

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)**

Диссертационное исследование Купина М.С. на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» (юридические науки) подготовлено на актуальную в настоящее время тему «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний». Выбранная тема диссертации имеет важное теоретическое и практическое значение. Представленное исследование охватывает широкий спектр проблем правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации, включает анализ практики зарубежных государств, обосновывает возможности совершенствования правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Целью исследования является разработка и обоснование теоретических положений и практических подходов по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний. Для достижения указанной цели соискателем были поставлены соответствующие задачи теоретического и прикладного характера. Исходя из содержания автореферата, можно сделать вывод, что в целом поставленная цель по результатам проведенного исследования достигнута, задачи, обусловленные целью работы, решены: разработаны теоретические и практические положения, направленные на совершенствование правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний и расширение теоретических представлений в данной сфере.

В работе диссертант не ограничивается практическими аспектами совершенствования правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, но и затрагивает теоретические вопросы современного налогового права. Так, автором поднимается очень важная, как представляется, проблема соотношения (разграничения) налоговых льгот и специальных элементов порядка расчета налога, направленных на уменьшение его суммы или изменение обязанности налогооблагаемого лица (четвертое положение, выносимое на защиту).

Вместе с тем, несмотря на общий высокий уровень исследования, некоторые утверждения автора, положения, выносимые на защиту, представляются дискуссионными

и могут быть подвергнуты критическому анализу. Так, автор, говоря о снижении налоговых поступлений от введения правил о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний, отмечает, что это в целом не обусловлено объективными экономическими факторами (с. 3). Но данные правила были введены в рамках более масштабного проекта – так называемой деофшоризации российской экономики. Возможно, снижение таких поступлений говорит об успешности проекта? Можно обратить внимание, что в тексте не всегда отражаются особенности налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, обусловленные статусом контролируемого лица (т.е. является таковой организация или физическое лицо), например, в первом положении, выносимом на защиту. Кроме того, хотелось бы отметить следующее:

– в рамках второго положения, выносимого на защиту, соискатель указывает, что введение ограничительных мер (санкций) отдельными государствами и международными объединениями оказало влияние на применение положений российского законодательства о налогах и сборах в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, в связи с чем указанные положения приобрели междисциплинарное значение. Возможно, автор пояснит, отразилось ли в этом: 1) внесение России в «черный» список Европейского союза (EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes; The Council conclusions on the revised EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes. 6375/23. Brussels, 14 February 2023), 2) расширение «черного» списка Минфина России (приказ Минфина России от 05.06.2023 № 86н);

– в рамках третьего положения, выносимого на защиту (а также предложения по изменению п. 8 ст. 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации), диссертант предлагает установить открытый перечень случаев, когда контролирующее лицо может не учитывать в налоговой базе прибыль контролируемой им иностранной компании, если за соответствующий период у этой компании отсутствует возможность распределения прибыли по причинам, установленным ее личным законом. В отношении предложенной формулировки изменения сохранение единственного действующего условия освобождения становится лишним, поскольку список будет открытым. Но если такое (открытый перечень условий освобождения) будет установлено, не приведет ли это если не к полному, то значительному разрушению системы налогообложения контролируемых иностранных компаний (учитывая легальные возможности, предоставляемые юрисдикциями, в которых действуют большинство данных компаний)?

– в рамках пятого положения, выносимого на защиту, соискатель предлагает следующее определение промежуточных дивидендов для целей правил о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний: «доходы, выплачиваемые из текущей прибыли периода, за который составляется финансовая отчетность, до окончания такого периода (финансового года)». Представляется, что такое определение, если будет закреплено в Налоговом кодексе Российской Федерации, создаст менее благоприятные условия для налогоплательщиков по сравнению применяемым подходом. По мнению соискателя, что дает положительного указанное определение кроме абстрактной задачи устранения правовой неопределенности?

Однако вышеприведенные замечания и комментарии не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования. Соискателю предлагается ответить на указанные замечания и комментарии в рамках публичной защиты диссертации.

Проведенное исследование может быть интересно как с теоретической, так и практической точек зрения. Теоретическая значимость работы определяется научной новизной отдельных выносимых на защиту положений, сформулированных в ходе проведенного исследования, которые будут способствовать совершенствованию теоретических подходов в исследуемой сфере. Практическая значимость работы состоит в том, что сформулированные положения в дальнейшем могут быть реализованы при подготовке проектов нормативных правовых актов об изменении законодательства о налогах и сборах в рассматриваемой области, что в конечном счете будет способствовать повышению уровня правового обеспечения налогового контроля в данной сфере.

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).

Отзыв подготовлен профессором кафедры административного и финансового права, доктором юридических наук доцентом Шахмаметьевым Алексеем Алимовичем.

Профессор кафедры административного и финансового права
ФГАОУ ВО Московский государственный институт
международных отношений (университет) Министерства
иностраннх дел Российской Федерации», доктор юридических
наук, доцент

А.А. Шахмаметьев

11 декабря 2023 г.

Шахмаметьев Алексей Алимович
ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных
отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской
Федерации»

Почтовый адрес: пр-кт Вернадского, д. 7,
Москва, 119454

Тел.: +7 (495) 229-40-37

Эл. почта: a.shachmametiev@inno.mgimo.ru



рю

3
г.