

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата юридических наук Купина Максима Сергеевича по теме «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» доктора юридических наук профессора Андреевой Любови Васильевны, включенной 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 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 основным положениям пункта п. 22. «Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» Паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Следует отметить, что:

1) соискатель М. С. Купин предложил значимые для науки финансового права теоретические подходы к пониманию сущности налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, ввел в научный аппарат новые теоретические понятия, разработал и обосновал рекомендации по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, регулирующего налоговый контроль за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Соискателю ученой степени Купину М. С. удалось обеспечить достижение основных задач диссертационного исследования относительно установления цели осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, раскрытия сущности правового обеспечения налогового контроля и раскрытия правовой характеристики правил о налогообложении прибыли контролируемых

иностранных компаний; выявления влияния ограничительных мер (санкций) на российские правила о контролируемых иностранных компаниях; раскрытия правовых особенностей осуществления налоговыми органами налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, проведения анализа видов налоговых правонарушений в данной сфере; определения правовой природы оснований освобождения от налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний; выявления проблем правового регулирования определения контролирующими лицами налоговой базы и суммы налога по доходам в виде прибыли контролируемых иностранных компаний и выработки предложений по изменению налогово-правового регулирования в данной сфере.

Совокупность выдвинутых и обоснованных соискателем положений способствует развитию теории финансового права в современных условиях. Тем самым поставленная цель исследования по разработке теоретических предложений и практических рекомендаций по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний достигнута.

2) Соискатель учёной степени Купин М. С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- аргументирован междисциплинарный характер норм о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний при введении ограничительных мер (санкций) отдельными странами и международными объединениями, поскольку они начали использоваться не только для регулирования собственно налоговых отношений, но и для регулирования отношений в других сферах (валютная, корпоративная) (С. 44-47; 49-52);

- обоснована необходимость расширения сферы действия п. 8 ст. 25.15 Налогового Кодекса и установления открытого перечня случаев, когда контролирующее лицо может не учитывать в налоговой базе прибыль контролируемой им иностранной компании, если за соответствующий период у иностранной организации отсутствует возможность распределения прибыли (полностью или частично) между участниками по причинам, установленным личным законом такой иностранной организации (С. 120-123);

- определена неоднородная правовая природа освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения, которые в общем случае следует рассматривать в качестве налоговых льгот, а в отдельных случаях – в качестве одного из элементов порядка расчета налога с дохода в виде прибыли контролируемых иностранных компаний;

- в целях правового обеспечения налогового контроля разработана классификация освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения по способу их применения и подтверждения: а) качественные (нерасчетные) – освобождение для банков и страховых организаций, организаций из государств – членов ЕАЭС и другие; б) количественные (расчетные) – освобождение для активных иностранных компаний, компаний с высокой эффективной ставкой налогообложения и другие (С. 84-90);

- разработано определение понятия «промежуточные дивиденды», под которыми понимаются доходы, выплачиваемые из текущей прибыли периода, за который составляется финансовая отчетность, до окончания такого периода (финансового года), позволяющее устранить существующую правовую неопределенность по вопросу уменьшения прибыли контролируемых иностранных компаний на сумму выплачиваемых промежуточных дивидендов, а также предложено расширить основания для уменьшения прибыли контролируемых иностранных компаний, предусмотренные абз. 3 п. 1 ст. 25.15 НК (С. 107-116);

- обоснована необходимость уточнения нормативного правового регулирования налогообложения международных групп компаний относительно ситуаций множественного последовательного иностранного владения, предложено: предусмотреть возможность зачета уплаченного другой промежуточной иностранной компанией – контролирующим лицом налога с прибыли контролируемой иностранной компании и (или) учета такого налога для целей применения освобождения от налогообложения по критерию высокой эффективной ставки налогообложения; механизм зачета может быть реализован путем изменения российского законодательства о налогах и сборах, либо международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения, либо путем принятия многостороннего международного договора (С. 142-144; 153);

- разработан ряд предложений по совершенствованию налогообложения (абз. 3 п. 1 ст. 25.15; п. 8 ст. 25.15 НК РФ).

3) диссертация имеет логически стройную структуру, что позволяет раскрыть тему исследования и решить поставленные задачи;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» подтверждается следующими аргументами: использованием научных представлений соискателя в области финансового права, использованием широкого перечня российских и зарубежных доктринальных источников по теме исследования;

актуальностью исследуемых вопросов для правоприменительной практики.

Обоснованность положений и выводов представленной диссертации подтверждается использованием при проведении исследования совокупности широкого арсенала методов научных исследований: общефилософских, общенаучных (аналогия, анализ, синтез, дедукция, индукция), частно-научных и специальных (формально-юридический метод, историко-правовой метод, метод правовой статистики; сравнительно-правовой метод).

Достоверность результатов, полученных соискателем Купиным М. С., обусловлена использованием в работе теоретических положений в области финансового права, включая двадцать диссертационных работ и авторефератов, широкого набора методов научного исследования, полученных результатов диссертационных исследований по рассматриваемой тематике, анализом федеральных нормативных правовых актов, международных актов и зарубежных источников, использованием иллюстративных материалов, таблиц, электронных ресурсов и иных источников (всего – 325).

5) Результаты исследования прошли апробацию на научно-практических международных конференциях: на XX Международной конференции молодых ученых «Традиции и новации в системе современного российского права» (Москва, Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 9-10 апреля 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Внедрение передового опыта и практическое применение результатов инновационных исследований» (г. Иркутск, Научно-издательский центр «Аэтерна», 20 мая 2022 г.); на VI Международной научно-практической конференции «Публично-правовые средства цифровизации экономики и финансов» (Москва, Финансовый университет, 23 ноября 2022 г.); на Международной научно-практической конференции «Система финансового права в условиях цифровой трансформации экономических отношений: доктрина и правовая реальность», посвященной 100-летию Верховного Суда Российской Федерации (Москва, Российский государственный университет правосудия, 25 ноября 2022 г.); на XXIII Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Российское правоведение: трибуна молодого ученого» (г. Томск, Томский государственный университет, 31 марта 2023г.).

Материалы диссертации внедрены в практическую деятельность Группы налогообложения топливно-энергетического комплекса Отдела налогового консультирования компании ООО «Технологии Доверия –

Консультирование».

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

- 6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Купина М. С. в науку финансового права, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе полученных результатов, а также апробации и внедрении результатов диссертации в практическую деятельность, а также подготовке публикаций по выполненной работе;
- 7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные соискателем М. С. Купиным из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;
- 8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 12 публикациях общим объёмом 5,15 п. л. (весь объём авторский), в том числе в 6 работах авторским объёмом 3,6 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.
- 9) соискатель учёной степени М. С. Купин в ходе работы над диссертацией показал себя как сформировавшийся учёный, продемонстрировав необходимые теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Содержание диссертации показало, что соискатель ученой степени М. С. Купин владеет методологией научного исследования, обладает навыками проведения научных исследований, умеет логично и аргументированно излагать материал, представленный в диссертации. Проведенное диссертационное исследование показало наличие у соискателя квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности находят подтверждение в следующих факторах:

- демонстрация необходимых познаний в части понимания актуальных проблем теории финансового права, их связи с насущными проблемами в области налогообложения контролируемых иностранных компаний;
- обладание соискателем теоретическими знаниями по специальности 5.1.2. публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки), обусловившими возможность постановки и разрешения задач в части

оптимизации правового регулирования налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний;

- умение грамотно интерпретировать полученные результаты при применении методов исследования;
- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала.

Однако по работе имеются замечания. Первое положение, выносимое на защиту, сформулировано, как представляется, недостаточно ясно и требует пояснения на защите.

Однако данное замечание не снижает качество выполненной работы и не влияет на общий положительный вывод о представленной диссертации.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация М. С. Купина «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.

доктор юридических наук, профессор

Л. В. Андреева

Андреева Любовь Васильевна

22.12.2023



науч

«

В.

—

ета

ова

3
г.

Ф
В
«

Г
Л
: