

В диссертационный совет Д 212.196.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию Юлгушевой Лилии Шамилевны на тему «Развитие налогообложения доходов интернационально мобильного персонала в Российской Федерации», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки)

Актуальность темы исследования

Диссертация Юлгушевой Л.Ш. посвящена актуальной для современной российской налоговой системы теме – развитию налогообложения доходов интернационально мобильного персонала.

Подобный персонал ввиду его межстрановой мобильности подвержен высокому риску двойного налогообложения доходов, при этом существует необходимость усиления налогового контроля доходов этой группы налогоплательщиков в каждом государстве, в частности, в Российской Федерации. Однако необходимо учитывать, что «интернационально мобильными» являются квалифицированные кадры, и их привлечение в Россию является залогом увеличения темпов развития экономики за счет внедрения прорывных технологий, увеличивающих производительность труда. Как отмечено в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в целях повышения инвестиционной активности в соответствии с Посланием Президента Федеральному Собранию от 1 марта 2018 г. необходимо формирование стабильных налоговых условий.

Таким образом, исследование налогообложения доходов интернационально мобильного персонала и разработка предложений по его улучшению направлены на повышение инвестиционной привлекательности Российской Федерации. Тема диссертации Юлгушевой Л.Ш. не только является актуальной в настоящее время, но и нацелена на долгосрочную перспективу.

Структурная целостность, достоверность и обоснованность выводов и положений диссертации

Методы и подходы, примененные автором в ходе проведенного исследования, научно обоснованы. Структура диссертации соответствует поставленной цели и задачам исследования и включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложение.

Предметом исследования первой главы стало изучение концептуальных основ налогообложения доходов интернационально мобильного персонала. Автором были проанализированы труды российских и зарубежных авторов, посвященные такому персоналу, а также документы международных организаций, в результате чего автором было сформулировано определение налогоплательщика – интернационально мобильного персонала (1.1). Также в первой главе исследованы подходы к организации транснационального перевода персонала, непосредственно влияющие на порядок налогообложения доходов вовлеченных физических лиц, и раскрыты особенности корпоративной политики управления интернационально мобильным персоналом, определяющей состав доходов и, следовательно, налоговой базы по налогу на доходы физических лиц интернационально мобильного персонала (1.2-1.3).

Вторая глава диссертации посвящена исследованию эволюции и современного состояния российской налоговой системы в части налогообложения доходов интернационально мобильного персонала и содержит рекомендации по его улучшению с учетом особенностей состава доходов таких работников, гарантированных рассмотренной в первой главе корпоративной политикой управления интернационально мобильным персоналом (2.1-2.2). Также во второй главе рассмотрены проблемы устранения двойного налогообложения доходов интернационально мобильного персонала и сформулированы предложения по устраниению выявленных недостатков (2.3).

В третьей главе диссертации автор рассматривает подходы к нивелированию колебаний налогового бремени интернационально мобильного персонала и обосновывает целесообразность либерализации российского налогообложения доходов такого персонала (3.1). Также в третьей главе автор приводит рекомендации по модернизации налогового администрирования доходов интернационально мобильного персонала на основе концепции «налоговой коллаборации», разработанной ОЭСР (3.2). В заключительном параграфе третьей главы автором предложено введение солидарной ответственности за совершение налогового правонарушения работника и транснациональной корпорации с целью усиления налогового контроля доходов интернационально мобильного персонала (3.3).

Следует отметить, что диссертация Юлгушевой Л.Ш. базируется на обширном перечне публикаций отечественных и зарубежных авторов по теме исследования, экспертно-аналитических материалов ведущих мировых консалтинговых компаний, международных документов в области налогообложения, миграции и труда – список литературы включает 114 источников. В ходе исследования автор использовал размещенные в открытых источниках данные Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы и Федеральной службы государственной статистики.

Исследование проведено на основе принципов диалектического подхода. Для решения поставленных в диссертации задач применялись общенаучные методы познания: анализ, синтез, экстраполяция, группировка, дедуктивный метод, приемы абстрактно-аналитического осмысливания.

Основные положения, выводы и рекомендации диссертации доложены и обсуждены на международных и межвузовских научно-практических конференциях и опубликованы в 9 научных статьях, из которых 5 – в изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий.

На основании изложенного выше можно заключить, что результаты диссертации достоверны и обоснованы.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций,
сформулированных в диссертации

1. Научную новизну и оригинальность диссертации придает авторское определение налогоплательщика – интернационально мобильного персонала как работников одной или нескольких организаций, меняющих налоговую юрисдикцию по поручению работодателя.

2. К элементам научной новизны следует отнести построение классификации видов глобальной мобильности персонала для целей налогового планирования и прогнозирования по предложенными автором критериям источника получения дохода и смены юридического работодателя.

3. Автором обоснована необходимость либерализации российского налогообложения доходов интернационально мобильного персонала и приведены конкретные рекомендации: освободить от налогообложения возмещаемые работодателем расходы на переезд к месту работы в принимающей юрисдикции и расходы на жилищное обеспечение переведенного работника и членов его семьи.

4. В диссертации предложен оригинальный подход к усилению налогового контроля доходов интернационально мобильного персонала, выражющийся в изменении порядка взимания налога на доходы

физических лиц у источника выплаты дохода при наличии двух и более работодателей, а также во введении солидарной ответственности интернационально мобильного работника и его работодателя за совершение налогового правонарушения работником.

Отдельные замечания и предложения по улучшению диссертации

1. Предложенные автором меры по усилению налогового контроля доходов интернационально мобильного персонала, являясь оригинальными и заслуживающими признания, требуют, на мой взгляд, дополнения. Автором упомянут разработанный ОЭСР Стандарт по автоматическому обмену финансовой информацией (Common Reporting Standards – CRS), направленный на предотвращение уклонения от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций и обеспечение прозрачности финансовой и налоговой информации. Поскольку интернационально мобильный персонал перемещается между несколькими странами, в отношении него было бы целесообразно разработать дополнительные меры налогового контроля на основании возможностей, предоставляемых CRS. Автору можно рекомендовать обратить внимание на эту область исследования в дальнейшей научной деятельности.

2. В диссертации автор апеллирует к зарубежному опыту, связанному с налоговым администрированием доходов интернационально мобильного персонала. Вместе с тем, в диссертации не освещен, в достаточной степени, зарубежный опыт в части порядка налогообложения доходов физических лиц. Поскольку исследование посвящено специфической группе налогоплательщиков, имеющих опыт налогообложения в других юрисдикциях, было бы целесообразно осветить основные положения в области специального порядка налогообложения доходов интернационально мобильного персонала, действующие в развитых зарубежных государствах. Автором этот вопрос был освещен в двух публикациях, но не нашел полного отражения в диссертации.

Соответствие диссертации требованиям, установленным Положением

о присуждении ученых степеней.

Диссертация Юлгушевой Л.Ш. имеет высокую научную и практическую ценность, является завершенным самостоятельным исследованием, посвященным актуальной научной проблеме, имеющей стратегическое значение для развития налогообложения доходов интернационально мобильного персонала, и содержит значимые теоретические и практические выводы и рекомендации.

Изложенные выше замечания не изменяют общей положительной оценки работы. В целом представленная диссертация является

завершенной и самостоятельной научно-квалификационной работой, обладающей научной новизной и практической значимостью. В диссертации сформулированы выводы и предложения, представляющие научный интерес с теоретической и прикладной точек зрения.

Автореферат диссертации и опубликованные статьи, в которых полно и достоверно изложены основные научные идеи и методические разработки Юлгушевой Л.Ш., а также полученные научные результаты соответствуют содержанию диссертационной работы.

Диссертация Юлгушевой Л.Ш. на тему «Развитие налогообложения доходов интернационально мобильного персонала в Российской Федерации» соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении учёных степеней» (утверждено постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Юлгушева Лилия Шамилевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Ведущий научный сотрудник
лаборатории макрофинансовых
исследований и прогнозирования
Федерального государственного
бюджетного учреждения науки
Институт народнохозяйственного
прогнозирования Российской
академии наук,
кандидат экономических наук

Ордынская Елена Валерьевна

117418, Москва,
Нахимовский пр., д. 47
Телефон: +7-499-129-07-01
E-mail: contact@ecfor.ru



13 марта 2019 г.