

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

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Головченко Оксаны Николаевны
«Гармонизация национального налогового законодательства в
интеграционных объединениях (на примере Европейского Союза и
Евразийского Экономического Союза)», представленной на соискание
ученой степени кандидата юридических наук по специальности
12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Расширение масштабов экономической деятельности, развитие международных связей, международного экономического сотрудничества, как формирует определенные международные правовые режимы регулирования развивающихся отношений, так и влечет определенную модификацию национального правового регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления экономической деятельности, обеспечивающих интеграционные процессы, с одной стороны, и защищающих национальные интересы, с другой. Следует согласиться с автором диссертационного исследования, что в таких условиях вопросы гармонизации и унификации национального налогового законодательства приобретают особую актуальность. Как справедливо отмечает автор, изучение положительного опыта реформирования налоговых систем зарубежных стран, входящих в состав ЕС, и правовых механизмов реализации налоговой политики странами, входящими в ЕАЭС, для целей выявления наиболее благоприятных форм сотрудничества и совершенствования национального законодательства, приобретает особую

важность и значимость (с. 4 автореферата), придает свойство новизны проведенному диссертационному исследованию (с. 8 – 9 автореферата). Соответственно, оправданными видятся выбранная автором цель работы и задачи, необходимые для ее достижения (с. 6 – 7 автореферата), а также структура диссертационного исследования, которая предусматривает три главы, включающие семь параграфов.

Так, в первой главе диссертант рассматривает генезис и эволюцию правового регулирования гармонизации налогового законодательства в странах Европейского союза и Евразийского экономического союза. Вторая глава диссертации посвящена исследованию правовых основ гармонизации налогового законодательства в сфере отдельных видов налогов, трансфертного ценообразования в государствах – членах ЕС и ЕАЭС. В третьей главе проанализированы вопросы правового регулирования налогового администрирования и сотрудничества компетентных органов государств – членов ЕС и ЕАЭС.

Со многими положениями, выносимыми диссертантом на защиту, следует согласиться. Обоснованными выглядят предложения автора по регулированию прав государств – членов ЕАЭС в части определения отдельных элементов налогообложения по НДС, акцизам (тезисы 5 и 6, выносимые на защиту – с.11 автореферата), выделенные направления для гармонизации налогового законодательства государств – членов ЕАЭС (тезис 7, выносимый на защиту – с. 11 – 12 автореферата), а также по освобождению от налоговой обязанности минимального уровня дохода, полученного физическими лицами – резидентами одного из государств – членов ЕАЭС (тезис 8, выносимый на защиту – с. 12 автореферата). Заслуживают поддержки предложения автора о разработке и принятии единых начал (акта), предусматривающих формирование общего порядка обмена информацией в налоговой сфере между налоговыми органами

государств – членов ЕАЭС (тезис 9, выносимый на защиту – с. 12 автореферата).

Несмотря на положительную оценку результатов диссертационной работы, обращают на себя внимание некоторые дискуссионные положения исследования. Так, дискуссионным выглядит определение понятия процесса гармонизации налогового законодательства в тезисе 1, выносимом на защиту (с. 9 автореферата). Процесс гармонизации налогового законодательства определяется через нормотворческий процесс, который, по мнению автора, включает в себя проведение налоговой политики и реформирование национального налогового законодательства. В связи с этим возникают вопросы о соотношении налоговой политики и налогового нормотворчества, а также налогового нормотворчества и реформирования налогового законодательства. Кроме того, возникает вопрос о каком нормотворчестве в данном случае идет речь, о принятии правовых норм национального права или международного права либо автор имеет в виду оба направления?

Кроме того, не выглядит юридически-определенным положение, выносимое на защиту, сформулированное в тезисе 3 (с. 10 автореферата). Взаимозависимость между какими процессами оценивается автором, между процессом интеграции налогового законодательства и процессом его гармонизации? Между какими элементами этих процессов автор выстраивает прямые и обратные связи? О каких экономических показателях, регулируемых посредством принятия правовых норм, идет речь? Какое содержание автор вкладывает в термин «искажение конкуренции», в то время как действующее законодательство оперирует целым набором иных легальных понятий, характеризующих те или иные аспекты конкуренции и влияния на нее?


В тезисе 2, выносимом на защиту (с. 10 автореферата), не выглядит исчерпывающим и систематизированным перечень негативных аспектов

процесса гармонизации налогового законодательства как инструмента межгосударственной интеграции.

Высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку исследования. Как усматривается из автореферата, диссертация выполнена на актуальную тему, обладает новизной, является самостоятельным завершённым научным исследованием и носит творческий характер. В свою очередь, автореферат диссертации отражает научную актуальность выбранной темы, определяет цели, задачи, объект исследования, содержит положения, выносимые на защиту, а также иные обязательные характеристики научного исследования, соответствует требованиям ВАК РФ.

Полагаем, что представленное диссертационное исследование по теме «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского Союза и Евразийского Экономического Союза)» соответствует требованиям ВАК, предъявляемым к диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор, Головченко Оксана Николаевна, заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Заведующая кафедрой административного и финансового права
ИФиП ФГАОУ ВО «Новосибирский национальный
исследовательский государственный университет»,
доктор юридических наук, доцент
«7» декабря 2020 г.

 Н.В.Омелёхина

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Новосибирский национальный исследовательский
государственный университет»
630090, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул. Пирогова, 2. т. (383)
363-43-33
Юридический факультет т. (383) 363-42-54;
e-mail: urfakngu@yandex.ru

