

В диссертационный совет Д 505.001.109
по защите диссертаций на соискание
ученой степени кандидата наук,
ученой степени доктора наук
ФГОБУ 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

Изучение возможностей оптимизации налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний представляет собой одно из важнейших направлений исследования путей повышения конкурентоспособности национальной экономики, создающих основу для выработки стратегии и тактики укрепления позиций страны на глобальном финансовом и товарном рынках.

Несмотря на значительное число теоретических и прикладных работ в данном направлении, отсутствуют изыскания системно охватывающие теоретико-методологические проблемы налогообложения ТНК как единого консолидированного налогоплательщика. Существующие монографии включающие правовую оценку и анализ базовых концепций налогообложения в международной сфере не анализируют сам механизм воздействия налогообложения на деловую активность и инвестиционные стратегии субъектов внешне-экономической деятельности. Недостаточное освещение в научной литературе получили проблемы трансформации методологии налогообложения ТНК во взаимосвязи с налоговым администрированием для пресечения возможностей избежания уплаты

налогов за счет современных форм финансовых взаимоотношений в группах взаимосвязанных компаний. Все это подтверждает актуальность диссертационного исследования Л.В. Полежаровой, целью которого выбрано обоснование концептуальных положений, уточнение методологических основ и разработка научно-прикладных рекомендаций по внедрению в российскую практику новых методов и механизмов налогообложения и налогового администрирования ТНК и бенефициаров.

Автореферат подготовлен весьма квалифицированно. Научно-методический аппарат диссертации, ее концептуальные положения, выводы и рекомендации формируют благоприятное мнение о компетентности автора как состоявшегося исследователя в сфере экономических наук.

Как следует из автореферата, в диссертации предложены и обоснованы авторская концепция корпоративного налогообложения и администрирования ТНК как консолидированного налогоплательщика с учетом тенденций и закономерностей их развития, роли и места в мировой экономике и направлений современной налоговой политики; исследована эволюция теоретических взглядов на функциональное назначение налогов в сфере трансграничной деятельности и движения капиталов; определены специфические характеристики и институционально-функциональная организация базовой модели налогообложения в международной сфере; раскрыты специфика налогообложения ТНК с учетом постулатов институциональной теории; выявлены социально-экономические предпосылки формирования концепции налогообложения и контроля ТНК, альтернативной традиционному подходу в налогообложении; обосновано взаимное влияние развития налоговой системы и активизации роли ТНК в мировом экономическом пространстве, учитывая специфику их функционирования, закономерности и стратегии роста; исследовано комплексное воздействие методов налогового планирования ТНК и национальных методов их налогообложения и контроля на изменение базы налогообложения, размеров налоговых доходов правительства и уровня

национального благосостояния. Все это относится к наиболее значимым результатам диссертационной работы, обладающим признаками научной новизны и отражающим реальное приращение знаний по теоретико-методологическому обеспечению эффективного воплощения налоговой политики государства в отношении ТНК.

Результаты исследования нашли применение в практической деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Экспобанк» для контроля за соблюдением налогового законодательства. Кредитная организация использует методику и организационную модель налогового администрирования контролируемых иностранных компаний. Это позволяет обеспечить полноту и своевременность уплаты налоговых платежей в бюджетную систему страны, снижают налоговые риски, исключают эрозию налоговой базы России.

Не умаляя значимости проведенного исследования, хотелось бы отметить дискуссионный характер одного из предложений соискателя, касающегося расширения области действия льготы в форме освобождения от налога репатрируемых из-за рубежа дивидендов: распространение ее применения вне зависимости от офшорного статуса государства – источника для организаций, снижение ставки налога на доходы физических лиц от 0 до 3 процентов. Реализация данного предложения может явиться стимулом реинвестирования капиталов через офшоры и привести к сокращению налоговых доходов российского бюджета, что, в свою очередь станет фактором сдерживания экономического развития.

Высказанное замечание не снижает ценности проведенной соискателем работы, а представленный автореферат свидетельствует о том, что докторская диссертация на тему «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров» является законченным научно значимым исследованием и полностью отвечает требованиям Положения о присуждении ученых

степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842.

Соискатель Полежарова Людмила Владимировна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Управляющий директор ООО «Экспобанк»,
доктор экономических наук,
профессор, заслуженный экономист
Российской Федерации

Владимир Дмитриевич Мехряков

«15» марта 2021 г.

Каланчевская 29, стр.2
Москва, 115172
+7 (985) 774-77-76
v.mekhriakov@expobank.ru