

**Отзыв на автореферат диссертации Купина Максима Сергеевича
на тему «Правовое обеспечение налогового контроля за
налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-
правовые) науки (юридические науки)**

Тема исследования «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» представляется весьма актуальной для юридической науки налогового права. В России правила о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) были введены в законодательство о налогах и сборах в 2015 году, однако их практическое применение было отложено на несколько лет (так, первые уведомления о КИК и налоговые декларации по налогу на прибыль организаций начали представляться только в начале 2017 года). Следует констатировать отсутствие сформировавшейся правоприменительной практики в данной сфере, что может свидетельствовать о недостаточном правовом обеспечении налогового контроля за налогообложением прибыли КИК. Отсутствие единого подхода в понимании основных аспектов налогового контроля за налогообложением прибыли КИК, а также имеющиеся пробелы в соответствующих положениях российского законодательства о налогах и сборах свидетельствуют об актуальности избранной темы исследования.

Научная новизна исследования состоит в формулировании новых теоретических подходов к пониманию сущности налогового контроля в рассматриваемой сфере, расширении существующего научного аппарата, предложении и обосновании новых научных классификаций, а также в выработке практических рекомендаций по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, регулирующего налоговый контроль за налогообложением прибыли КИК.

В качестве замечания, не влияющего на общую положительную оценку проведенного исследования, можно отметить следующее. В рамках пятого положения на защиту соискатель предлагает определение понятия промежуточных дивидендов: «в целях совершенствования правового обеспечения налогового контроля в данной сфере предложено определение понятия «промежуточные дивиденды», под которыми понимаются доходы, выплачиваемые из текущей прибыли периода, за который составляется финансовая отчетность, до окончания такого периода (финансового года), позволяющее устранить существующую правовую неопределенность по вопросу уменьшения прибыли КИК на сумму выплачиваемых

промежуточных дивидендов». Представляется, что данное положение требует дополнительной аргументации, в том числе, какое практическое значение имеет приведенное определение, необходимо ли имплементировать указанное определение в законодательство о налогах и сборах либо его можно закрепить на уровне разъяснений финансового органа (Минфин России). Предлагается дать ответы на указанные вопросы в рамках публичной защиты.

Проведенное соискателем диссертационное исследование, исходя из содержания автореферата, представляет собой законченное и практически значимое исследование, выполненное соискателем на высоком научном уровне, в результате которого были получены результаты, имеющие как практическое, так и теоретическое значение. По теме диссертационного исследования опубликовано 12 научных работ, в том числе 6 научных работ опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Таким образом, можно сделать вывод, что исследование Купина Максима Сергеевича на тему «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, и Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук, утвержденного приказом Финуниверситета от 30.08.2019 № 1714/о. Купин Максим Сергеевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Партнер, адвокат Московской коллегии адвокатов «Лучший выбор», председатель совета директоров акционерного общества «Лучший выбор» («Better Chance»)



К.С. Миллер

1 декабря 2023 г.

Миллер Кирилл Сергеевич
 Московская коллегия адвокатов «Лучший выбор»
 («Better Chance»)
 Почтовый адрес: 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6
 Тел.: +7 (495) 258-50-50
 Эл. почта: kirill.miller@betterchance.ru

у

в

д
в
«

]