Отзыв

научного руководителя на диссертацию аспиранта Засыпкина Виталия Алексеевича, представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук на тему: «Правовое регулирование противодействия недобросовестной налоговой конкуренции в Российской Федерации»

по специальности 5.1.2.

Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Засыпкин Виталий Алексеевич в период с 2021 г. по 2024 г. обучался в аспирантуре ФГАОУ ВО Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Выполнив индивидуальный план в полном объеме, представил диссертационное исследование по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Теоретическую основу диссертации составили труды дореволюционных, советских и современных представителей науки финансового и налогового права и иных отраслей российского права, а также представителей экономической теории.

Диссертация «Правовое регулирование противодействия недобросовестной налоговой конкуренции в Российской Федерации» представляет собой научно-квалификационное исследование, связанное с актуальной проблемой правового регулирования противодействия офшорным юрисдикциям и недобросовестным преференциальным налоговым режимам. В диссертации, помимо иных вопросов, рассматривается российский правовой режим налогообложения юридических лиц с точки зрения наличия потенциала недобросовестной налоговой конкуренции, а также особенности определения пределов влияния управляющих компаний российских преференциальных налоговых режимов. Данные вопросы не получили должного исследования в науке финансового права, как следствие, требует более глубокой теоретической проработки. В частности, как в научной доктрине финансового права, так и в законодательстве не раскрывается определение недобросовестной налоговой конкуренции. Также присутствует коллизия норм НК РФ и правил, устанавливаемых управляющими компаниями преференциальных налоговых режимов.

Таким образом, в налоговом праве имеется потребность в формировании терминологической базы. В то же время установление необходимых определений сопровождается рядом теоретических и практических проблем не только в России, но и за рубежом.

В связи с чем практическая ценность работы заключается в постановке целого ряда вопросов, расширяющих и углубляющих представление отечественных юристов об особенностях правового регулирования противодействия недобросовестной налоговой конкуренции, а также в ряд нормотворческих предложений по совершенствованию российского правового регулирования.

Цель исследования заключается в том, чтобы на основе анализа нормативных правовых актов, актов иностранных государств и международных договоров (соглашений), научных трудов, правоприменительной практики разработать теоретические основы противодействия недобросовестной налоговой конкуренции, а также подготовить предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы и практики ее применения в рассматриваемой области научного знания. Постановка цели диссертации предполагает обозначение четких задач, с чем автор справился, сформулировав их логично и последовательно.

Наиболее полному раскрытию темы способствовала избранная структура работы, состоящая из введения, двух глав, включающих шесть параграфов и заключения.

В первой главе исследуется налоговая конкуренция как категория налогового права, различные подходы по разграничению «недобросовестной» и «добросовестной» налоговой конкуренции, а также офшорные юрисдикции и недобросовестные преференциальные налоговые режимы как формы недобросовестной налоговой конкуренции.

Автор акцентирует внимание на отсутствии в зарубежной правовой науке сформированной и определенной терминологической базы, несмотря на более чем 25-летнюю историю исследования указанного вопроса.

Автором предложено определение налоговой конкуренции, под которой понимается «регламентированная нормами права деятельность государства по снижению корпоративного налога с целью повышения объема привлеченных иностранных инвестиций».

Вместе с тем автором выявлено, что в науке финансового права нет выработанного подхода к соответствующим подвидовым понятиям, как недобросовестная налоговая конкуренция и добросовестная налоговая конкуренция – предлагаются соответствующие авторские определения.

Поскольку недобросовестная налоговая конкуренция может осуществляться как в форме офшорной юрисдикции, так и путем создания недобросовестных преференциальных налоговых режимов, автор дает соответствующие определения этим формам недобросовестной налоговой конкуренции.

Вторая глава посвящена исследованию особенностей правового регулирования российских преференциальных налоговых режимов, анализируются отдельные аспекты этих налоговых режимов, а также формируются законодательные предложения по совершенствованию российского законодательства в части противодействия недобросовестной налоговой конкуренции.

Так, автор делает вывод о целесообразности о закрепления в российском законодательстве условия об обязательной публичности разъяснений управляющих компаний преференциальных налоговых режимов для устранения потенциальных рисков по квалификации преференциальных налоговых режимов в качестве недобросовестных.

Помимо этого, автором сделан вывод, что в российском праве особенности правового регулирования преференциальных налоговых режимов приводят к коллизии норм НК РФ и правил, устанавливаемых управляющими компаниями преференциальных налоговых режимов. Автор предлагает законодательно определить допустимые допущения и необходимые ограничения для управляющих компаний преференциальных налоговых

режимов в части формирования правил преференциальных налоговых режимов.

Кроме того, автор приходит к выводу, что правила ЕС по противодействию недобросовестной налоговой конкуренции могут быть восприняты в российском законодательстве о налогах и сборах. На их основе автором был разработан тест недобросовестной налоговой конкуренции, которые может быть использован российскими финансовыми органами при формировании ограничительных списков для налоговых целей.

В заключение работы сформулированы конкретные выводы и предложения, направленные на совершенствование законодательства в соответствующей сфере, а также правоприменительной практики.

В. А. Засыпкин проявил существенные знания в области изучаемой проблемы, умение анализировать и обобщать теоретический, нормативный и фактический материал, судебную практику и на этом основании приходит к выводам, имеющим теоретическое и практическое значение.

Диссертация выполнена автором самостоятельно и демонстрирует творческий вклад В. А. Засыпкина в финансово-правовую науку. В работе подробно обоснована актуальность темы, в соответствии с ней поставлена цель и задачи исследования, определена достаточная и адекватная теоретическая, нормативная и методологическая база исследования, выстроена структура работы.

Положения, выносимые автором на публичную защиту, являются новыми для финансово-правовой науки либо содержат элементы новизны.

В целом подготовленная работа представляет собой существенный вклад в развитие теории финансового права, в дальнейшие научные исследования в области правового регулирования противодействия офшорным юрисдикциям и недобросовестным преференциальным налоговым режимам.

Все это дает основание утверждать, что диссертация В. А. Засыпкина на тему: «Правовое регулирование противодействия недобросовестной налоговой конкуренции в Российской Федерации» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата

юридических наук, а ее автор - Виталий Алексеевич Засыпкин заслуживает присуждения ему искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Научный руководитель
Профессор кафедры финансового права
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
доктор юридических наук, доцент **Д.М. Мошкова**

Подпись заверяю
Начальник отдела по учетно-аналитической работе
Управления кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
(подпись) (ФИО)
«28» 11 2025.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации * Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования * Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) * ОГРН 1027739459629 * Управление кадров