

В Диссертационный совет Д 212.123.05,  
созданный на базе Московского государственного  
юридического университета имени О.Е. Кутафина  
125993, Москва, Садовая-Кудринская ул., д. 9

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Пономаревой Марины Александровны на тему  
«Правовой режим налогообложения прибыли юридических лиц и доходов  
физических лиц в Российской Федерации и Европейском Союзе: сравнительно-  
правовое исследование», представленной на соискание ученой степени доктора  
юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право;  
бюджетное право**

Правовое регулирование подоходного налогообложения, которому посвящено диссертационное исследование К.А. Пономаревой, уже в течение длительного времени сохраняет свою значимость для науки налогового права. Происходящие в современном мире процессы, в том числе цифровизация экономики, необходимость борьбы со злоупотреблениями налогоплательщика, добавляют ярких и актуальных акцентов рассматриваемой проблематике.

Автор ставит перед собой весьма амбициозную задачу разработать концепцию правового режима налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в Российской Федерации и Европейского Союза, специфика которой состоит в том, чтобы Российская Федерация учитывала достижения Европейского Союза, однако использовала только те правовые конструкции, которые могут быть применены с учетом уникальных черт российского правового режима налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц (с. 8 автореферата диссертации).

Первая глава диссертации посвящена теоретическим основам правового режима налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в Российской Федерации и Европейском Союзе. Сначала диссертант обращается к понятию соответствующего правового режима, затем рассматривает его структуру и анализирует основные экономические свободы, закрепленные в учредительных договорах Европейского Союза в контексте их влияния на рассматриваемый правовой режим, особое внимание уделяя принципу недискриминации в налоговом праве.

Во второй главе автор рассматривает интеграционные процессы в сфере налогообложения прибыли организаций и доходов физических лиц на основе Европейского Союза и Евразийского экономического союза, при этом особое внимание уделяется практикам борьбы с налоговым злоупотреблениями.

В третьей главе диссертант предпринимает попытку провести сравнительно-правовой анализ моделей правового регулирования налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в России и государствах Европейского Союза, в том числе в контексте цифровизации экономики и борьбы с последствиями экономического кризиса, вызванного пандемией COVID-19.

Бесспорным достоинством диссертационного исследования является его значительная теоретическая и эмпирическая база. Также нельзя не отметить масштабы апробации результатов исследования, описанной на с. 22-25 автореферата диссертации – 95 публикаций, участие в многочисленных научных мероприятиях (в том числе проводимых в признанных международных научных центрах, специализирующихся на вопросах трансграничного налогообложения), гранты РГНФ и РФФИ.

По итогам проведенного исследования автор предлагает 15 положений, выносимых на защиту, которые отражают разные аспекты проведенного исследования.

По итогам изучения автореферата остается ряд вопросов, которые, по мнению рецензента, нуждаются в дополнительном пояснении.

1. Уже при первом знакомстве с названием работы возникает вопрос о том, почему автор для сравнительно-правового исследования выбрала принципиально разные уровни правового регулирования – Российской Федерации как суверенного государства и Европейского Союза как интеграционного образования. В частности, на с. 27 автореферата диссертант предпринимает попытку обосновать возможность сравнения правовых систем Российской Федерации и Европейского Союза, и, в частности, в качестве аргументов приводит экономические связи России и Европейского Союза, влияние отношений между ними на правопорядке партнеров и то, что Европейский Союз является примером эффективного правового регулирования интеграционных процессов, в то время как Россия является ведущей движущей силой евразийской интеграции. Приведенные аргументы не до конца убеждают в верности избранной методологии, однако нельзя не согласиться с тем, что на уровне директив Европейского Союза, как правило, получают закрепление те правила, которые можно рассматривать в качестве «лучших практик» и которые заслуживают внимания с точки зрения рассмотрения вопроса о возможном их использовании в отечественном правовом регулировании.

2. После прочтения автореферата создается впечатление, что несмотря на достаточно широкое название диссертации, ориентирующее читателя на правовой режим налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в России в целом, а также широкое определение объекта и предмета исследования (с. 7-8 автореферата), тем не менее в своем исследовании автор в основном сфокусировалась на вопросах трансграничного налогообложения (что диссертант частично подтверждает на с. 6 автореферата) и делает акцент на интеграционных процессах в области налогообложения (с. 7).

3. В автореферате автор упоминает уникальные черты российского правового режима налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц (с. 8, 14 автореферата), которые должны учитываться при решении вопроса о заимствовании правовых конструкций, закрепляемых в Европейском Союзе. Однако, к сожалению, по итогам изучения автореферата рецензент не смогла для себя ответить на вопрос, о каких же именно уникальных чертах российского правового режима идет речь, хотя данный вопрос является крайне значимым в рамках разрабатываемой диссертантом концепции.

4. Вызывает некоторое сомнение необходимость введения в российский научный оборот специального термина «некус», о котором говорится в двенадцатом положении, выносимом на защиту. Отечественной науке известны принципы организации налогообложения на основе концепций резидентства и источника (см., напр., Р.А. Шепенко. Международные налоговые правила: в 2 ч. Ч.2, М., 2012, с. 185-197), они нашли отражение в учебной литературе (см., напр., Килинкарлова Е.В. Налоговое право зарубежных стран. Юрайт., 2014, с. 247-248). Российской науке также известна и концепция постоянного представительства. В английском языке термин «nexus» как раз обычно и используется в отношении факторов, которые могут обосновать право государства на налогообложение того или иного налогоплательщика и объект налогообложения в трансграничных ситуациях (по крайней мере такой комментарий предлагается в глоссарии IBFD). Бесспорно, знание релевантной англоязычной терминологии важно для специалистов в области международного налогообложения, однако, возможно, для отечественной науки имело бы смысл предложить термин на русском языке.

Вместе с тем указанные дискуссионные или нуждающиеся в уточнении положения не снижают ценности полученных результатов и не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования. Представленная диссертация является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки налогового права. Данная работа обладает внутренним единством, содержит новые результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты,

и свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку. Содержание исследования соответствует специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Автореферат диссертации отвечает предъявляемым требованиям, в частности, в нем изложены основные идеи и выводы диссертации, показаны вклад автора в проведенное исследование, степень новизны и практическая значимость приведенных результатов исследований, содержатся сведения об организации, в которой выполнялась диссертация, об оппонентах и ведущей организации, о научном консультанте, приведен список публикаций автора диссертации по теме диссертационного исследования.

Таким образом, диссертация Пономаревой Карины Александровны на тему «Правовой режим налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в Российской Федерации и Европейском Союзе: сравнительно-правовое исследование», представленная на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право, соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого рода Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, а ее автор заслуживает присуждения степени доктор юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Доцент кафедры административного и финансового права  
Санкт-Петербургского государственного университета,  
кандидат юридических наук, доцент

Е.В. Килинкарлова

05.03.2021

Научная специальность:

Кандидат юридических наук: специальность 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право;

Доцент: специальность 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Контактные данные:

199034, Россия, Санкт-Петербург, Университетская набережная, д. 7–9

Санкт-Петербургский государственный университет,

Юридический факультет, Кафедра административного и финансового права

(812) 329 28 40

e.kilinkarova@spbu.ru



Личную подпись

Килинкаровой Е.В.

заверяю. 4

Документ подготовлен по личной инициативе.

Текст документа размещен в открытом доступе на сайте СПбГУ по адресу:

<http://spbu.ru/science/expert.html>

ведущий специалист

Аникина О.В.

по кадрам

05.03.2021