

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**

Научный поиск и обоснование новых методов взимания налогов и налогового контроля ТНК, проведенные соискателем, результаты которого обеспечивают создание теоретико-методологического фундамента эффективного воплощения налоговой политики государства, представляется актуальным и важным для совершенствования налогообложения ТНК. Значимость избранной соискателем проблемы существенно возрастает в силу того, что в современной научной, учебной литературе данная тема не представлена в такой постановке и в таком сочетании, как это сделано в диссертационной работе Полежаровой Л.В.

Содержание автореферата позволяет сделать вывод, что заявленная цель диссертационного исследования, состоящая в обосновании методологии корпоративного налогообложения трансграничных доходов ТНК и бенефициаров в органической связи с развитием теории и совершенствованием методического обеспечения их налогового администрирования, достигнута, а задачи теоретического и прикладного характера, которые были поставлены и решались соискателем в процессе исследования – решены.

Следует отметить целый спектр методологических подходов, примененных в работе, 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 предопределяют модификацию институциональной модели налогообложения и администрирования ТНК. Особенностью методологии работы соискателя является развитие более ранних научно-методических подходов к моделям экономического равновесия капиталов, но только с учётом не полностью освещённых в них проблем, в частности, о международном налогообложении с позиций национального благосостояния.

Теоретическая глубина исследования и его научная значимость заключается в развитии и углублении теоретико-методологических подходов к налогообложению трансграничных доходов ТНК и бенефициаров для усиления адекватности налогообложения экономической природе самих доходов ТНК. Подчеркивая особенности развития ТНК и налоговой системы государства в условиях глобализации и цифровизации мировой экономики, исследование расширяет теоретические взгляды о функциональном назначении налогов в международной сфере и о сущности и роли налогообложения ТНК на современном этапе, а также углубляет теоретические представления о моделях налогообложения и налогового администрирования ТНК и бенефициаров. Полученные выводы могут принести определенный вклад в научную базу отечественной налоговой теории, а конкретнее – уточнить понимание отображения в налогообложении закономерностей развития ТНК.

На наш взгляд, целесообразно было бы расширить применение эконометрического инструментария исследования и, в частности, произвести экономико-математическое

обоснование мер налоговой политики за счёт учёта такого дополнительного фактора, как чувствительность экономической активности к общему уровню налоговых ставок в данной стране (независимо от ставок налогов в зарубежных юрисдикциях).

Несмотря на теоретическую и практическую ценность представленной работы, некоторые положения представляются дискуссионными. Это касается, в частности, возможности разделения налоговых полномочий государств на основании предложенного в работе понятия «цифрового постоянного представительства». Более простым способом налогообложения ТНК представляется применение косвенного налога на цифровые услуги, подобного введённому в ряде стран.

Представленный автореферат позволяет заключить, что выполненная Л.В. Полежаровой докторская диссертация на тему «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров» обладает внутренним единством и является законченным самостоятельным исследованием. Научные положения, результаты и выводы исследования обоснованы, достоверны, содержат научную новизну, свидетельствующую о личном вкладе автора в научное знание. Представленные в работе теоретические исследования, а также практические рекомендации имеют важное значение для развития налоговых методов регулирования ТНК и развития отрасли науки, связанной с исследованием в сфере международного налогообложения.

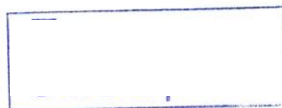
Диссертация, судя по автореферату, полностью отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор, Людмила Владимировна Полежарова, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Заведующий кафедрой финансового  
и налогового менеджмента  
Института экономики и управления  
ФГБОУ ВО «Уральский федеральный  
Университет имени первого  
Президента России Б.Н. Ельцина»,  
доктор экономических наук, профессор

Игорь Анатольевич Майбуров

«02» марта 2021 г.

620002, г. Екатеринбург, у. Мира, д. 19,  
ФГБОУ ВО «Уральский федеральный Университет имени первого  
Президента России Б.Н. Ельцина».  
Телефон: 8 (343) 375-95-68  
E-mail: mayburov.home@gmail.com



Игорь Анатольевич Майбуров



Игорь Анатольевич Майбуров

