

**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

Диссертационное исследование О.Н. Головченко посвящено актуальной теме гармонизации национального налогового законодательства в ЕС и ЕАЭС, которая предопределяет углубление интеграционных процессов в современных реалиях. Возрастающий интерес государств к интеграции в объединения различной направленности создает потребность к созданию благоприятных условий взаимодействия посредством выявления различных правовых инструментов и механизмов их реализации, основанных на единых принципах экономической интеграции, придав данным правоотношениям правовую форму. Именно эти обстоятельства, с учетом постоянной изменчивости конъюнктуры мирового рынка, задают потребности в поиске все новых правовых условий осуществления взаимодействия, направленного на взаимовыгодное получение выгоды от слаженной работы единого рынка интеграционного объединения.

Научная новизна выводов и предложений, изложенным автором в автореферате, является обоснованной и аргументированной. Так по результатам диссертационного исследования О.Н. Головченко предложено авторское определение понятия «гармонизации национального налогового законодательства», обоснованы предложения по построению гармонизации национального налогового законодательства на основе определенных принципов в целях развития единых фундаментальных начал построения

евразийской интеграции. Важным достоинством работы являются выявленные и обоснованные направления гармонизации налогового законодательства государств — членов ЕАЭС в сфере налогообложения доходов и прибыли, которые возможно применить в рамках углубления евразийской интеграции.

Автореферат соответствует содержанию диссертации. Полученные результаты в достаточном объеме представлены в научных публикациях.

Диссертантом правильно определены объект и предмет исследования, методологическая, теоретическая и эмпирическая основы работы. Положения, выносимые на защиту, раскрыты достаточно полно, последовательно и аргументировано.

Поставленная автором цель исследования – разработка и обоснование 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 – достигнута через решение всех задач исследования.

Диссертация имеет творческий, концептуальный характер и решает задачи, имеющие значение для развития доктрины финансового (налогового) права. Одновременно с этим интересными видятся и сформулированные автором положения о практических проблемах реализации сформулированных принципов гармонизации национального налогового законодательства в рамках ЕАЭС в современных условиях, что, на наш взгляд, носит дискуссионный характер.

Внимания и обсуждения заслуживают также и предложения автора, направленные на обеспечение единого подхода к взаимодействию компетентных органов государственной власти в налоговой сфере посредством реализации выявленного автором «правового механизма обмена информацией в налоговой сфере».

Вместе с тем, несмотря на очевидные достоинства и перечисленные положительные аспекты, диссертационное исследование О.Н. Головченко, как

и любая другая самостоятельная творческая научная работа имеет, на наш взгляд, некоторые замечания:

1. В диссертационном исследовании сформулирован термин «гармонизации национального налогового законодательства», однако существует несколько мнений относительно его использования в рамках европейской и евразийской интеграции. В связи с этим интересна позиция автора относительно возможной реализации применения предложенного термина гармонизации национального налогового законодательства с учетом специфики функционирования и целевой направленности интеграционных процессов в ЕС и ЕАЭС.

2. Автором сформулирована позиция относительно неизбежности реализации инструмента гармонизации национального налогового законодательства при углублении экономической интеграции, однако не рассмотрена необходимость и неизбежность унификации и кодификации национального налогового законодательства в рамках интеграционных процессов. Считаем, что данные обстоятельства требуют пояснения автором.

Указанное не снижает общей положительной оценки представленного автореферата Головченко Оксаны Николаевны. При этом необходимо констатировать, что проведенное исследование подготовлено самостоятельно, выраженные позиции и сформулированные выводы обоснованы, работа имеет практическую и теоретическую значимость. Содержание работы носит достоверный характер, обозначена проблематика, четко сформулированы предложения и выводы.

На основе вышеизложенного можно резюмировать, что диссертация Головченко Оксаны Николаевны, выполненной на тему: «Гармонизация национального налогового законодательства в интеграционных объединениях (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза)» является законченным научно-квалификационным самостоятельным трудом, выполненным на высоком теоретико-правовом уровне, отличается творческим, научным и системно-аналитическим характером, новаторской

