

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

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета
Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации
на диссертацию Худякова Павла Алексеевича
«Правовые аспекты налоговой конкуренции в реализации механизмов
государственного регулирования», представленной на соискание учёной
степени кандидата юридических наук по специальности
5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Диссертационная работа, представленная на публичную защиту Худяковым Павлом Алексеевичем, написана на актуальную и практико-ориентированную тему. В связи с акцентом внимания государств и налоговых юрисдикций к вопросу роста национальной налоговой базы при сохранении темпов роста экономики в условиях турбулентности на отдельных рынках, а также ввиду нарастающей общей нестабильности в межгосударственных политических и правовых отношениях (которая также влияет на стабильность и расширение национальных налоговых баз). Проблематика добросовестной налоговой конкуренции, исследуемая автором, особенно актуальна в части теоретического исследования по финансовому праву в условиях прогресса развития мер и механизмов защиты национальных налоговых баз от недобросовестной налоговой конкуренции, потери актуальности у практики применения агрессивных механизмов уклонения от налогообложения посредством офшорных (низконалоговых) юрисдикций или налоговых режимов, а также в условиях реализации инициативы ОЭСР по глобальному минимальному корпоративному налогу.

Исследование Худякова П.А. затрагивает преимущественно вопросы межгосударственной (международной) налоговой конкуренции, что особенно

имеет значение для российской финансово-правовой науки и налогового права, как ее подотрасли, в условиях приостановления и расторжения отдельных международных договоров в области налогообложения в 2022-2025 гг., заключения новых налоговых соглашений с развивающимися странами, а также в условиях появления в странах-членах ОЭСР новых индустриальных налоговых режимов, направленных на перераспределение налоговой базы, в том числе на перераспределение налоговой базы налогоплательщиков из отдельных российских индустрий.

Теоретическая значимость исследования выражается в разработке автором ряда теоретических основ добросовестной налоговой конкуренции, что формирует научную концепцию налоговой конкуренции, ранее разрабатываемую в науке исключительно в контексте вопросов недобросовестной налоговой конкуренции и «анти офшорного регулирования». Отрадно, что в рамках теоретической концепции налоговой конкуренции, исследованы вопросы правоотношений по вопросам добросовестной налоговой конкуренции, субъектов такой налоговой конкуренции, предмета налоговой конкуренции. По результатам проведенного исследования определены и сформулированы автором понятие добросовестной налоговой конкуренции и правоотношения по поводу налоговой конкуренции, ранее не имевших места в финансово-правовой теории. Научный интерес представляет вывод автора о квалифицирующих признаках добросовестной налоговой конкуренции и отличии добросовестной от недобросовестной налоговой конкуренции, при этом выводы автора сделаны с учетом критической оценки зарубежного опыта, в том числе директив ЕС о надгосударственном регулировании.

В рамках диссертационного исследования автором предложен механизм устранения ключевого дефекта правовой конструкции режимов межгосударственной налоговой конкуренции посредством имплементации налога на выход, что заслуживает наиболее существенного внимания и поддержки.

Предложенные и сформулированные автором нормы права, имплементирующие данный ограничительный механизм равно содержат комплексную правовую конструкцию, имеют надлежащую юридическую технику, которые позволяют обеспечить выполнения целей и задач налоговой конкуренции, определенные автором и выделенные из пласта нормативно-правового регулирования, при этом учитывают текущую экономическую среду и типы хозяйствования субъектов экономической деятельности, фактически использующих механизмы налоговой конкуренции. Данные положения, выносимые автором на публичную защиту, демонстрируют практическую значимость исследования и ценность для развития налогового регулирования преференциальных налоговых режимов, в том числе режимов, направленных на перераспределение налоговой базы и осуществление налоговой конкуренции.

Все положения, выносимые автором на защиту и отраженные в диссертации, заслуживают научного внимания и соответствуют п. 22 паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки – «Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение».

Отдельно следует отметить практико-ориентированный подход автора и умело продемонстрированные в работе примеры правоприменения в области налоговой конкуренции, в том числе указанные в работе примеры возникновения конкретных макроэкономических и бюджетных рисков, вызванных дефектами современной правовой конструкции режимов налоговой конкуренции.

Вместе с тем, исследование автора имеет ряд дискуссионных моментов, уточнение которых с стороны соискателя необходимо при публичной защите:

- Недостаточно детально раскрыт правовой механизм имплементации фискального элемента в правовую конструкцию режимов налоговой конкуренции, в том числе в работе не нашли свое отражения выводы

и наблюдения автора относительно размера такого фискального элемента, процедуры его выработки и имплементации.

- Недостаточно глубоко исследованы вопросы определения рисков уклонения от налогообложения при применении режимов налоговой конкуренции, содержащих существенный фискальный элемент.
- К дискуссионным вопросам исследования также стоит отнести тезис автора о необходимости разделения территориальных режимов налоговой конкуренции и территориальных стимулирующих (инвестиционных) преференциальных налоговых режимов. В частности, вызывают опасения риски недостаточного контроля эффективности действия данных налоговых режимов (*с учетом их различных задач по стимулированию или перераспределению налоговой базы*), а также смешение регулирования, что затруднит прозрачность налогового законодательства и конкуренцию «налоговых баз» (территориальных режимов), что, по мнению автора, также является дефектом правовой конструкции режимов налоговой конкуренцией.

Вышеуказанные дискуссионные вопросы диссертационного исследования могут являться предметом дополнительной аргументации и защиты со стороны автора и не носят критичный характер с учетом положительной оценки ключевых выводов, выносимых на защиту.

Положения, выносимые автором на защиту диссертационного исследования изложены в научных работах, опубликованных в рецензируемых изданиях, а также выражены автором в рамках конференций, семинаров, круглых столов (в том числе международного формата) по финансовому, налоговому и бюджетному праву. Структура диссертационной работы соискателя является логически верной, позволяет решить поставленные цели и задачи диссертационного исследования.

Вывод: Диссертация Худякова Павла Алексеевича «Правовые аспекты налоговой конкуренции в реализации механизмов государственного

регулирования» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития отрасли науки и практики, что соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 и Порядка присуждения ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, утвержденного 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) и может быть допущена к защите, а Худяков Павел Алексеевич заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Член диссертационного совета РАНХиГС, доктор юридических наук, профессор, кандидат экономических наук, заведующая кафедрой правового регулирования экономики и финансов Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».


Е.В. Черникова



«10» мая 2026 г.

119571, г. Москва, проспект Вернадского, дом 82, стр. 1
тел. раб. +7 (499) 956-99-99, ev.chernikova@igsu.ru