

**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

