

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112, д.юрид.н., профессора Андреевой Любови Васильевны (профиль научной специальности «предпринимательское право») на диссертацию Мельниковой Александры Сергеевны на тему: «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных 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 Паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) в рамках п. 22 «Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Следует отметить, что:

1) соискатель учёной степени Мельникова А. С. предложила значимые для науки и практики положения, касающиеся понимания контролируемой иностранной компании, состава элементов правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, обоснования необходимости законодательного закрепления последовательности применения тестов установления наличия контроля в отношении контролируемых иностранных компаний, разработки определения понятия «прибыль контролируемой иностранной компании» и выявления его основных признаков.

Мельникова А. С. сумела достичь решения основных поставленных задач в диссертационном исследовании относительно разработки и формулирования понятия «контролируемая иностранная компания» на основе выявленных существенных признаков; установления перечня основных элементов правил налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании (КИК); определения понятия «прибыль контролируемой

иностранной компании (КИК)» на основе выявленных существенных признаков; выработки практических рекомендаций по предотвращению злоупотреблений положениями национального законодательства по избежанию двойного налогообложения в рамках применения правил КИК; разработки метода устранения выявленных проблем, связанных с применением тестов установления наличия у российского налогового резидента контроля над КИК; выявления альтернативного порядка расчета прибыли КИК для устранения проблем, приводящих к занижению налоговой базы КИК. Совокупность выдвинутых и обоснованных соискателем положений способствует развитию теории финансового права. Теоретическое значение проведенного исследования заключается в формировании нового авторского теоретико-правового подхода к пониманию отношений, складывающихся в связи с налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Автором разработаны и обоснованы положения, которые призваны дополнить существующее научное знание о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Диссертационная работа Мельниковой А. С. носит практико-ориентированный характер, ею разработаны конкретные предложения и рекомендации по совершенствованию правового регулирования отношений по налогообложению прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Практическое значение имеют следующие положения:

- дополнение перечня установленных в Отчете ОЭСР основных элементов правил налогообложения контролируемых иностранных компаний новыми элементами в целях более комплексного и завершеного понимания правовой сущности института налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний;
- предложение формулировки защитной оговорки, согласно которой зачет налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний в соответствии с законодательством иностранных государств, предоставляется только в той части, в которой факт уплаты налога был документально подтвержден;
- разработка формулировки 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;

- предложение порядка расчета прибыли контролируемой иностранной компании, позволяющий предотвратить занижение налоговой базы за счет необоснованного завышения расходов от пассивной деятельности.

2) соискателем учёной степени Мельниковой А. С. введены в научный оборот следующие новые научные результаты:

разработано определение понятия «контролируемая иностранная компания», согласно которому «контролируемая иностранная компания – это иностранная организация или постоянное представительство иностранной организации, иностранная структура без образования юридического лица, удовлетворяющие всем 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);

сформулировано определение понятия «прибыль контролируемой иностранной компании», согласно которому «прибыль контролируемой иностранной компании — это прибыль иностранной компании, полученная в виде пассивного дохода, включающего: дивиденды; проценты; доход от страховой деятельности; роялти; доход от оказания услуг». Указанное определение 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 контролируемых иностранных компаний, что способствует обложению налогом на прибыль контролируемых иностранных компаний исключительно тех видов дохода, которые имеют повышенный риск выведения из-под налогообложения в низконалоговые юрисдикции (С. 121-122);

разработана и обоснована формулировка 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, что позволит предотвратить уклонение от налогообложения за счет применения освобождения по критерию минимального порогового значения посредством

разделения прибыли между несколькими контролируруемыми иностранными компаниями (С. 140-142);

предложено дополнить перечень установленных основных элементов правил налогообложения контролируемых иностранных компаний новыми элементами, такими как основания для освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения, порядок подачи уведомлений о контролируемых иностранных компаниях в целях более комплексного и завершеного понимания правовой сущности института налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (С. 30-35);

3) диссертация «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» имеет логически стройную структуру, и в ней последовательно решены обозначенные автором задачи;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» подтверждается использованием научных представлений соискателя в области публично-правовых наук, корреляцией их с актуальными задачами предотвращения злоупотреблений об избежании правовой регламентацией отношений в сфере предотвращения злоупотреблений положениями об избежании двойного налогообложения и совершенствования налоговых правил.

Обоснованность положений и выводов представленной диссертации, подтверждается использованием как общенаучных методов исследования - системного анализа, сравнительно-правового, комплексного анализа, исторического, так и частно-научных методов - формально-юридического, правового прогнозирования и др.

Достоверность результатов, полученных соискателем, обусловлена использованием в работе теоретических положений, разработанных наукой финансового права, использованием трудов известных отечественных и зарубежных ученых, посвященных проблемам правового регулирования налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (из них двух диссертаций по указанной теме), материалов судебной практики (всего – 147 источников).

5) Результаты исследования прошли апробацию на трех международных научно-практических конференциях; используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право».

Полученные соискателем результаты проведенного диссертационного исследования используются в практической деятельности компанией АО «Кэпт» для повышения квалификации младших консультантов. Описанная в исследовании классификация судебной практики, а также выводы, связанные с признанием российских налогоплательщиков контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний, использовалась при проведении внутренних тренингов для сотрудников АО «Кэпт», что подтверждено соответствующими документами.

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе А. С. Мельниковой в науку финансового права, который выразился в формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе полученных экспериментальных результатов, их статистической обработке, а также апробации и внедрении результатов диссертации. Роль соискателя в целеполагании проведенного исследования выражается также в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в получении исходных данных и научных экспериментах, личном участии в апробации результатов исследования, обработке и интерпретации экспериментальных данных, выполненных также лично автором, а также подготовке основных публикаций по выполненной работе;

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

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти работах, из них в четырех рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель учёной степени А. С. Мельникова в ходе работы над диссертацией показала себя сформировавшимся учёным, имеющим необходимые теоретические знания по научной специальности 5.1.2. публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации показало, что соискатель ученой степени А. С. Мельникова владеет методологией научного исследования, умеет логично и аргументированно излагать материал, представленный в диссертации; показала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие аргументы:

- демонстрация необходимых познаний в части понимания актуальных

проблем теории финансового права, их связи с актуальными проблемами в сфере налогообложения;

- обладание соискателем теоретическими знаниями по научной специальности 5.1.2., обусловившими возможность постановки и разрешения задач в части оптимизации правового регулирования отношений по налогообложения контролируемых иностранных компаний;
- умение грамотно интерпретировать полученные результаты при применении методов научного исследования;
- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала.

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

1. Так, требует пояснения вопрос, является сформулированное соискателем определение понятия «контролируемая иностранная компания» авторским определением или содержит отдельные элементы новизны;
2. В положении №5, выносимом на защиту, употребляется, но не раскрывается понятие доходов от активной предпринимательской деятельности. Нуждается в пояснении данное положение.

Данные замечания не снижают качество выполненной работы и носят дискуссионный характер.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация А. С. Мельниковой 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.

доктор юридических наук, профессор

24.04.2023

Л. В. Андреева

Любовь Васильевна Андреева



тета
хова
г.