

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

ОТЗЫВ

Председателя 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 на тему «Правовые аспекты налоговой конкуренции в реализации механизмов государственного регулирования» обладает актуальностью для финансово-правовой науки ввиду следующих факторов:

1) рост количества преференциальных налоговых режимов для корпоративных налогоплательщиков из различных индустрий в условиях общего сокращения объемов предоставляемых налоговых преференций;

2) фокус законодателя на сохранении эффективности налоговых льгот и преференциях в стимулирующих налоговых режимах, направленных на инвестиции в основные фонды;

3) появление и развитие глобальных инициатив ОЭСР в области контроля за налогообложением транснациональных компаний, в том числе развитие инициативы по минимальному глобальному корпоративному налогу.

Цели и задачи исследования соискателя позволяют подготовить выводы и наблюдения относительно состояния российского законодательства в части осуществления налоговой конкуренции, оценить правовой механизм международной налоговой конкуренции в контексте перераспределения базы в российскую юрисдикцию, а также разработать меры улучшения

законодательства для эффективности действия режимов налоговой конкуренции для российского бюджета.

Теоретическая ценность исследования заключается в выработке концептуальных основ защиты национальной налоговой базы в рамках действия преференциальных налоговых режимов в отношении российских налогоплательщиков-членов групп компаний (*имеющих иностранную структуру собственности или иностранное операционное присутствие в иных налоговых юрисдикциях*). Данная теоретическая концепция была разработана и предложена впервые в финансово-правовой науке.

Смежные теоретические исследования касались только недобросовестной налоговой конкуренции, в частности, функционирования универсальных механизмов защиты от налоговых злоупотреблений и агрессивного уклонения от налогообложения посредством низконалоговых юрисдикций из «черного списка». При этом, правовые проблемы международной добросовестной конкуренции, в том числе между классическими «высоконалоговыми юрисдикциями»-членами ОЭСР вне рамок действий новых инициатив ОЭСР по глобальному корпоративному налогообложению крупных МГК были зафиксированы в рамках теоретического правового исследования впервые.

Заслуживает внимания вывод автора исследования об использовании при «строительстве» базиса правового режима налоговой конкуренции комплексной нормативно-правовой конструкции режима налогообложения международных холдинговых компаний («МХК») в рамках действия деофшоризационного законодательства. В частности, практической ценностью обладает вывод автора исследования о возможном использовании специальных административных механизмов, устанавливающих отдельный порядок раскрытия информации, действия норм приостановленных международных договоров, к налогоплательщикам, применяющим налоговые режимы в рамках перераспределения базы в российскую налоговую

юрисдикцию. Данные положения подтверждают практическую значимость исследования.

Положения, выносимые на публичную защиту автором, соответствуют пункту 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 и практическая значимость исследования подтверждена разработанной автором логически строй правовой концепцией налоговой конкуренции, а также предлагаемыми автором многочисленными изменениями в налоговое и «неналоговое» (корпоративное, гражданское, административное) законодательство, которые модифицируют правовой механизм налоговой конкуренции.

При общей положительной оценке ключевых выводов диссертационного исследования и положений, выносимых автором на защиту, стоит также упомянуть некоторые недостатки-дискуссионные вопросы исследования:

- В исследовании недостаточно развернута теоретическая дискуссия о ликвидации в законодательстве конкурирующих между собой правовых режимов налоговой конкуренции, в том числе недостаточно четко определена позиция соискателя о подходах, которые могут быть использованы при идентификации фактов такой «вредной» конкуренции, а также устранении конкуренции для обеспечения наиболее эффективного исполнения механизмов перераспределения налоговой базы без ущерба интересам конкретных бюджетов бюджетной системы РФ;
- Дискуссионным также является вывод автора исследования о необходимости обязательного установления фискального элемента в правовые конструкции режимов налоговой конкуренции. Недостаточно четко отражена позиция автора о возможности

функционирования режимов налоговой конкуренции без какого-либо фискального элемента (*т.е. с полным освобождением от налогообложения или длительным действие «нулевой» налоговой ставки в отношении рассматриваемых корпоративных налогов*).

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 и самого исследования. Структура диссертационной работы соискателя является обоснованной, позволяет выполнить цели и задачи научного исследования.

В рамках проведенного исследования автором были опубликованы научные работы, раскрывающие и дополняющие положения, выносимые на публичную защиту. Автор также активно проявил себя при участии в научных конференциях по финансовому и налоговому праву по темам, смежным с темой 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), а Худяков Павел Алексеевич заслуживает присуждения ему ученой степени

кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Председатель диссертационного совета РАНХиГС, доктор юридических наук, профессор ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», директор Центра экономического правосудия.

В.В. Зайцев



« 4 » мая 2026 г.



В Е Р Я Ю

И С Е К Р Е Т А Р Ь

РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАРОДНОГО
ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
К. Э. Н. К К БОИ АРЪВ

119571, г. Москва, проспект Вернадского, дом 82, стр. 1
тел. раб. + 7 (499) 956-99-99, zaytsev-vv@ranepa.ru

Специальность, по которой защищена докторская диссертация: 12.00.03 – гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право.