

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,
д.э.н., профессора Гончаренко Любови Ивановны
(профиль «Налоги и налоговое администрирование»)
на диссертацию **Бергер Александры Михайловны**
на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в
условиях цифровой экономики», представленную на соискание учёной
степени кандидата наук по научной специальности
5.2.4. – Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

Бергер Александра Михайловна представила диссертацию на тему:
«Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях
цифровой экономики» на соискание учёной степени кандидата экономических
наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. –
Финансы (экономические науки).

Диссертация по своему содержанию, предмету и методам исследования
соответствует п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика.
Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости»; а
также п. 14. «Национальная налоговая база и противостояние ее размыванию.
Международное налогообложение» Паспорта научной специальности 5.2.4.
Финансы (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите
диссертации.

Отмечаю, что: соискатель учёной степени Бергер Александра
Михайловна предложила актуальное для развития экономической науки
решение задачи формирования комплекса теоретических положений и
практических рекомендаций, направленных на совершенствование
механизмов налогообложения транснациональных компаний (далее — ТНК) в
условиях цифровизации экономики, способствующих развитию
международной сферы национальной налоговой системы России в целях
укрепления доходной части бюджетов бюджетной системы Российской
Федерации. При этом следует отметить следующие научные результаты:

а. теоретические: Конкретизировано понятие «цифровая экономика» для целей теории налогообложения через призму развития практики использования налогоплательщиками цифровых бизнес-моделей; раскрыта специфика применения принципа налогообложения по месту создания стоимости в отношении использующих цифровые бизнес-модели ТНК, предусматривающего возникновение налоговых обязательств в стране стоимости, созданной путем пользовательского участия и с помощью пользовательских данных (с.24-34). Выделены и систематизированы недостатки действующих (традиционных) правил налогообложения доходов ТНК, вызванные несоответствием принципов международного налогообложения цифровой действительности ведения бизнеса в силу внедрения организациями новых бизнес-моделей в их хозяйственную деятельность (С. 49-56). Дополнена целесообразность изменения принципов налогообложения прибыли ТНК, использующих цифровые бизнес-модели, для достижения адекватности системы международных правил концепции создания стоимости (С. 58-60).

б. - практические: Сформулирован комплекс предложений на основе содержащихся в научной литературе подходов к развитию правил налогообложения и налогового администрирования прибыли использующих цифровые бизнес-модели ТНК, касающихся возможности совершенствования института постоянного представительства на международном уровне за счет модификации правил налогообложения прибыли постоянного представительства, а также нецелесообразности изменения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией, путем включения положений, предложенных ООН, о налогообложении у источника выплаты доходов, выплачиваемых за предоставление автоматизированных цифровых услуг (с.65-71).

Обоснована допустимость модификации в России механизмов налогообложения доходов ТНК в соответствии с подходом ОЭСР с целью увеличения налоговой базы, подлежащей перераспределению в Россию (С.

92). Предложены рекомендации по модификации правил с целью увеличения налоговой базы, подлежащей распределению, и по расширению географии налогоплательщиков (С. 94). С использованием экономико-математических методов предложена методика оценки переноса налогового бремени на отечественных налогоплательщиков при введении цифрового налога на услуги, оказываемые иностранными организациями в рамках проведения оценки экономических рисков государства, связанных с введением косвенного цифрового налога; обоснована нецелесообразность введения цифрового налога в России на текущем этапе в силу несоответствия данной меры ключевым задачам налоговой политики Российской Федерации (С. 101-115). Разработана авторская формула определения выручки ТНК, возникающей от источников в Российской Федерации (пользовательского участия), и экономико-математическая имитационная модель прогнозирования дополнительных налоговых доходов бюджета Российской Федерации в связи с реализацией подхода, разработанного ОЭСР (С. 116; 122-124). Для целей проведения мероприятий налогового планирования предложен авторский подход к оценке переструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после внедрения предложения ОЭСР (с. 125-128).

Диссертация на тему: «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает внутренним единством, структура диссертации и логика изложения материала представляются обоснованными, цели и задачи исследования достигнуты. В первой части работы автором охарактеризованы общие проблемы налогообложения прибыли в условиях цифровой экономики. В последующем на основе теоретико-методических основ представлен ландшафт трансформации подходов к налогообложению прибыли транснациональных компаний. По результатам анализа соискателем определены перспективы развития налоговой системы России в связи с разработкой правил налогообложения цифровой экономики.

Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности, использованием в основе авторских идей и положений научных трудов отечественных и зарубежных исследователей по вопросам концептуальных основ международной системы правил налогообложения организаций в условиях цифровизации экономики, принципов налогообложения электронной коммерции, на которые имеются сноски, согласно списку, представленному в исследовании.

Достоверность результатов, полученных Бергер Александрой Михайловной, подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, методов статистического, структурного и экспертного анализа, экономико-математического моделирования, анализом теоретических положений в области теоретических, организационно-правовых и методических подходов в целях совершенствования механизма налогообложения доходов ТНК, извлекаемых от источников в Российской Федерации с использованием цифровых бизнес-моделей, направленных на укрепление доходной базы бюджета Российской Федерации.

Положения и результаты диссертации Бергер Александры Михайловны апробированы в ходе ряда международных и всероссийских конференций, внедрены в деятельность ООО «Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги» в виде практического применения предложенного подхода к оценке перераспределения налогового бремени транснациональных компаний в разрезе стран после введения Унифицированного подхода ОЭСР.

Используются Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение».

Материалы диссертации использованы в научной деятельности при выполнении прикладной научно-исследовательской работы по теме «Налоговые риски государства в современных экономических условиях» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 01.04.2020 № 0654/о).

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бергер Александры Михайловны в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в том числе: при определении цели и задач исследования, при проведении исследования, при систематизированном обобщении его результатов, выработке рекомендаций и предложений, а также апробации практических результатов исследования.

Соискатель проявил необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. – Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование») в соответствии с темой исследования, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных проблем в области международного налогообложения и налогового администрирования.

Вместе с тем, необходимо отметить, что по представленной на соискание ученой степени кандидата наук диссертации имеется ряд дискуссионных вопросов, не умаляющих достоинств работы в целом.

Автором с целью совершенствования механизма налогообложения доходов, извлекаемых с использованием цифровых бизнес-моделей, предлагается внедрить подход ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК. Однако такой подход требует консенсуса большинства стран мира, и, если консенсус не будет достигнут, то остается ли повестка открытой в направлении совершенствования правил налогообложения доходов ТНК в России.

Следовало бы дополнить результаты исследования анализом преимуществ и недостатков предложенной модели налогового прогнозирования налоговых доходов бюджета Российской Федерации в случае реализации предложения ОЭСР о налогообложении

«сверхнормальной» прибыли, полученной транснациональными компаниями от использования новых цифровых бизнес-моделей.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бергер Александрой Михайловной из чужих текстов и работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Основные положения диссертации опубликованы в 7 работах общим объемом 8,07 п.л. (авторский объем 4,47 п.л.), в том числе 4 работы общим объемом 3,08 п.л. (авторский объем 2,38 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В целом следует отметить, что соискатель учёной степени кандидата наук Бергер Александра Михайловна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как молодой ученый, способный к самостоятельной научной деятельности, продемонстрировала необходимые теоретические знания по теме диссертации, владение аппаратом исследования, анализа, а также современными методами научного познания.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

доктор экономических наук, профессор

Гончаренко Любовь Ивановна,

«21» апреля 2023 г.



Наче
научных

« 21 »

гета
кова
2 г.