

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»
Рузаковой Ольги Александровны, доктора юридических наук, профессора,
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 юридических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации полностью соответствует паспорту научной специальности 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).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации. Отмечаю, что соискатель учёной степени МС.Купин предложил новые теоретических подходов к пониманию сущности налогового контроля в рассматриваемой сфере, расширении существующего научного аппарата за счет введения и обоснования новых теоретических понятий, предложении и обосновании 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.

Работа имеет теоретическое и практическое значение как для налогового права.

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

В числе теоретических достижений - соискатель учёной степени сформулировал установил цель осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, определил существенные аспекты правового обеспечения налогового контроля в рассматриваемой сфере, предложил теоретическую классификацию оснований для освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения и определил их неоднородную правовую природу.

В числе достижений автора, носящих практический характер, - определение понятия «промежуточные дивиденды» в целях осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» обладает внутренним единством, обоснованность положений и выводов диссертации подтверждена как теоретическими, научными доводами, так и апробацией положений на защиту в ходе практической деятельности диссертанта.

Следует поддержать прежде всего положения, как имеющие теоретическое, так и практическое значение, а также положения, которые могут иметь значение для развития законодательной базы.

В положении на защиту № 1 автор определяет, 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)».

С учетом современной политической и экономической ситуации важное значение имеют положения на защиту № 2, 3, в которых автор, в частности, аргументирует, 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).

Достоверность результатов, полученных М.С.Купиным, обусловлена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по данной тематике, что подтверждается, в том числе использованием в работе обширной эмпирической базы, использованием в основе авторских положений концепций и идей известных российских и зарубежных специалистов.

Результаты диссертации М.С.Купин могут найти практическое применение в законотворческой деятельности, в том числе в связи с совершенствованием действующего налогового законодательства; в учебном процессе при проведении практических занятий и подготовке учебных материалов по дисциплинам: «Финансовое право», «Налоговое право», а также в деятельности налоговых органов.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе соискателя в науку, который выразился в формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе полученных экспериментальных (опытных) результатов,

их статистической обработке, а также апробации (внедрении) результатов диссертации. Личный вклад М.С.Купина выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, 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.

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

Соискатель учёной степени М.С.Купин указал, что полученные результаты 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.).

Основные положения и выводы диссертационного исследования отражены в докладах на научных и научно-практических международных и всероссийских конференциях: на XX Международной конференции молодых ученых «Традиции и новации в системе современного российского права» (Москва,


Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 9-10 апреля 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Внедрение передового опыта и практическое применение результатов инновационных исследований» (г. Иркутск, Научно-издательский центр «Аэтерна», 20 мая 2022 г.); на VI Международной научно-практической конференции «Публично-правовые средства цифровизации экономики и финансов» (Москва, Финансовый университет, 23 ноября 2022 г.); на Международной научно-практической конференции «Система финансового права в условиях цифровой трансформации экономических отношений: доктрина и правовая реальность», посвященной 100-летию Верховного Суда Российской Федерации (Москва, Российский государственный университет правосудия, 25 ноября 2022 г.); на XXIII Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Российское правоведение: трибуна молодого ученого» (г. Томск, Томский государственный университет, 31 марта 2023 г.).

По теме диссертации опубликовано 12 работ 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.

Соискатель учёной степени М.С.Купина в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты показал себя как вполне сформировавшийся молодой учёный, проявив необходимые системные общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2., продемонстрировав владение принципами, логикой и методологией научного цивилистического познания, умение сжато, логично и, главное, аргументированно излагать материал, представленный в его научной работе.

В связи с вышеизложенным можно констатировать наличие у соискателя квалификационных способностей к научной деятельности, решению новых научных задач налогового права.

Вывод: представленная к защите диссертация Купина Максима Сергеевича соответствует заявленной научной специальности, установленным, критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, и считаю, что ее автор может быть допущена к защите результатов проведенного им исследования.


Рузакова Ольга Александровна,
д.юрид.н., профессор

«21» декабря 2023 г.



get
_ д.
_ г.