

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 диссертации

Актуальность темы диссертации Юлгушевой Л.Ш. не вызывает сомнений. На современном этапе социально-экономического развития общества всё большую роль в продвижении бизнеса играют работники транснациональных корпораций, на протяжении карьеры меняющие географию своей деятельности. Исследование особенностей налогообложения доходов интернационально мобильного персонала имеет большое значение не только для бизнеса, но и для государства, поскольку выявление целевых групп налогоплательщиков и адресное применение к ним правовых норм позволит ФНС России внедрить клиентоориентированный подход к работе с налогоплательщиками, что будет способствовать привлечению высококвалифицированных специалистов за счет повышения обоснованности налогообложения их доходов в условиях расширения участия России в международных сообществах. Согласно статистике с 2011 по 2016 гг. число привлекаемых высококвалифицированных специалистов в России выросло в 5,5 раз.

В связи с вышеизложенным, вопросы совершенствования налогообложения и налогового администрирования доходов

интернационально мобильного персонала представляют особый интерес и высокую актуальность.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность научных положений, рекомендаций и выводов, сформулированных в диссертации, обеспечивается за счет использования положений, содержащихся в трудах отечественных и зарубежных авторов в области налогообложения доходов физических лиц – интернационально мобильного персонала.

Цель исследования и поставленные задачи позволили определить логичную структуру диссертации, которая включает введение, обосновывающее актуальность избранной темы, три главы, заключение с основными выводами и рекомендациями, список использованных источников и литературы, приложение.

Главы диссертации логически связаны между собой. В первой части работы исследована сущность налогоплательщика, входящего в «интернационально мобильный персонал». В ходе анализа имеющихся трактовок, связанных с мобильностью персонала, автором установлено, что понятие налогоплательщика – интернационально мобильного персонала пока не сложилось, в то время как ряд отечественных авторов дает определение экспатриантов, не связанное с налогообложением. В связи с этим автором предложено определение налогоплательщика – «интернационально мобильного персонала» как работников одной или нескольких организаций, меняющих налоговую юрисдикцию по поручению работодателя, что выделяет эту группу налогоплательщиков для адресного применения положений российского законодательства о налогах и сборах (с. 44). В первой главе диссертации автор также рассматривает виды глобальной мобильности персонала с точки зрения порядка налогообложения его дохода. Так, автором подробно и полно

рассмотрены и проанализированы существующие классификации видов глобальной мобильности персонала по признакам цели и продолжительности перевода (с. 21-25). Придя к выводу, что существующие классификации нуждаются в уточнении, автор предложил дополнительные признаки или критерии для классификации видов глобальной мобильности персонала для целей налогообложения, а именно: критерий смены юридического работодателя и критерий источника получения дохода, построив развернутую классификацию видов глобальной мобильности персонала (с. 38-39).

Во второй главе рассмотрены проблемы налогообложения доходов физических лиц – интернационально мобильного персонала и предпосылки для его дальнейшего развития. Автором проанализирована структура доходов и рассмотрены подходы транснациональных корпораций к формированию «компенсационного пакета» в соответствии с корпоративной политикой управления интернационально мобильным персоналом (с. 50-58). По результатам анализа положений Модельного налогового соглашения ОЭСР и действующего российского законодательства о налогах, сборах и страховых взносах автор сформулировал предложения по модернизации российской налоговой системы. В частности, автор предлагает освободить от налогообложения суммы возмещения расходов интернационально мобильных работников на проезд к месту работы в принимающей юрисдикции, произведенные в течение двенадцатимесячного периода с даты инициирования транснационального перевода персонала (с. 52-53), с целью повышения инвестиционной привлекательности Российской Федерации для зарубежных организаций. Во второй главе диссертации автор также прослеживает эволюцию развития налогообложения доходов отдельных категорий интернационально мобильных работников (высококвалифицированных специалистов и персонала из стран – членов Евразийского экономического союза), выделяя этапы развития налогообложения доходов интернацио-

нально мобильного персонала, которые нашли отражение в российском налоговом законодательстве, положительно их оценивая (с. 61-74).

В третьей главе автор раскрыл особенности взаимосвязи между интернационально мобильным персоналом и его работодателем, не свойственную иным категориям налогоплательщиков – физических лиц. С учетом этой взаимосвязи автором предложены качественно новые меры усиления налогового контроля доходов интернационально мобильного персонала, а именно введение солидарной ответственности работника и привлекшего его в Россию работодателя при совершении работником налогового правонарушения (с. 111-112). Кроме того, автором предложен оригинальный метод взимания налога на доходы физических лиц при транснациональном переводе персонала в Россию в случае, если вознаграждение выплачивается организацией в направляющей юрисдикции при наличии трудовых отношений с российской организацией (с. 103-104). Заслуживают внимания авторские расчеты сумм НДФЛ, поступающих в бюджет и остающихся в распоряжении организации, с учетом предлагаемых льгот для интернационально мобильного персонала (табл. 2, с. 97). И здесь важно, что некоторое уменьшение бюджетных доходов будет сопровождаться увеличением финансовых средств предприятий, которое в дальнейшем должно обеспечить их инновационное развитие.

Обоснованность научных положений и выводов диссертации можно оценить как достаточную. Она достигнута автором за счет применения общенаучных методов, логического и системного анализа, классификации, обобщения, экстраполяции, графического анализа.

Достоверность научных выводов и положений диссертации обеспечивается:

- использованием информационно-аналитических материалов по налогообложению ведущих мировых экспертных организаций, таких как Baker & McKenzie, Boston Consulting Group, Brookfield, Crown, Deloitte, EY, KPMG, OECD, PwC;

— изучением и анализом широкого круга научных трудов российских и зарубежных исследователей в области налогообложения доходов физических лиц – интернационально мобильного персонала.

Достоверность научных результатов подтверждается их аprobацией, выступлениями автора на научно-практических конференциях, публикацией результатов исследования в научных статьях. По теме диссертации опубликовано 9 научных статей, в том числе 5 статей в изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук.

Научная новизна полученных результатов

Научная новизна полученных результатов исследования заключается в следующем:

1) уточнен категориальный аппарат и сформулировано понятие налогоплательщика в составе «интернационально мобильного персонала», как работника, меняющего налоговую юрисдикцию по поручению работодателя, определены его существенные признаки, что позволяет выделить этих работников в отдельную группу для целей налогообложения и может быть квалифицировано как углубление теоретических и методических аспектов налогообложения доходов данной категории физических лиц;

2) на основе выполненной оценки влияния глобальной мобильности персонала на налогообложение его доходов построена развернутая классификация видов такой мобильности работников по широкому кругу признаков, включая источник получения дохода, смену работодателя и др., важных для целей налогообложения;

3) предложены пути совершенствования налогового администрирования доходов интернационально мобильного персонала с точки зрения усиления их контроля;

4) разработаны рекомендации по налоговому стимулированию института транснационального перевода персонала в Российской Федерации, касающиеся уровня налогообложения дохода работников и состава компенсационного пакета.

Замечания и предложения по улучшению исследования

Обладая теоретической и практической значимостью, оппонируемая диссертация не лишена отдельных недостатков, а ряд ее выводов и положений носят спорный, дискуссионный характер.

1. Предложенное определение налогоплательщика – интернационально мобильного персонала, на мой взгляд, стоило дополнить частью о соответствии или несоответствии условий работы физического лица корпоративной политике по управлению мобильным персоналом. Поскольку в диссертации автор неоднократно ссылается на указанную политику при рассмотрении состава налоговой базы и подхода организаций к нивелированию колебаний налогового бремени интернационально мобильного персонала, представляется целесообразным включить ее в состав определения налогоплательщика.

2. Представляется проблематичным предложение «сформулировать подсистему налогообложения доходов интернационально мобильного персонала» (с 118). Достаточно ввести в главу 23 Налогового кодекса России отдельную статью, конкретизирующую особенности налогообложения этой группы налогоплательщиков, как это обычно делается.

3. В диссертации не затронуты вопросы, связанные с налогообложением доходов, не связанных с работой по найму. Отчасти это объяснимо тесной связью между интернационально мобильным работником и привлекшим его в Россию работодателем, что неоднократно подчеркивается автором в диссертации. Однако для более полного и всестороннего исследования поднятой темы автору можно рекомендовать в дальнейшем рассмотреть аспекты, связанные с

налогообложением личных доходов интернационально мобильного персонала и устранением двойного налогообложения таких доходов.

Выявленные недостатки не оказывают влияния на качество и общую оценку проведенного автором исследования и носят конкретизирующий характер.

Диссертация Юлгушевой Л.Ш. представляет собой законченное и самостоятельное исследование, отвечающее требованиям научной новизны, актуальности, практической и теоретической значимости, а также поставленным целям и задачам исследования.

Выводы, рекомендации и результаты диссертации вносят вклад в развитие научных знаний в области налогообложения доходов интернационально мобильного персонала в условиях участия России в международных союзах.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования в организациях разработанных автором рекомендаций при формировании их корпоративной финансовой, налоговой, учетной политики, налогового планирования и прогнозирования.

Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

Диссертация Юлгушевой Лилии Шамилевны соответствует Паспорту Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит: п. 2.6 Теория построения бюджетной и налоговой системы; п. 2.9 Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы.

Автореферат и опубликованные Юлгушевой Л.Ш. работы по теме диссертации отражают основное содержание проведенного исследования.

Диссертация Юлгушевой Л.Ш. является оригинальной, требования к указанию ссылок на заимствованный материал полностью соблюдены.

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

Профессор кафедры экономики и финансов общественного сектора Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», доктор экономических наук, профессор

119571, г. Москва,
Проспект Вернадского, д. 82
Телефон: (499) 956-08-10
Email: chvanov-ra@ranepa.ru



Чванов Роберт Александрович



18.11.2019г.