

В диссертационный совет Д 505.001.109  
по защите диссертаций на соискание  
ученой степени кандидата наук,  
ученой степени доктора наук  
ФГБОУ ВО «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»

Отзыв на автореферат диссертации  
Полежаровой Людмилы Владимировны на тему «Методология  
налогообложения и налогового администрирования транснациональных  
компаний и бенефициаров», представленной на соискание ученой степени  
доктора экономических наук  
по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и  
кредит

На современном этапе развития мировой экономики, в условиях интернационализации производства, глобализации торговли, внедрения инноваций и трансформации форм занятости на фоне повышения открытости границ национальных рынков, активизируются процессы оптимизации движения капиталов и прибыли с целью минимизации налогообложения в интересах отдельных субъектов хозяйственной деятельности.

С учетом новых вызовов государства предпринимают значительные усилия с целью повышения эффективности национальных систем налогообложения. В то же время, очевидно, что совершенствование системы налогообложения, прежде всего крупных корпораций, ведущих международную хозяйственную деятельность, не возможно без осуществления международного сотрудничества в сфере трансформации механизмов налоговой политики. Налоговая политика государств в международной сфере должна служить национальным интересам и в максимальной степени отвечать на современные вызовы, связанные с эрозией налоговой базы ТНК, широким использованием ими трансфертного ценообразования в интересах минимизации уплачиваемых налогов.

В этой связи особую актуальность приобретает совершенствование механизмов налоговой политики России, которая должна, с одной стороны, обеспечивать открытость и конкурентоспособность национальной налоговой системы, а с другой стороны – стимулировать перемещение финансовых

центров и центров прибыли корпораций из стран с пониженным налогообложением в Россию.

К сожалению, механизмы налоговой политики страны, включая методологию налогового администрирования, остаются несовершенными, о чем, в частности, свидетельствует широкое использование офшоров в хозяйственной деятельности крупных корпораций.

Анализ текущего состояния свидетельствует об отсутствии должной системной проработки теории корпоративного налогообложения ТНК с целью обеспечения стимулирующего влияния налоговой системы на развитие экономики России. Поэтому в настоящее время сформировалась настоятельная потребность в концептуальном осмыслении методологии корпоративного налогообложения и налогового администрирования доходов ТНК с учетом мировых институциональных преобразований, что подтверждает актуальность темы диссертации.

Соискатель учёной степени Полежарова Л.В. решила актуальную научную проблему, имеющую важное социально-экономическое значение. Полученные ею результаты следует квалифицировать как существенные, позволяющие решить поставленную задачу – разработку и обоснование методологии корпоративного налогообложения трансграничных доходов ТНК и бенефициаров, а также развитие теории и методического обеспечения их налогового администрирования. Разработанная автором и научно обоснованная концепция налогообложения и налогового администрирования доходов ТНК способствует переходу к общемировому согласованному налоговому регулированию ТНК на многосторонней основе, а также позволяет решить проблему предотвращения минимизации налогов, подрывающей доходную базу бюджета. Для эффективной реализации указанной концепции соискателем разработана и обоснована методология корпоративного налогообложения ТНК и их бенефициаров, а также определены пути развития методологии их налогового администрирования.

Сформулированные в диссертации теоретико-методологические подходы к налогообложению трансграничных доходов ТНК и бенефициаров способствуют дальнейшему продвижению теории налогообложения, расширяют теоретические взгляды о функциональном назначении налогов в международной сфере, углубляют теоретические представления о моделях налогообложения и налогового администрирования ТНК и бенефициаров.

Разработанный авторский методический аппарат совершенствования налогового администрирования ТНК и их бенефициаров нацелен на гармонизацию применяемых в России методов контроля и международных стандартов, а также на повышение их результативности.

Исследование и научное обоснование данных вопросов создало основу для достижения поставленной перед исследованием цели – разработать построенный на основе комплекса экономико-математических моделей методический инструментарий формирования эффективного налогового

режима, способствующего привлечению капитала, а также удовлетворению фискальных интересов государства

Достоверность полученных Полежаровой Л.В. результатов подтверждается корректным использованием в исследовании обширного массива отечественной и зарубежной литературы, что позволило автору представить современные взгляды и методологические подходы к вопросам налогообложения и налогового контроля ТНК.

Обоснованность положений и выводов диссертации подтверждается проведенным в работе критическим изучением накопленного зарубежного и отечественного опыта налогообложения и налогового администрирования ТНК, опорой на действующие нормативные правовые акты, проведенным в работе анализом большого объема эмпирических данных.

Научная достоверность предлагаемых в исследовании решений и сформулированных положений базируется на применении соискателем разнообразных методологических подходов, в числе которых научная абстракция при исследовании содержания, функций, роли и закономерностей развития налоговых методов регулирования ТНК; системная парадигма, позволившая соискателю исследовать ТНК как налогово-интегрированную систему, перенеся акцент с их внутренней структуры на внешнюю целостность, и прийти к выводу о том, что собственные закономерности развития ТНК и закономерности развития налоговой системы определяют модификацию институциональной модели налогообложения и администрирования ТНК. Особенностью методологии работы соискателя является также развитие более ранних научно-методических подходов к моделям экономического равновесия капиталов с учётом не полностью освещённых в них проблем, в частности, о международном налогообложении с позиций национального благосостояния.

Как следует из представленного автореферата, научная новизна диссертации доведена до широкого круга заинтересованных лиц в результате ее апробации на 22 международных конференциях, в многочисленных публикациях в авторитетных изданиях. Среди публикаций автора - две авторские монографии, статьи в журналах, входящих в международные цитатно-аналитические базы RSCI, Scopus, Web of Science, а также публикации в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Не умаляя научно-практической значимости результатов исследования, следует отметить недостаточную аргументацию преимуществ предложенной соискателем модели налогообложения ТНК как консолидированного глобального налогоплательщика по сравнению с выдвинутым ОЭСР подходом к налогообложению ТНК «Pillar1».

В целом, содержание автореферата свидетельствует, что подготовленная Полежаровой Л.В. диссертационная работа является законченным практико-ориентированным исследованием, обладающим высокой степенью научной новизны. Диссертация содержит решение актуальной научной проблемы,

имеющей важное социально-экономическое значение: разработка и научное обоснование методологии налогообложения и налогового администрирования трансграничных доходов ТНК и их бенефициаров, что позволит обеспечить перспективное сотрудничество РФ с другими странами по вопросам налоговых взаимоотношений, а также укрепить доходную базу бюджетной системы страны.

Диссертация Л.В. Полежаровой полностью удовлетворяет Положению о присуждении ученых степеней, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор, Полежарова Людмила Владимировна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Начальник Управления  
трансфертного ценообразования  
Федеральной налоговой службы,  
магистр международного  
налогового права

*ВХ*  
Александра Валерьевна Кадет

«31» марта 2021 г.

Федеральная налоговая служба,  
Москва, ул. Неглинная, 23, 127381,  
Телефон: 8 (495) 913-0448