

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.

Диссертационное исследование соискателя посвящено вопросам государственной политики в области защиты прав на налогообложение и стимулирования роста национальной налоговой базы, что особенно актуально в текущих экономических реалиях поиска источников финансирования дефицита бюджета и низких показателях экономического роста в РФ, вызванных нестабильностью в различных индустриях и сферах экономики. Проблема применения налогоплательщиками предоставленных в рамках мер налоговой конкуренции налоговых льгот, преференций, специальных налоговых режимов и налоговых освобождений в отсутствие какого-либо фискального эффекта для государства не только имеет экономическую сущность, но и должна быть рассмотрена с правовой точки зрения, что и сделано в исследовании автора.

Автором детально изучены и глубоко проанализированы налоговые режимы и меры (в том числе, действующие в зарубежном законодательстве) налоговой конкуренции, направленные на перераспределение налоговой базы корпоративных налогоплательщиков (организаций, компаний), осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий, телекоммуникаций, что позволило комплексно и глубоко рассмотреть

отдельную индустрию и распространить выводы теоретического исследования на кросс-индустриальные режимы международной налоговой конкуренции.

Ключевым интересом для теории финансового права представляют выводы автора о наличии дефектов правовой конструкции комплексного режима налогообложения для ИТ-компаний, в том числе выводы автора об отсутствии ограничительных механизмов в режимах налоговой конкуренции и отсутствии межотраслевой конструкции режимов налоговой конкуренции (*т.е. отсутствие у механизмов налоговой конкуренции смежного регулирования в гражданском, корпоративном, административном законодательстве, которое поддерживает и обеспечивает выполнения целей и задач налоговой конкуренции, создавая межотраслевую, комплексную конструкцию режимов налоговой конкуренции*). Данные положения обладают существенной новизной, важной для продолжения исследования вопросов правовой сущности налоговой конкуренции и целей налоговой конкуренции, обеспечиваемых правовыми средствами.

Предложенные соискателем нормы права (*изменения в главу 25 НК РФ и часть 1 НК РФ*), устраняющие дефекты правовой конструкции режимов налоговой конкуренции, разработаны по результатам сравнительно-правового анализа российского и иностранного законодательства о налоговых льготах и их ограничительных механизмах, а также по результатам исследования правоприменительной практики (*в том числе практики применения налоговых льгот российскими налогоплательщиками с целью получения необоснованной выгоды и уклонения от налогообложения*). Проведенный теоретический анализ позволил автору обосновать целесообразность, логичность и используемую юридическую технику предложенных норм российского налогового законодательства, которые устанавливают элементы налога на выход, а также норм, обеспечивающих эффективность действия режимов налоговой конкуренции.

Вышеперечисленные и прочие ключевые положения, выносимые соискателем на защиту, 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».

Внимания заслуживает вывод автора, что отсутствие ограничительных механизмов в правовой конструкции режимов налоговой конкуренции может приводить к бюджетным рискам выпадения налоговых доходов, росту бюджетных расходов, а также приводить к структурным и отраслевым экономическим рискам для национальной экономики (*потеря части хозяйствующих субъектов в секторе экономики, отток интеллектуальной собственности, снижение предложения рабочих мест, снижение поступающих объемов валютной экспортной выручки резидентов и прочее*). Обоснование существенности данных рисков для экономики в условиях отсутствия устранения дефектов правовой конструкции дополнительно подтверждает как теоретическую, так и практическую значимость исследования соискателя.

При этом, исследование автора не лишено недостатков, требующих дополнительной аргументации на публичной защите. К таким недостаткам можно отнести следующие:

- Детально не исследованы практические (правоприменительные) сложности, возникающие у иностранных налоговых администраций при установлении и администрировании налога на выход, как ограничительного механизма режимов налоговой конкуренции. Более детальное описание в работе таких практических (правоприменительных) сложностей позволило бы усилить выводы автора в части предложенной правовой конструкции налога на выход для российского налогового законодательства и подтвердить релевантность предложенных автором норм права. Стоит отметить, что в параграфе «Налог на выход как необходимый правовой механизм реализации

мер международной налоговой конкуренции» главы 2 автор анализирует ключевые правоприменительные риски при установлении налога на выход в российском законодательстве, а также указывает на наиболее уязвимые части правовой конструкции элементов налога на выход.

- Автором недостаточно обосновано разделение режимов налогообложения на стимулирующие режимы и режимы налоговой конкуренции с точки зрения теории финансового права. Тем не менее, в главе 1 «Теоретические основы налоговой конкуренции» автор указывает на ряд правовых и экономических характеристик, свойств, целей режимов налоговой конкуренции, которые являются отличными от свойств, характеристик и целей стимулирующих налоговых режимов. Данные свойства, характеристики, цели, разграничивающие стимулирующие режимы и режимы налоговой конкуренции, автору стоит более детально раскрыть в рамках защиты.

Вышеперечисленные дискуссионные вопросы могут быть раскрыты и обоснованы автором диссертационного исследования дополнительно и не являются критичными для общей положительной оценки проведенного теоретического исследования.

Ключевые положения автора диссертационного исследования изложены в научных статьях, опубликованных в рецензируемых изданиях, а также раскрыты при проведении соискателем научных и научно-практических конференций по темам налогового права, финансового права, в том числе международного налогообложения. Структура диссертационного исследования является логически стройной, позволяет решить поставленные задачи и достигнуть целей 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

