

## **ОТЗЫВ**

**на диссертацию на соискание учёной степени  
кандидата юридических наук Купина Максима Сергеевича  
по теме: «Правовое обеспечение налогового контроля за  
налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний»  
доктора юридических наук, профессора  
Ивановой Светланы Анатольевны,  
включённой 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 юридических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности: 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует паспорту научной специальности 5.1.2. Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

соискатель учёной степени Купин М.С. предложил значимые для науки и практики научные положения о формулировании новых теоретических подходов к пониманию сущности налогового контроля в рассматриваемой сфере, расширению существующего научного аппарата за счет введения и обоснования новых теоретических понятий.

В диссертационном исследовании М.С.Купина предпринята попытка, в основном удачная, разработки и обоснования новых научных классификаций, а также в выработке практических рекомендаций по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, регулирующего налоговый контроль за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний (далее - КИК).

Исследование проведено в рамках 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).

Таким образом, диссертационное исследование М.С.Купина написано на актуальную и востребованную сегодня тему.

Вместе с тем в работе не учтены изменения, внесенные в ст. 25.14 НК РФ Федеральным законом от 19.12.2023 N 595-ФЗ, в части освобождения от ответственности, предусмотренной статьей 129.6 НК РФ за непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях, в случае, если такая иностранная организация в соответствии с ее личным законом признается фактически прекратившей свою деятельность (недействующим юридическим лицом). В этой части текст о возможности привлечения к ответственности налогоплательщика - контролирующее лицо на стр. 73-74 диссертации частично утратил актуальность.

Необходимо отметить удачную попытку классификации оснований освобождения прибыли КИК от налогообложения. Выводы, основанные на анализе правовой природы каждого из оснований освобождения, несомненно, важны с практической точки зрения. Отнесение автором определенного числа оснований освобождения к такому элементу налогообложения как порядок расчета налога объясняют нормативно закрепленную процессуальную обязанность по представлению документов, подтверждающих право на освобождение и право налоговых органов истребовать такие документы и привлекать к ответственности за нарушения.

Диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» обладает внутренним единством, характеризующимся внутренней логикой формулирования названий параграфов и глав работы. Диссертация состоит из трех глав, объединяющих восемь параграфов.

Обоснованность выводов диссертации «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» подтверждены положениями, выносимыми на защиту.

Вместе с тем, следует отметить, что работа не лишена спорных моментов. Не вызывает сомнений, что налоговые льготы носят факультативный характер и их отсутствие не влияет на законность установления налога. В то же время, как неоднократно указывал Конституционный Суд РФ, они не могут носить дискриминационный характер, вводить необоснованные и несправедливые различия в рамках одной и той же категории налогоплательщиков, т.е. нарушать конституционный принцип равенства (постановления от 21 марта 1997 года N 5-П, от 28 марта 2000 года N 5-П и от 13 марта 2008 года N 5-П; определения от 5 июля 2001 года N 162-О и от 7 февраля 2002 года N 13-О). Следовательно, содержащееся на стр. 88-89 диссертации утверждение об отсутствии у контролирующего лица, применяющего освобождение, имеющее льготную природу, права обратиться в Конституционный Суд РФ за защитой своих конституционных прав не соответствует как действующему законодательству, так и практике Конституционного Суда РФ.

В целом, достоверность результатов, полученных М.С.Купиным, обусловлена тем, что по результатам проведенного исследования, в целях совершенствования действующего законодательства в рассмотренной сфере, разработаны и обоснованы теоретические положения и практические подходы по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний. Кроме того, достоверность и обоснованность результатов исследования обусловлены использованием современной научной методологии; изучением монографических и других научных работ, диссертационных исследований по юридическим наукам, предметом которых являются различные аспекты

правового регулирования в области налогового контроля за налогообложением прибыли КИК.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе М.С.Купина в науку, который выразился в авторском планировании цели, задач, правильном формулировании объекта и предмета исследования, а также в сформулированных положениях, выносимых на защиту, часть из которых носит дискуссионный характер, что не умаляет высокой оценки объема и глубины проведенного диссертационного исследования.

По материалам исследования разработанные в диссертации положения в дальнейшем могут быть реализованы при подготовке проектов нормативных правовых актов об изменении законодательства о налогах и сборах в рассматриваемой области, что в конечном счете будет способствовать повышению уровня правового обеспечения налогового контроля в данной сфере. Результаты исследования могут быть использованы при рассмотрении судами соответствующих споров, что будет способствовать дальнейшему совершенствованию практики применения правил налогообложения прибыли КИК и налогового контроля в данной сфере.

Выводы и предложения также могут быть использованы в практической деятельности Министерства финансов Российской Федерации (Департамент налоговой политики) и ФНС России (Контрольное управление, Управление налогообложения юридических лиц, Правовое управление, Управление камерального контроля, Управление трансфертного ценообразования, Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов и др.). Кроме того, научные результаты, полученные по итогам проведенного исследования, могут быть использованы в преподавании таких учебных дисциплин, как «Налоговое право», «Финансовое право», «Международное налоговое право», а также в ходе проведения научно-исследовательских семинаров.

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

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

-Установлена цель осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли КИК, определены существенные аспекты правового обеспечения налогового контроля в рассматриваемой сфере.

-Выявлен междисциплинарный характер исследуемых налогово-правовых норм о налогообложении прибыли КИК.

-Предложена теоретическая классификация оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения и определена их неоднородная правовая природа.

-Разработано и теоретически обосновано понятие «промежуточные дивиденды» в целях осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли КИК.

Основные научные результаты диссертации опубликованы в 12 работах общим объемом 5,15 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6 работ авторским объемом 3,6 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Основные положения исследования, а также его принципы отражены в докладах и выступлениях на научных и научно-практических конференциях. Материалы диссертации внедрены в практическую деятельность Группы налогообложения топливно-энергетического комплекса Отдела налогового консультирования компании ООО «Технологии Доверия – Консультирование».

Соискатель учёной степени М.С. Купин в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты показал себя как сформировавшийся ученый, проявила необходимые навыки научной работы, наличие знаний о логике и методологии

науки, а также фундаментальных теоретических знаний, которые помогли ей провести системное глубокое исследования на заданную тему.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» соответствует заявленной научной специальности 5.1.2 и может быть допущена к защите в данном диссертационном совете.

*С*

---

Иванова Светлана Анатольевна  
доктор юридических наук, профессор

*13.12.2023*

