

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., Засько Вадима Николаевича (профиль научной специальности «Налоги и налоговое администрирование») на диссертацию Бергер Александры Михайловны, представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

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 примененным методам исследования полностью соответствует пункту 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости»; 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:

1) соискатель учёной степени Бергер Александра Михайловна предложила, опираясь на теоретические положения и подходы, решение важной народно-хозяйственной задачи по выработке практических рекомендаций 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.

2) соискатель учёной степени, Бергер Александра Михайловна, ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

**теоретические** – заключаются в том, что основные выводы и положения диссертации способствуют развитию научных представлений и методических подходов к налогообложению доходов ТНК, которые могут служить основой при определении приоритетов налоговой политики и направлений реформирования налоговой системы страны, прогнозировании и планировании налоговых доходов бюджетов Российской Федерации.

**практические** – разработанные положения заключаются в возможности использования модели налогового прогнозирования органами государственной власти России и авторского подхода к налоговому планированию

налогоплательщиками. Полученные результаты могут быть учтены Министерством финансов Российской Федерации при формировании налоговой политики в части международного налогообложения иностранных и российских организаций, а также при подготовке изменений и дополнений в действующее законодательство по налогообложению внешнеэкономической деятельности в России.

3) диссертация «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения. Данный факт нашел отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов.

4) обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» подтверждена следующими аргументами:

1. Определение и систематизация недостатков действующих (традиционных) правил налогообложения доходов ТНК, вызванных несоответствием принципов международного налогообложения цифровой действительности ведения бизнеса в силу внедрения организациями новых бизнес-моделей в их хозяйственную деятельность подтверждается трудами: Милогорова Н.С., Берберова А.Б., Полежаровой Л.В.

2. Анализ предложенных подходов к развитию правил налогообложения и налогового администрирования прибыли ТНК, использующих цифровые бизнес-модели, который позволил установить возможность совершенствования института постоянного представительства на международном уровне за счет модификации правил налогообложения прибыли постоянного представительства базируется на работах: Майбурова И.А., Погорлецкого А.И., Винницкого Д.В.

3. Проведенная оценка экономических рисков государства, связанная с введением косвенного цифрового налога и предложенная методика оценки переноса налогового бремени на отечественных налогоплательщиков при введении цифрового налога на услуги, оказываемые иностранными организациями, основана на трудах: Ильичева С.К., Тедеева А.А., Фроловой Л.В. Идрисова Г.И.

4. Предложенная 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, базируется на исследованиях: С.Г. Синельникова-Мурылева, А. Скаар, Р. Ави-Йона, А. Кокфилд

5. Сформированный математический подход к оценке переструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после введения предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний в юрисдикциях сбыта, опирается на труды таких ученых как: И. Гринберг, А. Морено и Я. Браунер, С.М. Дробышевского.

Достоверность результатов исследования, полученных Бергер Александрой Михайловной подтверждается корректным использованием в работе нормативных правовых актов Российской Федерации и иностранных государств, данных отчетов международных организаций, публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей, позиций научных исследований, статистических данных.

5) результаты диссертации Бергер Александры Михайловны подтверждаются практическим внедрением. Основные научные результаты были представлены в виде докладов на международных и всероссийских научно-практических конференциях: на Международной научно-практической конференции «Российская налоговая неделя» (Санкт-Петербург, СПбГЭУ, 5 апреля 2019 г.); на Постерной программе по международному налогообложению аспирантов и студентов магистерской программы «Международное налоговое планирование» в рамках конференции «Налоговые итоги года» (Москва, Финансовый университет, 14 декабря 2019 г.); на Экспертной сессии «Налогообложение цифрового бизнеса: подход ОЭСР и будущее реформы в России» (Москва, РАНХиГС, Фонд «Центр стратегических разработок», 18 февраля 2020 г.); на II Всероссийском форуме по налоговому праву «Современное налоговое право и инновационное развитие России» (Москва, Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 22 мая 2020 г.); на Первом семинаре исследователей международного налогообложения «IBDT / IBFD / DEF-USP» (г. Амстердам, Нидерланды, Международное бюро налоговой документации (IBFD), 14 сентября 2020 г.); на Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя 2022» (Москва, Финансовый университет, 6 апреля 2022 г.). 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) в части: 1) раскрыты налоговые риски государства, в том числе связанные с трансформацией международных правил налогообложения, обусловленные изменением характера трудовых отношений в условиях цифровой экономики; 2) предложена методика 12 оценки выпадающих

доходов бюджетной системы страны с прибыли, генерируемой цифровыми иностранными компаниями на территории Российской Федерации, в условиях отсутствия механизмов ее налогообложения; 3) произведена качественная оценка целесообразности введения косвенного цифрового налога в Российской Федерации в аспекте его влияния на распределение налогового бремени и экономический рост страны. Степень участия в научном исследовании составляет 5%.

Основные результаты исследования используются Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Бергер Александры Михайловны в науку, который выразился в проявлении необходимых системных, общих теоретических знаний по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), соискатель ученой степени овладела принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировала умение сжато, логично и аргументированно излагать материал о проблемах налогообложения доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики; овладела знаниями и умениями математического моделирования, абстрактного мышления, системного анализа; доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в экономической отрасли науки.

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

Соискатель учёной степени Бергер Александра Михайловна указала, что лично ей получены следующие результаты:

1. Раскрыта специфика применения принципа налогообложения по месту создания стоимости в отношении ТНК, использующих цифровые бизнес-модели, предусматривающего возникновение налоговых обязательств в стране созданной стоимости путем пользовательского участия и с использованием пользовательских данных (С. 32-36).

2. Аргументирована целесообразность изменения принципов налогообложения прибыли ТНК, использующих цифровые бизнес-модели, для



достижения адекватности системы международных правил концепции создания стоимости (С. 58-60).

3. 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).

4. Предложена методика оценки переноса налогового бремени на отечественных налогоплательщиков при введении цифрового налога на услуги, оказываемые иностранными организациями (С. 102-104). Доказана нецелесообразность введения цифрового налога в России на текущем этапе в силу несоответствия данной меры ключевым задачам налоговой политики Российской Федерации (С. 113-114).

5. Составлен прогноз дополнительных поступлений налога на прибыль организаций, зачисляемых в 10 бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, с доходов ТНК, относимых на российский рынок сбыта, на первом этапе реализации Унифицированного подхода ОЭСР по налогообложению «сверхнормальной» прибыли ТНК (С. 124).

6. Обоснован математический подход к оценке переструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после введения предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний в юрисдикциях сбыта (С. 124-129).

8) в качестве замечаний можно отметить следующее:

- положение диссертации о содержании понятия «цифровая экономика» через ее отличительные черты и бизнес-модели, используемые организациями в эпоху цифровизации, такие как односторонние модели и многосторонние платформы, требует более точного определения и научной аргументации;

- предложенная целесообразность изменения принципов налогообложения прибыли ТНК, использующих цифровые бизнес-модели, для достижения адекватности системы международных правил концепции создания стоимости, вызывает некоторые сомнения в их практической реализации и требует дальнейшего исследования и проработки.

Данные замечания не являются критическими и не снижают научной ценности работы Бергер А.М.

9) Основные положения и результаты исследования отражены в 7 публикациях 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.

10) Соискатель учёной степени Бергер Александра Михайловна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя добросовестным ученым, с широким системным взглядом на научные проблемы современности в сфере налогообложения доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация: соответствует заявленной научной специальности, может быть допущена к защите и соответствует установленным критериям и требованиям.

---

~~Засько~~ Вадим Николаевич

Д.Э.Н.

21.04.2023



На  
научнь

« 21 »

—  
—  
тета  
хова

2 г.

Т  
Л  
: