

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

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию 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 О.Н. Головченко не вызывает сомнений. Для отечественной науки вопросы гармонизации правового регулирования налогообложения в рамках Евразийского экономического союза имеют важное значение, поскольку одной из приоритетных задач данного союза является проведение согласованной налоговой политики государств-членов, предполагающее создание единого рынка товаров, услуг, капитала и рабочей силы. С учетом значительного опыта Европейского союза по гармонизации регулирования в области налогообложения изучение существующих подходов к гармонизации национального налогового законодательства в интеграционных объединениях было бы неполным без обращения к опыту Европейского союза.

Цель диссертационного исследования О.Н. Головченко заключается в разработке и обосновании теоретических и практических положений, направленных на развитие правовых основ гармонизации налогового законодательства в странах ЕАЭС, в том числе на основе опыта стран ЕС, имеющих значение для развития доктрины и практики применения налогового законодательства (стр. 7 диссертации).

С учетом цели диссертации был поставлен ряд задач (подробнее см. стр. 7-8 диссертации), которые предопределили структуру исследования. Основная часть работы состоит из трех глав. Первая глава посвящена теоретико-правовым основам

процесса гармонизации налогового законодательства, в том числе истории гармонизации правового регулирования налогообложения в ЕС и ЕАЭС. Во второй главе автор рассматривает правовые основы гармонизации налогового законодательства ЕС и ЕАЭС в части налога на добавленную стоимость и акцизов, налогообложения доходов и прибыли, а также трансфертного ценообразования. В третьей главе диссертант уделяет внимание тенденциям и перспективам совершенствования правового регулирования налогового администрирования и взаимодействия государств – членов ЕС и ЕАЭС в налоговой сфере.

Теоретическую основу диссертационного исследования составили труды российских и зарубежных исследователей, однако, к сожалению, ряд работ отечественных ученых по проблематике диссертации (в частности, работы Д.В. Винницкого, К.А. Пономаревой, А.В. Реут) выпали из поля зрения диссертанта. Нормативную базу исследования составили российское налоговое законодательство, нормативно-правовые акты государств – членов ЕАЭС, акты ЕС и ЕАЭС и международные договоры, регулирующие отношения в сфере гармонизации налогового законодательства в ЕС и ЕАЭС. К эмпирической базе исследования автор относит судебную практику Европейского и Евразийского судов, официальные аналитические и статистические данные органов государственной власти, материалы научно-практических конференций.

По результатам проведенного исследования О.Н. Головченко предлагает десять выносимых на защиту положений. Автор предлагает понятие процесса гармонизации налогового законодательства (положение 1), выделяет тенденции развития европейской интеграции в части гармонизации национального налогового законодательства (положение 2), определяет принципы гармонизации налогового законодательства в рамках евразийской интеграции (положение 4), предлагает направления для гармонизации в рамках государств – членов ЕАЭС налогового законодательства в части прямого налогообложения (положение 7), а также делает ряд иных выводов.

Несмотря на общую положительную оценку диссертационного исследования, следует отметить, что тем не менее работа не лишена недостатков, в том числе в работе имеются положения, нуждаются в пояснении. В рамках процедуры защиты оппонент хотел бы уточнить позицию диссертанта по следующим вопросам.

1. Автор рассматривает понятие гармонизации правового регулирования исключительно в контексте гармонизации национального налогового законодательства (например, на стр. 17-21). Хотелось бы уточнить, существуют ли в юридической науке общие подходы к пониманию гармонизации правового регулирования, без привязки к тому или иному предмету регулирования?

2. На страницах работы диссертант рассматривает опыт ЕС и ЕАЭС по гармонизации национального налогового законодательства. Хотелось бы уточнить, какую классификацию юридических механизмов, используемых в этих интеграционных объединениях для гармонизации правового регулирования, мог бы предложить автор? Можно ли говорить о сходстве применяемых юридических механизмов или ЕС и ЕАЭС избрали разные подходы? Как можно объяснить соответствующие сходства / различия?

3. Можно ли рассматривать модельные акты, принятые в рамках СНГ (например, модельные акты, принимаемые Межпарламентской ассамблеей СНГ), в качестве механизмов для гармонизации национального налогового законодательства в рамках ЕАЭС?

4. В последние годы в ЕС предприняты значительные усилия по гармонизации правового регулирования в области борьбы с налоговыми злоупотреблениями и разрешения налоговых споров (Директива Совета ЕС 2016 г. 2016/1164, устанавливающая правила борьбы с практиками уклонения от налогообложения, оказывающими непосредственно воздействие на функционирование внутреннего рынка, скорректированная в 2017 г., и Директива Совета ЕС 2017 г. 2017/1852 о механизмах разрешения налоговых споров в Европейском союзе). Диссертант не рассматривает данные направления гармонизации, в связи с чем хотелось бы уточнить, как диссертант оценивает успехи ЕС в данном направлении гармонизации правового регулирования налогообложения и полагает ли целесообразным предлагать данные направления для гармонизации в рамках ЕАЭС?

5. В контексте вопроса о сотрудничестве государств по вопросам налогообложения, которые рассмотрены во втором параграфе третьей главы, хотелось бы уточнить позицию автора о целесообразности использования специальных механизмов гармонизации на уровне ЕАЭС в части административного сотрудничества по налоговым вопросам, в том числе в части

обмена информацией, с учетом того, что Россия и ряд иных членов ЕАЭС участвуют в эффективных многосторонних международных договорах по вопросам международного сотрудничества по налоговым делам, в частности, Конвенции о взаимной помощи по налоговым делам 1988 г. и заключенных на ее основе соглашений об автоматическом обмене информацией.

Вместе с тем высказанные замечания и уточняющие вопросы не влияют на общую оценку диссертации О.Н. Головченко. Представленная диссертация является научно-квалификационной работой, в которой предпринята попытка решить научную задачу, имеющую значение для развития науки налогового права. Данная работа обладает внутренним единством, содержит новые результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку. Содержание исследования соответствует специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Опубликованные О.Н. Головченко восемь статей в рецензируемых научных изданиях из перечня Министерства образования и науки РФ отражают положения и выводы по теме диссертационного исследования. Основные положения диссертации прошли апробацию в рамках докладов и выступлений на научных и научно-практических конференциях, а также в процессе преподавательской деятельности диссертанта.

Автореферат диссертации отвечает предъявляемым требованиям, в частности, в нем изложены основные идеи и выводы диссертации, показаны вклад автора в проведенное исследование, степень новизны и практическая значимость приведенных результатов исследований, содержатся сведения об организации, в которой выполнялась диссертация, об оппонентах и ведущей организации, о научном руководителе, приведен список публикаций автора диссертации по теме диссертационного исследования.

Таким образом, диссертация Головченко Оксаны Николаевны на тему «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право, в целом соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого рода

Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, а ее автор Головченко Оксана Николаевна заслуживает присуждения степени кандидат юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент,

доцент кафедры административного и финансового права

Санкт-Петербургского государственного университета,

кандидат юридических наук, доцент

Е.В. Килинкар
03.12.2010

Е.В. Килинкар

Личную подпись
Килинкар
ЗАВЕРЯЮ
ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ



Краснова Е.П.
03.12.2010

Научная специальность:

Кандидат юридических наук: специальность 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право;

Доцент: специальность 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Контактные данные:

199034, Россия, Санкт-Петербург, Университетская набережная, д. 7–9

Санкт-Петербургский государственный университет,

Юридический факультет, Кафедра административного и финансового права

(812) 329 28 40

e.kilinkarova@spbu.ru