

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., Засько Вадима Николаевича (профиль научной специальности «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения. Налоговые риски») на диссертацию Полежаровой Людмилы Владимировны, представленную на соискание учёной степени доктора наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (профиль «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения. Налоговые риски»).

Полежарова Людмила Владимировна представила диссертацию на тему: «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров» на соискание учёной степени доктора экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Диссертация по своему содержанию, предмету и примененным методам исследования полностью 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 учёной степени Полежарова Людмила Владимировна предложила значимые для науки и практики решения актуальной научной задачи, имеющей важное финансово-экономическое значение – разработку и обоснование методологии налогообложения и налогового администрирования трансграничных доходов ТНК и их бенефициаров, способствующих в современных условиях определению контуров нового перспективного сотрудничества России с другими странами мира и международными организациями в области налоговых взаимоотношений, а также способствующих предотвращению формирования системы минимизации налогов, подрывающей доходную базу национальных бюджетов;

2) соискатель учёной степени Полежарова Людмила Владимировна, ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:



**теоретические** – расширены теоретические взгляды о функциональном назначении налогов, о сущности и роли налогообложения трансграничных доходов ТНК и бенефициаров в международных налоговых отношениях, в системе государственных доходов и инструментах регулирования экономики;

- развито представление о феномене международного двойного неналогообложения: дана дефиниция понятия, определены причинно-следственные связи в механизме налогообложения трансграничных доходов ТНК, охарактеризованы сущность, формы проявления, деструктивные и конструктивные векторы влияния на устойчивость налоговой системы;

- дана оценка недостатков действующей системы налогообложения ТНК и бенефициаров, выявлены и систематизированы социально-экономические предпосылки ее коренного реформирования, доказана возможность и экономическая целесообразность использования консолидированного налогообложения компаний, входящих в транснациональную группу;

- разработана институционально-функциональная модель международного налогообложения как сегмента налоговой системы государства, раскрыта архитектура и содержание его институтов;

- теоретически 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;

- развита концепция постоянного представительства в цифровой сфере экономики; разработаны методологические подходы к налогообложению и администрированию «цифрового» постоянного представительства; разработаны методологические подходы к развитию концепций налогового резидентства и бенефициарного собственника (фактического получателя дохода).

### **Практические:**

- разработанная методология налогообложения и налогового администрирования ТНК как консолидированного глобального налогоплательщика направлена на устранение диспропорций в разделении налоговой базы ТНК между юрисдикциями нахождения структур ТНК и бенефициаров (в том числе виртуального нахождения), усиление адекватности налогообложения экономической природе доходов ТНК, нивелирование



проблем эрозии национальной налоговой базы, обеспечение равенства и справедливости налогообложения.

- предложения по совершенствованию методического инструментария распределения налоговых полномочий различных государств на основе развития концепций налогового резидентства и постоянного представительства позволят усилить фискальную и регулируемую значимость налогообложения трансграничных доходов хозяйствующих субъектов. Предложения позволят распространить налоговую юрисдикцию нашей страны на налогоплательщиков, фактически либо виртуально действующих и генерирующих прибыль на территории России, что приведет к росту доходов национальной бюджетной системы.

- разработанный методический инструментарий совершенствования в России налогового администрирования ТНК и бенефициаров в отношении особых объектов контроля: контролируемых сделок, контролируемой задолженности, контролируемых иностранных компаний, - повысит эффективность противодействия эрозии налоговой базы, результативность государственного налогового контроля в этой области, обеспечит мониторинг реального налогового вклада ТНК в национальную бюджетную систему, позитивным образом скажется на результатах политики деофшоризации российской экономики.

- обоснованный переход к мобилизационной модели государственного контроля за должным применением международных договоров и статусом фактического получателя дохода повысит результативность налогового контроля, обеспечит снижение налоговых рисков участников налоговых отношений в международной сфере, обеспечит полноту и своевременность поступления налоговых доходов в государственную казну.

- предложение об освобождении (снижении налоговой ставки) репатрируемых российскими резидентами дивидендов из-за рубежа с одновременным усилением превентивной роли института контролируемых иностранных компаний, а также механизм реализации предложения обеспечат возврат в экономику России капиталов и последующие налоговые поступления от их инвестирования в России.

- разработанные методики: налогообложения и налогового контроля отделений ТНК, ведущих деятельность мобильного характера в России в рамках единого технологического процесса; налогообложения процентов по оформленным в рублях долговым обязательствам; налогообложения доходов, выплачиваемых из российских источников в пользу иностранных получателей, действующих в интересах третьих лиц, - обеспечат полноту и своевременность



поступления налогов в федеральный и региональный бюджеты, снизят риски участников налоговых отношений, исключат утечку налоговой базы из России.

- предложенная методология экономико-математического анализа наиболее важных типовых ситуаций в международном налогообложении с позиций экономических интересов ТНК и с позиций национального благосостояния материнской юрисдикции позволит оценивать конечные результаты инвестирования в условиях применения основных инструментов государственного налогового контроля международных потоков капиталов и доходов.

3) диссертация «Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров», обладает внутренним единством, непротиворечивостью выводов, логикой построения диссертационного исследования, четкой архитектоникой содержания работы.

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

1. Разработка и научное обоснование концепции налогообложения и налогового администрирования доходов ТНК, развивающих теорию налогообложения, на основе изучения взаимного влияния современных трендов налоговой политики в международной сфере, закономерностей и специфики развития ТНК основано на трудах таких ученых как: Э. Селигмана, М. Кэрролла, Т. Адамса, М.Д. Загряцкова и Н.А. Падейского и других.

2. Определение методологических подходов к реформированию механизма налогообложения ТНК, обеспечивающих максимальную реализацию функций налогов в международном контексте посредством адекватности налогообложения экономическому содержанию доходов и операций ТНК, а также создания равных конкурентных условий для участников налоговых отношений, основан на научных разработках таких российских и зарубежных исследователей, как: Е.В. Балацкий, Л.И. Гончаренко, О.А. Миронова, В.Г. Пансков, Д.Г. Черник, К. Фогель, С. Пиччиотто, А. Скаар, Р. Дёрнберг, С. Лангбейн, Ле Галь, Г. Маисто.

3. Разработка методического аппарата совершенствования налогового администрирования ТНК и их бенефициаров, способствующего гармонизации применяемых в России методов контроля и международных стандартов, а также повышению их действенности и результативности основывается на трудах



отечественных экономистов, среди которых: А.В.Брызгалин, Д.В. Винницкий, Е.С. Вылкова, А.И. Погорлецкий, С.Г. Пепеляев, И.И. Кучеров, И.А. Хаванова.

4. Формирование подходов к созданию налогового режима, благоприятного для привлечения капиталов и соответствующего «новой нормальности» международных экономических отношений, связанных с усилением конкуренции за капиталы и появлением новых возможностей ухода от уплаты налогов благодаря трансграничным цифровым транзакциям базируется на трудах таких ученых как: С.М. Дробышевский, В.М. Назаров, Г.И. Идрисов и др.

Достоверность результатов, полученных Полежаровой Людмилой Владимировной обусловлена базированием на научных трудах зарубежных и отечественных ученых в области вопросов налогообложения транснациональных компаний, налоговой политики и системы налогообложения, теории налогов и налогового администрирования. Также, подтверждается тем, что при проведении исследования использовались ключевые работы ведущих российских и зарубежных ученых, занимающихся проблемами совершенствования налогообложения транснациональных компаний и их бенефициаров. Теоретические и практические выводы основаны на данных официальной статистической отчетности и совокупности сложившихся в данный момент времени принципов экономической науки, на комплексном исследовании в области поставленной проблемы.

5) результаты диссертации Полежаровой Людмилы Владимировны подтверждаются практическим внедрением и апробацией представленных предложений и доказательств, а именно: опорой на обширный массив отечественной и зарубежной литературы, позволившей корректно представить современные взгляды и методологические подходы к вопросам налогообложения и налогового администрирования ТНК и бенефициаров; изучить возникновение, эволюцию и особенности формирования российской научной мысли в данной области. Достоверность результатов также обеспечивается одновременным использованием качественных и количественных методов анализа, большим объемом используемых статистических данных. Экспериментальная часть исследования проведена на основе параметров налоговых инструментов, имеющих наибольшее значение в международном налогообложении и антиофшорном налоговом регулировании, дифференцированных по степени эффективности антиуклонительной политики в разрезе высокоразвитых, развивающихся и офшорных юрисдикций. Выбранные для исследования юрисдикции являются странами базирования преобладающего большинства ТНК, действующих в мировой экономике. Концептуальные положения исследования и основные положения



разработанных методик докладывались и получили одобрение на научных мероприятиях, в том числе: на IV Международном экономическом симпозиуме Санкт-Петербургского государственного университета (Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский государственный университет, 26 июня 2020 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Финансы и корпоративное управление в меняющемся мире» (Москва, Финансовый университет, 3 декабря 2019 г.); на Третьей Всероссийской итоговой научно-практической конференции «Уважительное отношение к старшему поколению – основа стабильности и устойчивого развития общества и государства» (Москва, Финансовый университет, 29 ноября 2019 г.); на Международной конференции «Эволюция международной торговой системы: проблемы и перспективы» (Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский Государственный университет, 24-25 октября 2019 г.); на Международном форуме «Российская неделя налогообложения» (Москва, Финансовый университет, Научноисследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации, 5 апреля 2019 г.); на VI Международной научно-практической конференции «Устойчивое развитие: общество и экономика» (Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский государственный университет, 28 февраля 2019 г.); на IX Гайдаровском Форуме «Россия и мир: цели и ценности» (Москва, РАНХиГС, 17 января 2018 г.); на Международной конференции «Актуальные проблемы практики и теории современного международного налогообложения» (г. Ереван, Республика Армения, Российское отделение Международной налоговой ассоциации РосИФА, 5-6 октября 2017 г.); на Региональной международной конференции «Проблемы международного налогообложения» (г. Тбилиси, Республика Грузия, Российское отделение Международной налоговой ассоциации, Тбилисский государственный университет им. Ивана Яванишвили, 27-28 октября 2016 г.); на 5-й Международной налоговой конференции «Международное налогообложение: вопросы теории и практики» (Москва, Финансовый университет, Международное бюро фискальной документации, Российское отделение Международной налоговой ассоциации, Университет Амстердама, 23-24 марта 2016 г.); на Научном круглом столе «Компетентностный подход в научно-исследовательской работе магистрантов» (Москва, Финансовый университет, 26 июня 2015 г.); на Международном финансово-экономическом форуме Финансового университета «Экономическая политика России в условиях глобальной турбулентности» (Москва, Финансовый университет, 26 ноября 2014 г.); на Научном круглом столе «Налоговая политика России в условиях современных экономических и политических вызовов» (Москва, Финансовый университет, 16 октября 2014 г.); на Научном круглом столе «Обсуждение целей и мер по деофшоризации российской экономики» (Москва, Российское отделение Международной налоговой ассоциации, Центр налоговой политики МГУ, 12 февраля 2014 г.); на 2-й Региональной



конференции Международной налоговой ассоциации по международному налогообложению (Москва, Российское отделение Международной налоговой ассоциации, Украинское отделение международной налоговой ассоциации, 7-8 октября 2013 г.); на Научном круглом столе «Налоговая политика Российской Федерации в современных условиях» (Москва, Финансовый университет, 13 ноября 2013 г.). Материалы диссертации использованы при выполнении прикладной научно-исследовательской работы по теме «Налоговые риски государства в современных экономических условиях», выполняемой на базе Финансового университета по заданию Правительства Российской Федерации в 2020 году, в части предложений о механизмах управления налоговыми рисками государства в секторе международного обложения цифровых услуг, а также при разработке предложений об изменении налогового законодательства России с целью совершенствования управления налоговыми рисками. Результаты исследования применяются 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. Результаты диссертации нашли применение в практической деятельности Минфина России, в частности: использованы предложения о дополнении налогового законодательства критериями определения и механизмами налогообложения налоговых резидентов – иностранных организаций, контролируемых иностранных компаний и лиц, имеющих фактическое право на доход (бенефициаров) и ряда других.

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Полежаровой Людмилы Владимировны в науку, который выразился в проявлении необходимых системных, общих теоретических знаний по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит; соискатель ученой степени овладела принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировала умение сжато, логично и аргументированно излагать материал о системе и политике налогообложения, налогового администрирования, финансовой политике, ее методов, механизмов и инструментов; овладела знаниями и умениями математического моделирования, абстрактного мышления, системного анализа.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Полежаровой Людмилой Дмитриевной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.



Соискатель учёной степени Полежарова Л.В. указала, что лично ей получены следующие результаты:

1. Разработана и научно обоснована концепция налогообложения и налогового администрирования доходов ТНК, развивающая теорию налогообложения, на основе изучения взаимного влияния современных трендов налоговой политики в международной сфере, закономерностей и специфики развития ТНК:

- предложены основные направления развития и совершенствования российской налоговой системы и налоговой политики Российской Федерации, соответствующие глобальным тенденциям в сфере методологии и практики налоговых взаимоотношений национального и межгосударственного характера, в том числе перемещение центров прибыли корпораций из стран с пониженным налогообложением в России, а также обеспечение налогообложения прибыли в том государстве, где она генерируется (с. 113-123; 136; 160-169; 171-178; 190-192; 282-285);

- разработана модель налогообложения трансграничных доходов ТНК по международному договору и классификация доходов по признаку принадлежности к налоговой юрисдикции (с. 59-69); на основе предложенной дефиниции «международное двойное неналогообложение» определены причинно-следственные связи феномена двойного неналогообложения, характеристики сущностного проявления, деструктивные и конструктивные векторы влияния на устойчивость налоговой системы (с. 69-76); обозначены контуры новой институциональной модели международного налогового регулирования, для которой характерны сетевые неиерархические взаимодействия регуляторов, объектов и субъектов регулирования (с. 56-66);

- выявлены и систематизированы взаимосвязи развития налоговой системы государства и стратегий роста ТНК (с. 42-58; 83-100); характерные особенности налогового механизма в отношении доходов ТНК и бенефициаров; доказаны причинно-следственные связи изменения «налогового» поведения ТНК и модификации форм международной конкуренции (с. 77-84);

- выделены недостатки действующей (традиционной) системы налогообложения трансграничных доходов ТНК и бенефициаров, выразившиеся в том, что ее базирование на синтетическом стандарте «вытянутой руки» и сети двусторонних международных налоговых соглашений предопределяет неспособность адекватно отображать в налогообложении закономерности развития и дополнительный доход от синергии ТНК и катализирует оптимизацию налогов ТНК (с. 64-69; 77-88; 122-123; 126-128);



- аргументирована необходимость формирования новой парадигмы распределения налоговых полномочий суверенов в отношении трансграничных доходов ТНК и бенефициаров (с. 124-126;

134-135); разработана и обоснована альтернативная традиционной концептуальная модель налогообложения и налогового администрирования доходов ТНК в качестве консолидированного глобального налогоплательщика, направленная на справедливое разделение налоговой юрисдикции государств и установление налогового «контроля» над доходами от синергии ТНК, что обеспечит снижение рисков всех участников налоговых отношений в международной сфере и отчасти нивелирует проблему дисгармонии налоговых систем (с. 122-124; 130-133).

2. Определены методологические подходы к реформированию механизма налогообложения ТНК, обеспечивающие максимальную реализацию функций налогов в международном контексте посредством адекватности налогообложения экономическому содержанию доходов и операций ТНК, а также создания равных конкурентных условий для участников налоговых отношений:

- разработана методология налогообложения ТНК и бенефициаров, способствующая максимальной реализации функций налогов в международном контексте, теоретическим фундаментом которой, в отличие от традиционной методологии налогообложения ТНК, являются классическая теория выгоды и теория налоговой интеграции (с. 44-50; 78-81; 85-88; 126-135);

- обоснована базовая формула пропорционального распределения глобальной прибыли ТНК между юрисдикциями нахождения, основанная на использовании трех факторов: факторов труда и капитала, напрямую отвечающих за генерацию дохода, и фактора дохода (выручки), позволяющего абстрагироваться от признака физического присутствия продавца в стране покупателя (с.126-132);

- предложен теоретико-методологический подход к разделению налоговых полномочий государств в отношении трансграничных доходов ТНК, способствующий развитию концепций «резидентство» (с. 136-140), «постоянное представительство», «цифровое постоянное представительство» (с. 140-150), «бенефициарный собственник» (с. 195-198); определены методологические особенности и разработан методический подход к налогообложению и администрированию подразделений ТНК в рамках единого технологического процесса (с. 150-154);

- определен методический инструментарий оптимизации и гармонизации таких инструментов как контролируемые иностранные компании (далее – КИК) и освобождение от налогообложения в России иностранных дивидендов,



направленных на стимулирование репатриации капиталов в Россию, в целях обеспечения их системного воздействия на поведение хозяйствующих субъектов,

достижение максимального эффекта в свете современных вызовов экономики (с. 182-186).

3. Разработан методический аппарат совершенствования налогового администрирования ТНК и их бенефициаров, способствующий гармонизации применяемых в России методов контроля и международных стандартов, а также повышению их действенности и результативности:

- в контексте институционального подхода к межгосударственному налоговому регулированию определены место и роль в нем соответствующих российских институтов налогового администрирования; определена роль новых механизмов государственного контроля налоговых правонарушений как на национальном, так и на наднациональном уровне, которые способствуют повышению качества налогового администрирования, а также позитивно отражаются на регулировании экономических и социальных процессов (с. 96-113; 118-122; 155-160; 162-171; 186-190); предложены приоритетные направления развития и совершенствования налогового администрирования в международной сфере (с. 160-162; 168; 171-178; 190-192; 195-199);

- разработан методический инструментарий налогового администрирования ТНК как консолидированного глобального налогоплательщика, направленный на реализацию концепции и методологии налогообложения ТНК (с. 126; 128-133);

- доказана необходимость и предложен механизм совершенствования налогового администрирования контролируемых сделок за счет внедрения в России метода вторичной корректировки трансфертного ценообразования (далее - ТЦО), обеспечивающего мониторинг реального налогового вклада ТНК в национальную бюджетную систему и ограничение оптимизации их налогового портфеля (с. 160-162; 230-232; 279-281);

- обоснована необходимость и разработаны методы модификации в России налогового администрирования контролируемой задолженности: снижение порогового соотношения собственного и заемного капитала структур ТНК как критерия контролируемого долга; введение в качестве дополнительного критерия контроля долга критерий отличия условий сделки от рыночных; выведение из-под контроля долговых обязательств, возникших в связи с реализацией общественно-значимых инфраструктурных проектов; устранение фактора дискриминации по признаку происхождения капитала (с. 166-169); обоснован методический инструментарий совершенствования налогообложения



процентов по долговым обязательствам на российском рынке (с. 158-159); разработана методика признания процентов в целях налогообложения прибыли при осуществлении заимствований на условиях, существенно отличающихся от рыночных (с. 158-169);

- предложен методический инструментарий для совершенствования функционирования института КИК в России, нацеленный на усиление потенциала КИК в качестве превентивной меры, обеспечивающей поступление в национальную экономику суммы дивидендов, что важно с точки зрения дальнейших инвестиционных возможностей российских резидентов (с. 171-178); разработана методика и организационная модель налогового администрирования КИК по обеспечению своевременного поступления налоговых платежей в бюджетную систему страны и противодействию «размыванию» налоговой базы (с. 178-181); выделены налоговые риски государства, связанные с уходом от налогов контролирующих лиц путем смены резидентства; обоснована целесообразность введения в России налога на «выход из резидентства» (с. 120; 174);

- разработана мобилизационная модель налогового контроля статуса бенефициарного собственника, обеспечивающая установление государственного предметного контроля за должным применением международных договоров (с. 192-199); обоснован в качестве приоритетного ориентира в развитии налогового администрирования и обеспечен инструментами реализации метод предварительных соглашений между налоговым органом и иностранным получателем дохода о применении международного договора (с. 193-195; 197); разработана методика налогового администрирования статуса фактического получателя дохода; методика налогового контроля при выплате доходов иностранным получателям, действующим в интересах третьих лиц (с. 199-201).

4. На основе комплекса экономико-математических моделей международного налогообложения ТНК разработаны подходы к формированию налогового режима, благоприятного для привлечения капиталов и соответствующего «новой нормальности» международных экономических отношений, связанной с усилением конкуренции за капиталы и появлением новых возможностей ухода от уплаты налогов благодаря трансграничным цифровым транзакциям:

- разработана методология экономико-математического анализа наиболее важных типовых ситуаций в налогообложении ТНК с позиций экономических интересов ТНК и с позиций национального благосостояния материнской юрисдикции (с. 202-213);



- предложены методы оценки конечных результатов воздействия государственного налогового контроля над международными потоками капиталов на инвестиционное поведение хозяйствующих субъектов и на национальное благосостояние страны (с. 213-253; 279-281);

- доказано наличие нового вида международной налоговой конкуренции – конкуренции налоговых систем за носителя капитала и налоговые доходы посредством особой комбинации и содержания налоговых инструментов борьбы с минимизацией налоговых обязательств; доказан лафферовский эффект от вовлеченности страны в процессы ужесточения налогового контроля за трансграничным движением доходов и капиталов ТНК; обосновано в качестве приоритетного направления развития налогового администрирования ТНК создание позитивных стимулов в стране, благоприятного инвестиционного климата вместо усложнения механизмов противодействия утечке капиталов (негативных стимулов) (с. 97-100; 282-284).

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях в 46 работах, общим объемом 133,1 п.л.;

9) в качестве замечаний можно отметить следующие положения:

- в п.1 абз.1 научной новизны необходимо было более развернуто и точно представить предложения, направленные на совершенствование российской налоговой системы и налоговой политики Российской Федерации. Вопрос очень важный и конкретизация направлений совершенствования в научной новизне помогла бы более точно понять вектор мысли автора;

- в п.1 абз.4 научной новизны требует уточнения вывод о недостатках действующей (традиционной) системы налогообложения трансграничных доходов ТНК, и то, что они предопределяют неспособность адекватно отображать в налогообложении закономерности развития и дополнительный доход от синергии ТНК;

- п.4 абз.3 научной новизны является достаточно общим и не требующим дополнительных доказательств. Упомянув «лафферовский эффект», корректнее было сказать о его подтверждении, а не доказательстве.

Однако указанные замечания не умаляют достоинств представленной работы и не снижает ее научной ценности.

10) соискатель учёной степени Полежарова Л.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как добросовестного ученого, с широким системным взглядом на научные проблемы



современности в сфере налоговой политики, налогов и налогообложения, налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров.

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

14.05.2021.

(личная подпись)

Засько Вадим Николаевич

Д.Э.Н.

