

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 Худякова Павла Алексеевича посвящено правовой сущности налоговой конкуренции, месту правовых механизмов налоговой конкуренции в теории финансового права, а также правовым элементам налоговой конкуренции и их теоретической оценке. Тема исследования актуальна ввиду усложнения системы международного сотрудничества в области налогообложения, усиления тренда на повышение налогового бремени при выплате трансграничных доходов, появлению новых инициатив (на уровне национального законодательства, международных договоров и наднационального права) по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения.

Степень разработанности как проблемы внутригосударственной налоговой конкуренции, так и проблемы международной налоговой конкуренции весьма недостаточна: количество теоретического и практико-ориентированного научного материала по данной и аналогичным темам весьма ограничено, что также повышает актуальность настоящего исследования соискателя.

В рамках теоретического исследования соискателем использованы ключевые научные работы в области налогового права, российская и

зарубежная доктрина в области финансового и налогового права, также в рамках теоретического исследования было проанализировано российское и иностранное налоговое законодательство, судебная практика и разъяснения финансовых органов по налоговым вопросам. Диссертационное исследование по теме соискателя обладает обоснованной для аналогичных теоретических исследований логической структурой и соответствует целям и задачам исследования, объекту и предмету диссертации.

Научная новизна исследования и ключевые выводы исследования автора раскрываются в сформулированных автором 7 (семи) положениях, выносимых на защиту, в том числе в разработке теоретической концепции добросовестной налоговой конкуренции, элементов налоговой конкуренции, концепции правоотношений, возникающих по поводу налоговой конкуренции, определении правовых свойств и характеристик налоговой конкуренции, а также разработке предложений по имплементации в налоговое законодательство Российской Федерации налога на выход и иных норм, устанавливающих ограничительные механизмы применения налоговых льгот и преференциальных налоговых режимов.

В диссертационном исследовании соискателя впервые наиболее полно и всесторонне исследованы вопросы соотношения добросовестной и недобросовестной налоговой конкуренции, приведены квалифицирующие признаки добросовестной налоговой конкуренции, предложен авторский взгляд на действующие в российском налоговом законодательстве механизмы налоговой конкуренции, сформулированы преимущества и недостатки правовой конструкции механизмов налоговой конкуренции.

На основании анализа российской доктрины, в том числе концептуальных работ по налоговому и финансовому праву, соискателем сформулировано понятие добросовестной налоговой конкуренции, определены правоотношения по поводу налоговой конкуренции, предложены принципы функционирования налоговой конкуренции. Данные выводы теоретического анализа заслуживают внимания не только в контексте

теоретического осмысления сути и содержания правоотношений по поводу налоговой конкуренции, но и в контексте проведения исследований современных способов и методов размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения посредством применения налоговых льгот, освобождений, налоговых преференций, в том числе предусмотренных международными договорами в области налогообложения. Данные выводы содержат существенный элемент научной новизны проведенного автором теоретического исследования.

В диссертационном исследовании соискателя проанализированы анализ иностранные доктрины, выдвинутые зарубежными учеными-правоведами и экономистами по темам добросовестной налоговой конкуренции, «внутриевропейской» налоговой конкуренции, система элементов налоговой конкуренции. Поддержки заслуживает факт того, что проведенный глубокий анализ данных зарубежных исследований и иностранного законодательства позволил соискателю не только сформулировать концепцию налоговой конкуренции, но и сформулировать ключевые элементы правовых механизмов налоговой конкуренции, применяемые в зарубежной практике.

Соискателем также был проведен глубокий сравнительно-правовой анализ налоговых режимов и налоговых механизмов, направленных на осуществление налоговой конкуренции с целью определения характеристик и свойств таких режимов и механизмов, и сопоставления их с российской практикой и законодательством.

Все выносимые соискателем на защиту положения 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».

Теоретическая значимость исследования подтверждается новизной сформулированной соискателем правовой концепции налоговой конкуренции, что позволяет сформировать терминологический аппарат, определить смысл,

задачи и цели правового, а не экономического явления налоговой конкуренции. Теоретическая значимость исследования также подтверждается выработкой в диссертации конкретной системы элементов налоговой конкуренции, а также определения квалифицирующих признаков налоговой конкуренции, что позволяет разграничить правовую концепцию налоговой конкуренции от смежных категорий-концепций в налоговом праве, таких как, налоговое стимулирование деятельности организаций, инструменты уклонения от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций, концепция деофшоризации.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования выводов и предложений соискателя при разработке российского законодательства в области налоговой конкуренции, защиты налоговой базы от перераспределения в конкурирующие налоговые юрисдикции, в том числе разработке комплексного межотраслевого подхода по правовой настройке механизмов налоговой конкуренции. В частности, такая практическая значимость исследования подтверждается наличием в диссертационном исследовании соискателя конкретных предложения об имплементации в российское налоговое законодательство «налога на выход», а также наличием предложений по определению элементов юридического состава налога на выход, принципов определения объекта налогообложения налога на выход и подходов к определению характеристик налоговой базы налога на выход.

Отмечу также выводы и теоретические наблюдения соискателя в отношении имплементации налога на выход как механизма управления налоговой конкуренцией и повышения эффективности от имплементации мер налоговой конкуренции, как выводы соискателя, имеющие существенную научную новизну.

Исследование соискателя не лишено недостатков, в частности, не достаточно прозрачно определены экономические и правовые риски предложенного соискателем подхода к доработке механизмов налоговой

конкуренции путем имплементации налога на выход, в том числе, в исследовании детально не раскрыты вопросы возможного двойного налогообложения при имплементации налога на выход.

В некоторых положениях, выносимых на защиту, используются нечеткие формулировки, по позволяющие уяснить мысль автора. В частности, в положении, выносимом на защиту №3, не раскрыты правовые механизмы государственного регулирования, направленные на реализацию мер налоговой конкуренции. Представляется, что налоговое законодательство и международные налоговые соглашения являются не правовыми механизмами, а правовыми актами, в которых должны быть закреплены такие правовые механизмы.

В качестве элемента диссертационного исследования, требующего дополнительной аргументации со стороны соискателя, стоит отметить, что сделанный соискателем вывод о разграничении стимулирующей функции налога и «перераспределительной функции налога» (*функции налоговой конкуренции*) требует дополнительного обоснования, поскольку такое разграничение не устоялось и не сформулировано в современной доктрине финансового и налогового права.

Ключевые положения диссертационного исследования соискателя изложены в научных статьях, опубликованных в рецензируемых изданиях. Структура работы является логически стройной и внутренне согласованной, позволяет решить поставленные соискателем задачи и цели исследования. Содержание диссертационного исследования и научные публикации автора дополняют друг друга и расширяют круг исследуемых объектов, связанных с темой 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), 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,
Заслуженный юрист РФ,
Управляющий партнер Адвокатского
бюро «Запольский и партнеры»

С.В. Запольский

Подпись С.В. Запольского заверяю:



«22» мая 2026 г.

119019, г. Москва, ул. Знаменка, д. 10
тел. +7 909 166 84 08, e-mail: zapolskysv@gmail.com