

В Диссертационный совет Д 209.001.03
на базе Дипломатической академии
Министерства иностранных дел
Российской Федерации

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Пекарской Марии Сергеевны на тему: «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.10 – Международное право; Европейское право

Вопросы международного обмена налоговой информацией, ставшие предметом обсуждений на межгосударственных встречах, являются достаточно актуальными и заслуживающими всестороннего рассмотрения. Как отмечает автор, в зоне интереса государств находится не только оценка влияния проблемы уклонения от уплаты налогов на международном уровне на экономическую систему государств, но и разработка и реализация системы мер по предупреждению уклонения от налоговых выплат, среди которых первостепенное значение имеет эффективный международный обмен налоговой информацией. В этой связи диссертационное исследование Пекарской М.С. представляется актуальной научной работой, содержащей комплексное исследование международного обмена налоговой информацией.

Диссертационное исследование представляет научную и практическую ценность, поскольку содержит анализ концепций, представленных и обоснованных в трудах российских и зарубежных ученых в сфере международных налоговых отношений. Научная новизна данной работы в существенной мере относится к выводам, определяющим вклад автора в развитие международно-правовой доктрины, и проявляется в уточнении понятийного аппарата исследуемой проблематики, в разработке концептуального подхода к вводимому институту международного обмена налоговой информацией.

Практическое значение работы состоит в том, что выводы диссертанта дополняют современные исследования по проблемам международного налогового права и его институтов (среди которых – институт международного обмена налоговой информацией) и позволяют проследить закономерность развития этих норм, выявить тенденции возможной перспективы урегулирования проблемных вопросов в будущем. Результаты исследования могут быть учтены при принятии важных государственных решений в сфере налоговой политики, при совершенствовании российского законодательства и повышении качества

преподавания курса международного налогового права в российских и зарубежных вузах.

Обоснованность и достоверность суждений диссертанта подтверждается разнообразной теоретико-правовой и эмпирической базой диссертационного исследования. Автореферат диссертации имеет логичную, последовательную структуру, а содержание работы соответствует теме исследования и заявленному плану. Необходимо признать в целом состоятельными и научно обоснованными основные положения, выносимые на защиту.

На основании выполненного автором исследования решена научная задача, имеющая важное теоретическое и практическое значение для регулирования международного обмена налоговой информацией. Содержание автореферата позволяет утверждать, что диссертация Пекарской М.С. обладает внутренним единством, представляет собой законченное, самостоятельное исследование, обладающее новизной и вносящей вклад в науку международного права.

Судя по автореферату, диссертация Пекарской М.С. «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.10 – Международное право, Европейское право, соответствует требованиям ВАК, предъявляемым к такого рода исследованиям, а ее автор, Пекарская Мария Сергеевна, заслуживает присуждения ей искомой ученой степени кандидата юридических наук.

Заместитель начальника отдела развития
межрегионального и приграничного сотрудничества
Департамента развития и регулирования
внешнеэкономической деятельности
Министерства экономического развития
Российской Федерации,
кандидат юридических наук
(специальность 12.00.10 –
Международное право; Европейское право)
Адрес: Пресненская наб., д. 10, стр. 2, Москва, 125039
Тел.: +7 926 454 56 46
E-mail: daniil-turlanov@yandex.ru



Турланов Д.А.

« 5 » марта 2020 г.

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Пекарской Марии Сергеевны
по теме: «Международно-правовое регулирование сотрудничества
государств в сфере обмена налоговой информацией»,
представленной на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности 12.00.10 –
«Международное право; Европейское право»**

Диссертационное исследование М.С. Пекарской подготовлено на актуальную и важную в научном и практическом плане тему. За последние десятилетия значительно увеличилось количество межгосударственных договоров по обмену налоговой информацией, усилилась роль межправительственных и иных объединений государств в регулировании международного обмена информацией по налоговым вопросам.

Диссертант справедливо отмечает, что последствия глобального финансово-экономического кризиса 2008-2010 гг. отчетливо обозначили проблему уклонения от уплаты налогов на международном уровне, одним из наиболее действенных и эффективных способов воспрепятствования которой является международный обмен налоговой информацией. По мнению автора, отсутствие оперативного обмена налоговой информацией между государствами может иметь (и, как правило, имеет) крайне негативные последствия и для самих государств, и для международного экономического сотрудничества и правопорядка.

Автор логично и четко сформулировал цель диссертационного исследования, которая состоит в определении предмета, содержания, общих закономерностей и тенденций развития института международного обмена налоговой информацией на современном этапе, а также предмет и объект исследования, его задачи и методологию.

Указанное позволило диссертанту верно расставить акценты, убедительно аргументировать положения, выносимые на защиту и решить

поставленные им задачи, имеющие существенное значение для науки международного права. Вне всякого сомнения, диссертация соответствует специальности 12.00.10 – Международное право; Европейское право.

Значимыми для науки являются выводы автора относительно стандартов информационной открытости (транспарентности) и обмена налоговой информацией, ставших содержанием вводимого института международного обмена налоговой информацией, а также касательно роли международных учреждений в распространении рекомендательных норм по обмену налоговой информацией, содержащихся в актах «мягкого права».

Положительной оценки заслуживает обстоятельное изучение автором в своей диссертационной работе как общих международно-правовых аспектов регулирования обмена налоговой информацией, так и правовое регулирование рассматриваемой темы в интеграционных объединениях государств – Европейском союзе и Евразийском экономической союзе. Диссертантом выявлена и обоснована лидирующая роль Российской Федерации среди государств-членов ЕАЭС в области внедрения современных норм, касающихся стандартов информационной налоговой транспарентности.

Структура диссертации также отвечает заявленной теме. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Диссертант исследовал и проанализировал большой объем научной литературы (как российской, так и зарубежной), а также широкую международно-правовую базу.

Практическая значимость диссертационного исследования подтверждается опубликованными научными статьями, в том числе в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией, в которых нашли отражения основные положения настоящего исследования. Также можно отметить и такое достоинство представленного автореферата, как хороший стиль и логика изложения материала, а также его правильное структурирование.

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что автореферат диссертации в полной мере соответствуют требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней 2013 г. (утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842), а его автор Пекарская Мария Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.10 – Международное право; Европейское право.

Заведующий кафедрой
интеграционного и европейского права
Московского государственного юридического
университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА),
д.ю.н. (специальность 12.00.10 –
Международное право; Европейское право),
профессор (Адрес: 125993, Россия, Москва,
Садовая-Кудринская ул., дом 9),
Тел.: (499) 244-88-88,
E-mail: eul07@mail.ru

С.Ю. Кашкин

02.03.2020 г.

ПОДПИСЬ
ЗА
Начальник отдела
Управления кадров
«02.03.2020»

Кашкин С.Ю.

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации

Пекарской Марии Сергеевны «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.10 – международное право; европейское право

Актуальность темы диссертационного исследования Пекарской Марии Сергеевны «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией» отражена в автореферате диссертации исчерпывающим образом. Тема диссертационного исследования, автореферат которого является предметом настоящего отзыва, представляется актуальной как с научной, так и с прикладной точки зрения.

Актуальность темы диссертации Пекарской Марии Сергеевны «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией» достаточно полно отражена в автореферате и связана, в первую очередь, с тем обстоятельством, что «доступ к информации о субъектах экономической деятельности, осуществляющих таковую за пределами региона своего налогового резидентства, может, с одной стороны, детерминировать практическую реализацию официальными органами мероприятий по противодействию обращению схем, применяемых в целях частичного или полного уклонения от уплаты налогов, с другой – стимулировать участников налоговой деятельности к соблюдению требований национального и международного права» (с. 4 автореферата).

Автореферат дает достаточно полное представление о содержании диссертации. В нем четко определены цель и задачи исследования, убедительно обрисована новизна работы, ясно представлены положения, выносимые на защиту.

К несомненным достоинствам автореферата диссертационного исследования относится краткое изложение информации, полученной автором в результате проведенного диссертационного исследования на основе анализа большого количества научного и нормативного материала совокупности международно-правовых норм и принципов, регулирующих взаимоотношения субъектов международного права в части обмена налоговой информацией, именуемого автором институтом международного обмена налоговой информацией (с. 9 автореферата).

Новизна диссертационного исследования, отраженная в автореферате, заключается в том, что в нем отражена предложенная автором единая классификация международных договоров и актов, регулирующих отношения в сфере международного обмена налоговой информацией на двустороннем и многостороннем уровнях, а также отражены результаты исследования роли традиционных и нетрадиционных международных объединений государств, обеспечивающих эффективное внедрение международных норм об обмене налоговой информацией; изложены современные тенденции развития вводимого в оборот института «ИМОНИ»; проведен анализ участия России в современном обмене налоговой информацией (с. 8 автореферата).

Положительной оценки заслуживает обстоятельное изучение автором в своей диссертационной работе положений актов права Европейского союза, связанных с международно-правовым регулированием обмена налоговой информацией на пространстве ЕС. Интерес представляют выводы автора о том, что «в Директиву Совета ЕС 2011/16/ЕС включены новеллы с учетом эффективности применения актов ОЭСР и Закона США «FATCA», и, следовательно, в региональных актах ЕС транслируется преемственность принципов субсидиарности, эквивалентности и общее следование международным стандартам прозрачности обмена информацией в целях налогообложения. В то же время в новых правилах Директивы Совета ЕС

2011/16/ЕС, в отличие от международных документов ОЭСР, более точно и последовательно отражены порядок и сроки взаимодействия государств-членов ЕС по поводу обмена налоговой информацией, а также расширены потенциальные возможности государств-членов ЕС в части оснований для реализации обмена» (с. 25-26 автореферата).

Следует отметить, что автором опубликовано 13 научных статей по теме исследования, включая 6 статей в журналах, рекомендованных ВАК России. Основные положения диссертации также были представлены в выступлениях автора на 8 научно-практических конференциях. Все это характеризует диссертанта как специалиста, активно и плодотворно работающего в избранном направлении.

Автореферат диссертации Пекарской Марии Сергеевны «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией» отличается аргументированностью и исчерпывающим характером изложения. Автореферат соответствует предъявляемым ВАК России требованиям, а Пекарская М.С. заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.10 – Международное право. Европейское право.

Профессор кафедры международного права
ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов»,
доктор юридических наук, доцент

О.М. Мещерякова

Подпись О.М. Мещеряковой заверяю
Ученый секретарь, к.ю.н.

Ю.А. Артемьева

Мещерякова Ольга Михайловна, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры международного права Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов»
Научная специальность: 12.00.10 «Международное право; Европейское право»
Адрес: 117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6
Телефон: +7 (495) 434-53-00
E-mail: om23375@gmail.com

«06» марта 2020г.

ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ

диссертации Пекарской Марии Сергеевны

«Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.10 – Международное право; Европейское право [М. – 2019, 33 с.]

Научная работа Пекарской Марии Сергеевны «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией» представляется исключительно **актуальной**. Своевременность теоретико-правовых разработок в данной сфере подтверждает в том числе участие Российской Федерации в реализации мероприятий Плана ОЭСР/G20 по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)). Его успешная реализация невозможна без обеспечения системного сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией.

Цель диссертационного исследования состоит в том, чтобы на основе системного подхода к рассмотрению международных договоров и иных международных документов по вопросам обмена налоговой информацией определить предмет и содержание института международного обмена налоговой информацией, выявить общие закономерности и тенденции его развития. На разных этапах исследования автором использовались различные методы научного познания в соответствии с целью и задачами, поставленными в диссертации.

Структура работы логична для монографических исследований. Диссертация включает введение, три главы, объединяющие семь параграфов, заключение и список использованной литературы. Главы диссертации взаимосвязаны, носят **завершенный характер**, каждая содержит **самостоятельные научные выводы**.

Рецензируемая работа содержит ряд **новых или обладающих признаком новизны положений, достоверность которых не вызывает**

сомнений. Так, по результатам исследования обоснован тезис о существовании самостоятельного института международного права – института международного обмена налоговой информацией, а также охарактеризовано его историко-правовое формирование и развитие.

В диссертации прослеживается системный подход к решению вопросов теоретического и прикладного характера.

В **главе первой** определяется место норм об обмене налоговой информацией в составе международного налогового права и проводится историко-правовое исследование особенностей процесса формирования и развития международно-правового механизма обмена налоговой информацией.

Глава вторая посвящена определению значения международных организаций и иных объединений государств для развития международного обмена налоговой информацией, а также сравнительно-правовому анализу основных источников правового регулирования международного обмена налоговой информацией, разработанных ОЭСР.

В **главе третьей** рассмотрена специфика международно-правового регулирования обмена налоговой информацией в региональных объединениях государств, а также определено значение двусторонних договоров государств среди многообразия источников международного обмена налоговой информацией.

В **Заключении** автор подводит итоги работы, формулирует выводы и предложения.

Соискатель справился с поставленными задачами, достигнув цели исследования. Основные выводы и предложения выглядят **обоснованными, имеют важное теоретическое и практическое значение.**

Положительно оценивая проведенное исследование, следует отметить, что оно, как и всякая творческая работа, содержит положения,

которые представляются дискуссионными, требующими уточнения, развития либо дополнительной аргументации:

1. Представляется необоснованно широким (в сопоставлении с темой работы и ее задачами) первое положение, выносимое на защиту (с. 9 автореферата), а именно вывод о том, что международное налоговое право активно развивается и претерпевает существенные изменения, позволяющие отнести данное явление к комплексному международно-правовому образованию, следующему по пути перехода от понятия института права к понятию отрасли (подотрасли) права. Учитывая, что исследование охватывало только международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией, требует дополнительного пояснения, при решении каких задач и какие именно результаты работы дали возможность сформулировать положение о движении международного налогового права (в целом) от института права к отрасли (подотрасли) права.
2. В хронологическом развитии международных норм обмена налоговой информацией автором выделены и охарактеризованы четыре базовых этапа, последний из которых начинается с 2009 года и длится по настоящее время (с. 9–10 автореферата). Учитывая логику обособления этапов, например, основанием для выделения первого этапа (1925 – 1995 гг.) стало то, что «обмен налоговой информацией осуществлялся в ограниченных формах и был основан преимущественно на двусторонних международных договорах государств», полагаем, что и переход к многосторонним соглашениям компетентных органов (2014, 2016 гг.), международному автоматическому обмену налоговой информацией, развитию стандартов обмена также следовало бы учесть в рамках такой периодизации. Прежде всего, мы имеем ввиду Многостороннее соглашение компетентных органов от 29 октября 2014

г. об автоматическом обмене финансовой информацией (CRS МСAA)¹, Многостороннее соглашение компетентных органов от 27 января 2016 г. об автоматическом обмене страновыми отчетами (СbС МСAA)².

3. Автором установлено, что наличие значительного объема норм «мягкого права» по вопросам обмена налоговой информацией влечет проблему неединообразного толкования и применения рекомендательных актов, содержащих указанные нормы, компетентными органами государств. Вместе с тем в целях обеспечения единообразного понимания и применения актов подобного рода сделан вывод о необходимости выработать единую, согласованную на государственном уровне позицию по данному вопросу. А именно, предложена формулировка соответствующего разъяснения Верховного суда Российской Федерации в части Модельной налоговой конвенции ОЭСР и Официального комментария к ней. Не ставя под сомнение наличие проблем в данной сфере, тем не менее, полагаем желательным пояснение, насколько эффективной полагает автор выработку позиции только на национальном уровне, например, национальным судом.

Высказанные замечания, – главным образом, уточняющего и развивающего свойства, – не снижают **теоретической значимости** работы, общей высокой оценки диссертации как самостоятельного комплексного исследования.

Результаты диссертации могут быть использованы в ходе проведения дальнейших научных исследований, посвященных проблемам и направлениям развития международного налогового права в целом и международного обмена налоговой информацией в частности, а также в научно-педагогической работе.

Диссертационное исследование обсуждено и одобрено на заседании

¹ Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information.

² Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports.

кафедры международного права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации». Результаты проведенного исследования используются в учебном процессе Всероссийской академии внешней торговли на международно-правовом факультете.

Результаты исследования **были надлежащим образом апробированы**. Они используются в учебном процессе Всероссийской академии внешней торговли в составе дисциплин «Международное право», «Международное экономическое право», «Международное финансовое право», «Россия в системе международных договоров».

Основные положения и выводы диссертационного исследования нашли отражение в 13 публикациях диссертанта, из них – в 6 (шести) статьях в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Результаты диссертационного исследования также отражены в выступлениях на 8 (восьми) научно-практических конференциях (с. 14 автореферата).

Таким образом, работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук. Ее содержание **соответствует специальности 12.00.10 – Международное право; Европейское право**.

Автореферат, отражая основные положения исследования, подтверждает актуальность темы, самостоятельность и обоснованность научных положений и выводов, их достоверность, научную новизну, теоретическую и практическую значимость. Оформление автореферата соответствует установленным требованиям.

Вывод:

– диссертация Пекарской Марии Сергеевны «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией», представленная на соискание

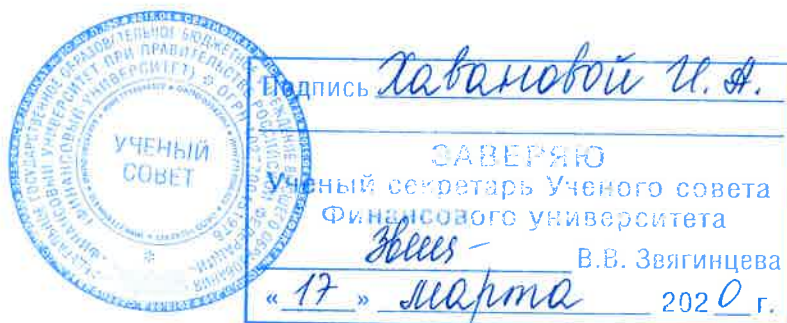
ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.10 – Международное право; Европейское право, является завершенной самостоятельной научно-квалификационной работой и соответствует требованиям, изложенным в Положении о присуждении ученых степеней, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842;

– диссертант заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по указанной специальности.

Профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», доктор юридических наук (специальности: 12.00.04 – Финансовое право, налоговое право, бюджетное право, 12.00.10 – Международное право; Европейское право)

Инна Александровна Хаванова

125993, Москва, Ленинградский проспект, 49
телефон: +7 /499/ 2773929, E-mail: IAKNKhavanova@fa.ru



*В Диссертационный совет Д 209.001.03,
ФГБОУ ВО «Дипломатическая академия
Министерства иностранных дел
Российской Федерации», 119021, Россия,
г. Москва, ул. Остоженка, д. 53/2, стр. 1*

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Пекарской Марии Сергеевны на тему:
«Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в
сфере обмена налоговой информацией», представленной на соискание
ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.10
– Международное право; Европейское право**

Диссертация Пекарской М.С. на тему: «Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере обмена налоговой информацией», выполненная на кафедре международного права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации», представляет собой самостоятельное научное исследование.

Обращение диссертанта к исследованию актуальной темы вызывает повышенный интерес в науке международного экономического права. Диссертация М.С. Пекарской выступает на данный момент единственным диссертационным исследованием, в котором проведено комплексное и системное исследование международного обмена налоговой информацией путем определения предмета и содержания института международного обмена налоговой информацией (ИМОНИ), а также общих закономерностей и тенденций его развития на современном этапе.

В диссертационном исследовании М.С. Пекарской разработан целый ряд положений и рекомендаций, совокупность которых может быть квалифицирована как решение крупной научной проблемы:

- конкретизирован основной понятийный аппарат предметной области исследования – международно-правовых норм об обмене налоговой информацией в составе международного налогового права;
- исследованы особенности процесса формирования и развития международно-правового механизма обмена налоговой информацией;
- рассмотрены характерные черты института международного обмена налоговой информацией на современном этапе;
- проанализирована роль ведущих международных организаций, действующих в сфере международного обмена налоговой информацией;
- проведен сравнительно-правовой анализ основных источников правового регулирования международного обмена налоговой информацией, разработанных Организацией экономического сотрудничества и развития;
- выявлена специфика международно-правового регулирования обмена налоговой информацией в региональных объединениях государств;
- определено значение двусторонних договоров государств как источников международного обмена налоговой информацией.

Автореферат дает представление о содержании работы, об основных выводах и заключениях автора. Диссертация, исходя из представленных в автореферате сведений, в целом производит весьма благоприятное впечатление, представляет собой законченное и самостоятельное исследование, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, свидетельствуют о личном вкладе автора в развитие науки международного права.

К неоспоримым достоинствам работы М.С. Пекарской относится самостоятельность мышления автора, его стремление и способность