

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 209.002.05 НА БАЗЕ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (УНИВЕРСИТЕТ) МИНИСТЕРСТВА
ИНОСТРАННЫХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК**

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 02.04.2015 № 100

О присуждении **Кастановой Екатерине Дмитриевне**, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация на тему **«Правовые основы международного сотрудничества в области избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов»** в виде рукописи по специальности 12.00.04 - Финансовое право; налоговое право; бюджетное право принята к защите 29 декабря 2014 г., протокол № 98/1 диссертационным советом Д 209.002.05 на базе Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» по адресу: 119454, Москва, проспект Вернадского, 76, утвержденного приказом Минобрнауки России от 9 ноября 2012 года № 717/нк.

Соискатель Кастанова Екатерина Дмитриевна, 1985 года рождения.

В 2008 году соискатель окончила Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский Университет Дружбы Народов». С 2008 по 2009 годы соискатель работала помощником юриста в ООО «Федерал-аудит СТС». В 2009 году поступила на государственную гражданскую службу в ФНС России на должность специалиста 1 разряда Контрольного управления. В настоящее время работает в ФНС России в должности консультанта Управления стандартов и международного сотрудничества. С 2013 года является соискателем кафедры

административного и финансового права ФГБОУ ВПО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре административного и финансового права ФГБОУ ВПО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации».

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры административного и финансового права МГИМО (У) МИД России **Грачева Елена Юрьевна.**

Официальные оппоненты:

1. Ашмарина Елена Михайловна, гражданка Российской Федерации, доктор юридических наук, профессор, заведующая кафедрой правового обеспечения экономической деятельности Российского государственного университета правосудия;

2. Яговкина Вита Александровна, гражданка Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент кафедры государственного регулирования экономики Института общественных наук Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - **Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Уральский государственный юридический университет»**, г. Екатеринбург, в своем положительном заключении, составленном к.ю.н., доцентом Жгаревым О.С., к.ю.н., доцентом Савицким А.И., преподавателем Пустоваловым Е.В., подписанном д.ю.н., профессором, заведующим кафедрой финансового права ФГБОУ ВПО «Уральский государственный юридический университет» Винницким Данилом Владимировичем, и утвержденном ректором ФГБОУ ВПО «Уральский государственный юридический университет», д.ю.н., профессором кафедры предпринимательского права Бублик Владимиром Александровичем, указала, что работа основана на хорошем знакомстве автора с теорией и

практикой международного налогообложения. В целом научная новизна представленного исследования обосновывается комплексным подходом автора к изучению правовых основ международного сотрудничества в области избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. Наиболее перспективным представляется предложение автора о введении в научный оборот понятия международного налогового контроля. Такие идеи могут быть востребованы на практике в свете продолжающихся интеграционных процессов в рамках Евразийского экономического союза. Вместе с тем, как и любая научная работа, представленная диссертация не может не вызывать вопросов, которые в то же время свидетельствуют о ее самостоятельности. В работе не в полной мере учитываются значимые изменения в сети международных договоров и соглашений, в которых участвует Российская Федерация, а также состоявшиеся законодательные изменения в данной сфере и уже имеющиеся и находящиеся на рассмотрении законопроекты. В некоторых разделах представленной работы прослеживается излишняя и не вполне обоснованная ориентация автора на один определенный источник, в связи с чем работа местами превращается в пересказ (перевод) этого источника с незначительным комментированием. В работе в некоторых разделах приводятся те или иные значимые для анализа фактические данные, однако непонятен источник цитирования этих данных, в связи с чем возникают сомнения в их достоверности или корректности. В работе имеются разделы, которые относятся к предмету исследования косвенно и, возможно, не требовали столь обширного раскрытия. В диссертации встречаются недостатки технического характера.

Однако все приведенные замечания не колеблют общего положительного впечатления о представленной работе, которая посвящена чрезвычайно широкой, но значимой и актуальной теме.

Соискатель имеет 5 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 4 работы, опубликованные в рецензируемых научных изданиях «Право и управление. XXI век» и «Актуальные проблемы российского права». В публикациях соискателя исследованы актуальные проблемы международного

сотрудничества налоговых администраций с целью избежания двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации, в полной мере отражающие существенные положения и выводы диссертации:

1. Кастанова Е.Д. Правовые способы устранения международного двойного налогообложения и борьбы с уклонением от уплаты налогов // Право и управление. XXI век. - 2013. - №1(26) – 1,04 п.л. В статье проанализированы правовые способы устранения международного двойного налогообложения и борьбы с уклонением от уплаты налогов, особое внимание уделено соглашениям об избежании двойного налогообложения, которые являются правовой базой для решения указанных проблем. В статье нашли отражение основные положения первой главы диссертации «Международное двойное налогообложение и «феномен» уклонение от уплаты налогов».

2. Кастанова Е.Д. Международно-правовые инструменты сотрудничества налоговых администраций с целью устранения двойного налогообложения и борьбы с уклонением от уплаты налогов // Актуальные проблемы российского права. - 2013. - №7 (32) – 1,01 п.л. В статье обоснована и доказана практическая значимость таких международно-правовых инструментов сотрудничества налоговых администраций, как помощь в сборе налогов, одновременные налоговые проверки, налоговые проверки за границей, совместные налоговые проверки. В статье нашли отражение основные положения первого и второго параграфов второй главы.

3. Кастанова Е.Д. Обмен налоговой информацией в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов в новом международном контексте // Актуальные проблемы российского права. - 2013. - №10 (35) – 0,5 п.л. В статье раскрываются особенности и значение обмена налоговой информацией, а также вносятся предложения его по оптимизации. В статье нашли отражение основные положения третьей главы диссертации.

4. Кастанова Е.Д. Проблемы правового регулирования обмена информацией в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения,

заключенных Швейцарской Конфедерацией // Право и управление. XXI век. 2012. №1 (22) – 1,01 п.л. В работе проведен подробный анализ соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Швейцарской Конфедерацией, а также анализ Модельной Конвенции ОЭСР, на основе которой заключаются вышеуказанные соглашения.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1) положительный отзыв, подписанный д.ю.н., профессором кафедры административного и финансового права Российской правовой академии Министерства юстиции Российской Федерации Смирниковой Ю.Л., не содержит критических замечаний.

2) положительный отзыв ИФНС России № 36, подписанный к.ю.н., начальником юридического отдела ИФНС России № 36 по г. Москве, советником государственной гражданской службы РФ 3 класса Барзиловым Д.С. В отзыве отмечено, что «Судя по автореферату, положения, выносимые на защиту, свидетельствуют о личном вкладе автора в юридическую науку, новизне полученных результатов, самостоятельности сделанных научно-теоретических выводов, которые нашли отражение в публикациях и автореферате. Научная обоснованность и достоверность результатов, выводов и рекомендаций определяется использованием соискателем современной методологии. Отзыв содержит высокую оценку работы, однако «Автор предлагает дополнить Налоговый Кодекс РФ ст. 81.1 предложенной им формулировкой, в то время как ст. 81 НК РФ повествует о внесении изменений в налоговую декларацию. По всей видимости, в данном случае, имеет место техническая опечатка в тексте автореферата».

3) положительный отзыв, подписанный к.ю.н., доцентом, доцентом кафедры финансового права Российского государственного университета правосудия Кирилиной В.Е. В отзыве отмечено, что «не понятно, использовал ли диссертант в своей работе судебную практику (например, в области применения соглашений об избежании двойного налогообложения)», а также, что «Е.Д. Кастанова приводит классификацию методов международного сотрудничества налоговых администраций по степени изученности, значению и эффективности (с.

8). Представляется, что их деление на две категории (наиболее изученные и требующие дальнейшего изучения) не достаточно полно отражает все возможные основания».

4) положительный отзыв, подписанный к.ю.н., руководителем налоговой практики филиала компании Линклейтерз СНГ в Москве Мачехиным В.А., не содержит критических замечаний.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается специальностью, по которой выполнена работа соискателя, и направлением исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- **разработана** система мер по развитию международного сотрудничества в области сбора налоговой информации, повышающая эффективность борьбы с двойным налогообложением и уклонением от уплаты налогов, а также обеспечивающая законное пополнение бюджета государства (с. 6);

- **предложена** классификация и характеристика методов международного сотрудничества с иностранными налоговыми органами, применяемых с целью устранения международного двойного налогообложения и борьбы с международным уклонением от уплаты налогов (с. 8, 84);

- **доказана** необходимость и эффективность обмена налоговой информацией между налоговыми органами зарубежных государств, а также перспективность проведения одновременных налоговых проверок, налоговых проверок за границей и совместных налоговых проверок (с. 85-107, 107-132).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- **введено** новое понятие «международный налоговый контроль», обобщающее способы взаимодействия налоговых администраций иностранных государств по указанным выше проблемам, применяемые с целью реализации более эффективного налогового контроля (с. 105);

- применительно к проблематике диссертации **использован** комплекс существующих базовых методов исследования - диалектический, формально-юридический, метод сравнительного правоведения (с. 42-50, 123-145, 152);
- **определены и классифицированы** методы международного сотрудничества компетентных органов в налоговых целях (с. 8, 65, 84, 92, 97);
- **изложены и детально проанализированы** причины возникновения международного двойного налогообложения и международного уклонения от уплаты налогов (с. 15-65);
- **предложены способы оптимизации** процесса обмена информацией, осуществляемого налоговыми органами (с. 145-159).

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- **разработана** система мер по развитию международного сотрудничества в области сбора налоговой информации, повышающая эффективность борьбы с двойным налогообложением и уклонением от уплаты налогов, а также обеспечивающая законное пополнение бюджета государства;
- **разработаны** предложения по подготовке проектов законодательных актов, предусматривающих меры по противодействию уклонению от уплаты налогов, а также при разработке и заключении межправительственных соглашений в сфере налогообложения;
- **представлены рекомендации по повышению** эффективности применяемых методов международного сотрудничества налоговых администраций, предложения по дальнейшему развитию обмена налоговой информацией.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

- **теория** диссертационного исследования построена на достоверных данных и фактах, на анализе практики осуществления международного сотрудничества ФНС России и передового опыта иностранных налоговых органов с целью борьбы с двойным налогообложением и уклонением от уплаты налогов;
- **использовано** сравнение авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- установлено качественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в печатных источниках по данной тематике.

Личный вклад соискателя состоит в:

- проведении комплексного анализа методов международного сотрудничества по налоговым вопросам в контексте теоретических положений и практического опыта;

- непосредственном участии соискателя в получении исходных данных также на всех этапах процесса работы над исследованием;

- личном участии в апробации результатов исследования, выполненных автором основных публикаций по работе.

На заседании 2 апреля 2015 г. диссертационный совет Д 209.002.05 (юридические науки) при МГИМО (У) МИД России принял решение присудить Кастановой Екатерине Дмитриевны ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 11 докторов наук (по специальности 12.00.04 - Финансовое право; налоговое право; бюджетное право), участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за - 15, против - 0 недействительных бюллетеней - 0.

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА**

доктор юридических наук,
профессор Г.П. Толстомятенко

**УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ
ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА**

доктор юридических наук,
доцент А.А. Малиновский

«02» апреля 2015 г.