

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**

Одним из приоритетных направлений в условиях достижения целей макроэкономической политики, определенных прогнозом долгосрочного социально-экономического развития России на период до 2030 года, является «усиление стимулирующего влияния налоговой системы на развитие экономики при одновременном устойчивом выполнении фискальной функции. Механизмы налоговой политики, в том числе администрирования налогов и сборов, должны стимулировать перемещение финансовых центров и центров прибыли корпораций из стран с пониженным налогообложением в Россию».

Доминантные тренды налоговой политики России в международной сфере на среднесрочную перспективу предусматривают дальнейшую реализацию плана BEPS ОЭСР по борьбе с минимизацией и эрозией налогообложения для повышения прозрачности деятельности налогоплательщиков, обеспечения открытости и конкурентоспособности российской налоговой системы с тем, чтобы в максимальной степени отвечать на новые вызовы, связанные с уклонением от уплаты налогов.

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 рецензируемой работе.

На основе многоуровневого системного исследования, включающего как прикладные аспекты, так и теоретические основы модернизации налогообложения ТНК и бенефициаров, 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. Безусловной заслугой является

то, что соискателем обоснованы теоретико-методологические подходы и определены 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.

Структура работы логически обоснована и способствует наиболее полному раскрытию поставленной цели исследования. Материал изложен последовательно, в строгом соответствии с задачами исследования, логика изложения позволяет провести системный анализ существующих теоретических подходов к налогообложению ТНК и бенефициаров, выявить недостатки существующего механизма их налогообложения и определить основные пути их устранения.

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.

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.

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 привести определенный вклад в научную базу отечественной налоговой теории, а конкретнее – уточнить понимание отображения в налогообложении закономерностей развития ТНК.

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

Несмотря на теоретическую и практическую ценность диссертационной работы, представляется дискуссионной целесообразность предложенного соискателем понятия «цифрового постоянного представительства». Более простым способом привлечения к налогообложению доходов ТНК от предоставленных в цифровой форме продуктов и услуг представляется применение косвенного налога на цифровые услуги.

Кроме того, предлагаемая мобилизационная модель налогового контроля статуса фактического получателя дохода может явиться дополнительным административным барьером международного движения капиталов.

Изложенные дискуссионные моменты не снижают весомости теоретического вклада и практической значимости проведенного соискателем исследования.

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 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).

Профессор кафедры финансов
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный
университет имени И.Т. Трубилина»
доктор экономических наук, доцент

Нина Николаевна Тюпакова

12.04.2021 г.

Сведения о лице, составившем отзыв:

ФИО: Тюпакова Нина Николаевна

Ученая степень – доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Специальность, по которой защищена диссертация:

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Должность: профессор кафедры финансов Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина»

Подпись Тюпаковой Нины Николаевны удостоверяю.

Контактная информация:

Полное наименование организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина»

Почтовый адрес: 350044, Россия, г. Краснодар, ул. Калинина, 13

Телефон: 8 (861) 221-59-42

E-mail: tupakova_n@mail.ru