

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Пансова Владимира Георгиевича** (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 наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы.

Содержание диссертации полностью соответствует п. 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), имеет научную новизну и практическую значимость.

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Бергер А.М. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение.

Автором диссертации разработаны теоретико-методические подходы и практические рекомендации по совершенствованию механизмов налогообложения извлекаемых от источников в Российской Федерации доходов транснациональных компаний в условиях цифровизации экономики, способствующие развитию международной сферы российской национальной налоговой системы и обеспечивающие укрепление доходной базы бюджетной системы страны.

2) Соискатель учёной степени Бергер А.М. ввела в научный оборот новые научные результаты. Наиболее значимыми из них считаю следующие.

Предложена и обоснована авторская формула определения выручки ТНК, возникающей от источников в Российской Федерации.

Разработана экономико-математическая имитационная модель прогнозирования дополнительных налоговых доходов бюджетной системы

Российской Федерации в связи с реализацией выработанного ОЭСР подхода к налогообложению «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний в юрисдикциях сбыта.

Сформирован и обоснован математический подход к оценке переструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после введения предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли.

Доказана на основе оценки экономических рисков нецелесообразность введения в настоящее время в России косвенного цифрового налога. В случае введения подобного вида налога на услуги, оказываемые иностранными организациями, предложена методика оценки переноса налогового бремени на отечественных налогоплательщиков.

3) Диссертация на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает внутренним единством.

Благодаря грамотно составленному плану диссертационной работы содержание всех ее разделов подчинено достижению поставленной автором основной цели исследования – развитие теоретико-методических подходов и практических рекомендаций по совершенствованию механизмов налогообложения транснациональных компаний в условиях цифровизации экономики, способствующих развитию международной сферы национальной налоговой системы и укреплению доходной бюджетной системы Российской Федерации.

Соискатель начинает свое исследование с изучения проблемных вопросов сущности цифровой экономики и цифровых бизнес-моделей в увязке с теоретическими вопросами налогообложения доходов от электронной коммерции и последствий цифровизации для налоговой системы. Вполне логичным представляется переход соискателя от теории вопроса к анализу происходящих в международном налогообложении изменений в подходах к налогообложению прибыли ТНК в условиях цифровой экономики. На основе исследования теории вопроса и анализа современного состояния международного налогообложения в условиях цифровой экономики автор в дальнейшем исследует перспективы развития российской налоговой систем, увязывая его с разработкой международных правил налогообложения доходов ТНК в условиях цифровой экономики.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» подтверждена в диссертации и автореферате соответствующими аргументами.

Достоверность полученных Бергер А.М. научных результатов подтверждается опорой в ходе исследования на ведущие концепции,

изложенные в отчетах и документах международных организаций и в научных работах зарубежных и российских исследователей по вопросам международного налогообложения, позволившей творчески проанализировать и корректно представить современные методологические подходы к вопросам налогообложения цифровой экономики.

Научная достоверность предлагаемых в исследовании решений и сформулированных положений базируется на корректном использовании действующих российских и зарубежных законодательных актов и нормативных документов, официальной статистической и налоговой отчетности, теоретических положений в области налогообложения, материалов научных и научно-практических конференций. а также на применении современных методов исследования.

Проведенные соискателем расчеты базируются на статистической отчетности и материалах международных аналитических агентств, отчетных данных иностранных государств, а также на результатах исследований ведущих международных организаций.

5) Научные результаты диссертации Бергер А.М. нашли применение в практической деятельности коммерческой организации и Финансового университета.

В частности, ООО «Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги», использует предложенный соискателем подход к оценке перераспределения налогового бремени транснациональных компаний в разрезе стран после введения Унифицированного подхода ОЭСР, что позволяет анализировать по конкретным организациям структурные изменения налоговых обязательств в целях осуществления налогового планирования и структурирования.

Результаты научного исследования соискателя нашли отражение при выполнении в Финансовом университете прикладной научно-исследовательской работы по теме «Налоговые риски государства в современных экономических условиях».

Материалы диссертации используются Департаментом налогов и налогового администрирования Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение».

Основные положения и научные результаты исследования докладывались соискателем и получили одобрение на двух Международных научно-практических конференциях, на Первом семинаре исследователей международного налогообложения (г. Амстердам, Нидерланды), а также на трех Всероссийских научных конференциях и форумах.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бергер А.М. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования - в формулировании темы

диссертации, в планировании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, подборе и обобщении данных статистической отчетности, в подготовке, разработке и обосновании авторских рекомендаций по совершенствованию механизмов налогообложения транснациональных компаний в условиях цифровизации экономики.

Соискатель проявил необходимые системные теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы в соответствии с темой диссертации. Ознакомление с диссертацией показало, что ее автор овладел принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировал умение логично и аргументированно излагать материал о теоретических, методических и организационно-правовых аспектах международного налогообложения, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых задач налоговой отрасли науки.

Вместе с тем, в представленной на соискание учёной степени кандидата наук диссертации Бергер А.М. имеют место дискуссионные положения, а также отдельные недостатки.

1. В числе положений, выносимых на защиту, соискатель указывает на расширение научного представления о содержании понятия «цифровая экономика» через ее отличительные черты и бизнес-модели. Ознакомление с работой не вносит полной ясности о том, в чем, собственно, состоит заслуга соискателя, поскольку в работе им описываются действующие в мировой экономике модели, а также отмечается на стр. 24, что «ОЭСР в рамках работы над Планом BEPS также выделяла четыре бизнес-модели».

2. Соискатель на основе обобщения практики налогообложения доходов цифровых компаний в отдельных странах, а также анализа исследований ряда зарубежных ученых пришел к выводу о нецелесообразности введения в нашей стране на современном этапе развития российской экономики оборотного цифрового налога. По мнению автора, налогообложение доходов цифровых ТНК в России должно осуществляться через налогообложение прибыли путем внедрения разработанного ОЭСР Унифицированного подхода. Указанная рекомендация автора носит достаточно дискуссионный характер. При этом, на решение многочисленных вопросов, которые могут возникнуть в случае практического внедрения рекомендаций ОЭСР, как это вытекает из проведенного соискателем исследования, могут уйти многие годы. В результате российский бюджет несет и будет продолжать нести серьезные финансовые потери. Об этом свидетельствуют приведенные соискателем на рисунке 10 (стр. 114) данные о динамике показателей выручки иностранных технологических компаний в России. Между тем, выявленные соискателем риски в случае введения в нашей стране оборотного цифрового налога, в значительной мере присущи и предлагаемому им реформированию правил

прямого налогообложения в соответствии с Унифицированным подходом ОЭСР. В частности, в данном случае также, как и при введении цифрового налога, вполне реально переложение ТНК увеличенной налоговой нагрузки на потребителей, в том числе и на организации малого и среднего бизнеса путем повышения тарифов на услуги. И в том и другом случае не исключается и давление некоторых недружественных стран, ТНК которых работают в России. В этих условиях автору следовало бы разработать рекомендации о порядке исчисления и администрирования оборотного цифрового налога. Основой для этого мог бы послужить анализ практики его взимания в ряде зарубежных стран, который в работе отсутствует.

3. Отмечая в целом четкость и логичность в изложении содержания диссертации, нельзя не указать на наличие отдельных недоработок.

В частности, на стр.76 соискатель указывает, что с 1 апреля 2020 года в Великобритании законодательство о DST вступило в силу, а на стр.81 говорит об этом документе как о законопроекте. На стр.76 имеет место следующая фраза: «На текущий день Франция отменила действие нового законодательства о DST и отложила его взимание до конца 2020 года». Далее автор не указывает, какова судьба данного законодательного акта.

Указанные замечания носят дискуссионный/рекомендательный характер и не влияют на положительную оценку проведенного соискателем исследования.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бергер А.М. из сторонних текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Соискатель учёной степени Бергер А.М. ни в диссертации, ни в автореферате прямо не указала, какие лично ею получены результаты и какие - в соавторстве. Но из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что имеющиеся в диссертации научные результаты получены автором лично, и что Бергер А.М. работала самостоятельно. При этом соискателем получены следующие результаты:

- выявлены и систематизированы недостатки традиционного подхода к налогообложению доходов ТНК в условиях функционирования цифровой экономики и установлены тенденции трансформации национальных и международных правил налогообложения этих компаний;

- установлена возможность совершенствования института постоянного представительства на международном уровне за счет модификации правил налогообложения его прибыли;

- показана несвоевременность внедрения в российскую налоговую систему косвенного цифрового налога на основе проведенной оценки экономических рисков государства;

- разработана и апробирована экономико-математическая имитационная модель прогнозирования дополнительных налоговых доходов в случае реализации разработанного ОЭСР подхода по налогообложению «сверхнормальной» прибыли ТНК;

- сформирован математический подход к оценке переструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после введения налогообложения «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний в юрисдикциях сбыта.

8) Основные положения и научные результаты диссертации нашли отражение в 7 публикациях. При этом 4 работы общим объемом 3,08 п.л. (авторский объем 2,38 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, одна из которых подготовлена совместно с научным руководителем соискателя. Содержание всех опубликованных научных статей соответствует теме исследования.

9) Соискатель учёной степени Бергер А.М. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите проявила себя как специалист в области налогов и международного налогообложения, способный к самостоятельной научной деятельности.

Ознакомление с диссертацией и авторефератом диссертации показало умение соискателя в качестве ученого творчески и логически мыслить, анализировать имеющиеся статистические данные, отчеты и документы международных организаций, а также российские и зарубежные законодательные акты и нормативные документы и делать из этого анализа необходимые выводы и обосновывать свое видение решения имеющихся проблем и стоящих в области налогов и налогообложения задач.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

соответствует установленным критериям и требованиям.

Пансков Владимир Георгиевич
Доктор экономических наук, профессор

6 апреля 2023 года

ян

№

6»

эт

л.

г.