

В диссертационный совет Д 505.001.112  
ФГОБУ ВО «Финансовый университет при  
Правительстве Российской Федерации»

### 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, нормы о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний существуют в российском законодательстве о налогах и сборах относительно недавно, в них на постоянной основе вносятся изменения, отдельные понятия до сих пор не нашли своего закрепления в указанном законодательстве. Кроме того, многие аспекты налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний до сих пор не были исследованы в отечественной науке: особенности осуществления налогового контроля в данной сфере, цель осуществления такого контроля, природа оснований освобождения прибыли от налогообложения, вопросы определения и уменьшения прибыли на определенные показатели и др. Отсутствие единого подхода в понимании основных аспектов налогового контроля за налогообложением прибыли КИК, а также имеющиеся пробелы в соответствующих положениях российского законодательства о налогах и сборах свидетельствуют об актуальности избранной темы исследования.

Как следует из содержания автореферата, целью исследования является разработка и обоснование теоретических положений и практических подходов по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний. Представляется, что указанная цель была достигнута, соискателем были разработаны как теоретические, так и практические положения,

выносимые на защиту, в области налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Особый научный интерес представляют второе, четвертое и седьмое положения.

В рамках пятого положения на защиту соискатель предлагает определение промежуточных дивидендов: «доходы, выплачиваемые из текущей прибыли периода, за который составляется финансовая отчетность, до окончания такого периода (финансового года)». В связи с чем хотелось бы уточнить у соискателя его мнение в отношении того, необходимо ли инкорпорировать указанное определение в текст Налогового кодекса Российской Федерации и если необходимо, то какие практические либо теоретические аргументы имеются в пользу необходимости закрепления указанного термина на уровне законодательства. Данный аспект не снижает научной ценности исследования Купина М. С. и носит дискуссионный характер. Соискателю предлагается дать ответы на указанные вопросы в рамках осуществления публичной защиты диссертации.

В процессе работы над диссертацией использованы как общефилософские и общенаучные методы, так и ряд частно-научных методов (формально-юридический, историко-правовой, правовой статистики, сравнительно-правовой). Указанные методы способствовали достижению научно-исследовательской цели и позволили решить теоретические и прикладные задачи, обозначенные в исследовании.

Автореферат диссертации соискателя свидетельствует о том, что работа обладает научной новизной, а положения, выносимые на защиту, представляют как научный, так и практический интерес. При проведении диссертационного исследования соискателем использовались нормативно-правовые акты, научная литература, актуальная судебная практика, разъяснения финансового органа и налогового органа, что позволяет сделать вывод об обоснованности выводов соискателя.

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.

Доцент департамента публичного права  
Факультета права Национального  
исследовательского университета  
«Высшая школа экономики»,  
кандидат юридических наук

Е.Е. Якушева

30 ноября 2023 г.

П  
е  
о

Якушева Елена Евгеньевна  
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский  
университет «Высшая школа экономики»  
Почтовый адрес: Россия, 101000, г. Москва, ул.  
Мясницкая, д. 20  
Тел.: +7 (495) 772-95-90  
Эл. почта: publiclaw@hse.ru

✓

[  
у

|

[

|