

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

Отзыв

на автореферат диссертации Мельниковой Александры Сергеевны
на тему «Правовое регулирование налогообложения контролируемых
иностраннх компаний в Российской Федерации»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Совершенствование правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний является актуальной темой для научного исследования, поскольку согласно статистике Центрального банка РФ после введения в российское законодательство правил КИК отток капитала из России увеличился, что свидетельствует об их недостаточной эффективности.

При этом ряд пробелов в действующем законодательстве о КИК повышает правовую неопределенность для налогоплательщиков, некорректно интерпретирующих некоторые недостаточно четко сформулированные нормы НК РФ.

Актуальность темы обусловлена также тем, что количество судебных дел о применении правил КИК в России растет с каждым годом. Из данных судебных дел можно заключить, что налогоплательщики обращаются в суд с заявлениями об оспаривании решений налоговых органов, полагая, что действовали добросовестно, самостоятельно выявляли нарушения, допущенные при подаче уведомлений о КИК или уведомлений об участии в них, но при этом были вынуждены уплатить существенные штрафы не только по нарушениям, выявленным налоговыми органами, но также и по нарушениям, о которых налогоплательщики сообщили налоговым органам самостоятельно (что согласно буквальному прочтению положений Налогового кодекса РФ должно освобождать налогоплательщиков от ответственности за совершенное правонарушение).

Кроме того, судебная практика по применению правил КИК свидетельствует о том, что добиться существенного снижения размера штрафов налогоплательщикам – юридическим лицам, действующим добросовестно, может быть довольно затруднительно, поскольку суды часто не учитывают смягчающие вину обстоятельства.

Таким образом, тема диссертации Мельниковой А.С. «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» является очень актуальной.

Анализ автореферата диссертации позволяет сделать вывод о логичности структуры представленной работы и ее обоснованности целью и задачами, поставленными и достигнутыми соискателем.

Автореферат диссертации Мельниковой А.С. свидетельствует о глубоком изучении рассматриваемой проблемы и комплексном подходе при ее изучении. Диссертационное исследование выполнено на основании обширного теоретического материала, а также на основании подробного анализа актуальной судебной практики.

Примечательно, что материалы исследования были внедрены и использовались в практической деятельности АО «КЭПТ» при анализе комплексных вопросов, связанных с подачей уведомлений о КИК и уведомлений об участии в них.

В диссертации соискатель рассматривает действующее законодательство Российской Федерации о налогообложении прибыли КИК. Учитывая, что в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 г. и плановый период 2017 г. и 2018 г. Минфин России отметил необходимость использования рекомендаций ОЭСР о разработке эффективных правил КИК для целей дальнейшего совершенствования российского налогового законодательства, Мельникова А.С. провела оценку степени такого использования исходя из действующего российского законодательства.

Интерес представляет выносимое на защиту положение №7, в котором соискатель предлагает производить отдельный расчет налоговой базы контролируемых иностранных компаний по активным и пассивным видам деятельности, с тем чтобы исключить возможность учета расходов от пассивной деятельности против доходов от активной деятельности контролируемых иностранных компаний.

Полагаем, что введение предлагаемого порядка расчета налоговой базы КИК позволит предотвратить злоупотребления со стороны налогоплательщиков.

Заслуживает внимания предложенное Мельниковой А.С. авторское определение понятия «прибыль КИК», которое исключает из налогооблагаемой прибыли контролируемой иностранной компании доходы от реальной активной предпринимательской деятельности, а также сокращает список пассивных доходов, на которые распространяются правила налогообложения прибыли КИК.

Такой подход способствует обложению налогом на прибыль тех видов доходов, которые имеют повышенный риск выведения из-под налогообложения в низконалоговые юрисдикции.

Вместе с тем, в части выносимого на защиту положения № 6 в виде предлагаемой автором «антиуклонительной нормы» видится, что это положение может быть внедрено в правоприменительную практику только через изменение положений Налогового кодекса РФ. Однако соответствующая ссылка на это в автореферате отсутствует.

Тем не менее, указанные вопросы по автореферату диссертации не влияют на общий вывод о том, что научное исследование Мельниковой Александры Сергеевны 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 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842. Мельникова Александра Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Начальник департамента финансового
планирования АО «РЖД Медицина»

Кимбаров Р.М.

17 апреля 2023 г.

Кимбаров Расул Магомедгаджиевич
Почтовый адрес: 123557, Москва, ул. Малая Грузинская,
д. 52А, стр. 1.
Тел.: +74992623810
e-mail: kimbarovrm@dmo.org.rzd.ru

Ж
Вс
по
Ж



Ф
В
«

Вс.)