

## 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 Синельниковой Валентины Николаевны, включенной в списочный состав диссертационного совета

Финансового университета Д 505.001.112 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук (на соискание учёной 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.

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).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Купин Максим Сергеевич предложил значимые для науки и практики научные положения по совершенствованию законодательства в исследуемой сфере, направленные на повышение эффективности правового регулирования отношений при осуществлении налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, расширение теоретических представлений об исследуемом правовом институте и приращении новых научных знаний. В частности, сформулированы новые теоретические предложения и практические рекомендации, касающиеся общественных отношений, возникающих в связи с правовым обеспечением налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний:

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

предложена теоретическая классификация оснований для освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения и определена их неоднородная правовая природа,

выявлен междисциплинарный характер исследуемых налогово-правовых норм о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний,

установлена цель осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний,

определены сущностные аспекты правового обеспечения налогового контроля в рассматриваемой сфере,

что является существенным научным достижением в отрасли Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки), дополняющим новыми знаниями юридические науки, в том числе применительно к правовому регулированию отношений при осуществлении налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

В диссертации представлено решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение, а именно: осуществлена разработка теоретических предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование правового регулирования налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, что позволило сформировать новый теоретико-правовой подход к пониманию общественных отношений, складывающихся в системе правового регулирования налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, а также сформулировать научно-практические рекомендации, направленные на совершенствование налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Полученные научные результаты способствуют развитию теории Публично-правовых (государственно-правовых) наук (юридические науки) путем создания доктринальных основ для модернизации системы правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

2) Соискатель учёной степени Купин Максим Сергеевич ввел в научный оборот новые научные результаты, которые следует классифицировать как *теоретические*, например:

в тезисе 5 представлено разработанное соискателем 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 контролируемых иностранных компаний на сумму выплачиваемых промежуточных дивидендов; также предложено расширить основания для уменьшения прибыли указанных компаний, предусмотренные абз. 3 п. 1 ст. 25.15 Кодекса (С. 107-116);

в тезисе 1 установлено, что в рамках правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний 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 указанных компаний, 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 контролируемых иностранных компаний (С. 18-25);

в тезисе 2 аргументирован вывод, что введение ограничительных мер (санкций) отдельными странами и международными объединениями оказало влияние на исследуемые нормы о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний, 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);

Предлагаемые автором дефиниции и уточнения правового режима налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний отражают наиболее важные элементы правового регулирования налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, а также позволяют установить тенденции более эффективного осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

*Практическую* ценность имеют многие результаты проведенного соискателем исследования, среди которых можно выделить:

тезис 3, в котором обоснована позиция автора о необходимости расширить сферу действия п. 8 ст. 25.15 Налогового кодекса РФ, 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);

тезис 4, содержащий аргументы о неоднородности правовой природы освобождений прибыли контролируемых иностранных компаний 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 контролируемых иностранных компаний (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);

тезис 7, содержащий доводы автора: с целью недопущения возникновения двойного налогообложения для международных групп компаний необходимо предусмотреть возможность зачета уплаченного другой промежуточной



иностранной компанией – контролирующим лицом налога с прибыли контролируемых иностранных компаний и (или) учета такого налога для целей применения освобождения от налогообложения по критерию высокой эффективной ставки налогообложения (С. 142-144; 153).

Реализация вышеперечисленных выводов и предложений, несомненно, окажет существенное воздействие на повышение эффективности законотворческой деятельности в части, касающейся правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в возможности использования рекомендаций, предложений и выводов, сделанных в рамках анализируемой диссертации, для совершенствования налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний. Результаты исследования могут быть использованы при рассмотрении судами соответствующих споров, что будет способствовать дальнейшему совершенствованию практики применения правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний 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.).

Положения, содержащиеся в работе, могут быть использованы в преподавании таких учебных дисциплин, как «Налоговое право», «Финансовое право», «Международное налоговое право», а также в ходе проведения научно-исследовательских семинаров.

3) Диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» обладает внутренним единством, то есть её структура и содержание полностью соответствуют заявленной теме и цели исследования: разработка и обоснование предложений и научно-практических рекомендаций по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний и в логической последовательности отражают важнейшие составляющие части совокупности анализируемой сферы.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» подтверждается поставленными задачами научного анализа, которые полностью решены, и примененной методологической основой исследования, включающей такие методы, как общеправовые и общенаучные методы, так и ряд научно-исследовательских методов (формально-юридический, историко-правовой, правовой статистики, сравнительно-правовой), которые позволили комплексно рассмотреть

отдельные вопросы по теме исследования. Так, формально-юридический метод позволил обеспечить непротиворечивость результатов анализа и адекватное толкование рассматриваемых явлений правовой действительности. Метод правовой статистики использовался с точки зрения результативности мероприятий налогового контроля и собираемости налогов с доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний. Сравнительно-правовой метод позволил выявить несовершенство российского законодательства о налогах и сборах в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. В совокупности представленные методы позволили обеспечить проведение глубокого анализа и доказательность представленных выводов, а также в их взаимосвязи предопределили обоснованность результатов, полученных в ходе исследования.

5) Достоверность результатов, сформулированных Купиным Максимом Сергеевичем, обусловлена сопоставимостью выводов и предложений, полученных другими авторами по рассматриваемой тематике, в частности, использованием в ходе подготовки диссертации обширной научной, нормативной правовой и эмпирической баз, включающих более 300 источников, в том числе международные нормативные правовые акты, а также периодические научные издания, профессиональные обзоры специалистов и статьи, предметом которых являются различные аспекты правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, научной аргументированностью основных положений и выводов диссертации. Значительное место в работе занимают материалы судебной правоприменительной практики, а именно: Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, нижестоящих судов – судебно-арбитражная практика и практика судов общей юрисдикции; письма Минфина России и ФНС России, статистические данные налоговых органов в отношении сумм собираемых налогов и результатов контрольных мероприятий, иные статистические материалы, материалы из общедоступных источников средств массовой информации и официальных сайтов органов государственной власти и международных организаций.

Кроме того, достоверность результатов подтверждена автором экспериментальным путём, а именно апробацией основных выводов и предложений на научных и научно-практических конференциях. В частности, основные результаты исследования и выводы, сформированные в ходе работы, нашли свое отражение в выступлениях на научных мероприятиях: 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 право: трибуна молодого ученого» (г. Томск, Томский государственный университет, 31 марта 2023 г.).

Актуальные и значимые результаты исследования применяются в практической деятельности Группы налогообложения топливно-энергетического комплекса Отдела налогового консультирования компании ООО «Технологии Доверия – Консультирование». Положения диссертации нашли 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.

6) Материалы исследования 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.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Купина Максима Сергеевича в науку, который выразился в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и проведенных научных экспериментах, а также в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в том числе в апробации результатов исследования, а также в подготовке публикаций по выполненной работе.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Купиным Максимом Сергеевичем из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Купин Максим Сергеевич указал, что лично им получены основные результаты исследования.

Основные научные результаты диссертации отражены в 12 публикациях 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 Купин Максим Сергеевич в ходе работы над диссертацией показал себя как учёный, обладающий глубокими теоретическими знаниями по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-



правовые) науки соискатель продемонстрировал профессиональное владение принципами, логикой и методологией научного познания, умение кратко и логично, а также аргументированно излагать материал; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей самостоятельной научной деятельности в решении новых научных проблем.

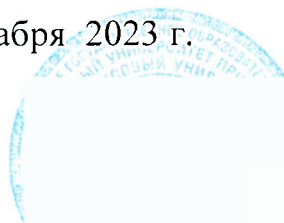
Вместе с тем, необходимо отметить, что *имеют место вопросы, на которые соискателю предлагается ответить в процессе научной дискуссии на защите*. Так, в тезисе 6 представлена точка зрения автора о том, что размер денежного взыскания (штрафа) за налоговое правонарушение, предусмотренное п. 1.1-1 ст. 126 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). С экономической точки зрения это предложение может быть актуально. Вместе с тем, соискателю предлагается дать пояснение: определение размера штрафов входит ли в Паспорт специальности (5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки), которой должна соответствовать диссертация?

Заданный вопрос имеет уточняющий характер и не снижает качество, а также научную ценность и практическую значимость выполненной работы.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Купина Максима Сергеевича полностью соответствует заявленной научной специальности, а также установленным критериям и требованиям, и может быть допущена к защите.

157  
Синельникова Валентина Николаевна  
доктор юридических наук, профессор

15 декабря 2023 г.



Начальник  
научных ка

« 15 »

В.Н.

гета

ова

3 г.

Т  
1.  
3