

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Мельниковой Александры Сергеевны
по теме «Правовое регулирование налогообложения контролируемых
иностраннх компаний в Российской Федерации»
доктора юридических наук, доцента
Петюковой Оксаны Николаевны,
включённой в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112 по защите диссертаций
па соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

Мельникова Александра Сергеевна представила диссертацию на тему: «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» на соискание ученой степени кандидата 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 (юридические науки) следующему пункту: 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 ученой степени к защите диссертации, что обосновывается следующим:

1) Соискатель Мельникова А.С. представила теоретические положения, касающиеся финансово-правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний, обладающие научной новизной, в частности, о понятиях и признаках «контролируемой иностранной компании», «прибыли контролируемой иностранной компании»; дополнении перечня элементов правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, представленного в Отчете ОЭСР; о необходимости законодательного закрепления последовательности применения тестов установления наличия контроля в отношении контролируемых иностранных компаний; и о порядке расчета прибыли контролируемой иностранной компании, что является существенным научным достижением в финансовом праве, дополняющим отрасль новыми знаниями о специфике правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Актуальность темы диссертации обоснована важностью научного анализа вопросов правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации в целях

предотвращения выведения прибыли из-под налогообложения российскими налоговыми резидентами в низконалоговые юрисдикции, что является одной из основных целей внутренней налоговой политики Российской Федерации.

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

- сформулировано определение понятия «контролируемая иностранная компания» (С. 23-28);

- предложено дополнить перечень установленных в Отчете ОЭСР основных элементов правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (С. 30-35);

- доказана необходимость упорядочить в ст. 25.13 НК РФ последовательность применения тестов установления наличия у российского налогового резидента контроля над иностранной организацией (С. 56-59);

- установлены факты необоснованного завышения налогоплательщиками принимаемой к зачету суммы налога, уплаченного в иностранных юрисдикциях, и предложена формулировка защитной оговорки в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний для подтверждения факта уплаты налога (С. 98-100);

- предложено определение понятия «прибыль контролируемой иностранной компании», что призвано способствовать обложению налогом на прибыль контролируемых иностранных компаний тех видов дохода, которые имеют повышенный риск выведения из-под налогообложения в низконалоговые юрисдикции (С. 121-122);

- разработана формулировка антиуклонительной нормы, уточняющей правовую характеристику прибыли нескольких взаимозависимых контролируемых иностранных компаний или контролируемых иностранных компаний, осуществляющих деятельность в качестве партнеров (товарищей), в качестве прибыли единой корпорации для целей и по правилам налогообложения контролируемых иностранных компаний (С. 140-142);

- уточнен порядок расчета налоговой базы контролируемых иностранных компаний во избежание занижения налоговой базы контролируемых иностранных компаний за счет необоснованного завышения расходов контролируемых иностранных компаний от пассивной деятельности. В этой связи для снижения рисков занижения налоговой базы предлагается производить отдельный расчет налоговой базы контролируемых иностранных компаний по активным и пассивным видам деятельности (С. 151-152).

3) диссертация «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» соответствует требованиям внутреннего единства и логики построения. Автор последовательно излагает сначала вопросы общего характера, а именно рассматривает основные характеристики правил налогообложения контролируемых иностранных компаний, далее особенности признания контролирующим лицом контролируемой иностранной компании и, наконец,

порядок налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, исходя из определения прибыли контролируемых иностранных компаний, применения освобождений прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения, а также расчета прибыли контролируемых иностранных компаний и отнесения в налоговую базу контролирующих лиц.

Используемый соискателем в диссертации научный инструментарий для анализа законодательного регулирования и изучения правоприменительной практики в рассматриваемой сфере корректен;

4) обоснованность положений и выводов, полученных соискателем Мельниковой А.С., подтверждается применением общеправовых, общенаучных, частнонаучных и специальных методов исследования. Так, формально-юридический метод позволил решить задачи, связанные с формулированием авторских понятий «контролируемая иностранная компания» и «прибыль контролируемой иностранной компании», выявлением их основных признаков, а также использовался при изучении российского законодательства о налогах и сборах в части налогообложения контролируемых иностранных компаний. А применяемый соискателем метод системного анализа способствовал формулированию практических рекомендаций по предотвращению злоупотреблений положениями национального законодательства по избежанию двойного налогообложения в рамках рассматриваемой проблематики.

Достоверность результатов, полученных Мельниковой А.С., подтверждается их апробацией, применением теоретических знаний в области исследования, библиографией диссертационного исследования, соответствующей целям и задачам диссертационной работы. В диссертационной работе использованы более 20 нормативных правовых актов и иных официальных документов, более 90 наименований научной литературы, материалы правоприменительной практики, касающиеся налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Результаты исследования прошли апробацию на международных научно-практических конференциях, среди которых конференция «Вопросы права, предпринимательства и управления в период после пандемии» 2020 г., конференция «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» 2022 г.

5) результаты диссертации Мельниковой А.С. нашли применение в практической деятельности АО «Кэпт», в частности, разработанная в диссертации классификация судебной практики по вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний использовались для повышения квалификации младших консультантов. 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 уведомлений.

б) в диссертации содержатся сведения о личном вкладе Мельниковой А.С. в юридическую науку, выраженном в формулировании темы, постановке цели и задач исследования, его предмета и объекта, анализе и обобщении эмпирического материала по теме исследования, формулировании положений, выносимых на защиту, научных результатов диссертации и их апробации (внедрении), в том числе на международных научно-практических конференциях, организованных Финансовым университетом при Правительстве РФ.

Личный вклад Мельниковой А.С. также заключается в том, что материалы диссертации используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета при преподавании учебных дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право».

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 5 научных статьях, в том числе 4 работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) соискатель ученой степени Мельникова А.С. в ходе работы над диссертацией проявила необходимые системные теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, продемонстрировала владение методологией юридического научного познания, знание юридической терминологии, навыки исследовательской работы с обширной библиографической базой, аргументированного изложения основных положений и выводов в заключении диссертации; а также квалификационные способности к творческой научной деятельности при решении сложных юридических задач.

Соискателем Мельниковой А.С. в диссертации применено умение корректно формулировать цель с учетом теоретической и практической важности правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний.

На основании цели диссертационного исследования правильно определены задачи для их решения с учетом имеющейся нормативно-правовой базы, материалов правоприменительной практики, научных трудов по теме исследования.

Навыки анализа и систематизации теоретических подходов в публично-правовой науке, касающихся особенностей регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний, позволили соискателю определить основные направления совершенствования российского законодательства в рассматриваемой сфере.

налогообложения контролируемых иностранных компаний, представленные в зарубежной юридической литературе, и их правовую ценность для отечественной доктрины.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки, установленным критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, а ее автор – Мельникова А.С. может быть допущена к публичному рассмотрению и защите результатов проведенного ею исследования.

Петюкова Оксана Николаевна
доктор юридических наук, доцент

19 апреля 2023 г.



Петю
кова
3 г.