

ОТЗЫВ

доктора юридических наук

Хавановой Инны Александровны,

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112
на диссертацию **Мельниковой Александры Сергеевны**

по теме

**«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 А.С. представила диссертацию на тему: *«Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации»* на соискание учёной степени кандидата юридических наук, диссертация представлена 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 (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.

Отмечаю, что:

- 1) соискатель учёной степени (*Мельникова А.С.*) предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение, — разработка теоретических положений финансово-правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний, формулирование предложений по совершенствованию законодательства, регулирующего данную сферу.
- 2) соискатель учёной степени (*Мельникова А.С.*) ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:
 - *теоретические*: сформулировано понятие «контролируемая иностранная компания» и выявлены его основные признаки, обосновано дополнение перечня элементов правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, представленного в Отчете ОЭСР, новыми структурными элементами;
 - *практические*: обоснована необходимость законодательного закрепления последовательности применения тестов установления наличия

контроля в отношении контролируемых иностранных компаний; предложен порядок расчета прибыли контролируемой иностранной компании, позволяющий предотвратить занижение налоговой базы за счет необоснованного завышения расходов от пассивной деятельности.

1) диссертация *«Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации»* обладает полным внутренним единством.

2) обоснованность положений и выводов диссертации *«Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации»* подтверждается использованием в работе обширной эмпирической базы, соответствующей цели и поставленным задачам исследования (свыше 20 нормативных правовых актов и иных официальных документов, статистической информации и более 90 наименований научной литературы), материалов правоприменительной практики в сфере налогообложения прибыли КИК.

3) результаты диссертации *Мельниковой А.С.* могут найти практическое применение при совершенствовании действующего законодательства;

4) диссертация содержит сведения о личном вкладе *Мельниковой А.С.* в науку, который выразился в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной диссертационной работе.

5) все материалы или отдельные результаты, заимствованные *Мельниковой А.С.* из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

6) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, - 5 работ общим объемом 4,05 п.л. (авторский объем – 3,35 п.л.), в том числе 4 работы общим объемом 3,15 п.л. (авторский объем – 2,95 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

7) соискатель учёной степени *Мельникова А.С.* в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты проявила системные общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки; продемонстрировала умения логично и аргументированно излагать материал по проблематике правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний.

Вместе с тем, в отношении рассматриваемой диссертации может быть **высказано замечание следующего характера.**

В положении 5, выносимом на защиту, сформулировано определение понятия «прибыль контролируемой иностранной компании», согласно которому «прибыль контролируемой иностранной компании» — это прибыль

иностранной компании (в отношении доходов определенного диссертантом вида). Вместе с тем в положении 1, выносимом на защиту, понятие «контролируемая иностранная компания» определено как *иностранная организация или постоянное представительство иностранной организации, иностранная структура без образования юридического лица*. Диссертанту в ходе публичной защиты предлагается пояснить, каким образом согласуются данные положения в части определения субъектного состава.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

Хаванова Инна Александровна
доктор юридических наук

19.04.2023



И.А. Хаванова

—
—
га
за
Г.