

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента на диссертацию Пекарской Марии Сергеевны  
на тему: «Международно-правовое регулирование  
сотрудничества государств в сфере обмена налоговой  
информацией», представленную на соискание учёной степени кандидата  
юридических наук по специальности 12.00.10 – Международное право;  
Европейское право**

Сегодня в эпоху глобализации приходится говорить о крайне высокой значимости международного налогового права, поскольку субъекты правоотношений используют все возможные варианты уклонения от уплаты налогов на международном уровне, что, в свою очередь, сказывается негативно на благосостоянии народов. В этом отношении только выверенные международные механизмы, созданные в соответствии с международным правом, могут помочь в борьбе с уклонением от налоговых выплат. Острота проблемы особенно видна сейчас, когда международное сообщество поставило перед собой Цели устойчивого развития (ЦУР) на период 2016-2030 гг., достижение которых напрямую зависит от финансовой поддержки, иначе ЦУР ждет судьба Целей развития тысячелетия (ЦРТ, 2000-2015).

Диссертационное исследование, подготовленное Пекарской М.С., является актуальной научной работой, обладающей высокой степенью научной новизны и возможностью к практическому использованию. Данный вывод обусловлен как темой, избранной соискателем, так и содержанием самой диссертации.

Диссертантом собран и проанализирован уникальный и интереснейший материал. Изученная соискателем и отраженная в работе обширная нормативная база в сфере международно-правового регулирования сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией вместе с рассмотренными положениями международно-правовой доктрины позволяют существенно расширить уровень знаний в России об этой проблематике.

Диссертация Пекарской М.С. позволяет составить целостную картину, необходимую для адекватного понимания международно-правового регулирования сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией. Более того, автором: проведен анализ участия Российской Федерации в международном обмене налоговой информацией; определено соответствие внутреннего законодательства Российской Федерации международным стандартам транспарентности и обмена налоговой информацией; изучены проблемы использования норм указанных источников российскими правоприменительными органами, а также сформулированы рекомендации относительно усовершенствования нормативно-правовой базы Российской Федерации, - что, без сомнения, имеет большое значение для нашей страны.

Анализ, информация, выводы и оценки, содержащиеся и систематизированные в диссертации Пекарской М.С., одновременно дают возможность глубже оценить сущность и современные тенденции развития международно-правового регулирования сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией.

Таким образом, работа выполнена на высоком научном уровне по актуальной теме, отличается новизной. Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, достоверны и обоснованы.

Во введении соискателем обоснована актуальность, научная новизна, нормативная, теоретическая и методологическая основа исследования, характер ее апробации, положения, выносимые на защиту.

В разделе «Степень научной разработанности темы исследования» не указаны какие конкретно труды и каких конкретно ученых стали базой для исследования, простой перечень фамилий не позволяет оценить, что уже было изучено до М.С. Пекарской, а в чем состоит именно её вклад. Также раздел, посвященный методологии исследования не позволяет понять какие конкретно методы использовались в каких разделах диссертации.



В *первой главе* «Теоретико-правовые аспекты международно-правового регулирования обмена налоговой информацией» анализируются такие вопросы, как: «понятие международного налогового права как комплексного международно-правового образования», «основные этапы становления и развития международного обмена налоговой информацией в международном налоговом праве» и «характерные черты института международного обмена налоговой информацией в международном налоговом праве». Глава представляет собой детальный анализ общетеоретических и исторических аспектов тематики исследования.

Во *второй главе* диссертации «Основы многостороннего (межрегионального) правового регулирования международного обмена налоговой информацией» анализируются роль ведущих международных организаций и объединений, действующих в сфере международного обмена налоговой информацией, а затем проводится сравнительный анализ базовых источников правового регулирования обмена налоговой информацией, разработанных ОЭСР.

Весьма содержательной и интересной является *глава третья*, в которой анализируются особенности правового регулирования международного обмена налоговой информацией на региональном и двустороннем уровнях. Автор последовательно рассматривает специфику международно-правового регулирования обмена налоговой информацией в региональных объединениях государств, а затем выявляет значение двусторонних договоров государств как источников международного обмена налоговой информацией.

В заключении работы приведены основные выводы диссертационного исследования.

Диссертация Пекарской М.С. построена на широкой, разнообразной, грамотно подобранной нормативной, теоретической и методологической основе, включает значительное количество ссылок, цитат.

Автореферат является продуманным и адекватно отражает содержание диссертации. Положения, выносимые на защиту, убедительно аргументированы и доказаны.

Апробация результатов заслуживает уважения (13 публикаций, включая 6 ВАК, и выступления диссертанта на 8 научно-практических конференциях).

С учетом вышеизложенного, представленная на отзыв диссертация заслуживает высокой оценки. В качестве отдельных недостатков, не снижающих этой высокой оценки, можно указать следующее:

1. Диссертант в третьем выводе, выносимом на защиту, предлагает свое видение хронологического развития международных норм обмена налоговой информацией. Возникает вопрос, насколько верно и научно оправданно выстраивать универсальную хронологию вокруг деятельности ОЭСР, членами которой являются только 36 из 193 государств-членов ООН? Тем более с учетом того, что некоторые меры ОЭСР в определенный исторический период противоречили общепризнанным принципам международного права и специальным принципам международного экономического права.

2. В разделе «новизна» и несколько раз по тексту диссертации используется термин «нетрадиционные участники международных отношений». Хотелось бы, чтобы автор раскрыл содержание данного термина. Насколько оправдано введение подобного термина? Совпадает ли он с термином «международные квазиорганизации», введенным в научный оборот проф. Г.В. Вельяминовым?

3. В различных разделах диссертации автор затрагивается вопрос об ответственности субъектов международного налогового права, но не раскрывает данную проблематику на системной основе. Представляется, что рассмотрение данного вопроса повысило бы как научную объективность выводов, так и практическую востребованность итогов диссертационного исследования.



Указанные замечания не снижают высокой оценки диссертационного исследования Пекарской М.С.

С учетом изложенного диссертация Пекарской М.С. является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение важной научной задачи комплексного исследования международно-правового регулирования сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией. Содержащиеся в диссертации научно-обоснованные выводы имеют теоретическое и практическое значение.

Диссертационная работа Пекарской Марии Сергеевны на тему: «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией» представляет собой целостную научно-квалификационную работу, в которой решены задачи, имеющие существенное значение для науки и практики международного права. Диссертационное исследование соответствует п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013г. № 842 (редакция от 28.08.2017 г., № 1024), а его автор – Пекарская Мария Сергеевна - заслуживает присуждения учёной степени кандидата юридических наук по специальности: 12.00.10 – Международное право. Европейское право.

Зам. зав. кафедрой международного права

юридического института РУДН,

к.ю.н. (специальность 12.00.10), доцент

А.М. Солнцев

02.03.2020г.

Подпись к.ю.н., доц. А.М. Солнцева удостоверяю  
Ученый секретарь диссертационного совета  
юридического института РУДН  
к.ю.н. Артемьева Ю.А.



117198, Россия, Москва, ул. Миклухо-Маклая, 6  
Гуманитарный корпус, юридический институт, каб. 370  
+7 (495) 4338029, intlaw.rudn@gmail.com