

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

ОТЗЫВ

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

Диссертация Мельниковой Александры Сергеевны выполнена на актуальную тему. Правила налогообложения контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) нацелены на предотвращение выведения прибыли из-под налогообложения в России в адрес компаний в низконалоговых юрисдикциях, что соответствует политике «деофшоризации» российской экономики.

Поскольку правила КИК являются новым правовым явлением и были введены в Налоговый кодекс РФ только в 2015 году, практика применения данных правил пока только складывается. При этом ряд пробелов и неточностей в действующем законодательстве оставляет налогоплательщикам возможность манипулировать налоговой базой КИК с целью ее намеренного занижения.

Выявленные соискателем пробелы в законодательстве приводят к возникновению ситуаций двойного налогообложения прибыли КИК, что влечет увеличение налогового бремени российских налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами КИК.

Соискатель поставил цель – разработать теоретические предложения и практические рекомендации, направленные на совершенствование правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Как отмечает соискатель, в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 г. и плановый период 2017 г. и 2018 г. Министерство финансов РФ указало, что в действующее законодательство Российской Федерации о налогах и сборах будут вноситься изменения по результатам разработки рекомендаций ОЭСР и «Группы двадцати» в отношении ключевых положений Плана BEPS, включая положения о налогообложении прибыли КИК.

В связи с этим Мельникова А.С. провела сравнительно-правовой анализ действующих положений Налогового кодекса РФ о налогообложении прибыли КИК с положениями доклада ОЭСР «О разработке эффективных правил по налогообложению прибыли КИК».

К положительным аспектам представленного диссертационного исследования можно отнести аргументированность и логичность теоретических положений и рекомендаций, а также выводов, которые имеют научную и практическую значимость.

Материалы диссертации прошли апробацию на научных мероприятиях. Результаты проведенного исследования внедрены в деятельность организации АО «Кэпт» для повышения квалификации младших консультантов.

По материалам диссертации опубликовано 5 научных работ, 4 из которых опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискателем предложены заслуживающие внимания предложения по совершенствованию российского налогового законодательства.

В частности, Мельниковой А.С. предложена формулировка защитной оговорки, согласно которой зачет налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний в соответствии с законодательством иностранных государств, предоставляется только в той части, в которой факт уплаты налога был документально подтвержден.

Данная защитная оговорка позволит предотвратить необоснованное завышение принимаемой к зачету суммы налога, уплаченного в иностранных юрисдикциях (положение №4, выносимое на защиту).

Наравне с этим перспективным представляется предложение соискателя об упорядочивании в ст. 25.13 НК РФ последовательности применения тестов установления наличия у российского налогового резидента контроля над иностранной организацией.

Это позволит устранить выявленное автором смешение тестов контроля в действующих российских правилах налогообложения прибыли КИК (положение №3, выносимое на защиту).

Дискуссионный характер носит положение №5, выносимое на защиту, в котором автор сформулировал определение понятия «прибыль КИК», согласно которому прибыль контролируемой иностранной компании – это прибыль иностранной компании, полученная в виде пассивного дохода, включающего: дивиденды; проценты; доход от страховой деятельности; роялти; доход от оказания услуг». По нашему мнению, приведенный перечень пассивных доходов является неполным и мог бы быть дополнен иными видами доходов в соответствии с п. 4 ст. 309.1 НК РФ.

Между тем данное замечание не влияет на общую положительную оценку диссертации.

На основании изложенного можно заключить, что научное исследование Мельниковой А.С. 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 Российской Федерации 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.

Доцент кафедры теории права, гражданского права и гражданского процесса Юридического института ФГАО ВО «Российский университет транспорта» (РУТ (МИИТ)),
кандидат юридических наук, доцент

Кобзева Е. И.

18 апреля 2023 г.

Кобзева Екатерина Ивановна
Почтовый адрес: 127055, Москва, Ул. Образцова, д. 9,
стр. 4.
Тел.: +74956842187
e-mail: info@ui-miit.ru