

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета на диссертацию

Поленчук Марии Дмитриевны

на тему: «Защита прав налогоплательщиков при разрешении международных налоговых споров в рамках взаимосогласительной процедуры», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Актуальность доктринальных разработок в области правовых основ разрешения международных налоговых споров посредством применения взаимосогласительных процедур не вызывает сомнений. Исследование данной проблематики создает основу для избежания налоговых споров по наиболее сложной категории дел, при соблюдении баланса частных и публичных интересов.

Диссертация написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты.

Научная новизна диссертации определяется как непосредственно постановкой актуальной проблемы и фактологической оригинальностью, так и тем, что работа представляет собой комплексное исследование вопроса защиты прав налогоплательщиков при разрешении международных налоговых споров в рамках взаимосогласительной процедуры.

Следует, в частности, поддержать разработки и выводы диссертанта в области раскрытия правовой природы международных налоговых споров (с. 20–26); особенностей взаимосогласительных процедур в зависимости от вида международного налогового договора (стр. 47 – 48); определения места взаимосогласительной процедуры в системе способов защиты прав налогоплательщиков (стр. 50 – 54); гарантий защиты прав налогоплательщиков (стр. 87 – 89, 108–110) и т.д.

В положениях, выносимых на защиту, прослеживается системный подход к решению вопросов теоретического и прикладного характера. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Поленчук М.Д. в науку, который выразился в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных, апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной диссертационной работе. Оставляет позитивное впечатление объем использованной научной литературы, обстоятельный анализ положений, разработанных отечественными и зарубежными правоведами, глубокое исследование материалов судебной практики.

Изложенное позволяет считать *обоснованными и достоверными результаты научного труда*, практические рекомендации, сформулированные в исследовании.

Теоретическая значимость диссертации определяется разработкой положений касательно статуса налогоплательщика при разрешении международных налоговых споров посредством взаимосогласительной процедуры.

Практическая значимость обусловлена тем, что результаты исследования могут быть использованы в процессе совершенствования законодательства о налогах и сборах.

Положительно оценивая проведенное исследование, отметим, что оно, как и всякая творческая работа, содержит положения, которые представляются дискуссионными, требующими уточнения либо дополнительной аргументации в ходе защиты диссертации.

1. *Цель* исследования сформулирована как «анализ» взаимосогласительной процедуры как механизма разрешения международных налоговых споров и процессуальной роли налогоплательщика в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения (стр. 9).

Вместе с тем, сам по себе анализ является методом научного исследования (стр. 11); анализ возможностей выделения видов международных налоговых споров, которые могут быть разрешены в рамках взаимосогласительной процедуры, составляет одну из задач исследования (стр. 9). Полагаем, что цель исследования должна обозначать ожидаемый результат, на достижение которого исследование направлено, вряд ли исключительно «анализ» взаимосогласительной процедуры может быть признан таковым.

2. На стр. 12 диссертации автор предлагает «модернизировать порядок проведения взаимосогласительной процедуры следующим образом: (этап 1) переговоры между компетентными органами; (этап 2) медиация; (этап 3) арбитраж, - при условии, что на каждом из этапов необходимо обеспечить возможность прямого участия налогоплательщика».

Признавая новаторство данного подхода, следует уточнить правовой механизм реализации конструкции: переговоры – медиация – арбитраж. Само по себе указание на то, что «в отечественном правовом регулировании *отсутствуют* юридические *препятствия* для применения Российской Федерацией медиации и арбитража в целях разрешения международных налоговых споров» (Положение 6, стр. 13), не позволяет раскрыть правовые основы для реализации предложения диссертанта о медиации и арбитраже.

Отметим, что Россия сделала оговорку о неприменении Части VI «Арбитраж» Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (2016 г.), что соотносится с ее договорной позицией (соглашения об избежании двойного налогообложения), поддерживаемой на протяжении уже нескольких десятилетий (диссертант обращает на это внимание на стр. 42-43).

Кроме того, требуется уточнить, что понимается под «*прямым участием*» налогоплательщика в переговорах компетентных органов, медиации и арбитраже.

3. В Положении 1, выносимом на публичную защиту (стр. 12), автор указывает, что «взаимосогласительная процедура может использоваться в качестве *способа внесения изменений* в договор». Диссертанту предлагается пояснить, как именно вносятся изменения в договор, минуя подписание протокола о внесении изменений, подлежащего ратификации.

4. Полагаем также возможным высказать ряд замечаний редакционного характера. Так, представляются неудачными использованные в диссертации выражения: «акты местных налоговых органов» (стр. 2), «модификации положений ... договоров вместо переговоров» (стр. 4), «налогоплательщик будет участвовать с компетентными органами на равных» (стр. 13).

Высказанные замечания, – главным образом, уточняющего свойства, – не снижают общей высокой оценки диссертации. В целом можно отметить, что диссертация Поленчук М.Д. является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи по разработке правовых вопросов защиты прав налогоплательщиков при разрешении международных налоговых споров посредством взаимосогласительной процедуры, что имеет важное значение не только в контексте снижения конфликтности в налоговой сфере, но и с позиции противодействия размыванию национальной налоговой базы.

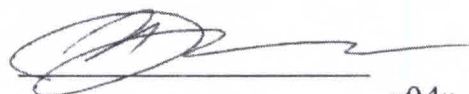
Выводы:

Диссертация Поленчук Марии Дмитриевны на тему: «Защита прав налогоплательщиков при разрешении международных налоговых споров в рамках взаимосогласительной процедуры» соответствует основным требованиям, установленным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», соискатель Поленчук Мария Дмитриевна **заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук** по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Нарушения пунктов 9 и 11 указанного Порядка в диссертации не установлены.

Член диссертационного совета,
доктор юридических наук,
главный научный сотрудник
Отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства
Федерального государственного
научно-исследовательского учреждения
«Институт законодательства и сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации»

Хаванова Инна Александровна /



«04» июля 2023 г.

Контактные данные:

Телефон: 8(499) 724-21-06

Специальности, по которым защищена диссертация:

12.00.04 – Финансовое право,

налоговое право, бюджетное право,

12.00.10 – Международное право; Европейское право

ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при
Правительстве Российской Федерации» (отдел финансового, налогового и
бюджетного законодательства)

Адрес места работы: 117218, г. Москва, ул. Б. Черемушкинская, д. 34

Телефон: 8(499) 724-21-06

Эл. почта: fin@izak.ru

