

В Диссертационный совет ФГБОУ ВО
«Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации»

119571, г. Москва, проспект Вернадского, д. 82

ОТЗЫВ

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 Худякова Павла Алексеевича посвящено актуальным вопросам защиты национальной налоговой базы при предоставлении налоговой юрисдикцией преференций налогоплательщикам, разместивших в юрисдикции такую налоговую базу. Тема диссертационного исследования является актуальной для российской науки ввиду кристаллизовавшихся рисков оттока из российской юрисдикции налоговых доходов и налоговой базы в периоды 2022-2024 гг., в том числе оттока налоговой базы налогоплательщиков, ранее системно применявших налоговые льготы и существенные налоговые преференции (как в рамках режимов конкуренции, так и в рамках стимулирующих льгот).

Тема исследования представляет научный интерес ввиду усложнения корпоративных структур, созданных для достижения оптимальной налоговой экономии на конкретном рынке в конкретных экономических условиях и увеличения трудностей контроля справедливости налогообложения таких корпоративных структур (в том числе налогового контроля за применением агрессивных методов и форм налогового планирования).

Степень научной разработанности темы налоговой конкуренции, правовых мер, направленных на обеспечение сохранения налоговой базы «внутри» налоговой юрисдикции, не является высокой. В доктрине финансового и налогового права отсутствуют обширные теоретические исследования по данной теме. Научная новизна исследования и ключевые выводы исследования автора раскрываются в сформулированных автором 7 (семи) положениях, выносимых на защиту. Наибольший интерес представляют следующие выводы соискателя.

- 1) Соискателем отмечена необходимость имплементации в российское налоговое законодательство налога на выход в отношении категорий налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы и преференции в отношении возникающих в российской налоговой юрисдикции доходов, прибыли, иных объектов налогообложения. Интересен вывод соискателя о возможности установления налога на выход только в отношении налогоплательщиков, применяющих режимы налоговой конкуренции (*направленные на перераспределение налоговой базы в юрисдикцию посредством предоставления налоговых льгот*), а не стимулирующие налоговые режимы, направленные на рост инвестиций в конкретный сектор

экономики;

- 2) Соискателем определена правовая конструкция налога на выход и элементов иных правовых механизмов налоговой конкуренции. В частности, соискателем определен ключевой элемент такой конструкции – «фискальный элемент», выражающийся в установлении ставок налогообложения (кроме ставки 0%), что отличает соответствующие механизмы налоговой конкуренции от механизмов налогового стимулирования экономической деятельности.

В диссертационном исследовании соискателя также имеется анализ иностранной доктрины, работ зарубежных ученых-правоведов и финансистов, посвященных правовому и экономическому явлению налоговой конкуренции, что позволило автору провести глубокий сравнительный анализ и выявить преимущества и недостатки иностранных налоговых механизмов налоговой конкуренции.

Теоретическая значимость исследования подтверждается новизной сформулированной соискателем правовой концепции налоговой конкуренции, сформированными терминами и определениями (*добросовестная конкуренция, недобросовестная конкуренция, механизм налоговой конкуренции*), идентифицированными элементами юридического состава налога на выход.

Практическая значимость исследования подтверждается возможностью использования ключевых выводов исследования в выработке нормативно-правовых актов в области модификация правовых механизмов защиты налоговой базы, в том числе выработке комплексных норм, обеспечивающих эффективное функционирование налога на выход. В этой связи, также интересен взгляд автора на «комплексность регулирования» (*необходимость имплементации комплексного регулирования, в том числе при разработке норм корпоративного, административного законодательства, уточнения валютного и контрсанкционного регулирования*).

Выводы диссертационного исследования соискателя также изложены в научных статьях соискателя и работах, опубликованных по результатам выступления соискателя на конференциях, включая, международных. Выводы, изложенные в диссертационном исследовании, также могут быть использованы при проведении теоретических и научно-практических исследований по налоговой конкуренции, в области корпоративных, публичных финансов и экономической теории.

Доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового права ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», управляющий партнер ООО «Окружная экспертиза», председатель специализированной коллегии Арбитражного центра при РСПП по спорам в сфере страхования, член Экспертного совета Комитета Государственной Думы РФ по финансовому рынку, член Научно-консультативного совета при Верховном Суде РФ



Ю.А. Колесников

«25» мая 2026 г.



Подпись Юрия Алексеевича Колесникова

заверяю
Либерис Янина Витальевна
генеральный директор ООО «Экспертное

бюро «ОКРУЖНАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

«25» *над* 2026 г.