

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Бергер Александры Михайловны на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы

Развитие цифровых технологий и связанное с этим принципиальное изменение в ведении компаниями предпринимательской деятельности ставит определенные вызовы для традиционной налоговой системы и выдвигает новые требования к регулированию налоговых отношений. В этой связи диссертация Бергер А.М. на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» написана на актуальную тему и вызывает научный интерес, как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Содержание автореферата позволяет сделать вывод, что заявленная в диссертационном исследовании цель по разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций, которые должны способствовать развитию международной сферы национальной налоговой системы России в целях укрепления доходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации достигнута, а задачи теоретического и практического характера решены.

Соискателем ученой степени проведена серьезная работа по развитию теоретических основ налогообложения доходов транснациональных организаций, в частности: дополнению научного представления о содержании понятия «цифровая экономика», систематизации недостатков традиционных правил налогообложения доходов транснациональных компаний. Автором успешно дополнены научные концепции, лежащие в основе налогообложения доходов организаций.

Практическая значимость работы выражается в разработке ряда моделей по прогнозированию влияния различных международных предложений по налогообложению доходов организаций, полученных в связи с использованием в их деятельности цифровых бизнес-моделей.

Несомненным преимуществом работы является то, что предложения автора направлены на повышение качества организации мероприятий налогового планирования налогоплательщиками. Эти, а также другие предложения сопровождаются определением экономического эффекта от их внедрения.

Вместе с тем стоит отметить следующее замечание. Основываясь на результатах исследования, сформулированных в автореферате, автором не уделяется достаточного внимания такой группе проблем налогообложения компаний в условиях цифровой экономики, как проблема размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения (BEPS). Следует пояснить, почему сбалансированный поиск решения двух типов проблем: устаревшие принципы международной налоговой системы, с одной стороны, и проблемы BEPS – с другой, – не является предпочтительным для настоящего исследования.

Замечание, однако, не снижает ценности полученных научных результатов.

Представленная работа соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор Бергер Александра Михайловна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 - Финансы.

Заведующий кафедрой организационно – экономического обеспечения деятельности транспортных организаций
ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»,
доктор экономических наук, профессор

15.04.2023

Лаврентьева Елена Александровна

Адрес: 198035, г. Санкт-Петербург, ул. Двинская, 5/7
E-mail: e_lavrentieva@mail.ru
тел. 8 (812) 748-96-31

С
Л
Г

ЕТ
Л.
Г.



О

Л
В