

Отзыв научного руководителя
на диссертацию Марии Дмитриевны Поленчук
«Защита прав налогоплательщиков
при разрешении международных налоговых споров
в рамках взаимосогласительной процедуры»,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 5.1.2. – Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертация М.Д. Поленчук представляет собой научно-квалификационную работу, в которой впервые в отечественном правоведении проведено комплексное исследование вопроса защиты прав налогоплательщиков при разрешении международных налоговых споров в рамках взаимосогласительной процедуры.

Актуальность темы диссертационного исследования не вызывает сомнений. В современных условиях количество международных налоговых споров увеличивается, сами споры усложняются, однако механизмы их разрешения долгое время оставались неизменными, и на практике государства обращаются к ним крайне редко, при этом дела рассматриваются долго, а решения по результатам таких процедур могут быть не приняты вовсе либо не исполняться ввиду наличия ограничений в национальном законодательстве.

Автор ставит перед собой цель провести анализ взаимосогласительной процедуры как механизма разрешения международных налоговых споров в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения, при этом акцент в исследовании сделан на процессуальную роль налогоплательщика. По мнению научного руководителя, диссертант успешно достигает поставленной цели и предлагает обладающее внутренним единством научное исследование, которое содержит новые результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о вкладе автора в науку налогового права.

Структура работы логична и предопределена поставленными целью и задачами исследования.

Первая глава посвящена общей характеристике взаимосогласительной процедуры как механизма разрешения международных налоговых споров. Автор обращается к вопросам правовой природы международных налоговых споров, истории развития взаимосогласительной процедуры и дает характеристику данному механизму разрешения споров на современном этапе.

Во второй главе диссертант проводит сравнительный анализ современного правового регулирования взаимосогласительной процедуры в контексте защиты прав

налогоплательщиков, в том числе определяет стандарт, который может быть положен в основу защиты прав налогоплательщиков в рамках взаимосогласительной процедуры, и проводит анализ как отечественного, так и зарубежного правового регулирования в части закрепления соответствующих гарантий.

В третьей главе автор рассматривает способы совершенствования взаимосогласительной процедуры с участием Российской Федерации, в том числе анализирует перспективы применения медиации и арбитража.

Диссертацию отличает широкий круг использованных источников, который включает актуальную отечественную и зарубежную литературы, а также значительный массив источников правового регулирования и правоприменительной практики. Отдельно хотелось бы отметить внушительное количество источников на английском языке, которые использованы в работе и позволяют говорить о том, что автор вводит в отечественный научный оборот значительное количество зарубежной литературы по тематике диссертации.

Таким образом, диссертация М.Д. Поленчук написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку.

Изложенное выше позволяет сделать научному руководителю вывод о том, что диссертация Марии Дмитриевны Поленчук на тему «Защита прав налогоплательщиков при разрешении международных налоговых споров в рамках взаимосогласительной процедуры», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки, соответствует предъявляемым требованиям, в том числе предусмотренным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», а соискатель Мария Дмитриевна Поленчук заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственное-правовые) науки.

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

Е.В. Килик

Е.В. Килик

