

ОТЗЫВ

**члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112,
д.ю.н., профессора Алексеевой Дианы Геннадьевны
(профиль научной специальности «предпринимательское право»)
на диссертацию Купина Максима Сергеевича на тему
«Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением
прибыли контролируемых иностранных компаний»,
представленную на соискание учёной степени кандидата наук по
научной специальности 5.1.2.
(Публично-правовые (государственно-правовые) науки).**

Купин Максим Сергеевич представил диссертацию на тему: «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» 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) в рамках пункта 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 Купин М.С. предложил научные положения о цели осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли КИК, существенных аспектах правового обеспечения налогового контроля в данной области, междисциплинарном характере налогово-правовых норм о налогообложении прибыли КИК, теоретической классификации оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения и их неоднородной правовой природе, разработке и теоретическом обосновании понятия «промежуточные дивиденды» в целях осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли КИК.

Указанные положения позволяют сформулировать новые теоретические подходы к пониманию сущности налогового контроля и расширению правового инструментария применения данного финансового инструмента.

Научная новизна проведенного исследования заключается в формулировании новых теоретических подходов к пониманию сущности

налогового контроля в рассматриваемой сфере, расширении существующего научного аппарата за счет введения и обоснования новых теоретических понятий, предложении и обосновании новых научных классификаций, а также в выработке практических рекомендаций по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, регулирующего налоговый контроль за налогообложением прибыли КИК.

Обозначенная автором цель разработки и обоснования теоретических положений и практических подходов по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний представляется достигнутой, а задачи – выполненными.

Представленное диссертационное исследование имеет практико-ориентированное значение, состоящее в разработке конкретных практических рекомендаций по совершенствованию нормативно-правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Содержащиеся в диссертационном исследовании положения и выводы представляют научный интерес для дальнейших исследований в области осуществления налогового контроля в целом, а также налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний в частности.

Сформулированные соискателем предложения и выводы представляют научный интерес для дальнейших исследований в области налогового контроля за налогообложением прибыли КИК. Теоретическая значимость работы определяется также научной новизной выносимых на защиту положений, сформулированных в ходе проведенного исследования, которые будут способствовать совершенствованию теоретических подходов в рассматриваемой области.

Практическая значимость работы определяется возможностью использования его результатов в правоприменительной деятельности, в частности, в том, что:

— сформулированные положения в дальнейшем могут быть реализованы при подготовке проектов нормативных правовых актов об изменении законодательства о налогах и сборах в данной сфере, что в конечном счете будет способствовать повышению уровня правового обеспечения налогового контроля;

— результаты исследования могут быть также использованы в деятельности судебных органов, практической деятельности Минфина России, ФНС России и других государственных органов;

— сформулированные выводы и научные результаты могут быть использованы в преподавании учебных дисциплин – «Налоговое право», «Финансовое право», «Международное налоговое право», а также в ходе проведения научно-исследовательских семинаров;

— использовании результатов проведенного исследования в научной и преподавательской деятельности.

2) Соискатель ученой степени Купин Михаил Сергеевич ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

— предложил для целей правового обеспечения налогового контроля новую классификацию освобождений по способу их применения и подтверждения (С. 84-90);

— сформулировал и обосновал теоретическое понятие «промежуточные дивиденды», позволяющее устранить существующую правовую неопределенность по вопросу уменьшения прибыли КИК на сумму выплачиваемых промежуточных дивидендов; предложил расширить основания для уменьшения прибыли КИК, предусмотренные абз. 3 п. 1 ст. 25.15 НК РФ «обстоятельство, подлежащее доказыванию при проведении налоговых проверок (С. 107-116);

— установил необходимость уточнения в целях недопущения возникновения двойного налогообложения для международных групп компаний правового регулирования множественного последовательного иностранного владения, посредством зачета уплаченного другой промежуточной иностранной компанией – контролирующим лицом налога с прибыли КИК и (или) учета такого налога для целей применения освобождения от налогообложения по критерию высокой эффективной ставки налогообложения (С. 142-144; 153)

— установил на уровне преобразования (принципиально новые положения по отношению к существующим знаниям о налоговом контроле) необходимость снижения размера денежного взыскания (штрафа) за налоговое правонарушение, предусмотренное п. 1.1-1 ст. 126 НК РФ и приведения его в соответствие с размерами денежных взысканий (штрафов) за аналогичные с точки зрения объективной стороны виды налоговых правонарушений (С. 68-70; 77);

— в рамках конкретизации (детализируются известные в науке теоретические положения) определена неоднородная правовая природа освобождений прибыли КИК от налогообложения, которые в общем случае следует рассматривать в качестве налоговых льгот, а в других случаях – в

качестве одного из элементов порядка расчета налога с дохода в виде прибыли КИК (С. 84-90);

— аргументировал уровне преобразования (принципиально новые положения по отношению к существующим знаниям о налоговом контроле), что введение ограничительных мер (санкций) отдельными странами и международными объединениями оказало влияние на исследуемые нормы о налогообложении прибыли КИК, в связи с чем указанные нормы приобрели междисциплинарное значение, поскольку стали использоваться не только для регулирования собственно налоговых отношений, но и для регулирования отношений в других сферах (валютные, корпоративные отношения) (С. 120-123).

3) Диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» обладает внутренним единством в подборе исследуемых вопросов и выборе инструментария их решения; логическим построением исследования от общего (теоретико-правовые основы и сущность правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний) к частному (совершенствование правового регулирования налогового контроля в данной сфере с учетом международного опыта).

4) Обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» подтверждена следующими аргументами: использованием системных и структурированных научных представлений соискателя в области налогового права; использованием в основе авторской концепции налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний; сопоставимостью выводов, сформулированных автором, с выводами, ранее полученными учеными и экспертами в области налогового права, включая классиков отечественной науки.

Дополнительным аргументом, подтверждающим обоснованность положений и выводов соискателя, представляется обоснованное использование общефилософских, общенаучных, а также частнонаучных методов исследования, включая формально-юридический, историко-правовой, сравнительно-правовой метод, метод правовой статистики и другие методы.

Достоверность полученных Купиным Михаилом Сергеевичем результатов обусловлена использованием в диссертации теоретических положений в области налогового права, международных договоров

Российской Федерации об избежании двойного налогообложения, анализом значительного перечня нормативных правовых актов (включая зарубежные, напр, Директива ЕС в области налогообложения), научной и монографической литературы, диссертационных исследований по смежным тематикам.

Эмпирическую базу исследования составляют материалы судебной практики Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ и нижестоящих судов, писем Минфина России и ФНС России, статистических данных налоговых органов в отношении сумм собираемых налогов и результатов контрольных мероприятий, иных статистических материалов, а также материалов из общедоступных источников средств массовой информации и официальных сайтов органов государственной власти и международных организаций.

Выводы и предложения автора иллюстрируются предложенными автором приложениями к диссертации, включающими шесть рисунков и двенадцать таблиц.

5) Результаты диссертации Купина Максима Сергеевича освещены, а также прошли апробацию на многочисленных научных и научно-практических конференциях, форумах, конгрессах и конкурсах, в рамках выступлений и докладов по тематике исследования.

Кроме того, материалы диссертации внедрены в практическую деятельность 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 соискателю 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».

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Купина М.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.

Высокая роль соискателя в целеполагании проведенного исследования дополняется непосредственным участием соискателя в получении исходных данных; непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования; обработке и интерпретации полученных данных и публикации основных результатов научного исследования по выполненной работе.

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

8) Основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях в количестве 12 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.

9) Соискатель ученой степени Купин М.С. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как сформировавшийся молодой ученый, обладающий аналитическим умом и способностями к проведению научных исследований, навыками анализа значительного объема правовой информации и практическими умениями формулировать и доказывать теоретические положения, обосновывать и излагать проекты изменений к существующим нормативным правовым актам; проявил необходимые системные общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2.

Классификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

— демонстрация хороших познаний в области налогового права, умение выявить актуальные проблемы правоприменения;

— владение соискателем системными теоретическими знаниями по специальности 5.1.2., обусловившими возможность постановки и достижения целей и задач исследования в области правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний;

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

— умение производить разбор практических кейсов судебно-арбитражной практики, выявлять тенденции актуальных правовых подходов по тематике исследования;

— умение системно излагать, обосновывать, доказывать положения, выносимые на защиту, иные выводы и предложения.

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

— имеются ли правовые особенности (различия) осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, являющихся резидентами «недружественных» и «дружественных» государств?

Отмеченное замечание не снижает качество выполненной работы и носит дискуссионный характер и, возможно, станет предметом последующих научных изысканий Купина Максима Сергеевича.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация по теме «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» 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.

Алексеева Диана Геннадьевна

Доктор юридических наук, профессор

13.12.2023



нау

та
ва
г.