

## ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук  
Мельниковой Александры Сергеевны

по теме «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации»  
доктора юридических наук, профессора, заслуженного юриста  
Российской Федерации  
Ручкиной Гульнары Флюоровны,  
включённого в списочный состав диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.112 по защите диссертаций  
на 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 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 (юридические науки), 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 - Мельникову А. С.  
к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Полученные соискателем научные результаты способствуют развитию теории финансового права Российской Федерации путем создания научных основ для правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний.

Наличие научной новизны при теоретическом анализе налогообложения контролируемых иностранных компаний позволило внести оригинальные предложения по совершенствованию правового регулирования обозначенной сферы.

Представленное диссертационное исследование имеет практико-ориентированное значение, состоящее в разработке конкретных практических рекомендаций, имеющих существенное значение и направленных на повышение эффективности совершенствования российского законодательства, правоприменительной практики налогообложения контролируемых иностранных компаний.

Конкретную практическую значимость представляют:

- 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;

2) соискатель учёной степени ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- разработано определение понятия «прибыль контролируемой иностранной компании» и выявлены его основные признаки;

- сформулировано понятие «контролируемая иностранная компания».

3) диссертация «Правовое регулирование налогообложения 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 налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» подтверждается следующими аргументами: использованием системных и структурированных научных представлений соискателя в области финансового права, корреляцией их с прикладными направлениями и, конкретно, актуальными задачами по повышению эффективности применимых в Российской Федерации правил контролируемых иностранных компаний.

Дополнительным аргументом, подтверждающим обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации, является корректное и обоснованное использование обширной эмпирической базы, соответствующей цели и поставленным задачам исследования (свыше 20 нормативных правовых актов и иных официальных документов, статистической информации и более 90 наименований научной литературы), а также материалов правоприменительной практики в сфере налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

5) результаты диссертации Мельниковой А.С. используются в практической деятельности АО «КПМГ» (с 01.07.2022 – АО «КЭПТ») при подготовке материалов для семинаров и тренингов по повышению квалификации сотрудников, а также прошли апробацию на научно-практических мероприятиях: на Международной научно-практической конференции «Вопросы права, предпринимательства и управления в период после пандемии» (Москва, Финансовый университет, 26 мая 2020 г.); на XVIII Международной научно-практической конференции

«Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» (Москва, Финансовый университет, 19–20 мая 2022 г.); на X Международном научном конгрессе «Стратегии предпринимательства: бизнес-экосистемы, реальные ценности, общество» (Москва, Финансовый университет, 20–21 мая 2022 г.).

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 научных и результатов и практических рекомендаций, 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, личном участии в апробации результатов исследования, обработке и анализе 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 4 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, 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:

- демонстрация глубоких познаний в части понимания специфики налогообложения контролируемых иностранных компаний;
- обладание соискателем системными теоретическими знаниями по соответствующей специальности, обусловившими возможность постановки и решения задач в части совершенствования правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний;
- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения материала.

Вместе с тем, имеют место выводы и суждения, требующие дополнительных разъяснений, которые соискателю предлагается дать на защите.

В положении 1, выносимом на защиту соискателем сформулировано определение понятия «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).

Представленное определение понятия нуждается в конкретизации и уточнении. Так, необходимо дополнить слова «постоянное представительство иностранной организации» указанием «в Российской Федерации». Требуется уточнение: представительство в соответствии с законодательством РФ или местом регистрации материнской компании? Не вполне понятно, что такое «структура» без образования юридического лица и чем она отличается от юридического лица?

Само понятие «контролируемая иностранная компания» предполагает конкретизацию субъекта с обозначением *не условий*, а признаков, отражающих специфику субъекта.

В то же время, отмеченное не снижает в целом качество выполненной работы.

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 может быть допущен к защите результатов проведенного им исследования.

7  
Ручкина Гульнара Флюоровна  
доктор юридических наук, профессор

22.04.2023



Д

итета  
/хова  
3 г.

