

В диссертационный совет
Д 505.001.112
ФГОБУ 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

Согласно представленному автореферату диссертации можно заключить, что научное исследование Мельниковой А.С. посвящено анализу правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. В российском налоговом праве данный правовой институт существует сравнительно недавно, был введен в Налоговый кодекс РФ в 2014 г. в рамках имплементации разработанного ОЭСР «Плана по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» (Плана BEPS). Рассматриваемая тема является мало изученной и не получила достаточно широкого внимания в российской науке налогового и финансового права на сегодняшний день.

Выбранная соискателем тема исследования является актуальной, имеет теоретическое и практическое значение. Структура проведенного исследования позволяет достичь поставленных соискателем цели и задач. Результаты исследования имеют практическую значимость для разработки поправок в действующее российское законодательство.

Выводы, сформулированные в диссертации Мельниковой А.С., представляют научный интерес, учитывают нормативно-правовые акты в исследуемой области, судебную практику российских арбитражных судов и

судов общей юрисдикции, аналитические материалы, что позволяет прийти к выводу о достаточности и полноте информационной базы.

Обоснованным является вывод соискателя, сформулированный в выносимом на защиту положении № 6, о необходимости введения антиуклонительной нормы, согласно которой прибыль нескольких взаимозависимых контролируемых иностранных компаний или контролируемых иностранных компаний, осуществляющих деятельность в качестве партнеров (товарищей), на уровне каждой отдельной компании не превышающая порог 10 млн руб., должна рассматриваться как прибыль единой корпорации для целей налогообложения по правилам налогообложения контролируемых иностранных компаний.

Введение данной нормы, как видится, будет способствовать снижению рисков злоупотребления освобождением по критерию минимального порогового значения посредством разделения прибыли между несколькими КИК.

Представляет интерес приведенный в положении № 4 вывод соискателя о необходимости введения защитной оговорки, согласно которой зачет налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний в соответствии с законодательством иностранных государств, должен предоставляться только в той части, в которой факт уплаты налога был документально подтвержден.

Дискуссионным выглядит положение №7 о целесообразности введения отдельного расчета налоговой базы КИК по активным и пассивным видам деятельности для исключения возможности учета расходов от пассивной деятельности против доходов от активной деятельности КИК. Данное предложение может повысить административные издержки, связанные с применением правил КИК, в связи с более сложным процессом контроля за отдельным учетом прибыли КИК.

Вместе с тем, замечания по автореферату диссертации не влияют на общую положительную оценку диссертации.

Исходя из этого полагаем, что научное исследование Мельниковой А.С. 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, утвержденному 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.

Заместитель начальника
Межрайонной ИФНС России №17
по Московской области

17 апреля 2023

Орлова Наталья Анатольевна

Почтовый адрес: 140000, Московская обл., Люберцы
г., Котельническая ул, 6.

Тел.: +74955031163

e-mail: n.orlova.r5027@tax.gov.ru

Н.А.Орлова



Н)
АН)

К

