

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ  
НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
"ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И СРАВНИТЕЛЬНОГО ПРАВОВЕДЕНИЯ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"**

**ОТЗЫВ**

научного руководителя на диссертацию О.Н. Головченко  
по теме: «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  
(117218 Россия, г. Москва, Б. Черемушкинская ул., 34;  
тел. +7(499) 724 21 06; E-mail: pna127@mail.ru)

На современном этапе динамично развивающихся финансовых отношений, в эпоху глобализации мировой экономики, усиливается важность интеграционных процессов, которые осуществляются в рамках различных интеграционных объединений. Сложившиеся экономические связи определяют стабильность в развитии экономик партнеров, чему в немалой степени должно способствовать и стабильная работа налоговых систем. Как справедливо отмечает О.Н. Головченко, «функционирование государства вне интеграционного объединения создает потенциальные угрозы национальной безопасности страны и возможности экономической изоляции, что побуждает государства углублять экономическую интеграцию посредством осуществления единой налоговой политики, способствующей быстрому и эффективному противодействию внешним неблагоприятным факторам, что, безусловно, влияет на национальное регулирование».

Гармонизация налогового законодательства не только способствует надлежащему функционированию внутреннего рынка, но и может рассматриваться в более широком смысле, как инструмент надлежащего функционирования национальных налоговых систем, способствующий устранению налоговых препятствий на международном уровне, недобросовестной налоговой конкуренции, борьбе с налоговым

мошенничеством и иными налоговыми преступлениями. Одним из таких интеграционных объединений является Евразийский экономический союз, созданию которого предшествовала большая работа по гармонизации положений законодательства стран, в целях создания эффективно функционирующего единого таможенного и экономического пространства. Отсутствие четкого правового регулирования процесса гармонизации налогового законодательства и единой налоговой политики, усиливает значимость теоретических разработок в рассматриваемой сфере обуславливает большой интерес к изучению положительного опыта реформирования налоговых систем зарубежных стран, входящих в состав ЕС, направленного на гармонизацию налогового законодательства, с целью выявления наиболее благоприятных инструментов гармонизации, форм осуществления сотрудничества в налоговой сфере и правовых механизмов реализации налоговой политики странами, входящими в состав ЕАЭС. Это дает основание утверждать, что тема диссертационного исследования является актуальной, способствующей влиять на решение многих социальных, экономических и политических задач как внутри страны, так и на уровне соответствующих интеграционных объединений.

Актуальность и новизна исследования послужили основанием к постановке диссертантом цели и задач. Цель работы 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, имеющие значение для развития доктрины и практики применения налогового законодательства. Следует в этой связи отметить, что поставленная автором цель является достигнутой, о чем свидетельствует содержание работы и изложенные в ней выводы. Указанная цель определила постановку и решение автором задач, включая: исследовать историю и выделить этапы развития процессов евразийской интеграции и гармонизации налогового законодательства в государствах-членах ЕАЭС; проанализировать основные современные подходы в теории права к

пониманию понятия гармонизации налогового законодательства, обосновать соотношение принципов с правовыми аспектами построения гармонизации налогового законодательства в странах ЕАЭС; выделить направления гармонизации налогового законодательства в странах ЕС; выработать практические предложения по совершенствованию процесса гармонизации налогового законодательства в государствах-членах ЕАЭС и др.

Значительный интерес для дальнейшего обсуждения представляют положения диссертации, посвященные разработке понятийного аппарата в исследуемой сфере, определению роли и значения гармонизации налогового законодательства Российской Федерации с налоговым законодательством государств-членов ЕАЭС, влиянию гармонизации национального налогового законодательства на уровень интеграции регионального интеграционного объединения, разработке ключевых принципов осуществления гармонизации национального налогового законодательства в государствах-членах ЕАЭС. Заслуживают внимания и дальнейшего теоретического обсуждения вопросы, поднятые автором относительно проблематики реализации процесса гармонизации национального налогового законодательства государств-членов ЕАЭС, что позволило расширить научные представления об экономической интеграции в целом, обогатить категориальный аппарат налогового права и выработать предложения, направленные на совершенствование правового регулирования процесса гармонизации национального налогового законодательства в государствах-членах ЕАЭС.

Кроме того, стоит отметить, что автором диссертационного исследования обстоятельно изучены и должным образом использованы отечественная и зарубежная научная литература, нормативно-правовые акты государств-членов ЕАЭС, нормативные акты ЕС и ЕАЭС, регулирующие отношения в сфере гармонизации налогового законодательства, двусторонние договоры об избежании двойного налогообложения, иные нормативные правовые акты, регулирующие объект диссертационного исследования, что в конечном счете позволило выработать предложения по совершенствованию налогового

законодательства государств-членов ЕАЭС. По мнению научного руководителя, указанные обстоятельства демонстрируют глубокое знание автором предмета исследования.

*Вывод: диссертация Оксаны Николаевны Головченко «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)» полностью соответствует требованиям, предъявляемым ВАК России к работам подобного рода, а ее автор, Оксана Николаевна Головченко, заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.*

Поветкина Наталья Алексеевна  
заведующая отделом финансового,  
налогового и бюджетного законодательства  
Института законодательства  
и сравнительного правоведения  
при Правительстве Российской Федерации,  
доктор юридических наук, доцент

Подпись сотрудника Федерального государственного научно-исследовательского учреждения «Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации» \_\_\_\_\_ «22» июня 2020 г.  
И. А. Поветкина  
Заведующий отделом управления персоналом \_\_\_\_\_

