

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА ПДС 0900.008 ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ ИМЕНИ ПАТРИСА ЛУМУМБЫ» ПО ДИССЕРТАЦИИ НАДТОЧИЙ МИХАИЛА ДМИТРИЕВИЧА «НАЛОГОВЫЕ РУЛИНГИ В СТРАНАХ АНГЛОСАКСОНСКОЙ ПРАВОВОЙ СЕМЬИ: ОПЫТ ИНДИИ, ЮАР И АВСТРАЛИИ», ПРЕДСТАВЛЕННОЙ К ЗАЩИТЕ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 5.1.2 ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫЕ (ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВЫЕ) НАУКИ

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от «20» мая 2026 г., протокол № 5/з

О присуждении Надточию Михаилу Дмитриевичу, гражданину Республики Казахстан, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи: опыт Индии, ЮАР и Австралии» по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки в виде рукописи принята к защите «1» апреля 2026 г., протокол № 5/пз, диссертационным советом ПДС 0900.008 федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы» (РУДН) Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6; приказ от 05.07.2023 года № 427).

Соискатель Надточий Михаил Дмитриевич, 12 декабря 1982 года рождения, в 2016 году освоил программу магистратуры федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов» по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция».

С 22 сентября 2021 г. по 22 сентября 2024 г. обучался в аспирантуре по очной форме обучения Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы» по программе подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению, соответствующему научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, по которой подготовлена диссертация.

С 11 ноября 2025 г. по 10 февраля 2026 г. прикреплен к кафедре административного и финансового права юридического института РУДН для подготовки и защиты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Место работы в настоящее время — Товарищество с ограниченной ответственностью «Бизнес Оптима» (Республика Казахстан, г. Алматы, проспект Абая, д. 68/74, оф. 210), генеральный директор.

Диссертация выполнена на кафедре административного и финансового права юридического института федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы

народов имени Патриса Лумумбы» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель — Макачук Злата Владимировна, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры административного и финансового права юридического института федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы».

**Официальные оппоненты:**

**1. Винницкий Данил Владимирович**, гражданин Российской Федерации, доктор юридических наук (12.00.04 — финансовое право; налоговое право; бюджетное право), профессор, заведующий кафедрой финансового права Уральского государственного юридического университета имени В.Ф. Яковлева, директор Института права БРИКС;

**2. Коваленко Наталья Сергеевна**, гражданка Российской Федерации, кандидат юридических наук (12.00.04 — финансовое право; налоговое право; бюджетное право), адвокат адвокатского бюро «Пепеляев Групп»,

дали положительные отзывы о диссертации, содержащие следующие замечания и предложения.

Ведущая организация: **Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» (МГИМО МИД России)**, г. Москва, в своем положительном отзыве, подписанном Гончаренко Ильей Арнольдовичем, доктором юридических наук, доцентом, заведующим кафедрой административного и финансового права и утвержденном проректором по научной работе ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» кандидатом политических наук, доцентом Байковым Андреем Анатольевичем, указала, что диссертация Надточий М.Д. является законченной научно-квалификационной работой, в которой на основе комплексного сравнительно-правового исследования института налоговых рулингов в Индии, ЮАР и Австралии получены новые научные результаты, имеющие существенное значение для развития доктрины налогового права и совершенствования правового регулирования налогового администрирования.

В заключении отзыва ведущей организации указано, что диссертационная работа соответствует требованиям п. 2.2 раздела II Положения о присуждении ученых степеней в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы», утвержденного ученым советом РУДН 22.01.2024 г., протокол № УС-1, а ее автор, Надточий Михаил Дмитриевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Соискатель имеет 6 опубликованных работ, все по теме диссертации, из них 6 работ опубликованы в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных «Перечнем ВАК» при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для публикации основных научных результатов диссертаций. Общий объем публикаций — 4,81 п.л. Авторский вклад — 100 %.

**Наиболее значимые публикации:**

1. Надточий, М. Д. Налоговые рулинги по законодательству Южно-Африканской Республики / М. Д. Надточий // Финансовое право. — 2023. — № 12. — С. 26–29. — DOI 10.18572/1813-1220-2023-12-26-29.

2. Надточий, М. Д. Генезис системы налоговых рулингов / М. Д. Надточий // Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит. — 2023. — № 4. — С. 50–60. — DOI 10.55959/MSU2413-631X-26-14-4-04.

3. Надточий, М. Д. Налоговые рулинги по законодательству Индии / М. Д. Надточий // Налоги. — 2024. — № 2. — С. 39–44. — DOI 10.18572/1999-4796-2024-2-39-44.

4. Надточий, М. Д. Правовая природа налоговых рулингов: правовой акт или административный договор? / М. Д. Надточий // Налоговед. — 2024. — № 8 (248). — С. 40–49.

5. Надточий, М. Д. Налоговые рулинги по законодательству Новой Зеландии / М. Д. Надточий // Налоги. — 2024. — № 4. — С. 34–37. — DOI 10.18572/1999-4796-2024-4-34-37.

6. Надточий, М. Д. Налоговые рулинги в системе налогового администрирования: опыт зарубежных стран / М. Д. Надточий, З. В. Макаруч, А. Б. Зеленцов // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки. — 2025. — Т. 29, № 2. — С. 365–381. — DOI 10.22363/2313-2337-2025-29-2-365-381.

На автореферат диссертации поступили положительные отзывы от:

- **Арзумановой Ланы Львовны**, гражданки Российской Федерации, доктора юридических наук (12.00.04 — финансовое право, налоговое право, бюджетное право), профессора, профессора кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА);

- **Родыгиной Вероники Евгеньевны**, гражданки Российской Федерации, кандидата юридических наук (12.00.04 — финансовое право, налоговое право, бюджетное право), доцент, исполняющей обязанности декана юридического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Российский православный университет святого Иоанна Богослова»;

- **Агамагомедовой Санянт Абдулганиевны**, гражданки Российской Федерации, доктора юридических наук (5.1.2 — публично-правовые (государственно-правовые) науки), доцента, старшего научного сотрудника сектора административного права и административного процесса ФГБУН Институт государства и права РАН;

- **Порохова Евгения Викторовича**, гражданина Республики Казахстан, доктора юридических наук (12.00.02 — конституционное право; муниципальное право; административное право; финансовое право), профессора ВШП «Әділет» Каспийского общественного университета, Учреждение «Научно-исследовательский институт финансового и налогового права»

- **Колупаева Игоря Анатольевича**, гражданина Республики Казахстан, кандидата юридических наук (12.00.03 — гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право, гражданский процесс, арбитражный процесс), Юридического советника Юридической компании «Бейкер Макензи Казахстан Б.В.»;

- **Жусупова Алмата Асылбековича**, гражданина Республики Казахстан, кандидата юридических наук(12.00.03 — гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право, гражданский процесс, арбитражный процесс), ассоциированного профессора Учреждения «Q» University.

Выбор официальных оппонентов обосновывается их высокой квалификацией в области финансового и налогового права, наличием научных трудов и публикаций, соответствующих теме оппонируемой диссертации.

**Винницкий Данил Владимирович** является крупным специалистом в области финансового и налогового права. В сфере его научных интересов находятся вопросы налогового администрирования, мотивированных мнений налогового органа, правовой определённости в налоговых отношениях, а также сравнительного налогового права государств БРИКС (Индия, ЮАР), которые являются важнейшими аспектами диссертационного исследования соискателя. Основные публикации по тематике диссертационного исследования:

1. Винницкий Д.В., Курочкин Д.А. Налогообложение сложносоставных объектов недвижимости: критический анализ / Д. В. Винницкий, Д. А. Курочкин // Закон. – 2025. – № 11. – С. 19-28.

2. Винницкий Д.В., Курочкин Д.А. Таможенная стоимость vs дивиденды: конфликт квалификаций / Д. В. Винницкий, Д. А. Курочкин // Налоговед. – 2025. – № 3 (255). – С. 29-41.

3. Винницкий, Д. В. Мотивированное мнение и проблемы судебного контроля / Д. В. Винницкий, Д. А. Курочкин // Налоговед. – 2024. – № 5. – С. 66-68.

4. Винницкий Д.В., Зимулькин М.И. На пути к разрешению налоговых разногласий (рецензия на книгу Е. В. Порохова «Налоговые споры») / Д. В. Винницкий, М. И. Зимулькин // Евразийский юридический журнал. – 2024. – № 2(189). – С. 571-572.

5. Винницкий, Д. В. Мотивированное мнение и проблемы контроля за качеством интерпретации налогового законодательства / Д. В. Винницкий, Д. А. Курочкин // Налоговед. – 2023. – № 8. – С. 13-23.

6. Винницкий, Д. В. Злоупотребления соглашениями об избежании двойного налогообложения и меры противодействия / Д. В. Винницкий // Евразийский юридический журнал. – 2022. – № 12(175). – С. 36-38.

**Коваленко Наталья Сергеевна** является видным специалистом в области налогового права и налогового администрирования. В сфере её научных интересов находятся вопросы налогового мониторинга, мотивированных мнений налогового органа и правового обеспечения налоговой определённости, что соответствует ключевой проблематике диссертационного исследования. Основные публикации по тематике диссертационного исследования:

1. Коваленко, Н. С. Налоговый мониторинг: итоги 2021 года и перспективы развития / Н. С. Коваленко, Е. М. Леонов // Налоговед. — 2022. — № 1. — С. 34–41. — EDN JZLLFW.

2. Коваленко, Н. С. Риски для целей налогового мониторинга: что отражать, как оценивать, чего ждать? / Н. С. Коваленко, Е. М. Леонов // Налоговед. — 2024. — № 10 (250). — С. 43–51. — EDN КТМОАА.

3. Коваленко, Н. С. Налоговый мониторинг как инструмент налоговой цифровизации / Н. С. Коваленко, Е. М. Леонов // Закон. — 2021. — № 4. — С. 50–59. — DOI 10.37239/0869-4400-2021-16-4-50-59. — EDN OFZVQU.

4. Коваленко, Н. С. Мотивированные мнения налогового органа / Н. С. Коваленко, Е. М. Леонов // *Налоговед.* — 2020. — № 11. — С. 13–21. — EDN CUJOON.

**Выбор ведущей организации** обосновывается тем, что федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» является крупным научным и образовательным центром, сотрудники которого активно занимаются проблематикой, соответствующей теме диссертационной работы Надточий М.Д., что подтверждается их научными публикациями:

1. Goncharenko I.A., Novikova K.Y., Legal Problems of Crowdfunding as One of the Innovative Methods to Finance Startups in Russia, *Public Organization Review*, 02.04.2025;

2. Шепенко Р.А. Правовые основы установления дополнительных пошлин Президентом США / Р.А. Шепенко, И.В. Рыжкова / *Право. Журнал Высшей школы экономики.* 2025. Том 18. № 4. С. 194-219. DOI:10.17323/2072-8166.2025.4.194.219;

3. Шепенко Р.А. Правовое регулирование налогов, взимаемых таможнями: опыт Китайской Республики (Тайвань) / Р.А. Шепенко // *Право между Востоком и Западом.* 2025. № 3. С. 87-96;

4. Шепенко Р.А. Правовые основы налоговых проверок в Китайской Республике (Тайвань): взгляд со стороны / Р.А. Шепенко // *Lex russica - 2025 - Т. 78 - № 8 - С. 97-110;*

5. Goncharenko I.A., Novikova K.Y., Russian Experience of Tax Incentives for SMEs as a Factor of Sustainable Development, *Law and Economics Yearly Review*, 2024, volume 13 part 1, p. 75-93;

6. Гончаренко, И. А. Эволюция развития налогового стимулирования субъектов МСП в США / И. А. Гончаренко, Д. А. Нижник // *Законы России: опыт, анализ, практика.* — 2024. — № 5. — С. 93-103;

7. Гончаренко И.А. Правовое регулирование налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь / И.А.Гончаренко, В.А. Мошин // *Законы России: опыт, анализ, практика.* — 2024. — №2. — С. 101-108;

8. Шахмаматьев А.А. Правовое регулирование налогообложения международных компаний – резидентов специальных административных районов России / А.А. Шахмаматьев // *Образование и право.* — 2024. — № 3. С. 281–286.

9. Шахмаматьев А.А. Налоговые инструменты в государственно-правовом механизме поддержки семьи в Российской Федерации / А.А. Шахмаматьев // *Образование и право.* — 2024. — № 4. С. 68–72.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– **разработана** авторская научная концепция института налоговых рulinгов как самостоятельного правового института налогового права, основанная на комплексном сравнительно-правовом анализе моделей правового регулирования в странах англосаксонской правовой семьи (Индия, ЮАР, Австралия), позволившая выявить общие закономерности и национальные особенности его функционирования и обогатить теоретические представления о превентивных механизмах налогового администрирования;

– **предложены** оригинальная научная гипотеза о договорной природе налоговых рulinгов в странах англосаксонской правовой семьи, согласно которой налоговый рulinг квалифицируется как особый вид административного договора, формируемого

посредством механизма оферты и акцепта; нетрадиционный подход к классификации налоговых рулингов на частные, публичные и гибридные с раскрытием функциональных характеристик каждого вида; авторская трактовка асимметричного характера юридической силы налоговых рулингов;

– **доказана** перспективность использования сравнительно-правового анализа моделей налоговых рулингов Индии, ЮАР и Австралии для совершенствования российского налогового законодательства; выявлены ранее не исследованные закономерности эволюции доктрины законных ожиданий (*legitimate expectation*) в контексте налоговых рулингов, раскрывающие трансформацию теоретико-правовых подходов от квалификации рулингов как односторонних административных актов к признанию наличия в них договорных элементов; установлены системные взаимосвязи между процедурой выдачи налоговых рулингов и иными процедурами налогового администрирования;

– **введены** в научный оборот авторские определения и измененные трактовки правовых категорий: понятие «налоговый рулинг» как решение специализированного органа, заблаговременно определяющее правовую квалификацию налоговых последствий; понятие «гибридный налоговый рулинг» как промежуточная категория, синтезирующая элементы индивидуального и нормативного регулирования; уточнен категориальный аппарат института налоговых рулингов, включающий взаимосвязанные правовые категории — от концептуальных основ налогового рулинга к его юридической конструкции, договорным элементам и видовой дифференциации.

**Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что:

– **доказаны** положения, вносящие вклад в расширение представлений об институте налоговых рулингов: о его правовой природе как особого вида административного договора; об асимметричный характер правовых последствий); о функциях налоговых рулингов в системе налогового администрирования (регулятивная, превентивная, унифицирующая, стимулирующая, информационная и контрольная); о делении налоговых рулингов на частные, публичные и гибридные; о роли налоговых рулингов как механизма согласования публичных и частных интересов;

– **применительно к проблематике диссертации результативно** (эффективно, то есть с получением обладающих новизной результатов) использован комплекс существующих базовых методов исследования: диалектический, сравнительно-правовой (макро-, микро-, нормативное, функциональное, структурное, концептуальное, текстологическое сравнение, а также сравнительный анализ судебной практики), историко-правовой, формально-юридический, системно-структурный, функциональный, формально-логические методы (анализ, синтез, индукция, дедукция, классификация, аналогия) и эмпирические методы;

– **изложены** теоретические положения, идеи и аргументы относительно правовой природы и сущности института налоговых рулингов в странах англосаксонской правовой семьи; договорных элементов налоговых рулингов; функций налоговых рулингов; этапов исторического развития данного института; видовой классификации налоговых рулингов на частные, публичные и гибридные; тенденций развития доктрины законных ожиданий применительно к налоговым рулингам;

– **раскрыты** существенные проявления теории налогового администрирования в части института налоговых рулингов: противоречия между публичными и частными интересами в налоговой сфере и механизмы их разрешения посредством налоговых

рулингов; несоответствия между односторонним административным характером рулинга и наличием в нём договорных элементов; выявлены новые проблемы правового регулирования, связанные с асимметричным характером юридической силы налоговых рулингов и институциональным оформлением уполномоченных органов;

– **изучены** связи института налоговых рулингов с иными правовыми институтами (предварительные соглашения о ценообразовании, мотивированные мнения налогового органа, налоговый мониторинг, доктрина законных ожиданий, эстоппель); генезис данного института в правовых системах Индии, ЮАР и Австралии — от неформальных административных практик к законодательному оформлению; внутренние и внешние противоречия в правовом регулировании; причинно-следственные связи между развитием налогового администрирования и расширением сферы применения налоговых рулингов;

– **проведена** модернизация существующих теоретико-правовых подходов к пониманию правовой природы налоговых рулингов: вместо традиционной квалификации рулингов как односторонних административных актов обоснована их договорная природа; расширены представления о видовой классификации налоговых рулингов с выделением гибридных рулингов как самостоятельной категории; систематизированы существенные признаки и функции института налоговых рулингов в системе налогового администрирования.

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

– **разработаны и внедрены** прошедшие апробацию в ходе выступлений на международно-практических конференциях и публикаций некоторых тезисов в рекомендованной научной периодике, вынесенные на защиту положения о правовой природе налоговых рулингов.

– **определены** пределы и перспективы практического использования теории налоговых рулингов: возможности её применения при разработке законопроектов и нормативных актов, направленных на развитие института предварительных решений и мотивированных мнений в российской налоговой системе; перспективы использования научных выводов при совершенствовании механизмов налогового администрирования и внедрении превентивных инструментов разрешения налоговых споров; пределы применения договорной концепции налоговых рулингов;

– **создана** научная основа для разработки комплексной концепции налоговых рулингов в Российской Федерации;

– **представлены** методические рекомендации по дифференциации частных, публичных и гибридных налоговых рулингов;

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

– **теория построена** на известных, проверяемых данных и фактах в области теории налогового права, административного права и сравнительного правоведения, согласуется с опубликованными научными результатами по теме диссертации и смежным отраслям, опирается на труды российских и зарубежных учёных, обоснованно сочетается с теорией административного договора, доктриной законных ожиданий и принципом правовой определённости;

– **идеи** базируются на анализе практики функционирования института налоговых рулингов в Индии, ЮАР и Австралии, обобщении передового зарубежного опыта правового регулирования превентивных инструментов налогового

администрирования, а также на сравнительном анализе российской и зарубежной доктрины налогового права;

- **установлено** качественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по данной тематике, в части концептуального понимания налоговых рулингов как инструмента обеспечения правовой определённости и снижения налоговых рисков, при одновременном выявлении авторских новелл в вопросах договорной природы и гибридных форм налоговых рулингов;

- **использованы** современные методики сбора и обработки исходной информации, представительные выборочные совокупности нормативных актов, налоговых рулингов и материалов судебной практики с обоснованием подбора объектов наблюдения и анализа по критериям представленности всех видов рулингов (частных, публичных, гибридных) и достаточной правоприменительной апробации в исследуемых юрисдикциях.

**Личный вклад** соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса подготовки диссертационного исследования: в постановке цели и задач исследования, обосновании его теоретико-методологической базы; в самостоятельном сборе, систематизации и анализе нормативно-правового материала, текстов налоговых рулингов и судебной практики Индии, ЮАР и Австралии; в самостоятельной разработке авторской концепции правовой природы налоговых рулингов как особого вида административного договора; в формулировании и обосновании всех положений, выносимых на защиту; в проведении сравнительно-правового анализа моделей налоговых рулингов и систематизации их признаков, функций и видов; в апробации результатов исследования в форме докладов на международных и всероссийских научно-практических конференциях; в подготовке всех публикаций по теме диссертации, в том числе 6 статей в рецензируемых научных изданиях, включенных в Перечень ВАК. Авторский вклад в опубликованных работах — 100 %.

Заключение диссертационного совета подготовлено членами экспертной комиссии: Уманской Викторией Петровной, доктором юридических наук, доцентом, профессором кафедры административного и финансового права юридического института ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)»; Писенко Кириллом Андреевичем, доктором юридических наук, доцентом, профессором кафедры административного и финансового права юридического института ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы»; Чихладзе Леваном Теймуразовичем, доктором юридических наук, профессором, заведующем кафедрой муниципального права юридического института ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы».

На заседании 20 мая 2026 года диссертационный совет принял решение присудить Надточий Михаилу Дмитриевичу ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 8 человек, из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 11 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0, проголосовали: за – 8, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председательствующий на заседании:

К.А. Писенко

Ученый секретарь  
диссертационного совета

Е.В. Муратова

«20» мая 2026 года

