

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,
доктора экономических наук, профессора
Киреевой Елены Федоровны (профиль научной специальности
«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 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. сформулировала значимые предложения для уточнения научного подхода и практико-ориентированные решения актуальной научной задачи по совершенствованию механизма налогообложения доходов транснациональных компаний, необходимость которой продиктована процессами цифровизации бизнес-деятельности.

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

- **теоретические результаты:**

развиты научные представления о налогообложении организаций, использующих цифровые бизнес-модели, путем характеристики особенностей участия в цепочке создания стоимости цифровой продукции;

дополнены принципы налогообложения доходов в международной сфере.

- **практические результаты:**

обоснована нецелесообразность внедрения косвенного цифрового налога в налоговую систему Российской Федерации;

разработаны авторская формула и экономико-математическая имитационная модель для целей мероприятий прогнозирования налоговых доходов от транснациональных компаний в условиях цифровой экономики;

предложены авторские рекомендации по совершенствованию подходов, предложенных ОЭСР по развитию механизма налогообложения транснациональных компаний в условиях цифровой экономики;

сформулирован математический подход к оценке переструктурирования налоговой базы налогоплательщиков в случае внедрения предложения ОЭСР об Унифицированном подходе к налогообложению транснациональных компаний в условиях цифровой экономики.

3) диссертация на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» логично построена, обладает единством и связностью, 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:

- исследованием достаточно обширного массива научных источников и практической информации, результатов российских и иностранных исследований, иностранного и отечественного налогового законодательства, что позволило выявить наиболее существенные недостатки традиционной системы международного налогообложения доходов организаций и предложить наиболее эффективный с экономической точки зрения подход в развитии налогообложения в условиях цифровой экономики;

- предложенной методикой оценки переложения налоговой нагрузки в связи с введением косвенного цифрового налога в России как части качественной оценки целесообразности такого налога;

- произведенным прогнозом налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в связи с реализацией подхода ОЭСР о налогообложении «сверхприбыли» транснациональных компаний в условиях цифровой экономики.

Достоверность результатов, полученных Бергер А.М., подтверждается использованием данных отчетов международных организаций, публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей, результатов опубликованных научных исследований российских и иностранных авторов.

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

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 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 А.М. Бергер в научном исследовании составляет 5%.

Материалы диссертации 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».

ООО «Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги» применяет подход к оценке перераспределения налогового бремени транснациональных компаний в разрезе стран после введения Унифицированного подхода ОЭСР. Подтверждается, что предложенный комплекс решений способствует повышению уровня проведенных мероприятий налогового планирования для налогоплательщиков.

6) Результаты диссертации Бергер А.М. были апробированы 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.).

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

- в четком целеполагании при проведении исследования, выявлении научной проблемы и решении основных задач диссертационного исследования;

- в развитии теоретических аспектов налогообложения доходов транснациональных компаний, необходимых для достижения соответствия налоговой системы степени развития экономических отношений;

- в самостоятельном анализе существующих подходов в налогообложении доходов транснациональных компаний, использующих цифровые бизнес-модели, с целью выделения наиболее эффективного инструмента налогообложения.

8) Несмотря на положительную оценку работы, ряд научных предложений автора требует уточнения:

- возможность совершенствования института постоянного представительства для целей налогообложения доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики обоснована кратко и не получила детальной проработки в диссертации;

- в работе отмечается, что ОЭСР предлагает два механизма регулирования ситуаций многократного налогообложения доходов транснациональных компаний в случае внедрения подхода о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК (Pillar 1), однако, автор не дает рекомендаций о том, какой из них был бы предпочтительнее для России.

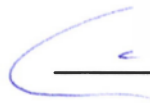
Указанные замечания не снижают значимости полученных научных результатов и носят дискуссионный характер. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бергер А.М. из чужих источников, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

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 соискателю 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).



Киреева Елена Федоровна,
доктор экономических наук, профессор

19.04.2023



[

Г
Л
Г

б.

га

за

.