

ОТЗЫВ

**члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112,
д.юрид.н., профессора Павликова Сергея Герасимовича на диссертацию
Мельниковой Александры Сергеевны на тему «Правовое регулирование
налогообложения контролируемых иностранных компаний в
Российской Федерации», представленную на соискание учёной степени
кандидата наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые) науки**

Мельникова Александра Сергеевна представила работу «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» на соискание учёной степени кандидата юридических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки в рамках пункта п. 22 «Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Мельникова А.С. предложила значимые для науки и практики научные положения, обусловившие формирование ряда авторских определений:

- понятие «контролируемая иностранная компания», согласно которому «контролируемая иностранная компания – это иностранная организация или постоянное представительство иностранной организации, иностранная структура без образования юридического лица, удовлетворяющие всем

следующим условиям: организация или структура не является налоговым резидентом Российской Федерации; контролирующими лицами иностранной организации или структуры являются налоговые резиденты Российской Федерации» (С. 23-28).

- «прибыль контролируемой иностранной компании», 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». Указанное определение исключает из налогооблагаемой прибыли контролируемой иностранной компании доходы от реальной активной предпринимательской деятельности, а также сокращает список пассивных доходов, на которые распространяются правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, что способствует обложению налогом на прибыль контролируемых иностранных компаний исключительно тех видов дохода, которые имеют повышенный риск выведения из-под налогообложения в низконалоговые юрисдикции (С. 121-122).

Обладает элементами научной новизны вывод Мельниковой А.С. о целесообразности дополнения перечня установленных в Отчете ОЭСР основных элементов правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (понятие «контролируемая иностранная компания»; понятие «контроль»; понятие «прибыль контролируемой иностранной компании»; порядок расчета прибыли контролируемых иностранных компаний и отнесения прибыли в налоговую базу контролирующих лиц; порядок предотвращения двойного налогообложения в рамках применения правил налогообложения контролируемых иностранных компаний) новыми элементами (основания для освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения; порядок подачи уведомлений о контролируемых иностранных компаниях) в целях более комплексного и завершенного понимания правовой сущности института налогообложения

прибыли контролируемых иностранных компаний (С. 30-35) и др.

Представленное диссертационное исследование имеет и практико-ориентированное значение, состоящее в разработке конкретных практических рекомендаций по совершенствованию соответствующего правового регулирования.

Конкретную практическую значимость представляют:

- предложения Мельниковой А.С., которые позволяют:
- оптимизировать порядок расчета налоговой базы контролируемых иностранных компаний: для повышения финансовой дисциплины и снижения рисков занижения налоговой базы предлагается производить отдельный расчет налоговой базы контролируемых иностранных компаний по активным и пассивным видам деятельности, с тем чтобы исключить возможность учета расходов от пассивной деятельности против доходов от активной деятельности контролируемых иностранных компаний (С. 151-152),
- предлагается упорядочить в ст. 25.13 НК РФ последовательность применения тестов установления наличия у российского налогового резидента контроля над иностранной организацией: тест юридического контроля применять в качестве первичного теста, тест экономического контроля в качестве вторичного, а при несоблюдении условий данных двух тестов, дополнительно применять тест фактического контроля. Для установления контроля в отношении иностранных структур без образования юридического лица предлагается в качестве первичного теста применять тест экономического контроля, а в качестве вторичного – тест фактического контроля (С. 56-59),
- предложена формулировка так называемой «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 (С. 98-100),
- предложено производить отдельный расчет налоговой базы

контролируемых иностранных компаний по активным и пассивным видам деятельности, с тем, чтобы исключить возможность учета расходов от пассивной деятельности против доходов от активной деятельности контролируемых иностранных компаний (С. 151-152).

2) соискатель учёной степени Мельникова А.С. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- обоснован ряд положений теоретического характера, направленных на совершенствование механизма правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации;

- сформулированы определение; ««контролируемая иностранная компания», «прибыль контролируемой иностранной компании»;

- предложено дополнить перечень элементов правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, представленный в Отчете ОЭСР, новыми структурными элементами;

-обоснована необходимость законодательного закрепления последовательности применения тестов установления наличия контроля в отношении контролируемых иностранных компаний:

-предложен порядок расчета прибыли контролируемой иностранной компании, позволяющий предотвратить занижение налоговой базы за счет необоснованного завышения расходов от пассивной деятельности.

3) диссертация «Правовое регулирование контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» обладает логической стройностью и единством внутреннего изложения материала, последовательностью решения проблем, обозначенных автором в качестве ключевых;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое регулирование контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» подтверждается следующими аргументами: использованием системных и структурированных научных представлений соискателя в области налогового, финансового, бюджетного права, корреляцией их с прикладными направлениями и, конкретно, актуальными задачами

разработки теоретических предложений и практических рекомендаций по совершенствованию правового регулирования отношений, возникающих в процессе правового регулирования контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Дополнительным аргументом, подтверждающим обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации, является корректное и обоснованное использование общенаучных (анализ, синтез, дедукция, индукция, сравнение, обобщение) и частно - научных методов (формально-юридический, сравнительно-правовой, конкретно-исторический). В качестве научного инструментария в исследовании задействован системный подход.

Достоверность результатов, полученных Мельниковой А.С., обусловлена использованием в работе теоретических положений в области финансового, налогового права и современных методов исследования, применением не только актуальной нормативной правовой базы, но и совокупности иных источников правового регулирования.

Достоверность полученных результатов обусловлена обширной эмпирической базой, адекватной цели и задачам исследования, а также соответствующих материалов правоприменительной практики;

5) результаты диссертации Мельниковой А.С. прошли апробацию на научно-практических конференциях: Международной научно-практической конференции «Вопросы права, предпринимательства и управления в период после пандемии» (Москва, Финансовый университет, 26 мая 2020 г.); XVIII Международной научно-практической конференции «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» (Москва, Финансовый университет, 19–20 мая 2022 г.); X Международном научном конгрессе «Стратегии предпринимательства: бизнес-экосистемы, реальные ценности, общество» (Москва, Финансовый университет, 20–21 мая 2022 г.).

Материалы исследования, в частности, разработанная в диссертации классификация судебной практики по вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний и по вопросам подачи уведомлений

о КИК и уведомлений об участии использовались компанией АО «Кэпт» для повышения квалификации младших консультантов. По материалам исследования внедрена разработанная в диссертации классификация судебной практики по вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний, позволяющая проанализировать вероятность привлечения налогоплательщиков к административной ответственности в связи с подачей уведомлений о контролируемых иностранных компаниях с нарушением срока или в связи с ошибочным заполнением данных уведомлений. Описанная в исследовании классификация судебной практики, а также выводы, связанные с признанием российских налогоплательщиков контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний, использовалась при проведении внутренних тренингов для сотрудников АО «Кэпт».

Материалы исследования используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право».

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Мельниковой А.С. в науку, который выразился в формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе полученных экспериментальных (опытных) результатов, их статистической обработке, а также апробации (внедрении) результатов диссертации. Очевидная роль соискателя в целеполагании проведённого исследования дополняется непосредственным участием автора диссертации на всех этапах процесса исследования, непосредственном его участии в получении исходных данных и научных экспериментах, личном участии в апробации результатов исследования, обработке и интерпретации экспериментальных данных, выполненных также лично автором, а также подготовке основных публикаций по выполненной работе;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Мельниковой

А.С. из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях;

9) соискатель учёной степени Мельникова А.С. в ходе работы над диссертацией показала себя как вполне сформировавшийся молодой учёный, проявив необходимые системные общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки). Она продемонстрировала владение принципами, логикой и методологией научного познания, умение сжато, логично и аргументированно излагать материал, представленный в диссертации; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

- обладание соискателем теоретическими знаниями по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые), обусловившими возможность постановки и разрешения задач в части совершенствования правового регулирования контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации;

- умение грамотно интерпретировать полученные результаты при применении сравнительно-правового метода и иных методов исследования;

- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала;

- демонстрация глубоких познаний в части понимания соотношения актуальных проблем теории налогового, финансового права, их связи с насущной проблематикой предпринимательской и, в целом, экономической деятельностью;

- умение грамотно интерпретировать полученные результаты при применении сравнительно-правового метода и иных методов исследования;

- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала.

Вместе с тем, имеют место выводы и суждения, требующие дополнительных разъяснений, которые соискателю предлагается дать на защите. Так, в положение № 6 содержит предложение об «антиуклонительной норме», связанной с «прибылью единой корпорации» (С. 140-142). Возникает вопрос о корректности такого названия, но, главное, о четких критериях характеристики корпорации как «единой».

Отмеченное замечание не снижает качество выполненной работы и носит дискуссионный характер.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности, установленным критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, и считаю, что ее автор – Мельникова А.С. - может быть допущена к защите результатов проведенного ей исследования.

доктор юридических наук, профессор

Павликов Сергей Герасимович

20 апреля 2023 г.

—
—
та
ва
г.