

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Купина Максима Сергеевича
на тему «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением
прибыли контролируемых иностранных компаний»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые)
науки (юридические науки)

Тема диссертационного исследования «Правовое обеспечение
налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых
иностраных компаний», как представляется, является актуальной для
отечественного финансового права.

В действующие нормы о налогообложении прибыли контролируемых
иностраных компаний на постоянной основе вносятся изменения, так, с
момента принятия первого закона было принято еще как минимум десять
федеральных законов, которые уточняли или меняли соответствующие
положения законодательства о налогах и сборах. Это показывает
востребованность данных финансово-правовых норм и необходимость их
всестороннего исследования, в том числе с точки зрения налогового контроля
за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Как с теоретической, так и с практической точки зрения представляются
интересными, в частности, следующие результаты исследования автора:
разработано и теоретически обосновано понятие «промежуточные
дивиденды» для целей применения законодательства о налогах и сборах в
исследуемой сфере; предложены поправки в законодательство о налогах и
сборах в части расширения оснований для уменьшения налогооблагаемой
прибыли контролируемых иностранных компаний на определенные суммы;
разработана теоретическая классификация оснований для освобождения

прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения и выявлена их правовая природа.

В третьем положении на защиту Купин М. С. отмечает, что принимая во внимание правила отдельных иностранных юрисдикций, необходимо расширить сферу действия п. 8 ст. 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации, установив открытый перечень 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. Представляется, что указанное положение требует дополнительного обоснования. Как автор обосновывает необходимость расширения приведенных оснований, превращая закрытый перечень оснований для уменьшения прибыли контролируемых иностранных компаний фактически в открытый перечень, какие критерии должны использоваться для предотвращения злоупотребления налогоплательщиками указанными основаниями в рамках открытого перечня. Также хотелось бы услышать конкретные примеры из зарубежной практики, которые показывают необходимость расширения рассматриваемых оснований п. 8 ст. 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации.

Указанные аспекты не снижают научной значимости работы и являются дискуссионными, в связи с чем соискателю предлагается дать ответы на указанные вопросы в рамках публичной защиты.

Диссертация Купина М. С., исходя из содержания автореферата, представляет собой законченное и практически значимое исследование, выполненное автором на высоком научном уровне.

Таким образом, можно сделать вывод, что диссертационное исследование Купина Максима Сергеевича на тему «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, и Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук, утвержденного приказом Финуниверситета от 30.08.2019 № 1714/о.

Купин Максим Сергеевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Доцент кафедры финансового права
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия»,
кандидат юридических наук, доцент


А.Р. Батяева

«14» декабря 2023 г.

Батяева Альбина Рамазановна
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия» (РГУП)
Почтовый адрес: ул. Новочеремушкинская,
д. 69 а, Москва, 117418
Тел.: +7 (495) 332-52-42
Эл. почта: finpravo@rsuj.ru

За
Уп

С
у

В

Н

1

8

2