

## **ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ**

**на Мельникову Александру Сергеевну,  
автора диссертации «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**

В своей диссертации Мельникова А.С. рассматривает научные проблемы правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Мельникова А.С. проанализировала научные работы специалистов, посвященные рассматриваемой теме исследования, и на данной основе предложила новые авторские подходы к совершенствованию правового регулирования налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Решение поставленных задач позволило Мельниковой А.С. сформулировать элементы научной новизны, выносимые на защиту.

Автором установлено, что закрепленное в Налоговом кодексе РФ определение понятия «контролируемая иностранная компания» содержит пробелы, которые позволяют контролируемым иностранным компаниям выводить свою прибыль из-под налогообложения в России путем ее перевода на счета своих постоянных представительств, находящихся в низконалоговых юрисдикциях. В связи с этим Мельниковой А.С. обосновано расширение понятия «контролируемая иностранная компания» за счет дополнительного включения в данное понятие как постоянных представительств, имеющих у иностранной компании в иностранных юрисдикциях, так и структур без образования юридического лица.

Кроме того, в целях всестороннего и завершеного понимания правовой сущности налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний Мельниковой А.С. предложено дополнить перечень установленных в Отчете ОЭСР основных элементов правил

налогообложения контролируемых иностранных компаний новыми структурными элементами, в частности таким как «основания для освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения».

Мельниковой А.С. предложена и обоснована строгая последовательность тестов по проверке соблюдения условий признания лица контролирующим лицом, в том числе с целью более четкого разграничения тестов экономического и фактического контроля в системе налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Данное предложение способствует усилению защиты доходов российского бюджета посредством обязывания контролируемой иностранной компании представлять доказательства фактической уплаты налога со своей прибыли в определенной сумме в бюджет государства своей инкорпорации, чтобы не допускать занижения налоговой базы посредством злоупотребления положениями НК РФ о зачете суммы налога на прибыль, уплаченного в иностранном государстве, против суммы налога, подлежащего уплате в Российской Федерации.

Кроме того, для устранения выявленного пробела в понятийном аппарате правил налогообложения контролируемых иностранных компаний, заключающегося в отсутствии законодательно закрепленного понятия «прибыль контролируемой иностранной компании», Мельникова А.С. предлагает авторское понятие «прибыли контролируемой иностранной компании», которое позволяет более четко выделить те категории доходов, которые наиболее часто используются налогоплательщиками для целей выведения в низконалоговые иностранные юрисдикции.

При этом для предотвращения уклонения от налогообложения за счет применения освобождения по критерию минимального необлагаемого порогового значения посредством разделения суммы прибыли между несколькими контролируемыми иностранными компаниями Мельникова А.С. предложила дополнить НК РФ антиуклонительной нормой, согласно

которой 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 компании для целей применения правил налогообложения контролируемых иностранных компаний.

На основании анализа наиболее часто используемых российскими налогоплательщиками способов искусственной минимизации суммы налогооблагаемой прибыли контролируемых иностранных компаний Мельниковой А.С. обосновано введение запрета учитывать при расчете налоговой базы расходы от пассивных видов деятельности против доходов от активной деятельности контролируемых иностранных компаний.

Таким образом, изложенное позволяет сделать вывод об актуальности темы исследования, выполнении поставленных научных задач и достижении цели исследования, что позволило Мельниковой А.С. выработать на основании примененных научных методов исследования научно обоснованные правовые решения проблем в сфере российского налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

Диссертация Мельниковой А.С. представляет собой законченное, актуальное и практически значимое научное исследование, выполненное автором самостоятельно на высоком научном уровне, в котором на основе анализа широкого круга источников получены достоверные выводы, имеющие значительную научную ценность и новизну.

Считаю, что диссертация Мельниковой Александры Сергеевны на тему «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» полностью соответствует требованиям «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук», утвержденного приказом Финансового университета от 30 августа 2019 г. № 1714/о, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, и может быть

представлена к публичной защите в диссертационном совете по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук Д 505.001.112 на базе ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Научный руководитель,  
Профессор Департамента международного и  
публичного права Юридического факультета  
федерального государственного  
образовательного бюджетного учреждения  
высшего образования «Финансовый  
университет при Правительстве Российской  
Федерации», доктор экономических наук,  
доцент (5.2.4.)

125167, Москва,  
пр-кт Ленинградский, д.49/2,  
телефон: 8 (499) 553 11 39 (вн.4885)  
e-mail: myberezin@fa.ru

Березин Максим Юрьевич

10.11.22

