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

на автореферат диссертации Засыпкина Виталия Алексеевича на тему: «Правовое регулирование противодействия недобросовестной налоговой конкуренции в Российской Федерации», представленной 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 (сс. 3–5). В условиях включения Российской Федерации в список несотрудничающих юрисдикций ЕС и ответного расширения перечня офшорных зон Минфином России проблема правовой квалификации недобросовестной налоговой конкуренции приобретает ключевое значение для защиты фискального суверенитета. Автор справедливо связывает эту проблему с необходимостью повышения правовой определённости для налогоплательщиков. В обозначенном контексте исследование механизмов защиты национальной налоговой базы от неправомерного использования преференциальных режимов представляется своевременным.

Автор диссертационного исследования обоснованно указывает на то, что совершенствование и имплементация наиболее эффективных элементов системы противодействия будет способствовать защите фискальных интересов, достижению технологического суверенитета и повышению инвестиционной привлекательности России (с. 5).

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций. Судя по содержанию автореферата,

диссертационное исследование выполнено на солидной теоретической и эмпирической основе. Автором изучен и критически осмыслен значительный массив источников: документы Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР), Европейского союза (далее – ЕС), включая источники так называемого «мягкого права», российское налоговое законодательство, труды ведущих российских и зарубежных учёных в области финансового и налогового права. Автор также обращается к правоприменительной практике ЕС, что позволяет ему выявить фактические критерии, на основе которых наднациональные органы квалифицируют те или иные юрисдикции и режимы как недобросовестные. Структура работы, состоящая из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения и библиографического списка, является логичной и способствует последовательному раскрытию темы – от теоретико-правовых основ налоговой конкуренции (Глава 1) до особенностей правового регулирования преференциальных налоговых режимов Российской Федерации и выработки практических рекомендаций по совершенствованию законодательства (Глава 2). Достоверность выводов обеспечивается использованием комплекса методов научного познания, включая сравнительно-правовой и формально-юридический, что соответствует предмету, целям и задачам исследования.

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 налоговой конкуренции и недобросовестной налоговой конкуренции, офшорной юрисдикции и недобросовестного преференциального налогового режима (положения на защиту № 1–5, сс. 11–13).

Заслуживают внимания предложения по совершенствованию российского законодательства, в частности, в части закрепления обязательной публичности разъяснений управляющих компаний преференциальных налоговых режимов (положение на защиту № 6, с. 13) и разрешения коллизий между нормами Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и локальными правилами, устанавливаемыми такими компаниями (положение на защиту № 7, с. 13). Новизной и практической значимостью обладает разработанный автором многоэтапный тест на выявление недобросовестной налоговой конкуренции, предлагаемый к имплементации в методику формирования ограничительных списков Министерства финансов Российской Федерации (положение на защиту № 8, с. 14). Диссертант демонстрирует глубокое понимание международных налоговых процессов и умело оперирует обширной правоприменительной практикой ЕС.

Теоретическая и практическая значимость заключается в развитии научных представлений о функционировании преференциальных налоговых режимов, которые могут служить основой при определении направлений совершенствования правового регулирования как стандартного налогообложения юридических лиц, так и преференциальных налоговых режимов Российской Федерации. Практическая значимость работы состоит в выработке конкретных предложений по совершенствованию российского законодательства и актов финансовых органов с учётом международного опыта. Указанные предложения могут быть учтены при подготовке изменений налогового законодательства и актов Министерства финансов Российской Федерации в целях повышения эффективности налогообложения и правовой определённости. Кроме того, отдельные положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе при подготовке учебников и учебных пособий по финансовому праву, а также при проведении лекций и семинаров.

В целом диссертационное исследование Засыпкина Виталия Алексеевича является самостоятельной, завершённой 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. Правовая природа «разъяснений» управляющих компаний преференциальных налоговых режимов. В положении № 6 (с. 13) автор предлагает «закрепить условие об обязательной публичности разъяснений управляющих компаний преференциальных налоговых режимов», указывая, что существующий неопределённый подход приводит к недостаточному доверию между налоговыми органами, управляющими компаниями и налогоплательщиками. Однако из текста автореферата совершенно не ясно, какую юридическую силу автор предлагает придать таким разъяснениям. Будут ли они обязательными для налоговых органов при проведении проверок и вынесении решений по конкретным налогоплательщикам? Или же они будут носить исключительно информационный, рекомендательный характер, не порождающий правовых последствий? Этот вопрос имеет принципиальное значение, поскольку от ответа на него зависит, сможет ли налогоплательщик ссылаться на такое разъяснение в свою защиту в случае налогового спора. Если автор предлагает придать разъяснениям управляющих компаний силу, аналогичную разъяснениям финансового органа, необходимо обосновать такое расширение круга субъектов, уполномоченных давать обязательные разъяснения по применению налогового законодательства. Если же разъяснения будут носить рекомендательный характер, то их публичность сама по себе вряд ли решит проблему правовой неопределённости, поскольку налогоплательщик не сможет гарантированно защитить свои права, основываясь на таком разъяснении. Автору предлагается на защите чётко определить правовую природу предлагаемых разъяснений и их место в системе источников правового регулирования налоговых отношений.

2. Способ разрешения коллизии между НК РФ и правилами управляющих компаний. В положении № 7 (с. 13) автор указывает на

наличие коллизии между нормами НК РФ и правилами, устанавливаемыми управляющими компаниями преференциальных налоговых режимов, и предлагает «законодательно определить разрешённые допущения и необходимые ограничения для управляющих компаний». Однако из автореферата не ясен конкретный **юридико-технический механизм** разрешения этой коллизии. По какому принципу должна разрешаться коллизия: по иерархической соподчинённости (НК РФ – федеральный закон, правила управляющей компании – подзаконный акт или локальный акт, следовательно, приоритет имеет НК РФ)? По принципу специального закона перед общим? Или автор предлагает иной подход?

3. Обратная сила теста на недобросовестную налоговую конкуренцию и его влиянии на действующие налоговые правоотношения. Автор предлагает дополнить ограничительный список Министерства финансов Российской Федерации тестом на выявление недобросовестной налоговой конкуренции (положение № 8, с. 14). Однако в автореферате не рассматривается вопрос о **действии теста во времени**. Если в результате применения теста юрисдикция будет включена в ограничительный список (или, напротив, исключена из него), распространяется ли это изменение на налоговые периоды, предшествующие дате включения (исключения)? Будет ли налогоплательщик обязан пересчитать свои налоговые обязательства по сделкам с контрагентами из такой юрисдикции за прошлые годы? Будет ли такой перерасчёт возможен только в случае, если налогоплательщик действовал недобросовестно (знал или должен был знать о характере юрисдикции)? Этот вопрос имеет прямое отношение к принципу правовой определённости и запрету придания обратной силы законам, ухудшающим положение налогоплательщиков (ст. 5 НК РФ). Автору предлагается высказать свою позицию по данному вопросу.

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 является **самостоятельной, завершённой 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. Её автор, **Засыпкин Виталий Алексеевич**, заслуживает присуждения искомой учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Доктор юридических наук,
профессор кафедры финансового
права ФГБОУ ВО «Российский
государственный университет правосудия
имени В.М. Лебедева» Бит-Шабо Инесса Витальевна

«29» апреля 2026 г.

Контактная информация:
Почтовый адрес: 117418, г. Москва, Новочёмушкинская ул., д.69, ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия имени В.М. Лебедева»,
e-mail: inessavita@mail.ru

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
Заместитель начальника
Управления кадров

Бит-Шабо И.В.