

## **ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ**

**Юлгушевой Лилии Шамилевны на тему:**

### **«РАЗВИТИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬНО МОБИЛЬНОГО ПЕРСОНАЛА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»,**

**представленной на соискание учёной степени кандидата  
экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы,  
денежное обращение и кредит (экономические науки)**

Исследование Юлгушевой Л.Ш. посвящено не нашедшей пока широкого освещения теме – налогообложению доходов интернационально мобильного персонала. С учетом усиления международных связей и быстрых темпов развития научно-технического прогресса, необходимо создавать условия для повышения инвестиционной привлекательности Российской Федерации, в том числе в части привлечения квалифицированных кадров. Формирование благоприятных и стабильных налоговых условий является одним из факторов повышения инвестиционной привлекательности государства. В связи с этим тема диссертации Юлгушевой Л.Ш. представляется актуальной.

Полученные соискателем результаты исследования аргументированы, обладают достоверностью, самостоятельностью и научной новизной. К наиболее значимым результатам проведенного исследования можно отнести:

- 1) авторское определение налогоплательщика – интернационально мобильного персонала;
- 2) построенную автором классификацию видов глобальной мобильности персонала для целей налогового планирования и прогнозирования;

3) аргументированные предложения по либерализации налогообложения доходов интернационально мобильного персонала в Российской Федерации;

4) предложенные автором оригинальные меры по совершенствованию налогового администрирования доходов интернационально мобильного персонала с учетом позитивного зарубежного опыта.

Указанные результаты исследования позволяют сделать выводы о не только теоретической, но и практической значимости диссертации. Достаточный объем публикаций (9 статей, из которых 5 – в изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий) позволяет заключить, что результаты исследования были апробированы и представлены для обсуждения широкой научной общественности.

Положительно оценивая полученные результаты исследования, следует отметить ряд замечаний, касающихся анализируемого автореферата:

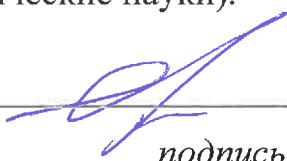
во-первых, в автореферате автор обращает внимание на то, что доходы интернационально мобильного персонала за рубежом облагаются налогом в иностранной юрисдикции без возможности зачета НДФЛ, уплаченного в России, что ведет к увеличению издержек ТНК и снижает инвестиционную привлекательность России как юрисдикции, из которой переводится персонал (стр. 12). На наш взгляд, в данном случае не совсем корректно говорить об увеличении издержек ТНК, так как НДФЛ платится налогоплательщиками, а это физические лица. Можно только сказать, что физические лица в связи с этим требуют повышения заработной платы для компенсации двойного налогообложения, что отрицательно сказывается на деятельности ТНК.

во-вторых, автор говорит о необходимости введения специального

штрафа в размере 40% от суммы облагаемого НДФЛ дохода, полученного работником за налоговый период, в котором совершено правонарушение, для физического лица и 0,1% выручки, полученной организацией-работодателем за период осуществления привлеченным работником-нарушителем трудовой деятельности на территории России (стр. 22). Однако, автор не дает обоснования размера предложенной величины штрафа. Не понятна методика его определения.

Тем не менее, данные замечания не носят принципиальный характер и не оказывают влияния на ценность полученных научных результатов, а призваны обратить внимание автора на некоторые технические недоработки автореферата.

Исходя из содержания автореферата, можно сделать вывод, что диссертация на тему «Развитие налогообложения доходов интернационально мобильного персонала в Российской Федерации» соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней» (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 № 842), а соискатель Юлгушева Лилия Шамилевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).



/Солодуха П.В. /

подпись

**Солодуха Петр Викторович**

Декан экономического факультета  
федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования

ПОДПИСЬ Солодуха П.В.  
УДОСТОВЕРЕННО \_\_\_\_\_



о. начальника  
управления кадров  
Солодуха Т.И.

«Российский государственный  
социальный университет»,

доктор экономических наук,

профессор

129226, г. Москва,

ул. Вильгельма Пика, д. 4

+7 495 255-67-67

[info@rgsu.net](mailto:info@rgsu.net)

«*11*» ноября 2019 года