



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**«Российский государственный университет правосудия»**

## **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертационного исследования на соискание ученой степени кандидата юридических наук *О.Н. Головченко* на тему:

***«Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)»***

Научная специальность 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Выбранная автором тема исследования заслуживает внимания, является актуальной, востребованной, однако малоизученной, несмотря на большое количество научных статей. Автор работы рассматривает проблему гармонизации национального налогового законодательства в интеграционных объединениях на примере ЕАЭС и ЕС.

Следует упомянуть то обстоятельство, что как мировая история, так и отечественная, знает много примеров по созданию союзов, альянсов, объединений будь то земель - в одно княжество, будь то государств-союзников – Антанта, будь то стран-экспортеров нефти – в международную организацию и др. Преследуя между собой схожие цели и имея общие интересы, их участники объединялись в определенные группы. Обычно к таким общим целям относились защита своих границ от внешнего агрессора, целостность территории и, безусловно, экономическая заинтересованность. Такие объединения всегда носили либо региональный характер (например, СНГ, НАФТА, БРИКС и т.д.), либо отраслевой (ОПЕК, ВТО и др.).

Известно, что ЕАЭС представляет собой один из самых молодых и перспективных развивающихся интеграционных объединений в мировом пространстве, появившийся гораздо позднее ЕС. У последнего за свое

длительное время существования в вопросах налоговых правоотношений выработалась своя концепция, принципы, судебная практика, законодательство. Автор диссертационного исследования, изучив положительный опыт реформирования налоговых систем зарубежных стран, входящих в состав ЕС, направленного на гармонизацию налогового законодательства, предлагает использование наиболее благоприятных инструментов гармонизации в налоговой политики странами, входящими в состав ЕАЭС.

К достоинствам работы следует отнести всесторонний анализ использования большого количества иностранной и отечественной научной литературы, международных соглашений, национального законодательства, нормативных актов зарубежных стран и тех выводов, которые сформировали положения, выносимые на защиту теоретического и прикладного характера. Так, в работе отмечается, что процесс гармонизации национального налогового законодательства должен основываться на специальных принципах, существование и реализация которых возможны в данных исторических условиях с учетом целевой направленности процесса гармонизации в государствах — членах ЕАЭС. Группировка сформулированных специальных принципов служит средством повышения качества и эффективности реализации процесса гармонизации налогового законодательства в государствах — членах ЕАЭС. Представляет интерес раскрытие автором исследования понятия «процесса гармонизации налогового законодательства», фокусирование проблемы в правовом регулировании налогообложения НДС, акцизов, доходов и прибыли в странах ЕАЭС, в отсутствии единых правил в трансфертном ценообразовании на уровне государств — членов ЕАЭС. В этой связи автор исследования отмечает необходимость в применении одинаковых подходов к реализации единой налоговой политики ЕАЭС.

Высоко оценивая представленное исследование, следует отметить, что в тексте автореферата автор не выражает свое мнение о присоединении всех участников евразийского союза к Конвенции о взаимной административной



помощи по налоговым делам. Данный документ на сегодняшний день подписан и ратифицирован Россией, Казахстаном и Арменией, остальные участники ЕАЭС – не подписали Конвенцию, что является препятствием для дальнейшей интеграции и гармонизации в развитии национального законодательства стран участниц между собой, в частности, наднационального законодательства ЕАЭС, а также сотрудничество со странами ЕС, в целом. Примечательно, что оговорки, с которыми Россия подписала Конвенцию относятся к таким налоговым платежам, как: налоги на доход, прибыль, налоги на имущество, полученное в порядке наследования или дарения и др.

Указанное замечание не снижает ценности исследования и положительной характеристики работы в целом, которая сформировалась при изучении автореферата.

Вывод: представленное диссертационное исследование Головченко Оксаны Николаевны на тему: «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)» отвечает всем требованиям, предъявляемым к данному рода исследованиям, а автор исследования Головченко Оксана Николаевна заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

К.ю.н., доцент кафедры финансового права  
ФГБОУВО «РГУП» г. Москва

К.Т. Анисина

117418, г. Москва,  
ул.Новочеремушкинская, д.69  
[finpravo@rsuj.ru](mailto:finpravo@rsuj.ru)  
8(495) 332-52-42

ПОДПИСЬ  
ЗАВЕРЯЮ  
ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА О.И.

04.12.20



К.Т.

Меняешь