

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

### **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

Тема диссертационного исследования Головченко О.Н., безусловно, является актуальной ввиду непрекращающихся споров в отношении необходимости и глубины осуществления экономической региональной интеграции, а также степени влияния наднациональной налоговой политики интеграционных объединений на развитие национального финансового (налогового) законодательства. Вместе с тем, учитывая историю интеграции стран бывшего советского союза в мировое пространство и результаты такой интеграции в современных условиях, видится необходимым обратиться к опыту более успешного интеграционного объединения, которым является ЕС, хотя данные обстоятельства также находят критические замечания со стороны научного сообщества. Однако, в условиях постоянно развивающегося внутреннего и внешнего рынков очевидной представляется необходимость в поиске и реализации новых правовых инструментов и механизмов, направленных на устойчивое развитие государств, входящих в состав интеграционных объединений и эффективное функционирование их финансовых систем, что, в том числе, и предопределяет актуальность рассмотренной автором темы диссертационного исследования.

Необходимо отметить, что содержание автореферата Головченко Оксаны Николаевны соответствует теме диссертации. Полученные результаты в достаточном объеме представлены в научных публикациях.

Автором правильно определены объект и предмет исследования, методологическая, теоретическая и эмпирическая основы работы. Положения, выносимые на защиту, аргументированы, выводы сформулированы обоснованно. Содержание работы и изложение материала логично, последовательно. Выводы обладают научной новизной. Работа имеет творческий, концептуальный характер и решает задачи, имеющие значение для развития доктрины финансового (налогового) права. Одновременно с этим интересными видятся и сформулированные автором положения относительно практических аспектов реализации гармонизации национального налогового законодательства в рамках ЕАЭС, выявленных на основе проведенного правового анализа гармонизации налогового законодательства в странах ЕС.

Особый интерес вызывает позиция автора относительно систематизации выявленных тенденций в построении европейской интеграции, способствующих формированию позитивной динамики для последующей имплементации в законодательство государств-членов ЕАЭС при осуществлении евразийской интеграции, а также определение значения и роли выявленных единых подходов к построению и реализации совместной налоговой политики в рамках ЕАЭС.

Стоит отметить положения, выносимые автором на защиту и требующие, на наш взгляд, особого внимания. Так, во втором вынесенном на защиту положении определяются «позитивные и негативные аспекты процесса гармонизации национального налогового законодательства как инструмента европейской интеграции, способствующие формированию позитивной динамики для последующей имплементации в действующее налоговое законодательство государств — членов ЕАЭС», что, безусловно, является важным для развития науки финансового (налогового) права.

Автором обоснована взаимная связь между процессами экономической интеграции и гармонизации налогового законодательства, что является важным для углубления региональной интеграции. Также одним из достоинств работы является сформулированная автором дорожная карта процесса гармонизации национального налогового законодательства, которая подводит общий итог проведенного исследования и иллюстрирует практическое значение диссертационного исследования.

Все вышеперечисленное позволяет сделать вывод, что диссертация Головченко О.Н. соответствует установленному требованию новизны полученных результатов.

Вместе с тем, как и любая научная работа, представленное исследование имеет, на наш взгляд, определенные положения, требующие от автора уточнения. Так, согласно пункту восемь положений, выносимых на защиту, автор определяет получение налоговых преференций физическими лицами в зависимости от «минимального уровня дохода». Однако из содержания автореферата не понятно, что автор подразумевает под данным термином. Считаем целесообразным более детально раскрыть данное понятие.

Также считаем, что диссертационное исследование могло бы существенно выиграть, если в нем было больше уделено внимание не только формулированию термина «гармонизации национального налогового законодательства», но и разработке конкретных подходов к его использованию в рамках различных интеграционных объединений, в том числе ЕС и ЕАЭС, с учетом целей и задач осуществления региональной экономической интеграции.

Вместе с тем, обозначенное не снижает общей положительной оценки представленного автореферата Головченко О.Н., а перечисленные замечания носят уточняющий 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.

Анализ автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертация на тему: «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)» отвечает всем требованиям, установленным Положением о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года №842), а ее автор, Головченко Оксана Николаевна, заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

**Порохов Евгений Викторович**

**Директор Учреждения «Научно-исследовательский институт  
финансового и налогового права»**

**Доктор юридических наук, профессор Каспийского университета  
+7 777 225 32 88**

**Республика Казахстан, город Алматы, улица Мустафы Озтюрка,  
дом 14, офис 17.**

**evgeny.porokhov@unius.kz**

*Подпись Порохова Е. В. заверено*

*специалист ОК Чернышова Л. О.*



*02.12.2020.*