

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**

Современное развитие мировой экономики характеризуется дальнейшей концентрацией хозяйственной деятельности на уровне транснациональных компаний, выступающих главной причиной глобальных дисбалансов и растущей асимметрии доходов между странами с различным уровнем экономического развития. Налоговая политика России в отношении ТНК и бенефициаров отражает основную общемировую тенденцию и нацелена на увеличение степени прозрачности трансграничных операций, усиление борьбы с проблемой минимизации налогов и проблемой двойного неналогообложения. Предпринятый соискателем научный поиск и обоснование новых методов взимания налогов и налогового контроля ТНК, результаты которого обеспечивают создание теоретико-методологического фундамента эффективного воплощения налоговой политики государства, представляется актуальным и важным для совершенствования налогообложения ТНК.

Несмотря на то, что различные аспекты налогообложения в международной сфере достаточно подробно изучены в научной и деловой литературе, многоуровневого системного исследования, включающего как прикладные аспекты, так и теоретические основы модернизации налогообложения ТНК и бенефициаров, ранее не проводилось. Так, соискателем впервые на основе критического анализа и обобщения более ранних научных достижений были выявлены и сформулированы закономерности и тенденции развития традиционного подхода к налогообложению и контролю ТНК. Сопоставление закономерностей и тенденций позволило обосновать теоретико-методологические подходы и определить стратегические направления развития корпоративного налогообложения ТНК как целостной системы – единого консолидированного налогоплательщика, способствующие повышению роли налогового регулирования ТНК в решении задач, стоящих перед национальной экономикой.

Это 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 в процессе исследования – решены.

Достоверность представленного исследования подтверждается корректным применением философских методов научного познания, принципов системной и институциональной парадигм, опорой на фундаментальные разработки и научные результаты ученых, признанных в данной предметной области, а также использованием значительного объема эмпирических и статистических данных, полученных автором из

авторитетных источников, подтвержденного внедрения и практического применения результатов исследования.

В работе применен целый спектр 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 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 значимость работы 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.

Представленное исследование содержит комплекс практических рекомендаций, направленных на коренную модернизацию национальных подходов к налогообложению и налоговому администрированию ТНК и бенефициаров.

При этом, на наш взгляд, диссертационное исследование существенно выиграло бы при расширении и уточнении экономико-математического обоснования мер налоговой политики за счёт учёта таких дополнительных факторов, как чувствительность экономической активности хозяйствующих субъектов к общему уровню налоговых ставок в юрисдикции.

Несмотря на важность предлагаемых соискателем мероприятий по модернизации налоговых механизмов регулирования ТНК, отдельные положения работы представляются спорными в современных условиях. Речь идет о распределении глобальной прибыли ТНК между юрисдикциями на основе пропорциональной формулы. В преддверии такого изменения правил налогообложения ТНК важно разработать международно-согласованное решение, которое не повредит трансграничным инвестициям и не создаст больше искажений для инвестиционных стратегий бизнеса, что на современном этапе представляется трудно достижимым.

Отмеченные замечания не снижают весомости теоретического вклада и практической значимости проведенного соискателем исследования.

Поднятые в диссертации и изложенные в автореферате проблемы, а также предложенные соискателем направления их решения свидетельствуют, что докторская диссертация на тему «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров» является законченным самостоятельным исследованием. Работа полностью отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного 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).

Главный научный сотрудник
Центра налоговой политики
Федерального государственного
Бюджетного учреждения
«Научно-исследовательский финансовый
институт Министерства финансов
Российской Федерации»,
доктор экономических наук, доцент

Сергей Дмитриевич Шаталов

«26» апреля 2021 г.

127006 Москва,
Настасьинский пер., д. 3, стр. 2,
ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый
институт Министерства финансов
Российской Федерации»
телефон: 8 (495) 699-86-45
E-mail: shatalovsd@nifi.ru

ОБЩЕСТВЕННО-ПРАВОВОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

[
С
Е
«
]

[
.
]