

ОТЗЫВ

**члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.112, д.ю.н., профессора Алексеевой Дианы Геннадьевны
(профиль научной специальности «финансовое право»)
на диссертацию Мельниковой Александры Сергеевны на тему
«Правовое регулирование налогообложения контролируемых
иностраннх компаний в Российской Федерации»,
представленную на соискание учёной степени кандидата наук
по научной специальности 5.1.2. (Публично-правовые
(государственно-правовые) науки.**

Мельникова Александра Сергеевна представила диссертацию на тему: «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» на соискание учёной степени кандидата юридических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации полностью соответствует п. 22 «Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» Паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Мельникова А.С. предложила научные положения о системе понятий, правовых категорий и элементов налогообложения контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК»), порядка расчета налогооблагаемой базы КИК и законодательного регулирования, что дополняет новыми знаниями науку финансового и налогового права.

Правовой режим контролируемой иностранной компании представляет собой сравнительно новый, несовершенный в части законодательного

регулирования и доктрины институт, нуждающийся в особом научном внимании и развитии.

В условиях выдвинутых ОЭСР предложений по введению системы правил *GloBE (Global Anti-Base Erosion)*, направленных на обеспечение минимального налогообложения прибыли КИК, зарегистрированных в юрисдикциях с низкой налоговой нагрузкой; реализации международной налоговой реформы в целях обеспечения справедливого распределения между государствами прибыли крупнейших международных корпораций, и сложившейся в Российской Федерации экономической ситуации, обусловленной беспрецедентным санкционным давлением, возникает необходимость устранения существующих правовых пробелов в части налогообложения. Соискатель предлагает комплекс мер по минимизации этой проблемы, теоретическое и практическое значение которой усиливается.

Автор предлагает изменить сложившейся в доктрине подход к пониманию правоотношений, складывающихся в связи с налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, предлагает систему новых актуальных терминов и требований.

Сформулированные автором теоретические положения дополняют существующее научное знание о правовом положении налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и особенностях осуществления налогообложения указанных лиц, что является существенным научным достижением в *публично-правовой (государственно-правовой) отрасли юридической науки, дополняющим новыми знаниями науку финансового и налогового права.*

В этом контексте представляется очевидным практическое значение диссертационного исследования Мельниковой А.С., состоящее в разработке конкретных прикладных рекомендаций по совершенствованию института налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, предложений по совершенствованию действующего в данной области

законодательства;

2) соискатель ученой степени Мельникова А.С. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

— осуществлена теоретическая конкретизация правовой конструкции налогообложения прибыли КИК, в том числе сформулирован ряд важнейших для целей налогообложения понятий: «контролируемая иностранная компания» - иностранная компания или постоянное представительство иностранной организации, иностранная структура без образования юридического лица, удовлетворяющая следующим условиям: организация или структура не является налоговым резидентом Российской Федерации; контролирующими лицами иностранной организации или структуры являются налоговые резиденты Российской Федерации (с. 23-28);

— сформулирована дефиниция «прибыль контролируемой компании» (с. 121-122), в качестве которой предложено понимать прибыль иностранной компании, полученную в виде пассивного дохода, включающего дивиденды, проценты, доход от страховой деятельности, роялти, доход от оказания услуг;

— перечень установленных в Отчете ОЭСР основных элементов правил налогообложения КИК дополнен новыми элементами (основания для освобождения прибыли КИК от налогообложения, порядок подачи уведомлений о контролируемых иностранных компаниях) в целях комплексного и завершеного понимания правовой сущности института налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (с. 30-35);

— предложена формулировка защитной оговорки, согласно которой зачет налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний в соответствии с законодательством иностранных государств, представляется только в той части в которой факт уплаты налога был документально подтвержден (с. 98-100);

— доказана необходимость упорядочения последовательности

применения тестов установления наличия у российского налогового резидента контроля над иностранной организацией (ст. 56-59);

— преобразована теория о порядке расчета налоговой базы контролируемых иностранных компаний за счет формирования предложения о целесообразности отдельного расчета налоговой базы КИК по активным и пассивным видам деятельности в целях исключения возможности учета расходов от пассивной деятельности против доходов от активной деятельности КИК (с. 151-152).

Теоретические изыскания соискателя послужили базой для формулирования комплекса практических предложений о совершенствовании законодательства в сфере налогообложения КИК, в том числе предложена формулировка «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 КИК (с. 140-142).

Практическое значение имеют научные результаты об изменении порядка зачета налога, исчисленного в отношении прибыли КИК (с. 98-100); проведении отдельного учета налоговой базы КИК (с. 151-152) и изменении подходов к оценке правил налогообложения КИК (с. 140-142).

3) диссертационное исследование Мельниковой А.С. по теме «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» обладает внутренним единством в подборе исследуемых вопросов и выборе инструментария их решения;

4) обоснованность положений и выводов диссертации Мельниковой А.С. подтверждается следующими аргументами: использованием системных и структурированных научных представлений соискателя в области

финансового и налогового, корреляцией их с прикладными направлениями и, конкретно, актуальными задачами по «насыщению» института налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации новым теоретико-правовым подходом к пониманию складывающихся правоотношений и сущности самого института, разработкой категорийного аппарата, а также комплекса точечных предложений по совершенствованию действующего законодательства, направленных на противодействие завышению налогоплательщиками принимаемой к зачету суммы налога, уплаченного в иностранных юрисдикциях и предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации подтверждается использованием общенаучных (анализ, синтез, дедукция, индукция, сравнение, обобщение) и частнонаучных методов (формально-юридический, системного анализа, историко-правовой и сравнительно-правовой и др.

Достоверность результатов, полученных Мельниковой А.В., обусловлена корректным использованием в работе теоретических положений в области финансового и налогового права и современных методов исследования, применением актуальных нормативных правовых и судебных актов.

Достоверность полученных результатов свидетельствует использование в работе обширной эмпирической базы (свыше 20 нормативных правовых актов и иных официальных документов, стратегической информации и более 90 наименований научной литературы), адекватной цели и задачам исследования, а также материалов правоприменительной практики в сфере налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Экспериментальный характер исследования Мельниковой А.С. подтверждается воспроизводимостью результатов исследования к порядку

налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации;

5) результаты диссертации Мельниковой А.С., в частности, разработанная в диссертации классификация судебной практики по вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний и по вопросам подачи уведомлений о КИК и уведомлений об участии использования компанией АО «Кэпт» для повышения квалификации младших консультантов.

Материалы диссертации используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации в преподавании учебных дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право»;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Мельниковой А.С. в науку, который выразился в формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе полученных экспериментальных (опытных) результатов, их статистической обработке, а также апробации (внедрении) результатов диссертации.

Очевидная роль соискателя в целеполагании проведённого исследования дополняется участием автора диссертации на всех этапах процесса исследования, непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах, его личном участии в апробации результатов исследования, обработке и интерпретации экспериментальных данных, выполненных лично автором, а также подготовке основных публикаций по выполненной работе;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Мельниковой А.С. из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти

работах, в том числе в работах, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК России;

9) соискатель учёной степени Мельникова А.С. в ходе работы над диссертацией показал себя как вполне сформировавшийся молодой учёный, проявив необходимые системные общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2.

Она продемонстрировала владение принципами, логикой и методологией научного познания, умение сжато, логично и аргументированно излагать материал, представленный в диссертации; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач финансового и налогового права.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

— демонстрация глубоких познаний в части понимания соотношения актуальных проблем налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, их связи с правоприменительной деятельностью;

— владение соискателем системными теоретическими знаниями по специальности 5.1.2, обусловившие возможность постановки широкого спектра задач в части развития института налогообложения прибыли КИК и сформулировать предложения по совершенствованию действующего в данной области законодательства;

— умение грамотно интерпретировать полученные результаты при применении сравнительно-правового метода и иных методов исследования;

— логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала.

Вместе с тем, имеют место выводы и суждения, требующие дополнительных разъяснений, которые соискателю предлагается дать на защите.

В частности, автор в рамках проведенного исследования проводит анализ особенностей налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний на условиях сопоставления с рекомендациями ОЭСР. Насколько актуален такой подход в нынешних экономических условиях, в частности, в условиях санкционного давления со стороны недружественных государств?

Отмеченное замечание не снижает качество выполненной работы и носит дискуссионный характер и, возможно, станет предметом последующих научных изысканий Мельниковой А.С.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности, установленным критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, и считаю, что ее автор может быть допущен к защите результатов проведенного им исследования.

Алексеева Диана Геннадьевна
Доктор юридических наук, профессор <

20.04.2023



тета
кова
3 г.

ет
л.
3 г.