

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Купина Максима Сергеевича
по теме «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением
прибыли контролируемых иностранных компаний»
доктора юридических наук, доцента
Бит-Шабо Инессы Витальевны,
включённого в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112 по защите диссертаций
на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

Купин Максим Сергеевич представил диссертацию на тему: «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» на соискание учёной степени кандидата наук 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.

Полагаю, возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что соискатель учёной степени Купин Максим Сергеевич предложил значимые для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – разработка и обоснование теоретических положений и практических подходов по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Соискатель учёной степени Купин М.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

– установлена цель осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли КИК, раскрыть сущность правового обеспечения

налогового контроля, а также дать правовую характеристику правил о налогообложении прибыли КИК;

– выявлено влияние ограничительных мер (санкций) на российские правила о КИК;

– раскрыты правовые особенности осуществления налоговыми органами налогового контроля за налогообложением прибыли КИК, проанализировать предусмотренные виды налоговых правонарушений в данной сфере;

– определена правовая природа оснований освобождения от налогообложения прибыли КИК и предложить теоретическую классификацию указанных оснований освобождения от налогообложения;

– сформулированы проблемы правового регулирования определения контролирующими лицами налоговой базы и суммы налога по доходам в виде прибыли КИК и предложить соответствующие изменения налогово-правового регулирования в данной сфере;

– соотнесен подход ЕС к построению правил о КИК и выбранный Россией подход, определить сходные и отличительные черты сравниваемых правил, а также предложить на основе проведенного сравнительного анализа поправки в российское законодательство о налогах и сборах;

– разработаны как предложения (поправки) по изменению российских норм законодательства о налогах и сборах в части налогообложения прибыли КИК в целях улучшения правового обеспечения налогового контроля в этой сфере, так и теоретические предложения в данной сфере в целях развития российской науки налогового права.

Диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» обладает внутренним единством.

Обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» подтверждена следующими аргументами:

- установлено, что в рамках правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли КИК следует выделять и рассматривать в их взаимной связи и взаимообусловленности как нормы о порядке осуществления налогового контроля в данной сфере, так и нормы о порядке налогообложения прибыли КИК, поскольку целью осуществления налогового контроля в указанной сфере является соблюдение налогоплательщиками – контролирующими лицами законодательства о налогах и сборах в части как обязанности по подаче налоговой отчетности, так и обязанности по определению суммы налога к уплате по доходам в виде прибыли КИК (С. 18–25);

- аргументировано, что введение ограничительных мер (санкций) отдельными странами и международными объединениями оказало влияние на исследуемые нормы о налогообложении прибыли КИК, в связи с чем указанные нормы приобрели междисциплинарное значение, поскольку они начали использоваться не только для регулирования собственно налоговых отношений, но и для регулирования отношений в других сферах (валютная, корпоративная) (С. 44–47; 49–52);

- обосновано, что, учитывая правила отдельных иностранных юрисдикций, необходимо расширить сферу действия п. 8 ст. 25.15 Кодекса, установив открытый перечень случаев, когда контролирующее лицо может не учитывать в налоговой базе прибыль контролируемой им иностранной компании, если за соответствующий период у иностранной организации отсутствует возможность распределения прибыли (полностью или частично) между участниками по причинам, установленным личным законом такой иностранной организации (С. 120–123);

- определена неоднородная правовая природа освобождений прибыли КИК от налогообложения, которые в общем случае следует рассматривать в качестве налоговых льгот, а в отдельных случаях – в качестве одного из элементов порядка расчета налога с дохода в виде прибыли КИК (например, освобождение для активных иностранных компаний, компаний с высокой эффективной ставкой налогообложения); для целей правового обеспечения налогового контроля

предложена классификация освобождений по способу их применения и подтверждения: а) качественные (нерасчетные) – освобождение для банков и страховых организаций, организаций из государств – членов ЕАЭС и другие; б) количественные (расчетные) – освобождение для активных иностранных компаний, компаний с высокой эффективной ставкой налогообложения и другие (С. 84–90);

- в целях совершенствования правового обеспечения налогового контроля в данной сфере предложено определение понятия «промежуточные дивиденды», под которыми понимаются доходы, выплачиваемые из текущей прибыли периода, за который составляется финансовая отчетность, до окончания такого периода (финансового года), позволяющее устранить существующую правовую неопределенность по вопросу уменьшения прибыли КИК на сумму выплачиваемых промежуточных дивидендов; также предложено расширить основания для уменьшения прибыли КИК, предусмотренные абз. 3 п. 1 ст. 25.15 Кодекса (С. 107–116);

- аргументировано, что размер денежного взыскания (штрафа) за налоговое правонарушение, предусмотренное п. 1.1-1 ст. 126 Кодекса, в виде непредставления контролирующим лицом запрашиваемых налоговым органом документов либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями, должен быть снижен и приведен в соответствие с размерами денежных взысканий (штрафов) за аналогичные с точки зрения объективной стороны виды налоговых правонарушений (С. 68–70; 77);

- установлено, что с целью недопущения возникновения двойного налогообложения для международных групп компаний необходимо уточнить правовое обеспечение в рассматриваемой сфере в части ситуаций множественного последовательного иностранного владения: предусмотреть возможность зачета уплаченного другой промежуточной иностранной компанией – контролирующим лицом налога с прибыли КИК и (или) учета такого налога для целей применения освобождения от налогообложения по критерию высокой эффективной ставки налогообложения; механизм зачета

может быть реализован путем изменения российского законодательства о налогах и сборах, либо международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения, либо путем принятия многостороннего международного договора (С. 142–144; 153).

Достоверность результатов проведенного исследования подтверждается использованием обширного эмпирического материала, соответствующего целям и задачам настоящего исследования, а также апробацией результатов проведенного исследования.

Результаты исследования были апробированы на научных конференциях.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Купина М.С. в науку, который выразился в подготовке основных публикаций по выполненной работе.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Купиным М.С. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Купин М.С. указал, что лично им получены следующие результаты:

1. Купин, М.С. К вопросу об уменьшении прибыли контролируемой иностранной компании на сумму выплаченных дивидендов / М.С. Купин // Евразийский юридический журнал. – 2022. – № 3 (166). – С. 221–223. – ISSN 2073-4506.

2. Купин, М.С. К вопросу о фиксированном налоге с дохода физического лица в виде прибыли контролируемой иностранной компании / М.С. Купин // Евразийский юридический журнал. – 2022. – № 4 (167). – С. 238–240. – ISSN 2073-4506.

3. Купин, М.С. Правовое регулирование реализации финансовых активов с точки зрения правил о контролируемых иностранных компаниях / М.С. Купин // International Law Journal / Международный юридический журнал. – 2023. – № 2. Том 6. – С. 156–161. – ISSN 2658-5693. – Текст: электронный. – DOI

отсутствует. – URL: <https://ilj-journal.ru/archives/9888> (дата обращения: 15.06.2023).

4. Купин, М.С. Влияние ограничительных мер на российские правила о контролируемых иностранных компаниях / М.С. Купин // Современный ученый. – 2023. – № 1. – С. 323–327. – ISSN 2541-8459. – Текст: электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://su-journal.ru/archives/10718> (дата обращения: 15.06.2023).

5. Купин, М.С. Нормативное регулирование определения налоговой базы по доходам в виде прибыли контролируемых иностранных компаний с учетом отдельных показателей / М.С. Купин // International Law Journal / Международный юридический журнал. – 2023. – № 2. Том 6. – С. 19–24. – ISSN 2658-5693. – Текст: электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://ilj-journal.ru/archives/9888> (дата обращения: 15.06.2023).

6. Купин, М.С. Налоговый контроль за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний: правовые особенности и место в системе государственного контроля / М.С. Купин // Налоги и налогообложение. – 2023. – № 2. – С. 21–32. – ISSN 1812-8688. – Текст: электронный. – DOI 10.7256/2454-065X.2023.2.40485. – URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=40485 (дата обращения: 15.06.2023).

7. Купин, М.С. Отдельные аспекты переноса исторических убытков КИК на будущие периоды: позиция финансового органа / М.С. Купин // V Студенческий юридический форум: сборник докладов и тезисов выступлений участников; под общей редакцией А.В. Сладковой. – Москва: РГ-Пресс, 2019. – С. 274–275. – 1312 с. – ISBN 978-5-9988-0826-5.

8. Купин, М.С. Применение правил о контролируемых иностранных компаниях к международным компаниям / М.С. Купин // VI Студенческий юридический форум: сборник докладов и тезисов выступлений участников: в 2 томах. Том I; под общей редакцией А.В. Сладковой. – Москва: РГ-Пресс, 2020. – С. 336–341. – 993 с. – ISBN 978-5-9988-0928-6.

9. Купин, М.С. Отдельные вопросы уменьшения величины скорректированной прибыли контролируемой иностранной компании на сумму прибыли, не подлежащей распределению между участниками / М.С. Купин // Молодой ученый. – 2020. – № 24 (314). – С. 288–290. – ISSN 2077-8295. – Текст: электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://moluch.ru/archive/314/71619/> (дата обращения: 24.07.2023).

10. Купин, М.С. К вопросу о переносе исторических убытков контролируемых иностранных компаний на будущие периоды / М.С. Купин // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 28. – С. 437–440. – ISSN 2687-1068. – Текст: электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://innovjourn.ru/nomer/28-nomer/> (дата обращения: 28.02.2021).

11. Купин, М.С. Изменение правил о контролируемых иностранных компаниях в части налогообложения физических лиц / М.С. Купин // Традиции и новации в системе современного российского права: материалы XX Международной конференции молодых ученых: в 3 томах. Том 1: Государственно-правовая секция. – Москва: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2021. – С. 383–385. – 487 с. – ISBN 978-5-906685-64-3.

12. Купин, М.С. Исполнение контролирующими лицами обязанностей в части контролируемых иностранных компаний с учетом вводимых ограничительных мер / М.С. Купин // Внедрение передового опыта и практическое применение результатов инновационных исследований: сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. Часть 2. – Уфа: Аэтерна, 2022. – С. 130–133. – 238 с. – ISBN 978-5-00177-397-9.

Основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях в 12 работах, в том числе 6 опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискатель учёной степени Купин М.С. в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты показал себя как целеустремленный, инициативный и

ответственный исследователь. Проявил необходимые системные, общие теоретические знания по публично-правовым (государственно-правовым) наукам.

В качестве замечания, хотелось бы уточнить позицию автора об эффективности применения налоговых льгот, в чем видит автор неоднородность правовой природы освобождений прибыли КИК от налогообложения.

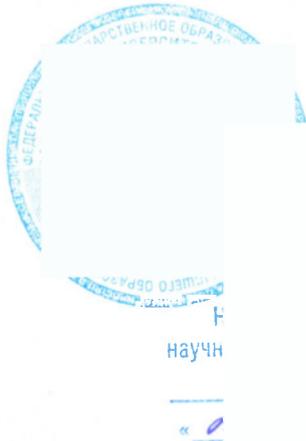
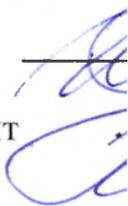
Купин М.С. овладел принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировал умение логично и аргументированно излагать материал о правовом обеспечении налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Купин М.С. овладев основами методологии научной деятельности, исследовательским опытом, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач публично-правовой (государственно-правовой) науки.

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

22.12.2023 г.

Бит-Шабо Инесса Витальевна
доктор юридических наук, доцент



?

1
3