

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 иностранных компаний в Российской Федерации», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертационное исследование Мельниковой А.С., посвященное правовому регулированию налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (далее - КИК), является актуальным по следующим причинам: действующие правила налогообложения КИК были введены в российское законодательство в 2015 году, в связи с чем данный институт не имеет широкого освещения в научных трудах российских ученых; необходимость повышения эффективности и правовой определенности правил налогообложения прибыли КИК.

Как усматривается из автореферата, соискатель в диссертации поставил цель разработать теоретические предложения и практические рекомендации, направленные на совершенствование правового регулирования налогообложения КИК в Российской Федерации. Представляется, что сформулированные цель и задачи исследования соискателем достигнуты.

Соискателем проведен сравнительно-правовой анализ положений Отчета ОЭСР «О разработке эффективных правил КИК» с российскими правилами налогообложения КИК, в результате которого был предложен ряд мер, направленных на повышение эффективности и правовой определенности действующих в России правил КИК.

Выполненное соискателем диссертационное исследование имеет теоретическую и практическую значимость. Для развития теории налогового права могут быть полезны предложенные авторские определения «контролируемая иностранная компания», «прибыль контролируемой иностранной компании». Практическая значимость заключается в возможности использования полученных соискателем выводов и рекомендаций для внесения изменений в действующее законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.

Результаты научной работы могут быть также использованы в правоприменительной практике, равно как в образовательном процессе при проведении лекционных и практических занятий по дисциплинам «Финансовое право» и «Налоговое право».

Диссертация подготовлена соискателем с использованием значительной нормативно-правовой, теоретической и эмпирической базы, поскольку в списке литературы диссертации приведены 147 источников, включая нормативные и ненормативные правовые акты, законопроекты, судебные акты, документы международных организаций, диссертации и статьи российских и зарубежных ученых. Вышеуказанное свидетельствует о достаточности и полноте научной базы представленного диссертационного исследования.

Представленный автореферат диссертации отвечает необходимым условиям научной новизны, в связи с чем можно сделать вывод о том, что диссертационное исследование Мельниковой А.С. соответствует уровню кандидатской диссертации, представленной по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Заслуживают внимания выводы соискателя о необходимости расширения понятийного аппарата действующих правил КИК. В связи с этим предложенные

авторские определения понятий «контролируемая иностранная компания» и «прибыль КИК» (положения № 1 и № 5) являются обоснованными.

Также с точки зрения правоприменения представляется интересным предложенное соискателем положение № 4 о необходимости введения защитной оговорки, согласно которой зачет налога, исчисленного в отношении прибыли КИК в соответствии с законодательством иностранных государств, должен предоставляться только в той части, в которой факт уплаты налога был документально подтвержден.

Вместе с тем несмотря на общий высокий уровень исследования, некоторые положения, выносимые на защиту, представляются дискуссионными и могут быть подвергнуты критическому анализу. Так, в части положений № 2 отметим, что конструирование автором таких новых элементов правил КИК, как «основания для освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения» и «порядок подачи уведомлений о контролируемых иностранных компаниях», требует дополнительной и более подробной аргументации. Однако данное замечание не влияет на общую положительную оценку диссертации.

На основании изложенного считаю, 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.

Ведущий юрист договорного отдела  
Общеправового управления Юридического  
департамента ООО «ГК «Иннотех», кандидат  
юридических наук

*19 апреля 2023 г.*

Соколова Светлана Геннадьевна

Почтовый адрес: 123112, Москва, Пресненская наб.,  
д.12, офис 9, этаж 57

Тел.: +74956318497

e-mail: SGSokolova@inno.tech

С.Г. Соколова

