

**В диссертационный совет ПДС 0900.008  
Федерального государственного автономного образовательного  
учреждения высшего образования «Российский университет дружбы  
народов имени Патриса Лумумбы»**

**ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата  
юридических наук Надточего Михаила Дмитриевича на тему:  
«Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи:  
опыт Индии, ЮАР и Австралии»  
по специальности 5.1.2. Публично-правовые  
(государственно-правовые) науки**

В представленном автореферате диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук Надточего Михаила Дмитриевича на тему: «Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи: опыт Индии, ЮАР и Австралии» отражена актуальность диссертационного исследования. В частности, автором отмечается, что работа – это переосмысление правовой природы налоговых рулингов в условиях трансформации современных налоговых систем. Акцент в работе смещен на компаративное исследование института налоговых рулингов в национальных правовых системах Индии, ЮАР и Австралии.

Структурно диссертация включает введение, две главы, шесть параграфов, заключение и список литературы, два приложения.

Фундаментальной целью в диссертации определена разработка теоретических положений о правовой природе и сущности института налоговых рулингов и выявление особенностей правового регулирования в Индии, ЮАР и Австралии как государствах англосаксонской правовой семьи. Следуя обозначенной цели исследования определены такие задачи, как выявление концептуальных основ института налоговых рулингов в праве Индии, ЮАР и Австралии; систематизация основных элементов юридической конструкции налогового рулинга в странах англосаксонской

правовой семьи; раскрытие договорных элементов в правовой природе налоговых рулингов и пр.

Автором использован внушительный доктринальный потенциал по теме исследования и методологическая основа для подготовки диссертации.

В автореферате отражена научная новизна исследования, которая сводится к проведению комплексного сравнительно-правового изучения института налоговых рулингов в правовых системах Индии, ЮАР и Австралии, представляющего собой целостное междисциплинарное исследование данного правового феномена. В рамках работы разработан оригинальный методологический подход, органично объединяющий диалектический, сравнительно-правовой, историко-правовой и функциональный методы научного познания, что позволило всесторонне раскрыть правовую природу данного института в сравнительно-правовом контексте.

Представляют интерес ряд положений, выносимых на защиту. В частности, положение № 2, в котором систематизированы признаки правового института налоговых рулингов; положение № 4, где представлено авторское определение налоговых рулингов как правовой механизм согласования публичных и частных интересов, реализующийся через обеспечение правовой определенности налогообложения и снижение правовых рисков участников налоговых отношений.

Вместе с тем, изучение автореферата позволяет поставить следующий вопрос перед диссертантом, а именно как представленное исследование может повлиять на правоприменительную российскую практику.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертационное исследование Надточего Михаила Дмитриевича на тему: «Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи: опыт Индии, ЮАР и Австралии», представленное на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, представляет собой самостоятельное

завершенное исследование, соответствующее критериям, установленным для кандидатских диссертаций Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в ред. от 16.10.2024), а его автор, Надточий Михаил Дмитриевич, заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

■ Арзуманова Лана Львовна

д.ю.н., профессор, профессор кафедры финансового права  
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) \_\_\_\_\_  
07.05.2026

Почтовый адрес: 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д.9, стр. 2  
Тел.: +7(499) 244-88-88  
Электронная почта: msal@msal.ru

ВЕРНО

НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА  
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ

« 04 05 2026 »



**В диссертационный совет**  
**ПДС 0900.008 Федерального государственного**  
**автономного образовательного учреждения высшего образования**  
**«Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы»**  
**по адресу: 117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6**

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Надточия Михаила Дмитриевича на тему**  
**«Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи: опыт**  
**Индии, ЮАР и Австралии», представленной на соискание учёной степени**  
**кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые**  
**(государственно-правовые) науки**

Налоговые рулинги как официальное письменное разъяснение уполномоченных органов по вопросам применения налогового законодательства в отношении конкретной фактической или планируемой хозяйственной ситуации налогоплательщика являются важнейшим элементом налогового администрирования в любой стране, поскольку позволяют минимизировать рисков ошибок и санкций, заранее уточнить налоговые последствия сделки, что снижает вероятность доначисления налогов, штрафов и других санкций в будущем. Это особенно актуально в сложных или нестандартных ситуациях, когда трактовка закона может быть неоднозначной, а использование рулингов позволяет избежать конфликтов с налоговыми органами и судебных споров, что экономит временные и материальные ресурсы налогоплательщиков. Кроме того, зная заранее налоговые последствия, налогоплательщики могут более эффективно планировать бизнес-процессы, инвестиции и другие аспекты своей деятельности. Налоговые рулинги также выступают гарантией, на которую можно опираться при осуществлении конкретной сделки или инвестиционной деятельности. И если

налогоплательщик действует в соответствии с рюлингом, налоговые органы ограничены в возможности пересмотра своей позиции.

Также трудно переоценить значение налоговых рюлингов и для налоговых органов, поскольку они помогают добиться единообразия и непротиворечивости в применении налогового законодательства, что особенно важно при наличии правовых пробелов и коллизий, повышают качество налогового администрирования и снижают нагрузку на судебную систему.

Если говорить о роли налоговых рюлингов для государства в целом, то следует отметить, что они способствуют улучшению инвестиционного климата, поскольку снижаются риски и повышается предсказуемость налоговых последствий, помогают эффективно бороться с налоговыми злоупотреблениями, предотвращать использование сложных схем для уклонения от уплаты налогов, так как требуют раскрытия информации о планируемых операциях. Следовательно, правовая определённость, которую обеспечивают рюлинги, стимулирует деловую активность, способствует развитию бизнеса и экономики в целом.

Таким образом, налоговые рюлинги служат инструментом баланса между интересами государства и бизнеса, способствуя стабильности налоговой системы и снижению конфликтного потенциала, и, следовательно, выбранная для диссертационного исследования автором тема, безусловно, является актуальной.

В своей работе автор чётко выделил основные признаки налогового рюлинга: добровольный характер, ограничения доступности, условия добросовестности и изменения законодательства (с. 10 – 11 автореферата). Действительно, получение рюлинга — право, а не обязанность налогоплательщика; если при получении рюлинга налогоплательщик скрыл или искажил информацию, рюлинг может быть признан недействительным; налоговый орган вправе односторонне расторгнуть рюлинг при изменении

законодательства, на основе которого он был выдан, или при изменении судебных толкований применимых норм.

К сожалению, в настоящее время возможность получения рulinгов и заключения соглашений о ценообразовании в России доступна только ограниченному числу крупнейших. Поэтому рассмотрение зарубежного опыта будет полезно для совершенствования российского законодательства в этой области.

В ходе исследования диссертант использовал широкий спектр методов исследования (общенаучных и специально-правовых), что позволило провести всесторонний анализ налоговых рulinгов, а также вынести на защиту научно обоснованные предложения по совершенствованию их правового регулирования.

Комплексный анализ данного явления в англосаксонской системе права, безусловно, будет полезен для российского налогового права и, прежде всего, для обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков, а также для предотвращения использования схем ухода от уплаты налогов.

К достоинствам работы следует также отнести проведённый сравнительно-правовой анализ налоговых рulinгов в Индии, ЮАР и Австралии.

Структура диссертации на соискание степени кандидата юридических наук позволила Михаилу Дмитриевичу в полной мере раскрыть содержание заявленной темы, решить поставленные во введении задачи и сделать ценные для науки и практической деятельности выводы.

Предложения, выносимые автором на защиту, отличаются логической законченностью, новизной и актуальностью, а также аргументированностью: работа обладает выраженной научной новизной. Особенно хотелось бы отметить теоретическую ценность пятого положения, выносимого на защиту (с. 11 – 12 автореферата), в котором даётся правовая оценка налоговых рulinгов

как особого вида административного договора, а также приведена классификация присущих им существенных условий договорного характера.

Теоретический и практический интерес представляет также шестое выносимое на защиту положение о выделении видов налоговых рулингов со свойственными им специфическими признаками (с. 12 автореферата).

При общей положительной характеристике проведенного исследования следует отметить отдельные моменты, которые следовало бы развить в данной работе, а именно:

1) в автореферате своей диссертационной работы М. Д. Надточий заявляет, что «практическая значимость работы заключается в разработке научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию правового регулирования налоговых рулингов в российской правовой системе» (с. 12 – 13), в то же время в положениях, выносимых на защиту, подобные рекомендации отражения не нашли;

2) автор также называет налоговые рулинги институтом (с. 3, 5 – 10, 12, 13 автореферата), однако в странах с англосаксонской системой права, к которым относятся Индия, ЮАР и Австралия, институциональный подход в традиционном понимании отсутствует, нормы материального права не систематизированы по институтам. Правовые нормы ориентированы на решение конкретных проблем, а не на формулировку общих правил поведения. В связи с этим в российскую систему права не могут быть имплементированы абсолютно все правовые элементы названной правовой семьи;

3) представляется, что практическую ценность работы повысил бы сравнительно-правовой анализ налоговых рулингов или их элементов в России и рассматриваемых автором странах.

Вышеприведенные замечания и пожелания автору никоим образом не снижают теоретическую и практическую значимость проделанной работы и её общую высокую положительную оценку.



В диссертационный совет ПДС 0900.008  
ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы  
народов имени Патриса Лумумбы» (РУДН)  
117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **Надточий Михаила Дмитриевича** на тему:  
**«Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи: опыт  
Индии, ЮАР и Австралии»**, представленной на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые  
(государственно-правовые) науки

**Актуальность темы диссертации.** Актуальность исследования диссертационной работы соискателя Надточий М.Д. обусловлена объективной потребностью теоретико-методологического переосмысления правовой природы налоговых рулингов и поиска эффективных механизмов обеспечения правовой определенности в налогообложении. В современных условиях поиск оптимальной модели налогового регулирования, способной обеспечить оптимальный баланс частных и публичных интересов, соотношение стимулирования экономической активности хозяйствующих субъектов при одновременном обеспечении пополнения бюджета и гарантировании обязательств государства, приобретает особую значимость.

Соискатель верно акцентирует внимание на том, что в современной отечественной науке налогового права отсутствует комплексная теория, раскрывающая сущностные характеристики института рулинга, а существующие исследования носят преимущественно фрагментарный характер. Особую обоснованность приобретает выбор правопорядков Индии, ЮАР и Австралии: все три государства демонстрируют ключевые черты англосаксонской правовой традиции при реализации качественно различных моделей рулингов — от классической индийской до инновационных гибридных форм в Австралии и ЮАР, — что обеспечивает репрезентативность сравнительно-правового материала. Принадлежность Индии и ЮАР к объединению БРИКС придает результатам дополнительную ценность для российской правотворческой и правоприменительной практики.

**Достоверность и новизна результатов диссертации.** Достоверность результатов подтверждается комплексным методологическим инструментарием, объединяющим диалектический, системно-структурный, историко-правовой, формально-юридический и функциональный методы. Особую ценность представляет ведущая роль сравнительно-правового метода, реализованного на нескольких уровнях — макро- и микросравнения, нормативного, функционального, структурного и текстологического сравнения. Широкий нормативно-эмпирический массив (нормативные акты Индии, ЮАР и Австралии, тексты конкретных рулингов, обширная судебная практика), а также труды ведущих отечественных (Д.В. Винницкого, А.В. Демина, Д.М. Щекина, К.А. Пономаревой, А.Б. Зеленцова) и зарубежных ученых (С. Romano, А. Sawyer, Т. Gutuza, D. Bentley) обеспечивают достоверность научных положений. Материалы диссертации опубликованы в шести научных статьях в журналах, рекомендованных ВАК, и апробированы на авторитетных научных конференциях, в том числе международных.

Научная новизна работы заключается в проведении первого в российской юридической науке комплексного сравнительно-правового исследования института налоговых рулингов в правовых системах Индии, ЮАР и Австралии. Конкретные элементы научной новизны выражены в следующих положениях, выносимых на защиту:

**1.** Сформулировано авторское доктринальное определение налогового рулинга как решения специализированного органа, заблаговременно определяющего правовую квалификацию налоговых последствий планируемых или совершенных действий и обладающего обязательной силой для органов налогового контроля.

**2.** Выявлены и систематизированы четыре основных признака правового института налоговых рулингов: нормативно-правовая основа, функциональная специализация уполномоченного органа, превентивная направленность правового воздействия и асимметричный характер правовых последствий.

**3.** Определены шесть взаимосвязанных функций налоговых рулингов: регулятивная, превентивная, унифицирующая, стимулирующая, информационная и контрольная.

4. Теоретически обосновано, что налоговые рулинги представляют собой правовой механизм согласования публичных и частных интересов через обеспечение правовой определенности налогообложения и снижение правовых рисков участников налоговых отношений.

5. Аргументировано принципиально важное для теории положение о том, что налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи представляют собой особый вид административного договора, формирующийся посредством механизма оферты и акцепта и содержащий существенные условия договорного характера. Обоснована трансформация доктринальных подходов от квалификации рулингов как односторонних административных актов к признанию их договорно-правовой природы.

6. Разработана функциональная типология налоговых рулингов, включающая частные, публичные и гибридные рулинги (классовые и продуктовые), с раскрытием их специфических функциональных характеристик.

Структура диссертации (две главы, шесть параграфов, 264 страницы) полностью соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

Глава 1 «Теоретико-правовые основы налоговых рулингов» закладывает концептуальную базу: проведен этимологический и семантический анализ термина «advance tax ruling», обосновано применение концепции А.Б. Зеленцова о девяти элементах юридической конструкции административного акта, раскрыта договорная природа рулингов через анализ механизмов оферты и акцепта. Глава 2 «Особенности отдельных видов налоговых рулингов в Индии, ЮАР и Австралии» носит прикладной характер: выявлены три принципиально различные модели организации системы частных рулингов (индийская модель Board for Advance Rulings; южноафриканская и австралийская модели интеграции функции в структуру налоговых служб) и разработана типология гибридных рулингов с выделением классовых (class rulings) и продуктовых (product rulings).

**Соответствие содержания автореферата основным положениям диссертации.** Структура и содержание автореферата в достаточной степени отражают положения диссертации и полностью соответствуют диссертационной работе.

**Ценность для науки и практики результатов работы.** Автором впервые в российской юридической науке проведено комплексное сравнительно-правовое исследование института налоговых рулингов в правовых системах Индии, ЮАР и Австралии, разработан оригинальный понятийно-категориальный аппарат, показана органическая связь между признаками административного акта и договорно-правовыми элементами реализации рулингов. Сформулированные положения обеспечивают необходимый баланс между эффективностью контрольно-надзорной деятельности налоговых органов и конституционными гарантиями защиты прав налогоплательщиков. Разработанные подходы могут быть использованы законодательными органами при подготовке нормативных правовых актов, регулирующих институт предварительных (заблаговременных) решений, а также в учебном процессе при преподавании дисциплин «Налоговое право», «Финансовое право» и «Налоговое право зарубежных стран».

В то же время в работе имеются отдельные положения, требующие дополнительного обоснования со стороны соискателя.

**Во-первых,** в положении 5, выносимом на защиту, договорно-правовая квалификация налогового рулинга требует более четкого разграничения с традиционным пониманием административного договора: в налоговых правоотношениях, основанных на принципе властного подчинения, элемент свободы усмотрения налогового органа объективно ограничен законом. Хотелось бы услышать позицию соискателя в рамках публичной защиты относительно соотношения договорных элементов и публично-правовых ограничений усмотрения налогового органа при выдаче рулинга.

**Во-вторых,** в условиях реформирования контрольно-надзорной деятельности государства приоритетом контрольно-надзорного внимания выступает не выявление правонарушений, а стимулирование добросовестного соблюдения обязательных требований. В этой связи представляется недостаточно полно раскрытым вопрос о соотношении института налоговых рулингов с иными превентивными и согласительными инструментами налогового администрирования (соглашения о ценообразовании, налоговый мониторинг, мотивированное мнение налогового органа).

Выделенные вопросы являются дискуссионными и не снижают общего положительного впечатления от диссертационного исследования.

**Заключение.** Диссертационное исследование Надточий Михаила Дмитриевича на тему «Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи: опыт Индии, ЮАР и Австралии» является законченной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение актуальной научной задачи, что имеет важное значение для публично-правовых наук.

Работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, согласно п. 2.2 раздела II Положения о присуждении ученых степеней в ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы», утвержденного ученым советом РУДН (протокол от 22.01.2024 № УС-1), а ее автор, Надточий Михаил Дмитриевич, заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

**Автор отзыва:**

Доктор юридических наук  
(специальность 5.1.2 Публично-правовые  
(государственно-правовые) науки), доцент,  
старший научный сотрудник сектора  
административного права и  
административного процесса  
ФГБУН Институт государства и  
права Российской академии наук

С.А. Агамагомедова

«14» мая 2026 г.

**Данные об организации:**

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт  
государства и права Российской академии наук  
Адрес: 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д. 10  
Телефон: +7 (495) 691-33-81; E-mail: igpran@igpran.ru  
Официальный сайт организации: <http://igpran.ru/>



В диссертационный совет ПДС 0900.008  
Федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего  
образования «Российский университет дружбы  
народов имени Патриса Лумумбы» (РУДН)

## ОТЗЫВ

*на автореферат диссертации*

**Надточего Михаила Дмитриевича**

**«Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой системы:  
опыт Индии, ЮАР и Австралии»**

на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности

**5.1.2 — Публично-правовые (государственно-правовые) науки**

Диссертация Надточего Михаила Дмитриевича посвящена исследованию правовой природы и функционального назначения института налоговых рулингов в странах англосаксонской правовой семьи на примере Индии, Южно-Африканской Республики и Австралии. Обращение к данной проблематике представляется обоснованным и своевременным, учитывая возрастающее значение превентивных механизмов налогового администрирования, направленных на обеспечение правовой определённости и снижение уровня конфликтности в налоговых правоотношениях.

Соискателем корректно сформулирована научная проблема, связанная с отсутствием в современной юридической науке комплексного теоретического осмысления института налоговых рулингов. Авторский подход позволяет восполнить фрагментарность существующих исследований и сформировать системное представление о данном институте. Выбор исследуемых юрисдикций является оправданным и обеспечивает выявление как общих закономерностей, так и национально-правовых особенностей исследуемого института.

Методологическая база исследования характеризуется высоким уровнем проработки. Использование комплекса общенаучных и специально-юридических методов позволило автору всесторонне раскрыть содержание и специфику налоговых рулингов. Особенно следует отметить глубину сравнительно-правового анализа, проведённого как на уровне правовых систем, так и отдельных правовых конструкций.

К числу значимых научных результатов относится обоснование сложной правовой природы налогового рулинга, сочетающей в себе одновременно признаки

правоприменительного акта и элементов административного договора. Вывод о наличии договорных элементов, реализуемых через механизм оферты и акцепта; представляет собой теоретически значимый вклад в развитие доктрины налогового права. Заслуживает поддержки и предложенная автором типология налоговых рюлингов (частные, публичные и гибридные). Представленные автором выводы свидетельствуют о глубоком понимании им современных тенденций развития налогового права.

В целом автореферат свидетельствует о том, что Диссертация Надточего М.Д. представляет собой самостоятельное и завершённое научное исследование, вносящее реальный вклад в теорию налогового права. Основные положения, выносимые на защиту, обладают признаками научной новизны и практической значимости. Работа в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата юридических наук, согласно п. 2.2 раздела II Положения о присуждении учёных степеней в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Российский университет дружбы народов», утвержденного ученым советом РУДН протокол № УС-1 от 22.01.2024 г., а её автор — Надточий Михаил Дмитриевич — заслуживает присуждения учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

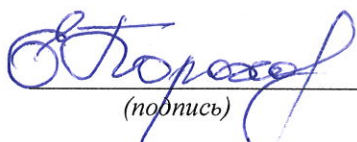
**Рецензент:**

докт. юрид. наук, профессор ВШП «Әділет» Каспийского общественного университета

*(должность, учёная степень, учёное звание)*

Учреждение “Научно-исследовательский институт финансового и налогового права”

*(наименование организации)*

  
*(подпись)*

**Порохов Евгений Викторович**  
*(Ф.И.О.)*



«27» апреля 2026 г.

**Официальные сведения об организации:**

Полное наименование: Учреждение “Научно-исследовательский институт финансового и налогового права”

Адрес: 050057, Республика Казахстан, г.Алматы, улица Ауэзова, 114, офис 17

Телефон: +7 (727) 275 51 86

E-mail: yevgeniy.porokhov@unius.kz

*В диссертационный совет ПДС 0900.008  
федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего  
образования «Российский университет  
дружбы народов имени Патриса Лумумбы»  
117198, Москва, ул. Миклухо-Маклая, 6*

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Надточии Михаила Дмитриевича на тему:  
«Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи:  
опыт Индии, ЮАР и Австралии», представленной на соискание  
ученой степени кандидата юридических наук по специальности  
5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки**

**Актуальность исследования.** Диссертационное исследование М.Д. Надточий посвящено теоретико-методологическому переосмыслению правовой природы налоговых рулингов – одного из ключевых институтов современного налогового администрирования, получившего широкое распространение в государствах англосаксонской правовой семьи. Выбор темы обусловлен объективной необходимостью научного осмысления данного правового феномена в условиях трансформации налоговых систем и усложнения налогового законодательства.

В современной науке налогового права отсутствует комплексная теория, раскрывающая сущностные характеристики института налоговых рулингов, его функциональную природу и место в системе правовых явлений. Существующие исследования носят преимущественно фрагментарный характер, что не позволяет сформировать целостное научное представление о данном институте. В этой связи рецензируемая работа представляет собой своевременное и востребованное исследование, восполняющее существенный пробел в юридической доктрине.

Особую актуальность работе придаёт избранный автором сравнительно-правовой ракурс: опыт Индии, Южно-Африканской Республики и Австралии позволяет выявить как общие закономерности, так и специфические особенности функционирования института налоговых рулингов в различных правовых системах, что имеет несомненное значение для совершенствования налогового законодательства, в том числе государств – членов Евразийского экономического союза.

**Содержание и структура работы.** Диссертация имеет логичную и обоснованную структуру, включающую введение, две главы, объединяющие шесть параграфов, заключение, список литературы и два приложения.

В первой главе («Теоретико-правовые основы налоговых рулингов») автор последовательно раскрывает концептуальные подходы к пониманию налогового рулинга в России и странах англосаксонской правовой семьи (§ 1.1), исследует налоговый рулинг как юридическую конструкцию (§ 1.2), а также анализирует договорные элементы в правовой природе налоговых рулингов (§ 1.3). Данная глава формирует прочную теоретическую основу исследования, включая анализ категорий формальных, неформальных и международных рулингов.

Вторая глава («Особенности отдельных видов налоговых рулингов в Индии, ЮАР и Австралии») посвящена детальному анализу частных рулингов: понятия, элементов и функций (§ 2.1), публичных рулингов: специфики юридической природы и общей характеристики базовых элементов (§ 2.2), а также гибридных рулингов: понятия, содержания и перспектив применения (§ 2.3). Автор привлекает обширную эмпирическую базу, включающую тексты конкретных налоговых рулингов (CR 2025/7, CR 2025/8, PR 2024/20, PR 2025/1 и др.) и материалы судебной практики (KWJ Investments Service (Pty) Ltd, Bob Jones University, Belconnen Lakeview, MFK Underwriting и др.).

**Научная новизна исследования** определяется тем, что диссертантом впервые проведено комплексное сравнительно-правовое изучение института

налоговых рулингов в правовых системах Индии, ЮАР и Австралии. В рамках работы разработан оригинальный методологический подход, объединяющий диалектический, сравнительно-правовой, историко-правовой и функциональный методы научного познания. К числу наиболее значимых результатов следует отнести:

- обоснование авторской классификации формальных налоговых рулингов на частные, публичные и гибридные, каждый из которых получает самостоятельное определение;

- выявление и систематизацию договорных элементов в правовой природе налоговых рулингов, что открывает новый ракурс дискуссии о соотношении административно-правового акта и административного договора;

- характеристику гибридных рулингов как промежуточной категории, синтезирующей элементы индивидуального и общего регулирования.

**Достоверность и апробация результатов.** Основные положения диссертации прошли апробацию на кафедре административного и финансового права РУДН, а также на международных и всероссийских конференциях. Ключевые выводы исследования отражены в 6 научных публикациях в ведущих рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК, в том числе в журналах «Финансовое право», «Налоговед», «Налоги», «Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит», «Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки». Степень достоверности обеспечивается комплексным методологическим подходом, репрезентативной эмпирической базой и корректностью научного инструментария.

**Замечания по работе.** Наряду с высокой оценкой исследования представляется возможным высказать ряд замечаний дискуссионного характера:

1. В диссертации основное внимание уделено опыту Индии, ЮАР и Австралии. Вместе с тем целесообразно было бы более подробно рассмотреть

возможности рецепции института налоговых рулингов в правовые системы государств – членов ЕАЭС, в частности Республики Казахстан, где модернизация налогового администрирования является одним из приоритетных направлений государственной политики. Такой анализ позволил бы усилить практическую составляющую работы и расширить географию потенциального применения полученных результатов.

2. В параграфе 1.3, посвящённом договорным элементам в правовой природе налоговых рулингов, автор обращается к теории оферты и акцепта. Данный аспект мог бы быть развит более детально, в частности в контексте сопоставления налоговых рулингов с институтом соглашения о ценообразовании для целей налогообложения и механизмом горизонтального (налогового) мониторинга.

3. При анализе гибридных рулингов (§ 2.3) было бы полезно уделить дополнительное внимание вопросу о перспективах использования данного вида рулингов в условиях цифровизации налогового администрирования и внедрения электронных систем взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками.

Высказанные замечания носят дискуссионный характер, открывают пространство для дальнейшего научного поиска и не затрагивают фундаментальной значимости и высокого научного уровня проведённого исследования.

**Заключение.** Диссертационное исследование Надточий Михаила Дмитриевича является законченной научно-квалификационной работой, содержащей новое решение научной задачи, имеющей существенное значение для науки налогового права. Работа вносит значимый вклад в развитие концептуальных основ теории налогового администрирования через формирование научных представлений о налоговых рулингах как самостоятельном правовом институте.

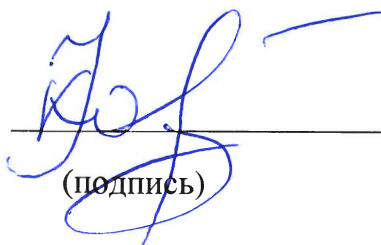
Диссертация имеет понятную, логически обоснованную структуру. Оформление автореферата соответствует предъявляемым требованиям.

Рецензируемый автореферат свидетельствует о том, что диссертация соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а её автор, Надточий Михаил Дмитриевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

**Рецензент:**

Юридический советник, кандидат юридических наук  
(должность, учёная степень, учёное звание)

Юридическая компания «Бейкер Макензи Казахстан Б.В.»  
(наименование организации)



Колупаев Игорь Анатольевич  
(Ф.И.О.)



16 апреля 2026 г.

**Официальные сведения об организации:**

Полное наименование: компания «Бейкер Макензи Казахстан Б.В.»

Адрес: Республика, 050051, г. Алматы, ул. Жолдасбекова, 97, б/ц «Самал  
Тауэрс», 8 этаж

Телефон: + 7 727 330 05 00

E-mail: igor.kolupayev@bakermckenzie.com



# UNIVERSITY

050026 Қазақстан, Алматы қ., Байзақов к-сі, 125. Тел: 8 (727) 364-56-45, 8 (727) 225-59-99  
E-mail: [info@q-university.edu.kz](mailto:info@q-university.edu.kz), Website: [q-university.edu.kz](http://q-university.edu.kz), БИН 921 040 000 509

В диссертационный совет ПДС 0900.008  
федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего  
образования «Российский университет  
дружбы народов имени Патриса Лумумбы»  
117198, Москва, ул. Миклухо-Маклая, 6

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Надточий Михаила Дмитриевича на тему:  
«Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи: опыт  
Индии, ЮАР и Австралии», представленной на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – Публично-правовые  
(государственно-правовые) науки

Проблема обеспечения правовой определённости в сфере налогообложения является одной из центральных для правовых систем как постсоветских государств, так и стран англосаксонской традиции. Механизм налоговых рулингов (advance tax rulings) широко используется в практике налогового администрирования за рубежом, однако до настоящего времени не получил всестороннего теоретического осмысления в российской и казахстанской правовой доктрине. Именно поэтому диссертация М.Д. Надточия привлекает внимание специалистов в области публичного права.

Тема исследования – «Налоговые рулинги в странах англосаксонской правовой семьи: опыт Индии, ЮАР и Австралии» – выбрана удачно. Во-первых, автор избежал типичной ошибки: вместо хрестоматийного обращения

к опыту Великобритании и США диссертант обращается к менее изученным, но не менее интересным юрисдикциям, что само по себе повышает ценность работы. Во-вторых, компаративный анализ именно этих трёх стран позволяет увидеть, как единый по своим истокам правовой институт адаптируется к существенно различающимся экономическим и административным условиям.

**О методологии.** Достоинством работы является методологический плюрализм. Автор сочетает диалектический, сравнительно-правовой, историко-правовой, формально-юридический, системно-структурный и функциональный методы, что позволяет рассмотреть предмет исследования с различных сторон. Особенно ценным представляется обращение к текстам конкретных налоговых рулингов и материалам судебной практики по делам – это придаёт работе эмпирическую глубину и отличает её от чисто теоретических исследований.

**О структуре.** Работа состоит из двух глав и шести параграфов, дополненных заключением, списком литературы и двумя приложениями. Первая глава («Теоретико-правовые основы налоговых рулингов») посвящена понятийному аппарату, юридической конструкции и дискуссии о правовой природе рулингов. Вторая глава («Особенности отдельных видов налоговых рулингов в Индии, ЮАР и Австралии») переходит от теории к анализу конкретных правовых моделей – частных (§ 2.1), публичных (§ 2.2) и гибридных (§ 2.3) рулингов. Логика перехода от общего к частному соблюдена.

**Наиболее сильные стороны работы.** Хотелось бы обратить внимание на несколько аспектов диссертации, заслуживающих особой оценки.

Прежде всего, это параграф 1.3, в котором автор исследует договорные элементы в правовой природе налоговых рулингов. Постановка вопроса о том, является ли налоговый рулинг односторонним административным актом или же содержит элементы административного договора, выходит за рамки узкоотраслевой проблематики и затрагивает фундаментальные вопросы теории административного права. Обращение диссертанта к трудам А.Б.

Зеленцова, А.В. Демина, И.Ю. Синдеевой, Ф.Ф. Яхина, а также к работам зарубежных учёных (К. Романо, Дж. Преббла, М. Эллиса) позволило сформировать многомерную картину.

Далее, значительный интерес представляет введённая автором трёхчленная классификация рулингов на частные, публичные и гибридные. Если понятия частных и публичных рулингов уже присутствуют в научном обороте, то категория «гибридных рулингов» как промежуточной формы, синтезирующей элементы индивидуального и нормативного регулирования, – это вклад автора в развитие доктрины.

Наконец, заслуживает поддержки практическая ориентированность работы: автор формулирует конкретные рекомендации по совершенствованию правового регулирования налоговых рулингов в российской правовой системе.

**Об апробации.** Результаты исследования прошли апробацию на кафедре административного и финансового права РУДН и отражены в 6 публикациях в журналах из перечня ВАК. Среди них – статьи в журналах «Финансовое право» (2023), «Вестник Московского университета. Серия 26» (2023), «Налоги» (2024, два номера), «Налоговед» (2024), а также совместная статья с научным руководителем и А.Б. Зеленцовым в «Вестнике РУДН. Серия: Юридические науки» (2025). Такой уровень публикационной активности для кандидатской диссертации представляется весьма достойным.

**Вопросы и пожелания.** Вместе с тем при знакомстве с авторефератом возникает ряд вопросов, которые могли бы стать предметом обсуждения в ходе защиты.

1. Диссертант определяет налоговый рулинг как юридическую конструкцию и подробно исследует его элементный состав, опираясь на концепции К. Романо (шесть элементов), М. Эллиса (десять элементов) и Дж. Преббла (семь элементов). Однако из текста автореферата не вполне ясно, к какой авторской позиции приходит сам диссертант: предлагает ли он собственную модель элементного состава или отдаёт предпочтение одной из

существующих? Уточнение этого вопроса усилило бы теоретическую составляющую работы.

2. Обращает на себя внимание, что в диссертации исследуется три юрисдикции – Индия, ЮАР и Австралия. При этом все три являются бывшими британскими колониями и в значительной мере унаследовали правовую традицию *common law*. Было бы интересно узнать, насколько, по мнению автора, выявленные закономерности могут быть экстраполированы на правовые системы, не связанные с англосаксонской традицией, – например, на правовые системы государств – членов ЕАЭС, где модель взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков строится на принципиально иных основаниях.

3. Автор справедливо указывает, что в России отсутствует развитый институт налоговых рулингов. Однако Налоговый кодекс РФ предусматривает институт мотивированного мнения в рамках налогового мониторинга (глава 14.7 НК РФ), а также механизм соглашений о ценообразовании (глава 14.6 НК РФ). Более развёрнутое сопоставление данных институтов с налоговыми рулингами исследуемых стран позволило бы точнее определить, в какой именно части российское законодательство нуждается в заимствовании зарубежного опыта, а в какой – уже располагает аналогичными механизмами.

4. Наконец, представляется, что работа выиграла бы от анализа экономической эффективности института налоговых рулингов. В частности, интересен вопрос о том, существуют ли статистические данные, подтверждающие, что страны с развитой системой рулингов демонстрируют меньшее количество налоговых споров, более высокий уровень добровольного налогового комплаенса или большую инвестиционную привлекательность.

Сформулированные замечания носят дискуссионный характер и могут рассматриваться как направления дальнейших научных изысканий. Они ни в коей мере не ставят под сомнение обоснованность и завершённость представленного исследования.

**Вывод.** Ознакомление с авторефератом позволяет констатировать, что диссертация Надточий М.Д. представляет собой целостное, самостоятельное и методологически выверенное исследование, в котором на основе обширного нормативного и эмпирического материала разработаны теоретические положения о правовой природе и видах налоговых рulinгов в странах англосаксонской правовой семьи. Полученные результаты имеют значение как для развития науки налогового и административного права, так и для практики совершенствования налогового администрирования.

Работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а её автор, Надточий Михаил Дмитриевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

**Рецензент:**

Ассоциированный профессор, кандидат юридических наук

Учреждение «Q» University

  
Жусупов А.А.

«21» 04 2026 г.

Официальные сведения об организации:

Полное наименование: Учреждение «Q» University

Адрес: Республика Казахстан.

050000 г. Алматы, ул.Байзакова 125/185

Телефон: 8 (701) 629 9791

E-mai: info@q-university

