

В диссертационный совет Д 505.001.112
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Мельниковой Александры Сергеевны
на тему «Правовое регулирование налогообложения контролируемых
иностраннх компаний в Российской Федерации»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Содержание автореферата диссертации Мельниковой А.С. на тему «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» свидетельствует о заинтересованности соискателя в совершенствовании правового регулирования отношений, возникающих в исследуемой области налогового права, с учетом изменяющихся условий современной российской экономики. Проведенное соискателем научное исследование направлено на выработку мер, позволяющих предотвратить выведение доходов из-под российского налогообложения.

Соискатель поставил цель в виде разработки теоретических предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование правового регулирования налогообложения прибыли КИК в Российской Федерации; провел анализ научных трудов по выбранной теме исследования, актуальной судебной практики по вопросам подачи в налоговые органы уведомлений и иных документов, связанных с КИК.

С учетом рекомендаций ОЭСР, проанализированных научных трудов, российской и зарубежной практики применения правил КИК автор диссертации предложил собственные выводы и новые юридические понятия.

Структура диссертационного исследования Мельниковой А.С. отражает поставленные соискателем задачи. Проведенное исследование имеет последовательное изложение, содержит результаты анализа исследуемых правовых вопросов.

Предложенные соискателем выводы основаны на действующих правилах налогообложения КИК с учетом рекомендаций ОЭСР по разработке эффективных правил КИК и сформулированы на основе результатов анализа российской и зарубежной литературы по исследуемому вопросу, что отражено в положениях, выносимых на защиту, и свидетельствует о научной новизне проведенного исследования.

Выработанные Мельниковой А.С. предложения прошли апробацию на научных конференциях и конгрессах, внедрены в деятельность консультационно-аудиторской компании, в связи с чем представляют практический интерес.

Предложение соискателя о том, что прибыль нескольких взаимозависимых контролируемых иностранных компаний или контролируемых иностранных компаний, осуществляющих деятельность в качестве партнеров (товарищей), на уровне каждой отдельной компании не превышающая порог 10 млн руб., должна рассматриваться как прибыль единой корпорации для целей налогообложения по правилам налогообложения контролируемых иностранных компаний, может иметь значение для законотворческого процесса по изменению и дополнению положений Налогового кодекса РФ.

Равным образом для теории может быть полезным предлагаемое соискателем определение понятия «контролируемая иностранная компания», которое включает также постоянные представительства контролируемых иностранных компаний в других странах.

В качестве замечания можно отметить, что может потребоваться дополнительная апробация предложения соискателя (положение № 3, выносимое на защиту) по упорядочиванию применения тестов установления наличия контроля в отношении иностранной компании у российского контролирующего лица, поскольку пока отсутствует развернутая судебная практика по данному вопросу.

Вместе с тем, высказанное замечание не влияет на общую положительную оценку диссертации Мельниковой А.С.

Полагаем, что диссертация Мельниковой Александры Сергеевны на тему «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» соответствует требованиям Положения «О присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук» и Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842.

Мельникова Александра Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Заведующий кафедрой государственного
и административного права
Ульяновского государственного университета.

доктор юридических наук, профессор

24 апреля 2023 г.

Валентина Николаевна Иванова
Почтовый адрес:
432017, Ульяновск, Ул. Льва Толстого, д. 42
Тел.: +7422442950
e-mail: kafedragiap@mail.ru

В.Н. Иванова

