

ОТЗЫВ

доктора юридических наук

Хавановой Инны Александровны,

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112
на диссертацию **Купина Максима Сергеевича**

по теме **«Правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных 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, диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации *полностью соответствует* научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) 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 к защите диссертации.

Отмечаю, что:

- 1) соискатель учёной степени (*Купин М.С.*) предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение, — разработка и обоснование теоретических положений и практических подходов по совершенствованию правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.
- 2) соискатель учёной степени (*Купин М.С.*) ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:
 - *теоретические*: формулирование новых теоретических подходов к пониманию сущности налогового контроля в рассматриваемой сфере, расширение научного аппарата за счет введения и обоснования новых теоретических понятий, предложении и обосновании новых научных классификаций. В частности, диссертантом предложена теоретическая классификация оснований для освобождения прибыли контролируемых

иностранных компаний от налогообложения и определена их неоднородная правовая природа, разработано понятие «промежуточные дивиденды» в целях осуществления налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний;

- *практические:* выработка практических рекомендаций по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, регулирующего налоговый контроль за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний (новая редакция абз. 3 п. 1 ст. 25.15, а также п. 8 ст. 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации).

- 3) диссертация обладает полным внутренним единством.
- 4) обоснованность положений и выводов диссертации подтверждается использованием в работе обширной эмпирической базы, соответствующей цели и поставленным задачам исследования.
- 5) результаты диссертации *Купина М.С.* могут найти практическое применение при совершенствовании действующего законодательства;
- 6) диссертация содержит сведения о личном вкладе *Купина М.С.* в науку, который выразился в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной диссертационной работе.
- 7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные *Купиным М.С.* из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.
- 8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, - 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.
- 9) соискатель учёной степени *Купин М.С.* в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты проявил системные общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки; продемонстрировал умения логично и аргументированно излагать материал по проблематике правового обеспечения налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний.

Положительно оценивая проведенное исследование, отметим, что оно, как и всякая творческая работа, содержит положения, которые представляются дискуссионными, требующими уточнения либо дополнительной аргументации в ходе защиты диссертации.

В отношении рассматриваемой диссертации может быть высказано замечание дискуссионного характера.

- В положении 1, выносимом на публичную защиту, отмечается следующее:

«установлено, 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)».

Диссертанту предлагается пояснить в ходе публичной защиты, в чем состоит новизна данного тезиса, поскольку правовое обеспечение налогового контроля за налогообложением прибыли контролируемых иностранных компаний не может быть основано только на правилах осуществления налогового контроля, в отрыве от норм о порядке налогообложения.

Высказанные замечания, – главным образом, уточняющего свойства, – не снижают общей высокой оценки диссертации.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.


Хаванова Инна Александровна
доктор юридических наук

22.12.2023



1107
научных




гетта
ова
г.

