

В диссертационный совет МГУ 051.4
Московского государственного
университета имени М.В. Ломоносова,
г. Москва, ГСП-1 Ленинские горы, д. 1
стр. 13 (4-й учебный корпус),
Юридический факультет, ауд. 536А

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Харина Александра Константиновича,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук, на тему: «Противодействие использованию гибридных механизмов
в целях снижения налоговой нагрузки» по специальности**

5.1.2. – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки»

Размывание налоговой базы и выведение прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting, далее – BEPS) является серьёзной проблемой в области международного налогообложения, возникающей в условиях современной мировой экономики и приводящей к необоснованным налоговым преимуществам у участников международных операций.

В целях борьбы с BEPS подписана *Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (заключена 24.11.2016, в г. Париже)*, участниками которой являются в настоящее время 104 государства, в том числе Российская Федерация. Нормы, направленные против BEPS, присутствуют также в национальных налоговых законодательствах ряда стран.

Вместе с тем, в России пока не предприняты исчерпывающие меры для предупреждения размывания налоговой базы за счёт гибридных налоговых схем, позволяющих получать налоговые преимущества за счёт использования несочетаемостей правового регулирования в различных странах. В таких условиях налоговые органы вынуждены использовать лишь доступный им

правовой инструментарий (в частности, нормы ст.54.1 НК РФ и положения Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 №53), не вполне подходящий для противодействия такого рода схемам.

В связи с этим тема диссертационного исследования Харина А.К. представляется актуальной для Российской Федерации.

Положения, выносимые на защиту, сформулированы системно и логично, надлежащим образом обоснованы. Данные положения могут представлять интерес как для теории финансового права, так и для правоприменительной практики в Российской Федерации.

Наибольшее внимание заслуживает то, что автором доказана уязвимость российской налоговой системы к ряду гибридных налоговых схем, которая должным образом не устраняется за счёт внутреннего законодательства (положение №4).

Автор верно отмечает, что антигибридные положения международных договоров обеспечивают ряд условий для борьбы с гибридными схемами, но без корреспондирующих антигибридных норм национального уровня их потенциал остаётся весьма ограниченным (положение №6).

На основании этого Хариным А.К. сформулированы конструктивные предложения по совершенствованию российского налогового законодательства (положение №7). Что примечательно, Харин А.К. при формулировании законодательных предложений не отрывается от правовой реальности, старается обеспечить их правовую устойчивость к сложной геополитической обстановке. Этим обуславливается высокий практический потенциал выводов диссертационного исследования.

Некоторые выводы диссертации заслуживают дискуссии. В частности, положение №5, сформулированное по итогам сопоставления антигибридных правовых институтов с правовой конструкцией глобального минимального корпоративного налога, является довольно оригинальным. В то же время требует обсуждения то, при каких условиях, по мнению автора, Российская Федерация могла бы использовать выявленную взаимосвязь данных

антиуклонительных институтов в рамках противодействия гибридным налоговым схемам.

Тем не менее, указанное замечание не влияет на общую оценку работы автора, составленной системно, последовательно и структурно, с применением иллюстраций, облегчающих восприятие непростой материи.

Диссертация Харина А.К. по теме «Противодействие использованию гибридных механизмов в целях снижения налоговой нагрузки» соответствует специальности 5.1.2. – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» (по юридическим наукам).

Таким образом, соискатель Харин Александр Константинович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Отзыв представил:

Начальник МРИ ФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам № 11

Озерова Анна Александровна

 подпись

«20» мая 2025 г.

Контактные данные:

тел.: (495) 198-45-10; e-mail: a.ozerovalr7750@tax.gov.ru

Адрес места работы:

г. Москва, Походный проезд, д.3

тел.: (495) 198-45-10; e-mail: r7750@tax.gov.ru