

ОТЗЫВ

**члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112,
доктора юридических наук, доцента Тарасенко Ольги Александровны
(профиль научной специальности «предпринимательское право») на
диссертацию Купина Максима Сергеевича на тему «Правовое обеспечение
налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых
иностраннх компаний», представленную на соискание учёной степени
кандидата наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые) науки**

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.

Изучение диссертационного исследования позволяет утверждать, что его содержание соответствует паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) в рамках 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 к защите диссертации.

1) Отмечаю, что:

соискатель учёной степени Купин М.С. предложил значимые для науки и практики положения, установив, что в рамках правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний (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; аргументировав, что со введением санкций нормы о налогообложении прибыли КИК приобрели междисциплинарное значение; определив неоднородную правовую природу 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; дополнив категориальный аппарат путем определения понятия «промежуточные дивиденды», установив необходимость уточнения правового обеспечения в части ситуаций множественного последовательного иностранного владения.

Совокупность научных результатов Купина М.С. позволила ему разработать новый авторский подход к правовому обеспечению налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний, что является существенным научным достижением в *публично-правовой (государственно-правовой)* отрасли юридической науки, дополняющим новыми знаниями науку налогового права.

Представленное диссертационное исследование имеет практико-ориентированное значение, состоящее в разработке конкретных практических рекомендаций по совершенствованию соответствующего регуляторного окна.

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

- установил цель осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли КИК;
- определил сущностные аспекты правового обеспечения налогового контроля в рассматриваемой сфере;
- выявил междисциплинарный характер исследуемых налогово-правовых норм о налогообложении прибыли КИК;

- предложил теоретическую классификацию оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения и определил их неоднородную правовую природу;

- разработал понятие «промежуточные дивиденды» в целях осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли КИК.

Теоретические изыскания соискателя послужили базой для совершенствования действующего законодательства о налогах и сборах в рассматриваемой сфере (предложены новые редакции абз. 3 п. 1 ст. 25.15 НК РФ; п. 8 ст. 25.15 НК РФ).

3) диссертация «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» обладает внутренним единством, архитектура работы не вызывает возражений, изложение материала последовательно и логично;

4) обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации подтверждается следующими аргументами: использованием глубоких и структурированных научных представлений соискателя в области налогового права, корреляцией их с прикладными направлениями и, конкретно, с актуальными задачами по обеспечению налогового контроля за налогообложением прибыли КИК в условиях действия санкционного режима, разработкой категориального аппарата, а также комплекса точечных предложений по изменению действующего законодательства в сфере исследования.

Обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации подтверждается использованием общенаучных (аналогия, анализ, синтез, дедукция, индукция) и частнонаучных методов (формально-юридический, сравнительно-правовой, историко-правовой, правовой статистики и др).

Достоверность результатов, полученных Купина М.С. обусловлена использованием в основе авторских положений проверяемых данных, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

5) результаты диссертации Купина М.С. нашли практическое применение в 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.

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

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Купина М.С. в науку, который выразился непосредственном участии автора диссертации в выявлении актуальной проблемы, формулировании темы и постановке цели исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации в доступном научном обороте, достойной апробации (внедрении) результатов диссертации. Очевидная роль соискателя в целеполагании проведённого исследования дополняется участием автора диссертации на всех этапах процесса исследования, непосредственном 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;

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

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 публикациях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель учёной степени Купин М.С. в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты проявил системные теоретические знания по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) в соответствии с темой диссертации; овладел принципами и методологией научного познания (в частности, формально-юридическим, сравнительно-правовым методами и методом системного анализа); доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач публично-правовой (государственно-правовой) отрасли науки.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

- способность и смелость обращаться к нерешенным научным задачам;
- демонстрация глубоких познаний в части понимания актуальных проблем теории налогового права, их связи с правоприменительной деятельностью;
- умение грамотно интерпретировать полученные результаты;
- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала.

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

Уточняющий вопрос, который возникает при изучении диссертационного исследования Купина М.С. связан с тем, что во втором параграфе первой главы автор использует словосочетание «международные организации» в контексте введения ими ограничительных мер (санкций)» в отношении Российской Федерации.

В связи с этим возникает вопрос: какие международные организации имеет в виду автор?

Отмеченный вопрос носит уточняющий характер, в связи с чем он не снижает результативность выполненной работы.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация на тему: «Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний» соответствует заявленной научной специальности, установленным критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, и считаю, что ее автор – Купин Максим Сергеевич может быть допущен к защите результатов проведенного им исследования.

Тарасенко Ольга Александровна
доктор юридических наук, доцент

04 декабря 2023 г.



и
ситета
ухова
13 г.

