

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

В течение всего периода подготовки диссертации Купин Максим Сергеевич являлся аспирантом Департамента международного и публичного права Юридического факультета Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Диссертационное исследование на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» подготовлено на актуальную в настоящее время тему «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» и было выполнено на базе Департамента международного и публичного права Юридического факультета. Выбранная тема диссертации представляется актуальной и направлена на исследование возможности совершенствования правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний. Актуальность темы обуславливается также отсутствием сформировавшейся правоприменительной практики (как судебной, так и административной) в данной сфере, снижением налоговых поступлений в данной сфере и недостижением целевых налоговых показателей, частым изменением налогово-правовых норм в области налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, отсутствием научно обоснованного подхода к формулированию соответствующих положений российского законодательства о налогах и сборах. Вышеизложенное показывает актуальность выбранной темы исследования, а также теоретическую и практическую значимость диссертации.

На протяжении обучения и подготовки диссертационного исследования Максим Сергеевич добросовестно соблюдал предъявляемые к нему требования, исполнял возложенные на него обязанности в установленные сроки, проявил себя как ответственный аспирант. Все кандидатские экзамены сданы Максимом Сергеевичем на оценку «отлично».

Максим Сергеевич участвовал в апробации результатов исследования на пяти мероприятиях, проводимых как на базе Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования

«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», так и на базе сторонних научных и образовательных организаций.

По теме диссертационного исследования опубликовано 12 работ общим объемом 4,85 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6 работ авторским объемом 3,59 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Материалы диссертации также были успешно апробированы и внедрены в практическую деятельность Группы налогообложения топливно-энергетического комплекса Отдела налогового консультирования компании ООО «Технологии Доверия – Консультирование» (ранее ООО «ПрайсвогтерхаусКуперс Консультирование», РwС в России) в рамках реализации отдельных проектов и проведения выступлений (вебинаров) для клиентов компании, а также при проведении внутреннего обучения отдельных сотрудников компании, направленного на повышение квалификации указанных сотрудников в рассматриваемой сфере.

В процессе работы над диссертацией Максим Сергеевич проанализировал значительный объем как научного, так и практического материала. Следует отметить высокий уровень подготовки Максима Сергеевича и последовательность работы над исследованием, что положительно отразилось на качестве диссертации и сделанных выводах и заключениях.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке научно обоснованных теоретических подходов к правовому обеспечению налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, а также в формулировании практических рекомендаций по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, регулирующего данную сферу общественных отношений. Так, в частности, была определена цель налогового контроля в данной сфере; выявлен междисциплинарный характер налогово-правовых норм о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний; разработана теоретическая классификация оснований для освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения и выявлена их правовая природа; разработано и теоретически обосновано понятие «промежуточные дивиденды» для целей применения законодательства о налогах и сборах в исследуемой сфере; предложены поправки в законодательство о налогах и сборах в части расширения

оснований для уменьшения налогооблагаемой прибыли контролируемых иностранных компаний на определенные суммы и прочее

Представляется, что поставленная цель по результатам проведенного исследования достигнута, задачи, обусловленные целью работы, решены. Разработаны теоретические и практические положения, направленные на совершенствование правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний и расширение теоретических представлений в данной сфере. Установлена необходимость проведения дальнейших научных исследований в указанной сфере общественных отношений.

Диссертация Купина М.С. представляет собой законченное, актуальное и практически значимое исследование, выполненное автором самостоятельно на высоком научном уровне, в результате которого были получены результаты, имеющие как практическое, так и теоретическое значение, а также научную ценность и новизну.

Считаю, что диссертация Купина Максима Сергеевич на тему «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» соответствует требованиям Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук, утвержденного приказом Финуниверситета от 30.08.2019 № 1714/о, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, и может быть представлена к публичной защите в диссертационном совете Финансового университета Д 505.001.112.

Научный руководитель,
профессор Департамента международного и
публичного права Юридического факультета
федерального государственного
образовательного бюджетного учреждения
высшего образования «Финансовый
университет при Правительстве
Российской Федерации», доктор
юридических наук (5.1.2.), профессор

125167, г. Москва,
Ленинградский проспект, д. 49/2
телефон: 8 (499) 553-11-39
e-mail: MALapina@fa.ru

Лапина Марина Афанасьевна

22.06.2023

