

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, профессора, заслуженного юриста
Российской Федерации

Ручкиной Гульнары Флюоровны,

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 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые)
науки (юридические 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
Купина М.С. к защите диссертации.

Отмечаю, что:

Полученные соискателем научные результаты способствуют
развитию теории финансового права Российской Федерации путем создания
научных подходов, направленных на совершенствование правового
обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли
контролируемых иностранных компаний (КИК).

Наличие научной новизны при теоретическом анализе правового
обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли
контролируемых иностранных компаний определяется расширением
существующего научного аппарата введением и обоснованием новых

теоретических понятий, обоснованием новых научных классификаций, а также в выработке практических рекомендаций по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, регулирующего налоговый контроль за налогообложением прибыли КИК.

1) Представленное диссертационное исследование имеет также практико-ориентированное значение и определяется возможностью использования результатов исследования 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.).

Конкретную практическую значимость представляют:

- аргументация снижения и приведение в соответствие с размерами денежных взысканий (штрафов) за аналогичные с точки зрения объективной стороны виды налоговых правонарушений размера денежного взыскания (штрафа) за налоговое правонарушение, предусмотренное п. 1.1-1 ст. 126 НК РФ, в виде непредставления контролирующим лицом запрашиваемых налоговым органом документов либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями;

- обоснование возможности 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.

2) соискатель учёной степени ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

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

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

3) диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний»

обладает логической стройностью и единством внутреннего изложения материала, последовательностью решения проблем, обозначенных автором в качестве ключевых;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» подтверждается следующими аргументами: использованием системных и структурированных научных представлений соискателя в области финансового права, корреляцией их с прикладными направлениями и, конкретно, актуальными задачами по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации подтверждает корректное и уместное использование обширной эмпирической базы, соответствующей цели и поставленным задачам исследования (свыше 140 нормативных правовых актов и иных официальных документов, статистической информации и более 150 наименований научной и иной литературы), а также материалов правоприменительной практики в сфере правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

5) результаты диссертации Купина М.С. используются в практической деятельности Группы налогообложения топливно-энергетического комплекса Отдела налогового консультирования компании ООО «Технологии Доверия – Консультирование, что нашло свое отражение в рамках реализации отдельных проектов и проведения выступлений (вебинаров) для клиентов компании, а также при проведении внутреннего обучения отдельных сотрудников компании. Внедрение положений исследования в практическую деятельность позволило выработать новые подходы к налоговому анализу методологических аспектов налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повысить квалификацию отдельных сотрудников в рассматриваемой сфере в рамках проводимого внутреннего обучения.

Материалы диссертации используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Налоговое право» и «Административная юрисдикция в финансовой сфере».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Купина М.С. в науку, который выразился в формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе научных результатов и практических рекомендаций, их статистической обработке, а также апробации (внедрении) результатов диссертации. Очевидная роль соискателя в целеполагании проведённого исследования дополняется непосредственным участием автора диссертации на всех этапах процесса исследования, непосредственном его

участии в получении исходных данных, личном участии в апробации результатов исследования, обработке и анализе данных, выполненных также лично автором, а также подготовке основных публикаций по выполненной работе;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Купина М.С. из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 рецензируемых научных изданиях;

9) соискатель учёной степени Купин М.С. в ходе работы над диссертацией показал себя как сформировавшийся молодой учёный, проявив необходимые системные общие теоретические знания, продемонстрировал владение принципами, логикой и методологией научного познания, умение сжато, логично и аргументированно излагать материал, представленный в диссертации; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

- демонстрация глубоких теоретических познаний в части понимания специфики правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний;

- обладание соискателем системными теоретическими знаниями по соответствующей специальности, обусловившими возможность постановки и решения задач в части правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний;

- логичность проведения исследования, критическое мышление, четкость и ясность изложения материала.

Вместе с тем, имеют место выводы и суждения, требующие дополнительных разъяснений, которые соискателю предлагается дать на защите.

Так, в положении 2, выносимом на защиту, автором отмечается, 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).

В этой связи требуется дополнительное обоснование автора о междисциплинарном характере норм о налогообложении прибыли КИК. Что имеется ввиду автором под фразой «начали использоваться»? И является ли этот критерий существенным для определения междисциплинарного характера?

В то же время, отмеченное не снижает в целом качество выполненной работы.

Исходя из изложенного, полагаю, что 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 допущен к защите результатов проведенного им исследования.



Ручкина Гульнара Флюровна
доктор юридических наук, профессор

18.12.2023



д
в
«