

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

Вопросы налогообложения транснациональных компаний и их бенефициаров в настоящее время находятся в центре внимания как национальных фискальных органов, в том числе в Российской Федерации, так и международных организаций, в первую очередь – ОЭСР. Пандемия новой коронавирусной инфекции SARS-CoV-2, охватившая мир в 2020 – 2021 гг., вызвала многочисленные проблемы в государственных финансах большинства стран мира, став дополнительным триггером решения задач по повышению собираемости налогов в мире. В условиях повсеместного снижения налоговых поступлений появились и уже реализуются на практике новые инициативы по налогообложению ТНК и физических лиц с высоким уровнем доходов, извлекающих от коронакризиса ощутимые финансовые выгоды. В данной связи диссертационное исследование Л.В.Полежаровой представляется актуальным и своевременным, отражающим развитие налоговой теории и практики эпохи радикальной неопределенности с учетом интенсивной цифровизации мирохозяйственных отношений. Автору можно поставить в заслугу акцент на методологические аспекты избранного для исследования научного направления, что пока еще недостаточно полно отражено в отечественной экономической литературе и нуждается в дополнительной проработке у практиков российского налогового администрирования.

В диссертационной работе Л.В.Полежаровой решен комплекс теоретико-методологических проблем, возникающих в связи с налогообложением ТНК: совместимость регулирующей и фискальной функций налогов применительно к межгосударственному движению капиталов и доходов, распределение глобального дохода ТНК между странами-интересантами с его последующим налогообложением на основе

принципов справедливости и экономической эффективности, модификация подхода к трансфертному ценообразованию между зависимыми единицами консолидированной группы, учет условий «новой нормальности» при налогообложении в современной турбулентной системе мирохозяйственных связей. Как следует из текста автореферата, в работе применены современные методы экономических исследований, включая экономико-математический подход с использованием моделирования налоговых последствий трансграничного движения капиталов и инвестиций внутри транснациональных структур (с. 36-39). Затронуты и проблемы цифровизации налоговых отношений, в том числе при разработке новой концепции налогообложения ТНК – представителей виртуального сегмента мировой экономики, дистанционно функционирующих в трансграничном формате (с. 29-30). Отдельно выделены возможности совершенствования налогового администрирования деятельности ТНК на базе цифровых технологий с использованием концепции больших баз данных и блокчейн-технологий (с. 29). Стоит отметить, что выступление Л.В. Полежаровой, основанное на материалах представленной к защите диссертации и посвященное обсуждению современных проблем налогообложения ТНК в цифровой экономике в условиях коронакризиса и в пост-ковидной перспективе, вызвало большой интерес у слушателей секции «Налоговые аспекты международной торговой системы» V Международного экономического симпозиума Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург, 15 апреля 2021 г., онлайн-формат).

В качестве замечаний к тесту автореферата можно отметить следующее.

1) Предлагаемое в работе «расширение области действия российской льготы в форме освобождения от налога репатрируемых дивидендов» (с. 31) вступает в противоречие с новой анти-коронакризисной налоговой политикой Правительства РФ, направленной на отмену подобных льгот в условиях падения налоговых поступлений бюджета. Позиция автора имеет право на существование, но нуждается в дополнительном обосновании в части необходимости реализации предложений неоконсервативного характера в период еще незавершенной пандемии Covid-19, когда повсеместно доминируют этатистские подходы. Это же касается и предложений по применению уменьшенной ставки «НДФЛ в отношении дивидендов из иностранных источников» (с. 31).

2) Концепция деофшоризации российской экономики с повышением налоговой прозрачности операций транснациональных бизнес-структур в настоящее время вступает в противоречия с недружественными мерами в отношении России со стороны ее «западных партнеров»: открытость и прозрачность облегчают применение санкций для российских

контрагентов. Интересно узнать позицию автора в отношении оптимального методологического подхода, позволяющего учитывать оба вышеназванных обстоятельства при модификации внешней составляющей российского налогообложения и налогового администрирования в современных условиях радикальной неопределенности и турбулентности геополитической среды.

Вышеназванные замечания, впрочем, не снижают весомости теоретического вклада и практической значимости проведенного Л.В. Полежаровой исследования. Содержание автореферата позволяет сделать вывод, что докторская диссертация на тему «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров» представляет собой законченное самостоятельное научно значимое исследование, полностью отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а соискатель Полежарова Людмила Владимировна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Доктор экономических наук,
доцент, профессор кафедры
мировой экономики
Санкт-Петербургского
государственного университета

Александр Игоревич Погорлецкий

« 12 » мая 2021 г.

Адрес: 191123, Санкт-Петербург, Ул. Чайковского, 62,
Экономический факультет Санкт-Петербургского государственного университета,
кафедра мировой экономики
Телефон (служебный): +7 (812) 363-67-67
E-mail: a.pogorletskiy@spbu.ru



]

]

«
Е
»