

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доцента **Мандрощенко Ольги Валентиновны** (профиль научной специальности «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения. Налоговые риски») на диссертацию **Полежаровой Людмилы Владимировны** на тему: «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров», представленную на соискание учёной степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (профиль «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения. Налоговые риски»)

Полежарова Л.В. представила диссертацию на тему: «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров» на соискание ученой степени доктора экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Содержание диссертации соответствует п. 2.2. «Финансовое регулирование экономических и социальных процессов», п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» Паспорта научной специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1. Соискатель ученой степени Полежарова Л.В. предложила комплекс теоретико- методологических и практических подходов к совершенствованию налогообложения и налогового администрирования ТНК и бенефициаров.
2. Соискатель ученой степени Полежарова Л.В. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

1) теоретические:

- определены причинно-следственные связи в механизме налогообложения трансграничных доходов ТНК, охарактеризованы сущность, формы проявления, деструктивные и конструктивные направления влияния на устойчивость налоговой системы;

- обоснована и разработана концепция налогообложения и налогового администрирования ТНК как консолидированного глобального налогоплательщика, направленная на реализацию объективных функций налогов в международной сфере и адекватное отображение в налогах экономической природы доходов ТНК;

- разработана методология и методический инструментарий налогообложения и налогового администрирования трансграничных доходов ТНК и бенефициаров;

- разработаны: методологические подходы к налогообложению и администрированию «цифрового» постоянного представительства; методологические подходы к развитию концепций налогового резидентства и бенефициарного собственника (фактического получателя дохода).

2) практические:

- разработаны предложения по совершенствованию методического инструментария распределения налоговых полномочий различных государств на основе развития концепций налогового резидентства и постоянного представительства;

- предложен методический инструментарий совершенствования в России налогового администрирования ТНК и бенефициаров в отношении особых объектов контроля: контролируемых сделок, контролируемой задолженности, контролируемых иностранных компаний;

- разработаны методики налогообложения и налогового контроля отделений ТНК, ведущих деятельность мобильного характера в России в рамках единого технологического процесса;

- предложена методология экономико-математического анализа наиболее важных типовых ситуаций в международном налогообложении с позиций экономических интересов ТНК и с позиций национального благосостояния материнской юрисдикции.

3. Диссертация на тему: «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения содержания и полученных результатов.

4. Обоснованность положений и выводов диссертации «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров» подтверждена следующими аргументами:

-разработанной концепцией налогообложения и налогового администрирования доходов ТНК на основе изучения взаимного влияния современных трендов налоговой политики в международной сфере, закономерностей и специфики развития ТНК;

-определением методологических подходов к реформированию механизма налогообложения ТНК, обеспечивающих максимальную реализацию функций налогов в международном контексте, посредством создания равных конкурентных условий для участников налоговых отношений;

-предложенным методическим аппаратом совершенствования налогового администрирования ТНК и их бенефициаров, способствующим гармонизации применяемых в России методов контроля и международных стандартов, а также повышению их действенности и результативности;

- предложенными методами оценки конечных результатов воздействия государственного налогового контроля на инвестиционное поведение хозяйствующих субъектов и на национальное благосостояние страны;

- разработанной методологией экономико-математического анализа наиболее важных типовых ситуаций в налогообложении ТНК с позиций экономических

интересов ТНК и с позиций национального благосостояния материнской юрисдикции;

- обоснованием в качестве приоритетного ориентира в развитии налогового администрирования метода предварительных соглашений между налоговым органом и иностранным получателем дохода.

5. Научные результаты диссертации Полежаровой Л.В., связанные с разработкой методологии налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров, используются в деятельности Департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации в виде методологических подходов и рекомендаций при осуществлении законотворческой деятельности и при разработке основных направлений налоговой политики России на среднесрочную перспективу в сфере международного налогообложения. Материалы диссертации применяются в деятельности контрольного управления Федеральной налоговой службы в виде методологических подходов и рекомендаций для организации мероприятий налогового контроля за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации компаниями ТНК и бенефициарами. Результаты исследования используются в практической деятельности Некоммерческого партнерства «Национальный совет финансового рынка» для контроля за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации и положений международных налоговых соглашений при выплате доходов иностранным получателям, а также при ведении законопроектной деятельности. Материалы исследования используются коммерческими организациями, например, обществом с ограниченной ответственностью «Группа ОНЭКСИМ» в аналитической деятельности, а также в виде практического применения методических рекомендаций и методики экономико-математического анализа наиболее важных типовых ситуаций в международном налогообложении.

6. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Полежаровой Л.В. в науку, который выразился в:

- выявлении научной проблемы, формулировании и достижении цели, определении и решении основных задач диссертационного исследования;
- подготовке рукописи диссертации и автореферата, публикации научных работ по теме исследования;
- апробации результатов исследования на международных научно – практических конференциях.

Соискатель проявила себя как творческий исследователь, владеющий логикой и методологией научного познания, навыками обработки общей и специальной информации из различных источников в соответствии с поставленными целью и задачами.

Вместе с тем, по тексту работы возникают вопросы, требующие дополнительных пояснений:

- 1) На с.28-29 автореферата автор демонстрирует базовую формулу распределения глобальной прибыли ТНК между заинтересованными странами, в которой в качестве одного из показателей предлагается использовать среднюю арифметическую величину удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда), удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и удельного веса выручки в юрисдикции «А» соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда), остаточной стоимости амортизируемого имущества и выручки всей ТНК. Возникают вопросы: а) почему автор выбрала именно эти показатели для усреднения? б) почему расчет осуществляется по средней арифметической? в) каково экономическое содержание предложенного показателя?
- 2) На с.33 автореферата автор предлагает при контроле тонкой капитализации использовать соотношение контролируемого долга к собственному капиталу как 1,5:1, соответственно. Целесообразно конкретизировать, почему именно такое соотношение автор считает оптимальным?

3) В четвертой группе проблем (с. 36 автореферата) автор рассматривает экономико-математические модели международного налогообложения ТНК к формированию налогового режима, благоприятного для привлечения капиталов. Возникают вопросы: а) в чем заключается алгоритм использования экономико-математических моделей в налогообложении и налоговом администрировании? б) на каких примерах апробировались разработанные экономико-математические модели? в) имеются ли проблемы в подготовке исходной информации для построения этих моделей, и как они решаются?

7. Все материалы и отдельные результаты, заимствованные Полежаровой Л.В. из чужих текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что научные результаты получены соискателем лично, в частности:

- сформулированы положения концепции налогообложения и контроля ТНК на основе изучения теоретических и методологических подходов к налогообложению ТНК, их взаимосвязи с основными принципами и трендами налоговой политики в международной сфере;

- разработаны методологические принципы построения мониторинга реального налогового вклада транснациональных компаний в национальную бюджетную систему, способствующие повышению результативности соответствующих налоговых поступлений и ограничивающие способы оптимизации налогового портфеля субъектов международного бизнеса;

- раскрыты базовые концепции налогового администрирования ТНК в международной сфере и особенности их отображения в налоговой системе России.

8. Основные положения диссертации отражены в 46 научных публикациях общим объемом 133,1 п.л. (авторский объем – 79,27 п.л.), в том числе в 2 статьях в международной цитатно-аналитической базе Web of Science общим

объемом 3,0 п.л. (авторский объем – 1,8 п.л.), в 3 статьях в международной цитатно-аналитической базе «Scopus» общим объемом 2,9 п.л. (авторский объем – 0,72 п.л.), в 31 статье в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, общим объемом 28,0 п.л. (авторский объем – 26,1 п.л.), из которых одна статья входит в цитатно-аналитическую базу RSCI общим объемом 1,1 п.л. (весь объем авторский).

9. Соискатель ученой степени Полежарова Л.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как самостоятельный исследователь, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально – экономическое значение.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

(личная подпись)

Мандрощенко Ольга Валентиновна
д.э.н., доцент

14.05.2021 года

14.05.2021

«
1
»

14.05.2021