

В диссертационный совет Д 505.001.112  
Финансового университета 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**

Диссертация Мельниковой Александры Сергеевны, выполненная на тему «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации», посвящена актуальным вопросам повышения в России эффективности правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Правила налогообложения КИК в действующей редакции не достигают поставленной цели снизить экономические преимущества выведения прибыли из-под российского налогообложения, в связи с чем диссертация соискателя решает актуальные задачи.

В автореферате Мельникова А.С., анализируя статистику Банка России, отмечает, что действующее в России правовое регулирование налогообложения прибыли КИК не способствует уменьшению оттока капитала и потому нуждается в совершенствовании. В автореферате соискатель обосновывает, что применяемая в настоящий момент методика расчета налоговой базы КИК оставляет налогоплательщикам возможности для манипулирования налогооблагаемой базой КИК с целью ее занижения.

Автореферат свидетельствует о том, что диссертация обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью, а положения, выносимые на защиту, представляют научный и практический интерес.

В автореферате Мельниковой А.С. сформулированы авторские определения понятий «контролируемая иностранная компания» и «прибыль КИК», установлен перечень основных элементов правил КИК, предложен способ устранения проблем, связанных с применением тестов установления наличия контроля у российских налоговых резидентов в отношении КИК, выработаны практические рекомендации, направленные на устранение фактов злоупотребления положениями соглашений об избежании двойного налогообложения при применении освобождений прибыли КИК от налогообложения.

Соискателем предложен уточненный порядок расчета налогооблагаемой прибыли КИК, позволяющий устранить возможности для занижения налоговой базы КИК.

Заслуживает внимания выносимое на защиту положение № 4, в котором 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. Соискатель обосновывает, что данная защитная оговорка позволит предотвратить необоснованное завышение принимаемой к зачету суммы налога, уплаченного в иностранных юрисдикциях.

В качестве замечания, не влияющего на общую положительную оценку работы, отметим, что положение № 1, выносимое на защиту, видится

недостаточно полно аргументированным, поскольку включение «постоянных представительств» в определение понятия «контролируемая иностранная компания» не является распространенной практикой в иностранных государствах, применяющих правила налогообложения КИК.

Исходя из изложенного полагаем возможным сделать вывод о том, что научное исследование 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 Положению о присуждении ученых степеней, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 №842.

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

Заведующий кафедрой финансового права  
ФГБОУ ВО «Воронежский  
государственный университет»,  
доктор юридических наук, профессор

М.В. Сенцова (Карасева)

21 апреля 2023 года

Марина Валентиновна Сенцова (Карасева)  
Почтовый адрес:  
394018, Воронеж, пл. Ленина, д. 10а, корп. 9  
Тел.: 84732558479  
e-mail: smv@law.vsu.ru

у

у

