

В Диссертационный совет ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»  
119571, г. Москва, проспект Вернадского, д.82

### **ОТЗЫВ**

официального оппонента

по диссертации Худякова Павла Алексеевича

«Правовые аспекты налоговой конкуренции в реализации механизмов государственного регулирования» по специальности

5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки, представленной на соискание учёной степени кандидата юридических наук, выполненную на кафедре правового регулирования экономики и финансов Института государственной службы и управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.

В условиях цифровой трансформации экономики, а также обострения геополитических противоречий Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) периодически претерпевает изменения, вызванные стремлением к адаптации механизма налогообложения к цифровой среде, необходимостью противодействия геополитическим рискам.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, сформированное в 90-е годы XX века, и ориентированное на международную финансовую архитектуру, долгое время не закрепляло инструменты, направленные на борьбу с недобросовестной налоговой конкуренцией.

Ситуация изменилась, начиная с 2015 года, когда в НК РФ появились новые для российской налоговой системы положения об управляемых и контролируемых иностранных компаниях, была внедрена концепция бенефициарного собственника ("beneficial owner") дохода, скорректированы правила контроля за трансфертным ценообразованием и т.д. Во исполнение указаний Президента РФ введен так называемый налог на выход, взимаемый в связи с совершением сделок по отчуждению активов российских юридических лиц иностранными лицами, связанными с недружественными государствами. В 2025 году был принят Федеральный закон от 28. 11. 2025 № 425,

закрепляющей контрмеры в связи с началом действия глобальной налоговой реформы и т.д.

Многочисленные меры, направленные на борьбу с недобросовестной налоговой конкуренцией, содержащиеся в актах финансового законодательства, требуют систематизации, оценки их влияния на развитие налоговой системы государства в целях корректировки финансового законодательства в нужном для укрепления финансового суверенитета ключе.

Учитывая изложенное, актуальность избранной для диссертационного исследования темы, посвященной изучению правовых аспектов налоговой конкуренции в реализации механизмов государственного регулирования, не вызывает сомнений.

Ознакомление с текстом диссертации позволяет констатировать, что выполненная работа последовательна и логически структурирована; она включает: введение, две главы, заключение и список литературы. Методология исследования весьма перспективна; в совокупности с другими факторами она позволила диссертанту достичь цели своего исследования – определить основные правовые аспекты и правовые механизмы налоговой конкуренции, а также дать правовую оценку механизмов государственного регулирования и мер, направленных на осуществление добросовестной налоговой конкуренции.

Заслуживают внимания используемый автором широкий подход к пониманию налоговой конкуренции, охватывающий как межгосударственную, так и межрегиональную (внутригосударственную) налоговую конкуренцию.

Стоит поддержать п. 4 положений, выносимых на защиту, в котором для целей разграничения мер налоговой конкуренции и мер стимулирования экономической деятельности автор использует фискальный критерий и делает вывод о том, что отдельные меры налоговой политики, направленные на осуществление налоговой конкуренции без фискального элемента, не отвечают целям и задачам налоговой конкуренции, поскольку не направлены на перераспределение налоговой базы в конкурирующую налоговую юрисдикцию, а применяются исключительно для экономического стимулирования отрасли в ущерб фискальным интересам бюджета и налоговой системы.

Данный вывод имеет значение для целей разработки правового инструментария, препятствующего развитию недобросовестной налоговой конкуренции.

Интересным и своевременным представляется предложение автора о введении в НК РФ применяемого в мировой практике налога на выход, представляющего собой налог, взимаемый с налогоплательщиков – пользователей преференциальных налоговых режимов в случае перемещения налоговой базы до достижения стратегических расчетных показателей уплаты налога в бюджет бюджетной системы (п. 7 положений, выносимых на защиту).

В ходе исследования сформулировано семь положений, выносимых на защиту, соответствующих структуре и задачам научной работы. В них отражены как концептуальные вопросы, так и предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Положения и выводы, содержащиеся в диссертации, оцениваются оппонентом в большинстве своем как обоснованные. Ознакомление с диссертацией позволяет сделать вывод, что автор выбрал для исследования важный комплекс вопросов современного этапа развития законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Диссертационное исследование представляет собой самостоятельную, завершенную научно-квалификационную работу.

Положительно оценивая диссертационное исследование, считаю необходимым обратить внимание на некоторые его аспекты, требующие уточнения, заслуживающие критических замечаний, а также побуждающие к дискуссии.

1. В тексте диссертации, на разных страницах рукописи автор относит налоговую конкуренцию и к правовой конструкции, и к правовому режиму, и к институту. Такая разнонаправленность мыслей соискателя не только не способствует раскрытию содержания понятия «налоговая конкуренция», но разрушает логическую цепочку выводов, сформулированных по результатам диссертационного исследования.

Дело в том, что налоговая конкуренция – это, прежде всего, экономическая категория, которая не может быть ни правовым режимом, ни юридической конструкцией. С учетом темы диссертационного исследования и сформированной структуры работы, речь должна идти о развитии охватываемого системой фискального права, как крупной подотрасли финансового права, института фискального администрирования в части его дополнения правовым инструментарием, необходимым для противодействия недобросовестной налоговой конкуренции.

2. Учитывая предложенную в работе классификацию, в рамках которой выделяется межгосударственная и межрегиональная налоговая конкуренция, в работе недостаточно внимания уделено изучению преференциальных налоговых режимов, применяемых в разных субъектах Российской Федерации, и требующих систематизации.

3. В работе отражено предложение автора о введении в НК РФ налога на выход, представляющий собой налог, взимаемый с налогоплательщиков – пользователей преференциальных налоговых режимов в случае перемещения налоговой базы до достижения стратегических расчетных показателей уплаты налога в бюджет бюджетной системы (п.7 положений, выносимых на защиту).

Признавая данное предложение заслуживающим внимания, следует отметить, что на сегодняшний день на основании указаний Президента Российской Федерации подкомиссией Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций введен налог на выход, взимаемый в связи с совершением сделок по отчуждению активов российских юридических лиц иностранными лицами, связанными с недружественными государствами<sup>1</sup>.

В связи с изложенным, во время публичной защиты диссертанту следует уточнить, есть основания для отнесения данного платежа к налогам, правовой режим которых закреплен НК РФ?

4. В работе недостаточно внимания уделено исследованию предусмотренных Федеральным законом от 28. 11. 2025 № 425 контрмер, введенных из-за начала действия глобальной налоговой реформы. В частности, речь идет о минимальном налоге, установленном в целях дестимулирования международных групп перемещать прибыль в низконалоговые юрисдикции, и предотвращения ситуации, когда налог с заработанных в России доходов и сформированной в отношении них налоговой базы будет уплачиваться в другой юрисдикции.

В связи с этим во время публичной защиты автору предлагается дать оценку эффективности закрепленных в законе инструментов, препятствующих перемещению прибыли в низконалоговые юрисдикции.

---

<sup>1</sup> Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 15 октября 2024 г. № 268/1 // Справ. – правовая система.

Изложенные замечания носят дискуссионный характер и отражают подход оппонента к исследуемым в работе проблемам.

Таким образом, в связи со всем вышеизложенным можно прийти к выводу, что диссертация Худякова Павла Алексеевича «Правовые аспекты налоговой конкуренции в реализации механизмов государственного регулирования» соответствует всем требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 и Порядку присуждения ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, утвержденному приказом ректора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в редакции приказа от 30 апреля 2025 года № 02-763, приказ об изм. № 02-1313 от 10.07.2025; приказ об изм. 02-1794 от 17.09.2025), а Худяков Павел Алексеевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Официальный оппонент:

доктор юридических наук, доцент,  
ведущий научный сотрудник сектора  
административного права и административного процесса  
Институт государства и права  
Российской академии наук

 Е.Л. Васянина

**Наименование организации места работы:** Федеральное государственное бюджетное учреждение науки «Институт государства и права Российской академии наук»

**Почтовый адрес организации места работы:** 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.10

**Телефон организации:** +7 (495) 691-33-81

**E-mail:** elenavasyanina@yandex.ru

«25» мая 2026 года

