

## 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

Совершенствование правового регулирования интеграционных процессов, реализация которых осуществляется в рамках построения и функционирования интеграционных объединений, выходит на первый план при осуществлении государствами внешнеэкономической деятельности и является одной из основных задач в современных условиях. Актуальность темы диссертации О.Н. Головченко представляется обоснованной, ввиду того, что государства, желая увеличить уровень развития своей экономики и реализовать конкурентные преимущества на мировом пространстве, договариваются осуществлять согласованную налоговую политику, направленную на выявление и устранение правовых барьеров, препятствующих созданию благоприятного бизнес-климата на определенной территории, и, как следствие, на увеличение уровня инвестиционной привлекательности государств, входящих в состав этих интеграционных объединений.

Содержание автореферата Головченко О.Н. свидетельствует о разработке автором решений по таким важным в правовом поле вопросам как терминология, систематизация выявленных тенденций в построении европейской интеграции, способствующих формированию позитивной динамики для последующей имплементации в законодательство при

осуществлении евразийской интеграции, а также определение значения и роли выявления и согласования единых подходов к построению и реализации совместной налоговой политики в рамках ЕАЭС.

Особый интерес вызывают: положение 3 работы, которое выносится на защиту, определяющее и доказывающие взаимосвязь экономической региональной интеграции и гармонизации национального налогового законодательства, как инструмента европейской и евразийской интеграции; положение 7 работы, выносимое на защиту, определяющее инструмент гармонизации налогового законодательства в сфере доходов и прибыли на уровне ЕАЭС, включающий определение и установление общего порядка налогообложения доходов и прибыли посредством заключения единого наднационального акта, регулирующего отношения в налоговой сфере, если денежные средства перераспределяются между материнскими и дочерними компаниями, которые располагаются в разных государствах-членах ЕАЭС. Решение существующих вопросов видится совместными усилиями, на уровне интеграционного объединения, с целью предотвращения вывода капитала и неправомерного его распределения, ухода от налогообложения, что и было отмечено автором диссертационного исследования.

Необходимо отметить, что выводы и предложения, изложенные в автореферате О.Н. Головченко представляются аргументированными, обоснованными и обладающими научной новизной.

Вместе с тем, из текста автореферата не вполне ясно, какой смысл автор вкладывает в термин «минимальный уровень дохода» (п. 8, с. 14) при получении налоговых преференций и исчисления и уплаты доходов, полученных физическим лицом по трудовому договору. Предлагается раскрыть видение автора относительно указанных обстоятельств.

Также считаем необходимым пояснить автором диссертационного исследования относительно пятого положения, выносимого на защиту, а именно предложения по «ограничение права государств — членов ЕАЭС на изменение налоговых ставок в национальных налоговых системах,



выходящих за согласованные сторонами пределы, включая применение налоговых льгот и иных налоговых преференций при реализации товаров, работ, услуг внутри интеграционного объединения». Считаем, что данные положения носят дискуссионный характер, так как в обязательном порядке должны учитывать исторические аспекты построения налоговых систем государств-членов интеграционных объединений и уровень экономического развития каждого отдельного государства.

Обозначенное не снижает общей положительной оценки представленного автореферата Головченко О.Н., а перечисленные замечания носят дискуссионный характер и нацелены на совершенствование дальнейшей научной работы ученого, не влияя на общую положительную оценку диссертационного исследования как актуального и самостоятельного, обладающего внутренним единством, имеющего научную новизну, теоретическую и практическую значимость.

Указанное позволяет сделать вывод о том, что автореферат и диссертация по теме «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)» отвечает всем требованиям Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842), а ее автор, Головченко Оксана Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

**ФИО - Мамбеталиева Айгерим Нурматбековна**

**Должность, место работы – Координатор по развитию бизнеса,  
Департамент налоговых и юридических услуг, компания ЕУ**

**Звание – кандидат юридических наук**

**Конт. Телефон - 89160016415**

Адрес места работы – г. Москва, Садовническая наб., 77/1

эл.почта – aigerimm@gmail.com

2 декабря 2020 г.

Иванов И

