

### **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

Исследование Купина М. С. на тему «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» подготовлено на актуальную для финансового права тему. Исследование посвящено анализу актуальных вопросов в области финансового права в части налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний. В диссертации, исходя из содержания автореферата, установлена цель осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, определены существенные аспекты правового обеспечения налогового контроля в рассматриваемой сфере; выявлен междисциплинарный характер исследуемых правовых норм о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний и пр.

Предложенные Купиным М. С. выводы и идеи имеют важное теоретическое и практическое значение и могут быть использованы как в нормотворческой деятельности для совершенствования текущего правового регулирования данной сферы общественных отношений, так и в образовательной деятельности при подготовке специальных учебных курсов, посвященных различным проблемам осуществления налогового контроля и налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Научные результаты диссертационного исследования могут быть также полезны в правоприменительной деятельности.

Достоверность полученных результатов подтверждается теоретической и методологической основами, а также нормативной и эмпирической базой. В работе проанализирован большой массив российского и зарубежного

законодательства, материалы правоприменительной практики, а также отечественной и иностранной научной литературы. Достоверность результатов подтверждается их апробацией в установленном порядке, применением теоретических знаний в области финансового и налогового права, а также общих методов научного познания. Обоснованность и достоверность результатов исследования обусловлена также 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, научной аргументированностью основных положений и выводов диссертации.

Исходя из автореферата диссертации, соискателем была проанализирована текущая судебная правоприменительная практика в сфере налогообложения прибыли контролируемых контролирующими лицами иностранных компаний. Так, Купин М. С. отмечает, что споры по результатам налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний могут быть классифицированы следующим образом: 1) споры, связанные с формальными требованиями и обязанностями налогоплательщика в части подачи соответствующей налоговой отчетности; 2) споры, связанные с непосредственно определением налоговой обязанности налогоплательщика – суммы налоговой базы и суммы налога к уплате (порядок расчета прибыли и убытка для целей правил, определение корректировок, применимость заявляемых освобождений и прочее). В этой связи перед соискателем могут быть поставлены следующие вопросы: как в настоящее время может быть охарактеризована имеющаяся правоприменительная практика по указанным спорам и чем это может быть обусловлено; необходимо ли в рамках предлагаемой автором классификации выделять также споры в части непосредственно оспаривания налогоплательщиками процессуальных нарушений, допущенных налоговыми органами в рамках осуществляемых налоговых проверок, налогового мониторинга.

Указанные вопросы не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования. Соискателю предлагается ответить на данные вопросы в рамках публичной защиты диссертации.



Диссертационное исследование Купина М. С. представляет собой научно-квалификационную работу, в которой содержится решение поставленных автором задач, имеющих значение для совершенствования правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний. Диссертация написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, которые соответствующим образом аргументированы по тексту работы и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку финансового права.

Таким образом, можно сделать вывод, что 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.

**И.о. председателя  
Арбитражного суда Московской области,  
доктор юридических наук, доцент**

**А.А. Соловьев**

«15» декабря 2023 г.

Андрей Александрович Соловьев

107053, Москва, пр-т. Академика Сахарова, д. 18  
тел. раб.: 8-499-975-29-43; моб.: 8-916-632-43-81,  
solov.arbitr@rambler.ru

0  
УТ

В

Подпись А.А. Соловьева удостоверяю:

Начальник отдела кадров и государственной службы  
Арбитражного суда Московской области

О.А. Бризецкая

С

В

