

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Купина Максима Сергеевича
по теме «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением
прибыли контролируемых иностранных компаний»
доктора юридических наук, доцента
Петюковой Оксаны Николаевны,
включённой 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

Купин Максим Сергеевич представил диссертацию на тему: «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» на соискание ученой степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует следующим пунктам: 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 ученой степени к защите диссертации, что обосновывается следующим:

1) Соискатель Купин М.С. представил авторские теоретические **положения**, касающиеся изменения российского налогового законодательства в части обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний в современных условиях, обладающие научной новизной, в частности, о взаимной обусловленности цели осуществления налогового контроля и правовых норм, ее закрепляющих, о порядке налогообложения прибыли КИК, о содержательном наполнении понятия промежуточных дивидендов, о разновидностях оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения и их правовой неоднородности, что является существенным научным достижением в налоговом праве, дополняющим отрасль новыми знаниями об особенностях правового регулирования налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Актуальность темы диссертации обоснована тем, что правовые аспекты налогового контроля за налогообложением прибыли КИК не исследованы в полной мере в науке налогового права, в частности, речь идет, например, об особенностях осуществления налогового контроля в исследуемой сфере, правовой природе оснований освобождения прибыли КИК от налогообложения; также имеются пробелы в российском законодательстве,

нуждающиеся в устранении.

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

- выявлена корреляция взаимообусловленности правовых норм о порядке осуществления налогового контроля и норм о порядке налогообложения прибыли КИК с целью осуществления налогового контроля - соблюдение налогоплательщиками – контролирующими лицами законодательства о налогах и сборах осуществления обязанности по подаче налоговой отчетности и обязанности по определению суммы налога к уплате по доходам в виде прибыли КИК (С. 18-25);

- аргументировано, что в связи с введением ограничительных мер (санкций) отдельными странами и международными объединениями в отношении России актуализируется междисциплинарное значение правовых норм в исследуемой сфере, поскольку они стали использоваться не только для регулирования налоговых, но и отношений в иных сферах (валютной, корпоративной) (С. 44-47; 49-52);

- для целей правового обеспечения налогового контроля предложена теоретическая классификация оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения и определена их неоднородная правовая природа; предлагается основания для освобождения прибыли КИК от налогообложения подразделять 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);

- сформулировано 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 КИК на сумму выплачиваемых промежуточных дивидендов; также предложено расширить основания для уменьшения прибыли КИК, предусмотренные абз. 3 п. 1 ст. 25.15 Кодекса (С. 107-116);

- установлено, что с целью недопущения возникновения двойного налогообложения для международных групп компаний необходимо уточнить правовое обеспечение в части ситуаций множественного последовательного иностранного владения - предусмотреть возможность 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).

3) диссертация ««Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний»

соответствует требованиям логического построения и внутреннего единства. Автором сначала изложены в первой главе вопросы общего характера, - теоретико-правовые основы и сущность правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, в том числе в условиях действия ограничительных мер (санкций). Во второй главе раскрываются особенности осуществления налогового контроля за определением прибыли контролируемых иностранных компаний и основаниями для освобождения такой прибыли от налогообложения. В третьей главе рассмотрены вопросы совершенствования правового регулирования налогового контроля в исследуемой сфере с учетом международного опыта Европейского Союза, также приведено сравнение правил о контролируемых иностранных компаниях с концепцией глобального минимального налога. Особое внимание в диссертации уделено правовым позициям судебных органов в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

В диссертации для анализа законодательного регулирования и изучения правоприменительной практики налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний используется корректный научный инструментарий.

4) обоснованность положений и выводов, полученных соискателем Купиным М.С. подтверждается применением комплекса научных методов исследования - общенаучные методы, среди которых: диалектический, логический, индукции и дедукции, анализа и синтеза и другие. Также в ходе исследования были использованы и частнонаучные методы: формально-юридический метод использовался для выявления формально-логических связей в системе правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК); историко-правовой метод - для исследования генезиса правил о налогообложении прибыли КИК в России и в зарубежных странах; метод правовой статистики - для проведения количественных измерений для установления результативности мероприятий налогового контроля и собираемости налогов с доходов в виде прибыли КИК; сравнительно-правовой метод - при изучении соотношения норм российского законодательства о налогах и сборах с аналогичными нормами в рамках зарубежного законодательства в целях выявления позитивного правового опыта.

Достоверность результатов, полученных Купиным М.С., подтверждается их апробацией, применением теоретических знаний в области науки налогового права, общих методов научного познания, использованием широкого спектра российских и зарубежных доктринальных источников по теме исследования, а также материалов правоприменительной практики научной аргументированностью основных положений и выводов диссертации.

Основные положения исследования были отражены в докладах международных научно-практических конференциях, в том числе в

Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА), Финансовом университете, Российском государственном университете правосудия.

5) результаты диссертации Купина М.С. могут быть использованы в практической деятельности Министерства финансов Российской Федерации (Департамента налоговой политики) и ФНС России (Контрольного управления, Управления налогообложения юридических лиц, Правового управления, Управления камерального контроля). Также выводы и научные результаты диссертанта могут быть использованы в преподавании таких учебных дисциплин, как «Налоговое право», «Финансовое право», «Международное налоговое право», в ходе проведения научно-исследовательских семинаров.

б) в диссертации содержатся сведения о личном вкладе Купина М.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.

Личный вклад Купина М.С. продемонстрирован также в следующем:

- материалы диссертации внедрены в практическую деятельность Группы налогообложения топливно-энергетического комплекса Отдела налогового консультирования компании ООО «Технологии Доверия – Консультирование» - в рамках реализации отдельных проектов и проведения выступлений (вебинаров) для клиентов компании, проведении внутреннего обучения отдельных сотрудников компании.

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

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Купиным М.С. из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 12 работах, в том числе 6 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) соискатель ученой степени Купин М.С. в ходе работы над диссертацией продемонстрировал необходимые системные теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки), а также самостоятельность, научный интерес к публично-правовой проблематике, владение научной методологией, навыки научно-исследовательской работы.

Соискателем Купиным М.С. корректно сформулированы цель и задачи диссертации с учетом актуальности избранной для изучения правовой проблематики налогового контроля за налогообложением прибыли

