

## **ОТЗЫВ**

**члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112,  
доктора юридических наук, доцента Тарасенко Ольги Александровны  
(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.

Изучение диссертационного исследования позволяет утверждать, что его содержание соответствует паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) в рамках пункта 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.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Мельникова А.С. предложила значимые для науки и практики положения, раскрывающие категориальный аппарат: сформулировала понятия: «контролируемая иностранная компания», «прибыль контролируемой иностранной компании», установила перечень основных

элементов правил налогообложения контролируемых иностранных компаний, что позволило ей разработать новый подход к налогообложению прибыли контролируемых иностранных компаний, что является существенным научным достижением в *публично-правовой (государственно-правовой)* отрасли юридической науки, дополняющим новыми знаниями науки финансового и налогового права.

Представленное диссертационное исследование имеет практико-ориентированное значение, состоящее в разработке метода устранения проблем, связанных с применением тестов установления наличия у российского налогового резидента контроля над контролируемыми иностранными компаниями, выявлении альтернативного порядка расчета прибыли контролируемыми иностранными компаниями, а также вынесении практических рекомендаций по предотвращению злоупотреблений положениями законодательства.

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

- сформулировала понятия «контролируемая иностранная компания» и «прибыль контролируемой иностранной компании» с учетом их существенных признаков;

- дополнила перечень элементов правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний новыми структурными элементами;

- предложила новый подход к пониманию отношений, складывающихся в связи с налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Теоретические изыскания соискателя послужили базой для формулирования комплекса практических рекомендаций, направленных на совершенствование правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации:

- обосновании необходимости законодательного закрепления последовательности применения тестов установления наличия контроля в отношении контролируемых иностранных компаний;

- формулировании 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;

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

3) диссертация «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» обладает внутренним единством, архитектура работы не вызывает возражений, изложение материала последовательно и логично;

4) обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации подтверждается следующими аргументами: использованием глубоких и структурированных научных представлений соискателя в области финансового и налогового права, корреляцией их с прикладными направлениями и, конкретно, с актуальными задачами по дополнению правил налогообложения контролируемых иностранных компаний, разработкой категориального аппарата, а также комплекса точечных предложений по изменению действующего законодательства, направленных на предотвращение злоупотреблений.

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

Достоверность результатов, полученных Мельниковой А.С. обусловлена использованием в основе авторских положений проверяемых данных, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, обнародованных в частности, в диссертации Л.Н. Страженецкой «Правовое регулирование

налогообложения контролируемых иностранных компаний: опыт зарубежных стран и России (Москва, 2016 г.) и иных монографических исследованиях по заявленной проблематике, в нормативных правовых актах, материалах судебной практики (27 источников) и др.;

5) результаты диссертации Мельниковой А.С. нашли практическое применение, в частности, разработанная соискателем классификация судебной практики по вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний использовались АО «Кэпт» для повышения квалификации консультантов. Кроме этого, материалы исследования используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право».

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Мельниковой А.С. в науку, который выразился непосредственном участии автора диссертации в выявлении актуальной проблемы, формулировании темы и постановке цели исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации в доступном научном обороте, достойной 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 5 публикациях, в том числе 4 работы опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель учёной степени Мельникова А.С. в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты проявила системные теоретические знания по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) в соответствии с темой диссертации; овладела принципами и методологией научного познания (в частности, формально-юридическим, сравнительно-правовым методами и методом системного анализа); доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач публично-правовой (государственно-правовой) отрасли науки.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

- способность и смелость обращаться к нерешенным научным задачам;
- демонстрация глубоких познаний в части понимания актуальных проблем теории налогового права, их связи с правоприменительной деятельностью;
- умение грамотно интерпретировать полученные результаты;
- 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.

Основной вопрос, который возникает при изучении диссертационного исследования Мельниковой А.С. связан с тем, насколько необходимо изменять понятие «контролируемой иностранной компании» (за счет включения в него постоянных представительств КИК в иностранных юрисдикциях – по предложению соискателя; С. 31–32 диссертации). Не поглощается ли уже данный новый субъект права, предлагаемый к включению соискателем, термином «структура», используемом в п. 2 ст. 25.13 НК РФ?

Отмеченный вопрос носит уточняющий характер, в связи с чем он не снижает качество выполненной работы.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация на тему: «Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации» соответствует заявленной научной специальности, установленным критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, и считаю, что ее автор – Мельникова Александра Сергеевна может быть допущена к защите результатов проведенного ей исследования.

Тарасенко Ольга Александровна  
доктор юридических наук, доцент

07 апреля 2023 г.

*Т.*



*Т.*  
Тарасенко  
Ольга Александровна  
07.04.23 г.

[  
1  
]