

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

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Мельниковой Александры Сергеевны
на тему «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛИ-
РУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Тема диссертации Мельниковой А.С. «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» является актуальной, поскольку институт налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) существует в российском налоговом законодательстве сравнительно недавно, положения действующего законодательства имеют ряд пробелов, отсутствует закрепление ряда понятий, что создает правовую неопределенность для налогоплательщиков. При этом некоторые пробелы в действующем законодательстве на практике используются налогоплательщиками для выведения прибыли из-под налогообложения. Кроме того, сформировавшаяся судебная практика, связанная с применением правил КИК, выявила проблемы, с которыми часто сталкиваются налогоплательщики при применении действующих правил КИК, в частности, при заполнении и подаче в налоговые органы уведомлений о контролируемых иностранных компаниях и уведомлений об участии в них.

Диссертация Мельниковой А.С. выполнена с использованием обширного теоретического материала. Соискателем был проведен комплексный анализ как

действующего законодательства Российской Федерации о налогообложении прибыли КИК, так и складывающейся судебной практики, что предопределило обоснованность основных результатов исследования.

В работе проведено сравнение действующих положений российского законодательства о КИК и рекомендациями ОЭСР, которые были даны в отчете «Создание эффективных правил налогообложения контролируемых иностранных компаний», и выявлены пробелы в действующем российском законодательстве о КИК, и на основании рекомендаций ОЭСР предложены способы устранения выявленных пробелов в российском налоговом законодательстве.

Представляют интерес выносимые на защиту положения № 1, № 3 и № 5, в которых автор формулирует понятия «контролируемая иностранная компания», «прибыль контролируемой иностранной компании, а также предлагает упорядочить применение тестов при установлении наличия контроля у российского контролирующего лица в отношении иностранной компании.

Несколько спорными выглядят положения № 2, в которых автором предложено дополнить перечень установленных в Отчете ОЭСР основных элементов правил налогообложения контролируемых иностранных компаний.

Представляется, что предложенные Мельниковой А.С. новые элементы (основания для освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения; порядок подачи уведомлений о контролируемых иностранных компаниях) могут в той или иной степени присутствовать в уже существующих элементах (например, основания для освобождения прибыли КИК от налогообложения видятся частью существующего элемента «порядок расчета прибыли КИК и отнесения прибыли в налоговую базу контролирующих лиц»).

Однако данный вопрос носит дискуссионный характер и разные исследователи выделяют разные элементы правил КИК, в связи с чем предложенная автором система элементов, хотя и является дискуссионной, но также имеет право на существование.

Таким образом, вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что научное исследование, проведенное Мельниковой Александрой Сергеевной на тему «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации», соответствует требованиям Положения «О присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук» и Положению о присуждении ученых степеней, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013г. № 842, а Мельникова Александра Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Советник

Конституционного Суда Российской Федерации,
кандидат юридических наук



— Е.В. Астраханцева

06 апреля 2023 г.

Под

заве

Астраханцева Евгения Владимировна

Почтовый адрес: 190000, Санкт-Петербург, Сенатская

площадь, д. 1

Тел.: +78124043311

e-mail: ksrf@ksrf.ru



[]

[]

[]

[]