

ОТЗЫВ

**на диссертацию на соискание учёной степени кандидата юридических наук Купина Максима Сергеевича
но теме «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний»
доктора юридических наук, профессора
Павликова Сергея Герасимовича**

Купин Максим Сергеевич представил на защиту диссертацию «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» на соискание учёной степени кандидата юридических наук, которая рассматривается в рамках публичной защиты по научной специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Исследование соответствует основным положениям пункта 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).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Выбранной для исследования тема носит актуальный характер; можно согласиться с автором в том, что, во многом, это обусловлено следующим фактором. Многие аспекты налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК) до сих пор не были исследованы в отечественной науке налогового права: особенности осуществления налогового контроля в данной сфере, цель осуществления

такого контроля, природа оснований освобождения прибыли КИК от налогообложения, вопросы определения и уменьшения прибыли КИК на определенные показатели и др.

Кроме того, отсутствует единообразия правоприменителя в понимании основных аспектов налогового контроля за налогообложением прибыли КИК, а также имеет место пробелы в соответствующем законодательстве.

Отмечаю, что:

1) соискатель ученой степени Купин Максим Сергеевич предложил значимые для науки и практики предложения, сформулированные в положениях, выносимых на защиту.

Соискатель сформулировал цель исследования в формате разработки и обоснования теоретических положений и практических подходов по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Для достижения обозначенной цели автором были поставлены задачи теоретического и практического характера, а именно:

- выявить правовые особенности осуществления налоговыми органами контроля за налогообложением прибыли КИК, проанализировать перспективы его оптимизации;

- уточнить перспективную цель осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли КИК, раскрыть сущность правового обеспечения налогового контроля и осуществив правовую характеристику правил о налогообложении прибыли КИК;

- выявить влияние ограничительных мер (санкций) на российские правила о КИК;

- охарактеризовать правовую природу оснований освобождения от налогообложения прибыли КИК и предложить теоретическую классификацию указанных оснований освобождения от налогообложения;

– сформулировать теоретические предложения в целях развития науки налогового права в части оптимизации определения контролирующими лицами налоговой базы и суммы налога по доходам в виде прибыли КИК;

– на основе сравнительного анализа правил о КИК разработать поправки в российское законодательство о налогах и сборах;

2) соискатель учёной степени Купин М.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические подходы к пониманию сущности налогового контроля в рассматриваемой сфере, уточнил научный аппарат, предложив ряд новых теоретических понятий, предложил основания для ряда научных классификации;

- обосновал некоторые научные рекомендации по совершенствованию налоговый контроль за налогообложением прибыли КИК;

- сформулировал практические предложения по совершенствованию норм действующего законодательного регулирования налогообложения КИК.

3) диссертация Купина Максима Сергеевича «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» обладает внутренним единством, что следует из структурирования работы и содержательной части диссертации.

В диссертации имеет место актуальная позиция автора в части оптимизации налогового контроля за налогообложением прибыли КИК.

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

- доказано, 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).

По результатам проведенного исследования в целях совершенствования действующего законодательства о налогах и сборах в рассматриваемой сфере автором предложено:

– изложить абз. 3 п. 1 ст. 25.15 Кодекса в следующей редакции:

«При определении прибыли контролируемой иностранной компании не учитываются доходы, указанные в пункте 1 статьи 309 настоящего Кодекса, источником выплаты которых являются российские организации или иностранные организации, через которые реализовано косвенное участие налогоплательщика – контролирующего лица, использующего право, предусмотренное настоящим абзацем, в таких российских организациях, если контролирующее лицо этой контролируемой иностранной компании имеет фактическое право на такие доходы с учетом положений статьи 312 настоящего Кодекса»;

– изложить п. 8 ст. 25.15 Кодекса в следующей редакции:

«Если по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, у иностранной организации отсутствует возможность распределения прибыли (полностью или частично) между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) по причине установленной личным законом такой организации обязанности направления этой прибыли на увеличение уставного капитала и (или) формирование обязательных резервов, если обязанность по формированию таких резервов предусмотрена законодательством иностранного государства, либо по иным причинам, установленным личным законом такой организации, такая прибыль не

учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика – контролирующего лица».

5) достоверность полученных результатов Купина М.С. обусловлена использованием при формулировании авторских предложений проверяемых фактов, в том числе анализе законодательства правоприменительной практики.

Результаты диссертации Купина М.С. могут найти в дальнейшем практическое применение, как в преподавательской деятельности при разработке курсов по дисциплинам публично-правовой направленности, и непосредственно при разработке курсов по финансовому праву, налоговому праву, так и при подготовке соответствующих законопроектов.

б) диссертация отражает сведения о личном вкладе соискателя в развитие публично-правовой науки, который выразился в непосредственном участии автора на всех этапах исследования, в том числе в апробации результатов исследования посредством публикационной активности.

В представленном автореферате содержится перечень публикаций соискателя ученой степени Купина М.С., что свидетельствует о личном вкладе автора.

Ознакомление со статьями диссертанта позволяет сделать вывод о том, что поднимаемые в работах вопросы являются составной частью диссертации.

7) некоторые результаты, заимствованные Купина М.С. из других работ, оформлены в тексте диссертации с указанием источника заимствования.

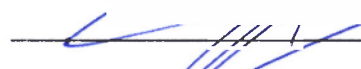
Диссертационная работа соискателя учёной степени Купина М.С. показывает умение аргументированно излагать материал, демонстрирует наличие способностей к научной деятельности и навыка в решении новых доктринальных задач, стоящих перед публично-правовой наукой.

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях.

9) соискатель ученой степени Купин Максим Сергеевич в ходе работы над диссертацией показал себя как самостоятельный ученый, овладел принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировал умение излагать материал.

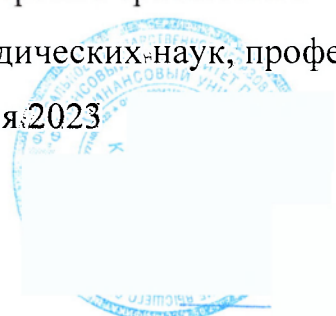
Однако в четвертом положении соискатель пишет о «неоднородная правовая природа освобождений прибыли КИК», в том числе в союзах ЕАЭС и др. Характер и, главное, пределы такой неоднородности целесообразно уточнить в ходе защиты.

В целом, ознакомление с научной работой Купина Максима Сергеевича дает основания заключить, что представленная к защите диссертация на тему: «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» соответствует заявленной научной специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» и установленным критериям и требованиям к подготовке диссертаций на соискание ученой степени кандидата юридических наук, что дает основания поддержать диссертанта и допустить к защите представленную диссертацию.



Павликов Сергей Герасимович
доктор юридических наук, профессор

«19» декабря 2023



Нача
ных

19

тета
хова
5 г.

Т
В
С