

Заключение диссертационного совета МГУ.051.4
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
Решение диссертационного совета от «22» мая 2025 г. №11

О присуждении Харину Александру Константиновичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук

Диссертация «Противодействие использованию гибридных механизмов в целях снижения налоговой нагрузки» по специальности 5.1.2 «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» принята к защите диссертационным советом МГУ.051.4, 10 апреля 2025 г. протокол № 7.

Соискатель Харин Александр Константинович, 1996 года рождения, в 2023 году окончил юридический факультет МГУ по программе подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению 40.06.01. «Юриспруденция», был прикреплен к кафедре финансового права юридического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова для подготовки и защите диссертации с 01.11.2024 г. по 30.04.2025 г.

Соискатель работает в акционерном обществе «Концерн воздушно-космической обороны «Алмаз-Антей» в должности главного юрисконсульта.

Диссертация выполнена на кафедре финансового права юридического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Научный руководитель – кандидат юридических наук *Гуркин Александр Сергеевич*, доцент кафедры финансового права юридического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Официальные оппоненты:

Демин Александр Васильевич – доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права юридического института ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет»;

Хаванова Инна Александровна – доктор юридических наук, главный научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации»;

Реут Анна Владимировна – кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры налогового права ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Выбор официальных оппонентов обосновывался их компетентностью в науке финансового (налогового) права и наличием публикаций по тематике исследования в рецензируемых ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации изданиях за последние 5 лет.

Соискатель имеет 5 опубликованных работ, все по теме диссертации, из них 5 статей, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности и отрасли наук:

1. Харин А.К. О соотношении правовой конструкции глобального минимального корпоративного налога и правил противодействия гибридным налоговым схемам / А.К. Харин // Евразийская адвокатура. – 2022. – № 4 (59). – С. 105–110 (0,38 п.л.) (двухлетний импакт-фактор РИНЦ: 0,326);

2. Харин А.К. Антигибридные нормы налогового законодательства зарубежных стран и их соотношение с принципом определённости налогообложения / А.К. Харин // Вестник Московского университета. Серия 11. Право. – 2023. – № 4. – С. 53–68 (1 п.л.) (двухлетний импакт-фактор РИНЦ: 0,516);

3. Харин А.К. О проблемах применения международных договоров Российской Федерации для противодействия гибридным схемам снижения налоговой нагрузки / А.К. Харин // Евразийская адвокатура. 2023. – № 6 (65). – С. 109–115 (0,44 п.л.) (двухлетний импакт-фактор РИНЦ: 0,326);

4. Харин А.К. О правовых факторах, препятствующих борьбе против гибридных налоговых схем в Российской Федерации / А.К. Харин // Евразийский юридический журнал. – 2024. – № 2 (189). – С. 272–275 (0,25 п.л.) (двухлетний импакт-фактор РИНЦ: 0,129);

5. Харин А.К. Об уязвимости российской налоговой системы к некоторым видам гибридных схем снижения налоговой нагрузки / А.К. Харин // Евразийская адвокатура. – 2024. – №6 (71). – С. 175–181 (0,44 п.л.) (двухлетний импакт-фактор РИНЦ: 0,326).

На диссертацию и автореферат поступило 2 дополнительных отзыва, все положительные.

Диссертационный совет отмечает, что представленная диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований решены задачи, имеющие значение для развития науки финансового права и законотворческой деятельности. Автором разработана целостная российская концепция антиуклонительного правила, направленного на противодействие размыванию налоговой базы гибридными механизмами. Автором

диссертационного исследования произведён системный теоретический анализ гибридных несоответствий (включая первопричины их возникновения, их существенные признаки, особенности возникающих с ними правоотношений), исследованы нормы международных договоров Российской Федерации и российского налогового законодательства на предмет уязвимости к конкретным видам гибридных налоговых схем, а также предложены конкретные законодательные меры для Российской Федерации, направленные на противодействие гибридным налоговым схемам в условиях ограничения международного сотрудничества в области налогообложения с рядом стран, которые могут быть использованы в законотворческой деятельности.

Диссертация представляет собой самостоятельное законченное исследование, обладающее внутренним единством. Положения, выносимые на защиту, содержат новые научные результаты и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку:

1. *Гибридные несоответствия* – это ситуации, при которых различия в регулировании правового статуса лиц или в квалификации юридических фактов государствами, имеющими заключённое (-ые) соглашения об избежании двойного налогообложения (далее – СИДН), приводят к возникновению несогласованных налоговых последствий по сопоставимым налогам подоходного типа у участников международной экономической операции и к нарушению однократности налогообложения в масштабе совокупного размера их налоговых баз.

Гибридный механизм – это правовая конструкция, оформляющая совокупность гражданских (в том числе корпоративных) правоотношений, использование которой способно привести к гибридным несоответствиям.

Гибридная налоговая схема – это способ совершения экономических операций, применение которого обусловлено целью снижения совокупного размера налоговых баз по сопоставимым налогам подоходного типа у сторон правоотношений за счёт искусственного создания гибридных несоответствий.

2. Гибридное несоответствие может возникать при совокупности следующих условий:

- доход образуется в рамках совершения экономической операции с иностранным элементом (международной экономической операции);
- у стран резидентства участников экономической операции заключено СИДН, в котором согласована воля на гармонизацию налоговых систем;
- налоговые последствия совершения операции возникают для налогов подоходного типа, являющихся сопоставимыми согласно применимому СИДН;

– в результате применения норм СИДН страна источника не претендует на удержание налога с полной суммы дохода, выплачиваемого в пользу нерезидента.

3. Риски участия российских налоговых резидентов в некоторых видах гибридных налоговых схем отсутствуют, благодаря:

- наделению общей налоговой правосубъектностью всех российских лиц, обладающих гражданской правосубъектностью;
- российским правилам налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний;
- упразднению института консолидированной группы налогоплательщиков в российском налоговом законодательстве.

В то же время указанные меры недостаточны для противодействия многим видам гибридных налоговых схем в Российской Федерации.

На заседании 22 мая 2025 г. диссертационный совет принял решение присудить Харину А.К. ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 17 докторов наук по специальности 5.1.2 «Публично-правовые (государственно-правовые) науки», участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали:

за – 18, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председательствующий

Г.А. Волков

Ученый секретарь диссертационного совета

Н.С. Малютин

22.05.2025