

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации

Старженецкой Любови Николаевны

«Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний: опыт зарубежных стран и России», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертация Л.Н. Старженецкой представляет собой исследование на актуальную тему, посвященную правовому регулированию налогообложения контролируемых иностранных компаний (далее – КИК).

Актуальность избранной темы не вызывает сомнений: 1 января 2015 года вступил в силу Федеральный закон от 24 ноября 2014 года № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)», которым в российскую налоговую систему впервые введен институт КИК.

Автор справедливо отмечает, что правила КИК являются мерой, направленной на противодействие международному уклонению от налогообложения и защиту национальной налоговой базы.

Анализ автореферата позволяет утверждать, что автор владеет существом проблемы как с теоретической, так и с практической точки зрения. Прежде всего это проявилось в постановке цели диссертационного исследования и логически последовательном решении основных задач, сформулированных диссертантом.

Несомненную ценность работы представляет сравнительно-правовой характер исследования: в рамках советской и российской науки финансового и налогового права по объективным причинам вопросы налогообложения КИК оставались неисследованными. Это объясняется тем, что до 1 января 2015 года в советской и в последующем российской правовой действительности не существовало такого института, как налогообложение

КИК (с. 7 автореферата). Отдельно в этой связи стоит отметить источниковедческую базу исследования: аналитические материалы, подготовленные по вопросу налогообложения КИК, доклады и отчеты международных организаций и ассоциаций в области налогообложения, оригинальную литературу на иностранных языках и др.

Л.Н. Старженецкой сформулированы выводы, представляющие интерес для развития науки налогового права. Так, заслуживают внимания авторское определение налогообложения КИК (с. 14 автореферата), авторская этапизация развития правил КИК (с. 15 автореферата), предложения об изменениях в российское законодательство о КИК (с. 16-17 автореферата).

В работе справедливо отмечается, что российский Закон о КИК имеет антиофшорную направленность и фискальную цель. Автор последовательно доказывает тезис о фискальной направленности указанного Закона. На основе сравнительно-правового анализа делается вывод о том, что в отличие от большинства зарубежных аналогов, российский Закон не ограничивается применением исключительно к случаям возможного уклонения от налогообложения и не является законом «точечного действия» (с. 23 автореферата). Таким образом, показано иностранное происхождение и ярко выраженная российская специфика правил КИК, закрепленных в НК РФ.

Автором проведен глубокий анализ российских правил КИК, в результате чего сформулированы позиции, по которым российский Закон учитывает зарубежные тенденции в регулировании налогообложения КИК, а также ряд особенностей, которые, по мнению автора, являются недостатками российского закона и требуют изменения (с. 25-26 автореферата).

Вместе с тем хотелось бы указать на неточность, допущенную при ссылке на одного из авторов, вместе с тем, сделанную диссертантом по причине неточного перевода, встречающегося в российских источниках. При упоминании профессора М. Ланга в российской юридической литературе сложилась тенденция обозначения его имени как Майкл Ланг. Однако указанный автор является австрийским ученым, чье имя согласно немецкой

транскрипции – Михаэль Ланг.

Высказанное замечание не влияет на положительную характеристику диссертационного исследования. Работа носит творческий характер, выполнена на высоком исследовательском уровне и содержит важные выводы, обогащающие теорию финансового и налогового права.

Представляется возможным заключить, что по своей актуальности, новизне постановки и решения избранной проблемы, теоретической и практической значимости, обоснованности и достоверности выводов и предложений диссертация в полной мере отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а Л.Н. Старженецкая заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Старший преподаватель
кафедры государственного и муниципального права
юридического факультета
Омского государственного
университета им. Ф.М. Достоевского,
кандидат юридических наук
(специальность 12.00.04 – финансовое право;
налоговое право; бюджетное право)

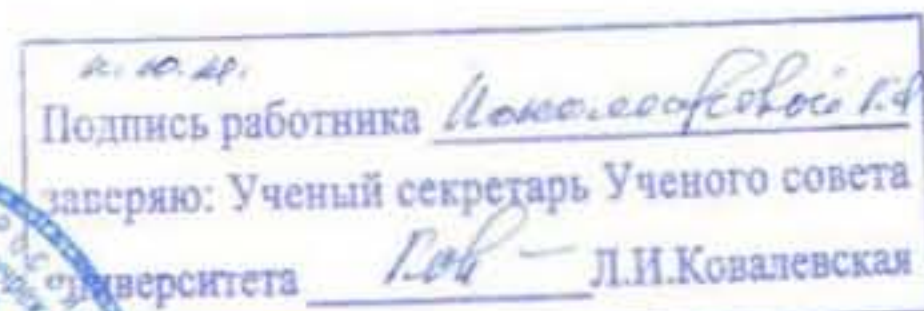


К.А. Пономарева

644077, г. Омск, ул. 50 Лет Профсоюзов, д. 100

karinaponomareva@gmail.com

8(3812)225954



17.11.16