**РЕЦЕНЗИЯ**

**на выпускную квалификационную работу обучающегося СПбГУ**

**по направлению 38.03.01 - «Экономика»**

**Забиякина Ивана Владимировича**

**по теме «Проблемы трансфертного ценообразования»**

1. **Соответствие содержания ВКР заявленной в названии теме**

Объектом исследования является трансфертное ценообразование. Предметом исследования выступают проблемы, связанные с трансфертным ценообразованием. Целью работы является изучение проблем трансфертного ценообразования.

Содержание ВКР соответствует заявленной в названии теме, целям и задачам исследования.

1. **Полнота раскрытия заявленной в названии темы**

Тема ВКР раскрыта достаточно глубоко, однако мало внимания уделено проблемам трансфертного ценообразования в отношении нематериальных активов.

1. **Обоснованность структуры ВКР**

Материал изложен структурировано и логично, соответствует целям и задачам исследования.

1. **Наличие в ВКР отражения актуальных проблем теоретического и практического характера**

Автор ВКР сумел выделить наиболее актуальные проблемы теоретического и практического характера, свойственные РФ в области регулирования трансфертного ценообразования. Кроме того, в работе на конкретных практических примерах были показаны сложности, которые возникают в судебных делах при рассмотрении вопросов, связанных с применением новых правил трансфертного ценообразования.

1. **Актуальность используемых информационных источников**

Научная литература и иные информационные источники, использованные в работе, отвечают современному состоянию предмета и объекта исследования и соответствуют требованиям актуальности.

1. **Обоснование выводов ВКР**

Выводы ВКР обоснованы, соответствуют поставленной цели и задачам исследования, могут быть использованы в качестве практических рекомендаций для усовершенствования регулирования трансфертного ценообразования в РФ.

1. **Положительные и отрицательные стороны ВКР**

При написании ВКР автор продемонстрировал способность не только к сбору и анализу имеющейся научной литературы по трансфертному ценообразованию, но и к формированию собственного взгляда на существующие в данной области проблемы.

Положительной стороной работы является четкая конкретизация преимуществ и недостатков новых правил трансфертного ценообразования в РФ, которые вступили в силу в связи с принятием закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения». Это позволило осветить проблемные аспекты и сформулировать предложения по усовершенствованию законодательства по трансфертному ценообразованию.

Особого внимания заслуживает детальное рассмотрение автором достоинств и недостатков применения каждого из пяти методов расчета трансфертных цен, что сопровождается четкими понятными примерами, теоретическими и практическими рекомендациями.

Среди замечаний и недостатков представленной работы можно выделить:

1. Наличие ряда орфографических ошибок в тексте ВКР, в особенности при написании падежных окончаний (стр. 10, стр. 11, стр. 19 и т.п.)
2. Исходя из параграфа 1.2. «Международные принципы налогового регулирования трансфертного ценообразования» (стр. 9) не ясно, используется ли принцип «вытянутой руки» только в законодательстве Соединенных Штатов Америки или его применение характерно для большинства стран мира в качестве международного стандарта контроля за трансфертным ценообразованием.
3. В работе отсутствует информация о публикации ОЭСР в 2013 г. «Плана действий по борьбе с минимизацией налогообложения и выведением прибыли» (BEPS), включающего 15 мероприятий, в том числе касающихся проблем трансфертного ценообразования. Поскольку к Плану BEPS присоединились не только страны G20, ОЭСР, иные заинтересованные юрисдикции, но и РФ (в июле 2017 г.), то целесообразно было бы вкратце упомянуть о его целях и содержании.
4. В исследовании мало внимания уделено трансфертному ценообразованию в отношении нематериальных активов. Данная область трансфертного ценообразования в настоящий момент является наиболее проблемной.
5. **Доступность читателям с точки зрения языка, стиля, расположения материала, наглядности таблиц, диаграмм, рисунков, формул и т.п.**

В работе применяется научный стиль речи. Материал изложен грамотно, расположен с соблюдением внутренней логики.

***Рецензент к.э.н., ст. преподаватель каф****.*  ***экономической теории СПбГУ***

*«20» мая 2018 г.* ***Батистова Оксана Игоревна***