

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

С О В Е Т П О З А Щ И Т Е Д И С С Е Р Т А Ц И Й
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.112

Решение диссертационного совета
от 25 января 2024
№ 1-24/112

Аттестационное дело № 6(1123-24)/41-11

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Купину Максиму Сергеевичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата юридических наук

Диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 23.11.2023 (протокол заседания № 15-23/112) диссертационным советом Д 505.001.112, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», приказом Финуниверситета от 07.03.2019 № 0502/о. Изменения в полномочия и состав совета внесены в соответствии с приказами Финуниверситета от 27.04.2022 № 1046/о, от 26.05.2022 № 1346/о, от 01.07.2022 № 1715/о.

Соискатель Купин Максим Сергеевич, 1996 года рождения, в 2023 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 40.06.01 «Юриспруденция» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения

высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Купин М.С. работает в ООО «Технологии Доверия – Консультирование» в должности менеджера по вопросам налогообложения Управления консультационных услуг (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация выполнена в Департаменте международного и публичного права Юридического факультета ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор Лапина Марина Афанасьевна, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Юридический факультет, Департамент международного и публичного права, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 31.08.2023 № 06710.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ общим объемом 5,15 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6 работ авторским объемом 3,6 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту; рассмотрены и проанализированы наиболее значимые как теоретические, так и практические аспекты совершенствования правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

К наиболее значимым работам следует отнести: Купин, М.С. Влияние ограничительных мер на российские правила о контролируемых иностранных компаниях / М.С. Купин // Современный ученый. – 2023. – № 1. – С. 323–327. – ISSN 2541-8459. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://su-journal.ru/archives/10718> (дата обращения: 15.06.2023).

В работе обосновывается междисциплинарное значение исследуемых норм о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний, обусловленное введением ограничительных мер (санкций) отдельными странами и международными объединениями; Купин, М.С. Налоговый контроль за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний: правовые особенности и место в системе государственного контроля / М.С. Купин // *Налоги и налогообложение*. – 2023. – № 2. – С. 21–32. – ISSN 1812-8688. – Текст : электронный. – DOI 10.7256/2454-065X.2023.2.40485. – URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=40485 (дата обращения: 15.06.2023). В данной работе выявлены перспективы осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, а также отмечается, что налоговый контроль за налогообложением прибыли КИК является разновидностью государственного финансового контроля, который в свою очередь является одной из форм осуществления государственного управления; Купин, М.С. К вопросу об уменьшении прибыли контролируемой иностранной компании на сумму выплаченных дивидендов / М.С. Купин // *Евразийский юридический журнал*. – 2022. – № 3 (166). – С. 221–223. – ISSN 2073-4506. В работе на основе анализа отдельных правовых аспектов уменьшения прибыли контролируемых иностранных компаний на сумму распределяемой прибыли (дивидендов) предлагается авторское определение понятия «промежуточные дивиденды»; Купин, М.С. Нормативное регулирование определения налоговой базы по доходам в виде прибыли контролируемых иностранных компаний с учетом отдельных показателей / М.С. Купин // *International Law Journal / Международный юридический журнал*. – 2023. – № 2. Том 6. – С. 19–24. – ISSN 2658-5693. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://ilj-journal.ru/archives/9888> (дата обращения: 15.06.2023). В статье доказывается необходимость расширения оснований для уменьшения прибыли контролируемых иностранных компаний на сумму

пассивных доходов и указывается, что действующие критерии ограничения не могут быть признано обоснованным.

Все работы выполнены лично Купиным М.С.

В диссертации Купина М.С. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 15 письменных отзывов на диссертацию, из них 15 положительных, 0 отрицательных. Член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112, доктор юридических наук, профессор Лапина Марина Афанасьевна является научным руководителем Купина М.С., представила отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук».

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Батяевой А.Р. (ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия», к.юрид.н., доцент). Отзыв положительный. При этом отмечается необходимость дополнительного обоснования третьего положения, выносимого на защиту, в части критериев использования для предотвращения злоупотреблений со стороны налогоплательщиков, а также приведения примеров из зарубежной практики, показывающих необходимость расширения рассматриваемых оснований п. 8 ст. 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

2. Миллера К.С. (АО «Лучший выбор» («Better Chance»), партнер, адвокат). Отзыв положительный, при этом отмечается необходимость дополнительной аргументации к пятому положению, выносимому на защиту, в частности, предложено пояснить, какое практическое значение имеет приведенное автором определение, необходимо ли имплементировать его в законодательство о налогах и сборах либо его можно закрепить на уровне разъяснений финансового органа (Минфин России).

3. Модяновой А.С. (ООО «Технологии Доверия – Консультирование», к.э.н.). Отзыв положительный. В качестве замечания предложено уточнить, как соотносятся между собой российские правила о контролируемых иностранных компаниях и концепция ОЭСР о глобальном минимальном налоге (Pillar 2), какие отличия и схожие черты имеются между ними, существует ли необходимость реформирования российских правил о контролируемых иностранных компаниях с учетом данной концепции, если да, то каким образом данные правила должны быть скорректированы; возможно ли одновременное сосуществование рассматриваемых правил и концепции Pillar 2, если такая концепция будет имплементирована в российское законодательство.

4. Соловьева А.А. (Арбитражный суд Московской области, д.юрид.н., доцент). Отзыв положительный. При этом в рамках проведенной автором классификации судебных споров по результатам налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний предлагается уточнить следующее: как в настоящее время может быть охарактеризована правоприменительная практика по указанным спорам и чем это может быть обусловлено; необходимо ли в рамках предлагаемой классификации выделять также споры в части непосредственно оспаривания налогоплательщиками процессуальных нарушений, допущенных налоговыми органами в рамках осуществляемых налоговых проверок, налогового мониторинга.

5. Тасалова К.А. (ООО «ЛЛК-Интернешнл», к.юрид.н.). Отзыв положительный. Однако в ходе публичной защиты в рамках рассмотрения размера и порядка денежного взыскания (штрафа) за правонарушение, предусмотренное п. 1.1-1 ст. 126 НК РФ, предложено уточнить позицию соискателя относительно конкретного либо примерного размера штрафа, который, по его мнению, должен взыскиваться за данное налоговое правонарушение.

6. Шахмаметьева А.А. (ФГАОУ ВО «Московский государственный

институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», д.юрид.н., доцент). Отзыв положительный. При этом отмечается дискуссионность ряда изложенных выводов об обусловленности снижения налоговых поступлений от введения правил о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний объективными экономическими факторами; предложенной соискателем формулировки в рамках третьего положения на защиту (и предложения по изменению п. 8 ст. 25.15 НК РФ); практическом значении предложенного соискателем определения промежуточных дивидендов для целей правил о налогообложении прибыли (пятое положение, выносимое на защиту). Отмечается, что в первом положении не всегда отражаются особенности, обусловленные статусом контролирующего лица (организация или физического лица). В рамках рассмотрения влияния ограничительных мер (санкций) на применение действующего законодательства о налогах и сборах в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, предложено пояснить, отразилось ли в этом: 1) внесение России в «черный» список Европейского союза; 2) расширение «черного» списка Минфина России (приказ Минфина России от 05.06.2023 № 86 н).

7. Якушевой Е.Е. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», к.юрид.н.). Отзыв положительный. В рамках публичной защиты соискателю предложено уточнить (применительно к сформулированному в пятом положении на защиту определению промежуточных дивидендов) позицию относительно необходимости его инкорпорации в текст НК РФ, а также имеющихся аргументах для этого.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Купина М.С. на тему «Правовое обеспечение налогового контроля за

налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Купин М.С. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Купина М.С. соответствуют научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки и отрасли науки – юридические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Купин М.С. предложил значимые для науки и практики научные положения в части совершенствования правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, в которых выработано теоретическое определение понятия «промежуточные дивиденды»; предложено рассматривать нормы о порядке осуществления налогового контроля и нормы о порядке налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний во взаимной связи и взаимообусловленности; выявлено влияние вводимых со стороны отдельных государств и международных объединений ограничительных мер (санкций) на нормы российского законодательства о налогах и сборах в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний; выявлена неоднородная правовая природа применительно к установленным основаниям освобождения от налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доказана целесообразность индивидуального подхода к таким освобождениям; обоснована целесообразность осуществления комплекса мер для недопущения возникновения двойного налогообложения для международных групп компаний.

4. Соискатель ученой степени Купин М.С. ввел в научный оборот

следующие новые научные результаты:

теоретические:

– сформулировал новые для науки финансового и налогового права подходы к пониманию сущности налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, их роли во взаимодействии и потенциале такого взаимодействия с налоговыми органами Российской Федерации;

– расширил существующий научный аппарат за счет введения и обоснования новых теоретических понятий («промежуточные дивиденды»);

– обосновал авторскую классификацию оснований освобождения от налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и выявил их правовую природу;

– разработал предложения по недопущению возникновения двойного налогообложения для международных групп компаний при множественном последовательном иностранном владении;

– выявил основные направления совершенствования налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний в условиях ограничительных мер (санкций) со стороны недружественных государств;

практические:

– обосновал необходимость расширения оснований уменьшения прибыли контролируемых иностранных компаний в случае наличия императивного запрета на распределение прибыли по личному закону соответствующей иностранной компании в целях оптимизации налоговой и финансовой политики Российской Федерации (предложены изменения в п. 8 ст. 25.15 НК РФ);

– предложил корректировку действующего правового регулирования в части ситуаций многоуровневого владения контролируемые иностранными компаниями с учетом концепции сквозного подхода (предложены изменения в абз. 3 п. 1 ст. 25.15 НК РФ).

5. Диссертация Купина М.С. на тему «Правовое обеспечение налогового

контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» обладает внутренним единством, а полученные результаты исследования полностью соответствуют рассматриваемой теме и находятся в рамках заявленной специальности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Купина М.С. «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» подтверждена необходимыми аргументами, в том числе:

– сопоставимостью выводов, сформулированных автором, с выводами, ранее полученными учеными и специалистами в области финансового и налогового права;

– дополнительным подтверждением обоснованности положений и выводов диссертации корректно используемых как общефилософских и общенаучных методов, так и ряда научно-научных методов (формально-юридический, историко-правовой, правовой статистики, сравнительно-правовой), что способствовало достижению научно-исследовательской цели и позволило решить теоретические и прикладные задачи, обозначенные в исследовании;

– использованием системных и структурированных научных представлений соискателя в области финансового и налогового права;

– апробацией в установленном порядке, применением глубоких теоретических знаний в области финансового права, научной аргументированностью основных положений и выводов диссертации.

– использованием современной научной методологии, изучением монографических и других научных работ, диссертаций, предметом которых являются различные аспекты как налогового контроля, так и в целом налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

Достоверность результатов, полученных Купиным М.С. обусловлены теоретической основательностью выводов, опирающихся на обширную нормативную базу, материалы судебной практики и имеющиеся разъяснения как финансового органа, так и налогового органа.

7. Полученные результаты исследования Купина М.С. докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях.

Материалы исследования используются в практической деятельности Группы налогообложения топливно-энергетического комплекса Отдела налогового консультирования компании ООО «Технологии Доверия – Консультирование». Положения диссертации нашли свое отражение в рамках реализации отдельных проектов и проведения выступлений (вебинаров) для клиентов компании, а также при проведении внутреннего обучения отдельных сотрудников компании. Внедрение положений исследования в практическую деятельность позволило выработать новые подходы к налоговому анализу методологических аспектов налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повысить квалификацию отдельных сотрудников в рассматриваемой сфере в рамках проводимого внутреннего обучения.

Материалы диссертации используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Налоговое право» и «Административная юрисдикция в финансовой сфере».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Купина М.С. в науку, который выразился в выборе темы исследования, предмета исследования, постановке последовательных целей и задач, структуризации сбора информации по теме исследования, анализе и обобщении полученных результатов, апробации и внедрении результатов исследования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Купиным М.С. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что соискателем ученой степени Купиным М.С. лично получены следующие научные результаты:

– сформулированы новые теоретические подходы к пониманию сущности и целей налогового контроля в сфере налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний;

– сформулированы значимые для теории и практики финансового и налогового права предложения в форме дополнения понятийного аппарата, разработки классификации оснований для освобождения от налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, выявления неоднородной правовой природы освобождений прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения, конкретных практических научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики в сфере налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний;

– теоретически обоснован и сформулирован ранее не достаточно исследованный в науке подход к пониманию основных направлений совершенствования налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний в условиях ограничительных мер (санкций) со стороны недружественных государств, внесены практические предложения по оптимизации правового обеспечения налогового контроля в рассматриваемой сфере.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в шести научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Купин М.С. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя ответственным и добросовестным молодым ученым, умеющим аргументировано и обосновано отстаивать свое мнение по спорным положениям, грамотно излагать материал по теме исследования и проявлять необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки), овладел принципами, логикой и методологией научного познания, а также доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в юридической отрасли науки.

На заседании 25 января 2024 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.112 принял решение присудить Купину Максиму Сергеевичу ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.112 в количестве 15 человек, из них 6 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 15, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета

Финансового университета Д 505.001.112,

доктор юридических наук, профессор

Г.Ф. Ручкина

Ученый секретарь диссертационного совета

Финансового университета Д 505.001.112,

доктор юридических наук, профессор

С.Г. Павликов

25.01.2024