

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,  
доктора технических наук, профессора  
Караева Алана Канаматовича  
(профиль «Общественные финансы»)  
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 методам исследования полностью соответствует соответствует п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости»; п. 14. «Национальная налоговая база и противостояние её размыванию. Международное налогообложение» Паспорта научной специальности 5.2.4. «Финансы».

Считаю возможным допустить соискателя к защите.

Отмечаю, что:

1) Бергер А.М. предложила значимые предложения для науки и практики решения актуальной научной задачи по развитию подхода к налогообложению доходов, получаемых транснациональными компаниями (ТНК) в условиях цифровизации экономики.

2) Бергер А.М. ввела следующие научные результаты в научный оборот:

– **теоретические результаты:**

предложены актуальные формулировки теоретических аспектов налогообложения доходов организаций в условиях развития практики использования цифровых бизнес-моделей, которые представлены

выделением и систематизацией недостатков традиционной налоговой системы и обоснованием дополнительного принципа для целей определения права государства на налогообложение доходов организаций.

– **практические результаты:**

– определены направления развития инструментов налогообложения доходов организаций, использующих цифровые бизнес-модели, осуществляющих деятельность без достаточного физического присутствия в стране реализации продукции и услуг;

– разработан инструментарий проведения качественной и количественной, в том числе критической оценки результатов внедрения в практику существующих в науке предложений в отношении развития механизмов налогообложения транснациональных компаний;

– сформулирован набор рекомендаций по согласованию международного подхода к реформированию традиционной системы налогообложения доходов организаций;

– обоснован перечень взаимосвязанных решений, позволяющих проводить мероприятия прогнозирования поступлений налога на прибыль организаций при использовании налогоплательщиками цифровых бизнес-моделей;

– разработан экономический подход определения распределенной налоговой базы налогоплательщиков между странами, внедрившими предложение ОЭСР о налогообложении ТНК в условиях цифровизации.

3) диссертация на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» логично построена, обладает единством и связностью, в работе соблюдены логика и последовательность изложения. Исследование носит целостный характер, имеет структурированное содержание и результаты;

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

- раскрытием эволюционных трендов и особенностей современных подходов к модификации правил налогообложения доходов транснациональных компаний;
- авторскими рекомендациями по качественной и количественной оценке целесообразности введения косвенного цифрового налога в налоговую систему Российской Федерации;
- произведенной количественной оценкой потенциального воздействия реализации предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли организаций в условиях цифровой экономики на бюджетно-налоговую составляющую экономической политики России;

Достоверность результатов, полученных Бергер А.М., подтверждается корректным использованием нормативной правовой базы Российской Федерации и зарубежных стран, отчетов международных организаций, публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей, опубликованных результатов научных исследований российских и иностранных авторов.

5) результаты диссертации Бергер А.М. нашли практическое применение в деятельности:

- Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение»;
- ООО «Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги», которая использовала отдельные положения исследования в виде внедрения в проектную деятельность авторского подхода к оценке перераспределения налогового бремени транснациональных компаний в разрезе стран после введения Унифицированного подхода ОЭСР. Нововведение позволяет проанализировать структурное изменение налоговых обязательств отдельной организации, что необходимо для проведения мероприятий налогового планирования и структурирования.

– Материалы диссертации использованы в научной деятельности Финансового университета при выполнении прикладной научно-исследовательской работы по теме «Налоговые риски государства в современных экономических условиях» в 2020 году в части:

раскрытия налоговых рисков государства, связанных с трансформацией международных правил налогообложения в условиях цифровой экономики;

разработки методики оценки выпадающих доходов бюджетной системы страны с прибыли, генерируемой цифровыми иностранными компаниями на территории России, в условиях отсутствия механизма ее налогообложения;

авторской качественной оценки целесообразности введения косвенного цифрового налога в России в аспекте его влияния на распределение налогового бремени и экономический рост страны.

б) Результаты диссертации Бергер А.М. апробированы на международных и всероссийских научно-практических мероприятиях: 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.).

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бергер А.М. в науку, который выразился:

- в самостоятельной формулировке научной проблемы в части необходимости выработки наиболее эффективного инструмента налогообложения доходов транснациональных компаний в условиях развития цифровой экономики;
- в обосновании преждевременности внедрения несогласованных на международном уровне механизмов налогообложения доходов цифровых компаний;
- в разработке перечня методических практико-ориентированных решений, предусматривающих возможность прогнозирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Вместе с тем, необходимо отметить, что по представленной на соискание ученой степени кандидата наук диссертации имеются отдельные нераскрытые вопросы, требующие уточнения, но не снижающие ценности исследования, в частности:

- предложенную автором модель прогнозирования налоговых поступлений от транснациональных компаний, основанную на новом подходе ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли (Pillar 1), стоило бы дополнить анализом степени рисков полученных прогнозов;
- автору стоило отдельно осветить и провести сравнительный анализ возможных проблем налогового администрирования в России при реализации предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК (Pillar 1) и при реализации предложений некоторых ученых о введении косвенного цифрового налога.

Указанные замечания не снижают значимости полученных научных результатов и носят дискуссионный характер. Все материалы или отдельные

результаты, заимствованные Бергер А.М. из чужих источников, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8) По теме диссертационного исследования опубликовано 7 работ 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.

9) Соискатель ученой степени Бергер А.М. показала высокий уровень владения научными методами исследования, обработки и представления информации, что позволило автору выявить существенные задачи в исследуемой сфере и достичь поставленной в диссертационном исследовании цели.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук п. 9 постановления Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, в локальных нормативных актах Финансового университета, а соискатель Бергер Александра Михайловна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

**Караев Алан Канаматович**

доктор технических наук, профессор

« 18 » апреля 2023г.

ета  
ова  
г.

д  
в  
«

т  
л.  
г.