательства» на предмет их схожести и различий при реализации, а также места и роли процесса унификации в углублении экономической интеграции в рамках ЕАЭС, ввиду отсутствия должного внимания автора к последнему термину, при том, что автор его использует в работе неоднократно.

2. В положении четыре, которое выносится на защиту, дискуссионным представляется выделенная автором классификация принципов построения процесса гармонизации национального налогового законодательства. Вместе с тем, исходя из текста автореферата, не представляется возможным понять логику выстраивания автором данных отношений. При этом стоит отдать

должное, что автор взял на себя смелость рассмотреть данные положения ввиду того, что традиционно они всегда вызывают интерес и неоднозначную полемику.

3. Также хотелось бы ознакомиться более подробно с 10 положением, выносимым на защиту, а именно: с разработанной автором дорожной картой процесса гармонизации национального налогового законодательства, однако данное замечание не является критическим ввиду особенностей вынесения соответствующего материала в автореферат.

Проведенный анализ автореферата диссертации позволяет с уверенностью констатировать, что исследование О.Н. Головченко подготовлено самостоятельно, обладает внутренним единством с позиции актуальности, научной новизны, теоретической и научно-практической значимости, достоверности и обоснованности выводов, а перечисленные замечания нацелены на совершенствование дальнейшей научной работы ученого и не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования как актуального и самостоятельного.

Работу отличает глубина проработанности обозначенной проблематики, стройная логика исследования, четкость сформулированных предложений и выводов.

На основе вышеизложенного можно резюмировать, что диссертация на тему: «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)» является законченным научно-квалификационным самостоятельным трудом, выполненным на высоком теоретико-правовом уровне, отличается творческим, научным и системно-аналитическим характером, новаторской постановкой вопросов и оригинальными решениями, и соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней от 24.09.2013 г. №842, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации. Автор диссертации – Головченко Оксана Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации»,  
доктор экономических наук, доцент

Пинская Миляуша Рашитовна  
7.12.20

Контакты:

Тел.: (495) 699 8646, доб. 276

127006, г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2

E-mail: MPinskaya@nifi.ru

Подпись Пинской О.Н. в.р. заверено  
Специалист по кадровой работе  
Отдела кадров  
и организационной работы ИФН