

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

**на Бергер Александру Михайловну,
автора диссертации на тему: «Налогообложение доходов
транснациональных компаний в условиях цифровой экономики»,
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических
наук по специальности 5.2.4 - Финансы**

Бергер Александра Михайловна в 2016 году окончила Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (далее – Финансовый университет) с присуждением ей квалификации «Бакалавр» по специальности «Налоги и налогообложение». В 2018 г. Бергер А.М. освоила программу магистратуры Финансового университета по направлению подготовки «Международное налоговое планирование» с присвоением квалификации «Магистр». В октябре 2018 г. Бергер А.М. поступила в аспирантуру Финансового университета.

Типология диссертационного исследования Бергер А.М. - практико-ориентированное исследование, направленное на решение актуальной научной задачи развития системы налогообложения в отношении транснациональных компаний (далее – ТНК), использующих цифровые бизнес-модели, имеющей важное социально-экономическое значение, что позволит оценить необходимость новых правил на данном этапе развития экономики.

Диссертация Бергер А.М. «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» посвящена исследованию экономических отношений, возникающих между государством и ТНК, осуществляющих деятельность на его территории, которая в настоящее время не приводит к возникновению налоговых последствий для таких ТНК, что является угрозой для формирования бюджетных поступлений.

Достоверность результатов диссертации Бергер А.М. подтверждается использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации о методах осуществления

предпринимательской деятельности с использованием цифровых бизнес-моделей.

Достоверность результатов, полученных Бергер А.М., обеспечивается использованием значительного количества научных работ зарубежных и российских экономистов по вопросам налогообложения и налогового администрирования доходов ТНК.

Основные научные результаты исследования подкреплены ссылками на российские и зарубежные нормативноправовые акты, отчеты международных организаций, аналитические данные крупных аналитических агентств.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бергер А.М. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования – в формулировке темы диссертации, цели и задач исследования, обобщении и критическом анализе имеющихся научных трудов по теме исследования; сборе, обработке и интерпретации фактического материала; подготовке авторских предложений по развитию методологии и налогового инструментария регулирования ТНК в условиях цифровой экономики, а также в апробации результатов исследования на конференциях; подготовке публикаций по теме выполненной работы; объективном разделении научного вклада с соавторами.

В исследовании Бергер А.М. получила развитие теоретико-методическая база по налогообложению ТНК в условиях цифровой экономики на основе полученных выводов и предложений. Классификация проблем в этом направлении, а также обоснование преждевременности введения цифрового налога и, в свою очередь прогнозирование поступлений от унифицированного подхода способствуют более глубокому пониманию о необходимых мерах по реформированию налоговой системы государства на данном этапе развития экономических отношений; в непосредственном участие соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах, в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в личном участии автора

диссертации в апробации результатов исследования, в подготовке основных публикаций по выполненной работе.

В рамках обучения по программе аспирантуры Финансового университета Бергер А.М. активно принимала участие в научно-исследовательской жизни Университета и Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, что подтверждается участием в прикладной научно-исследовательской работе на тему, смежную с исследованием: «Налоговые риски государства в современных экономических условиях», выполненной в рамках государственного задания в 2021 году. Также Бергер А.М. приняла участия в ряде научных мероприятий и опубликовала ряд научных работ, что подтверждается соответствующими документами.

Факт практической значимости диссертационного исследования подтверждается использованием его результатов в деятельности общества с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги».

В ходе работы над диссертацией Бергер Александра Михайловна проявила необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4 - Финансы, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей самостоятельной научной деятельности в решении новых научных задач; продемонстрировала превосходное владение принципами, логикой и методологией научного познания; показала умение в качестве ученого творчески и логически мыслить, анализировать имеющиеся статистические данные, делать из этого анализа необходимые выводы и обосновывать свое видение решения имеющихся проблем и стоящих в области налогов и международного налогообложения задач.

Считаю, что диссертация Бергер Александры Михайловны на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» соответствует требованиям «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук», утвержденного приказом Финансового университета от

30.08.2019 № 1714/о, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата (доктора) наук, и может быть рекомендована к защите в диссертационном совете Финансового университета.

Научный руководитель,
профессор Департамента налогов и
налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного
образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый университет
при Правительстве
Российской Федерации»
д. э. н. (08.00.10), доцент

Полежарова Людмила Владимировна

03.03.2023

125167, Москва, Ленинградский проспект д.49/2,
телефон: 8 903 799 78 82
e-mail: lvpolezharova@fa.ru

