В Диссертационный совет 24.2.336.02,
созданный на базе ФГАОУ ВО
«Московский государственный юридический
университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»
123242, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 7, стр. 22

ОТЗЫВ

доктора юридических наук, профессора, профессора кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»
Беликова Евгения Геннадьевича

на автореферат диссертации Засыпкина Виталия Алексеевича на тему: «Правовое регулирование противодействия недобросовестной налоговой конкуренции в Российской Федерации»,
представленную на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Актуальность темы диссертационного исследования Засыпкина В.А. не вызывает сомнений и убедительно обоснована автором (с. 3-5). Глобализация и развитие технологий способствовали возникновению налоговой конкуренции, которая, с одной стороны, может быть эффективным инструментом привлечения инвестиций, а с другой – порождать формы, подрывающие фискальный суверенитет государств. Противодействие недобросовестной налоговой конкуренции, как указывает автор, свидетельствует о новом уровне развития международного налогового права. В условиях включения Российской Федерации в список несотрудничающих юрисдикций ЕС (2023 г.) и ответного расширения перечня офшорных зон Министерством финансов Российской Федерации проблема правовой квалификации и выработки эффективных механизмов противодействия приобретает особую остроту. Автор обоснованно указывает на то, что, несмотря на политические причины включения России в ограничительные

списки, важно использовать существующие механизмы противодействия для совершенствования российских налоговых режимов и укрепления позиций России на международной арене.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертационное исследование выполнено на основе репрезентативного объема источников. Автором проанализированы документы ОЭСР и ЕС, законодательство РФ о налогах и сборах, научные труды российских и зарубежных учёных, а также правоприменительная практика. Использование сравнительно-правового и формально-юридического методов позволило автору провести детальный анализ правового регулирования противодействия недобросовестной налоговой конкуренции. Структура работы, состоящая из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения и библиографического списка, логична и способствует последовательному раскрытию темы – от теоретико-правовых основ налоговой конкуренции (глава 1) до особенностей правового регулирования преференциальных режимов в Российской Федерации и выработки практических рекомендаций (глава 2).

Научная новизна диссертации определяется тем, что она является первым в российской науке финансового права комплексным диссертационным исследованием системы правил противодействия недобросовестной налоговой конкуренции, основанных на подходах ОЭСР и ЕС, применительно к российской правовой действительности. Новизной обладают сформулированные автором определения налоговой конкуренции, добросовестной и недобросовестной налоговой конкуренции, офшорной юрисдикции и недобросовестного преференциального налогового режима (положения на защиту № 1-5, с. 10-13). Практическую значимость имеют предложения по закреплению обязательной публичности разъяснений управляющих компаний и разрешению коллизий между НК РФ и локальными правилами (положения на защиту № 6-7, с. 13-14).

Новизной и практической значимостью обладает разработанный автором многоэтапный тест на выявление недобросовестной налоговой

конкуренции, предлагаемый к имплементации в методику формирования ограничительных списков Минфина России (положение на защиту № 8, с. 13-14). Диссертант демонстрирует глубокое понимание международных налоговых процессов, умело оперирует обширной правоприменительной практикой ЕС.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в развитии научных представлений о функционировании преференциальных налоговых режимов, в возможности использования результатов исследования в законотворческой деятельности, правоприменительной практике Минфина России и налоговых органов, а также в учебном процессе при преподавании курсов финансового и налогового права.

В целом диссертационное исследование Засыпкина Виталия Алексеевича, исходя из автореферата, является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, выполненной на актуальную тему, обладающей научной новизной, теоретической и практической значимостью, и заслуживает общей положительной оценки. Вместе с тем диссертация не лишена отдельных дискуссионных положений, которые требуют уточнения и дополнительной аргументации со стороны соискателя в ходе защиты.

1. В положении на защиту № 7 (с. 13) автор указывает на наличие коллизии между нормами НК РФ и правилами, устанавливаемыми управляющими компаниями преференциальных налоговых режимов. Однако из автореферата не ясно, на каком правовом основании управляющие компании вообще наделены полномочиями по установлению правил, имеющих значение для налогообложения. Налоговый кодекс Российской Федерации в статье 1 устанавливает, что законодательство о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. Подзаконные нормативные правовые акты (акты Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти) могут регулировать отношения, связанные с налогообложением, только в случаях, прямо предусмотренных НК РФ (п. 1 ст. 4 НК РФ). Управляющие компании

преференциальных режимов, как правило, являются частными организациями (например, фонд «Сколково» – это некоммерческая организация, созданная в организационно-правовой форме фонда). Делегирование таким организациям полномочий по установлению правил, определяющих порядок и условия применения налоговых льгот, без четкого законодательного ограничения их компетенции порождает риск нарушения конституционного принципа установления налогов только законом (ст. 57 Конституции РФ). Не усматривает ли автор в действующей модели правового регулирования (например, в Федеральном законе «Об инновационном центре «Сколково»») потенциальной конституционно-правовой проблемы? Если да, то какие изменения в законодательство он предлагает внести для её разрешения?

2. Автор предлагает дополнить ограничительный список Министерства финансов Российской Федерации тестом на выявление недобросовестной налоговой конкуренции (положение № 8, с. 13-14). Однако из автореферата не ясно, в какой правовой форме предполагается закрепить этот тест. Если тест будет закреплён в нормативном правовом акте (например, в приказе Минфина России), то его положения будут обязательными для неопределённого круга лиц, и налогоплательщики смогут ссылаться на них при обжаловании решений налоговых органов. Кроме того, сам тест (как нормативный акт) может быть оспорен в Конституционное Суде РФ. Если же тест будет представлять собой внутреннюю правоприменительную методику (неопубликованный документ, используемый Минфином России при принятии решений), то его применение не будет подлежать судебному контролю в полном объеме, а налогоплательщики не смогут ссылаться на него в свою защиту. Какой из этих вариантов предлагает автор? Если он предлагает нормативное закрепление теста, то на каком уровне – НК РФ, постановление Правительства РФ, приказ Минфина России? Автору рекомендуется уточнить позицию.

3. В автореферате автор упоминает ограничительные списки Минфина России и предлагает их совершенствование (положение № 8, с. 13-14). Однако

практически не рассматривается другой ключевой инструмент противодействия выводу прибыли в низконалоговые юрисдикции – правила о контролируемых иностранных компаниях (ст. 25.13-25.15 НК РФ) и о налогообложении их прибыли (ст. 309.1 НК РФ). В контексте положений ст. 25.13 НК РФ применяется перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией, который во многом пересекается с перечнем офшорных юрисдикций Минфина России. Как предлагаемый автором тест соотносится с этим перечнем? Должен ли он заменить существующий перечень для целей применения правил КИК? Или же эти перечни будут существовать параллельно и применяться для разных целей? Автору предлагается высказать свою позицию по данному вопросу, поскольку без этого предложение о тесте выглядит не полностью согласованным с действующей системой налогового контроля.

Высказанные замечания носят дискуссионный, уточняющий или рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования Засыпкина Виталия Алексеевича. Они направлены на дальнейшее совершенствование научной позиции автора и устранение отдельных логических и методологических неточностей.

Диссертация, исходя из автореферата, является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки финансового права и совершенствования российского налогового законодательства. Работа содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку.

Автореферат диссертации «Правовое регулирование противодействия недобросовестной налоговой конкуренции в Российской Федерации» соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки и отвечает требованиям Раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842. Автор диссертации, Засыпкин

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

Отзыв составлен 28 апреля 2026 г.

Доктор юридических наук (12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право), профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», профессор Евгений Геннадьевич Беликов

Почтовый адрес: 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104, стр. 3
тел. +7 9
Электронный адрес: belikovy79@mail.ru

Подпись Беликова Е.Г.
УДОСТОВЕРЯЮ
Начальник управления кадрового и документационного обеспечения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»
М.А. Важорова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»
УПРАВЛЕНИЕ КАДРОВОГО И ДОКУМЕНТАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ