

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета

Д 505.001.109, доктора экономических наук, доцента

**Пинской Миляуши Рашитовны** на диссертацию

**Бергер Александры Михайловны** на тему: «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по 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).

Содержание диссертации 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).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Типология диссертационного исследования – практико-ориентированное исследование, направленное на решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение для совершенствования налогообложения доходов ТНК с использованием цифровых бизнес-моделей.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Бергер Александра Михайловна предложила значимые для науки и практики положения о механизмах и методах международного налогообложения и администрирования прибыли ТНК в условиях цифровой экономики;

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

теоретические: выделила и систематизировала несоответствия действующих правил налогообложения доходов от ТНК принципам международного налогообложения доходов ТНК; проведена качественная оценка рисков государства от введения цифрового налога;

практические: обосновала возможность совершенствования института постоянного представительства на международном уровне за счет модификации правил налогообложения прибыли постоянного представительства для цифровых бизнес-моделей и нецелесообразность изменения СОИДН в отношении автоматизированных цифровых услуг;

предложена модель прогнозирования дополнительных доходов в связи с реализацией двухступенчатого подхода ОЭСР.

3) диссертация «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает внутренним единством, она посвящена исследованию теории и практики налогообложения доходов ТНК от цифровых бизнес-моделей.

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

- использованием в основе авторских положений известных обоснований экономических отношений, возникающих в процессе налогообложения доходов ТНК, использующих цифровые бизнес-модели.
- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

Достоверность результатов, полученных Бергер А.М., обусловлена использованием результатов ключевых отечественных и зарубежных исследований, позволившим корректно представить современные взгляды и методологические подходы к вопросам международного налогообложения и администрирования прибыли ТНК в условиях.

5) Результаты диссертации Бергер А.М. нашли практическое применение практической деятельности 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, а также в учебном процессе в Финансовом университете в преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение» (магистратура).

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

- в развитии 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;
- в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах,
- в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования,
- в личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования,
- в подготовке основных публикаций по выполненной работе.

Вместе с тем, в качестве замечаний к работе можно отметить следующее. Автор отмечает, что им расширено научное представление о содержании понятия «цифровая экономика» через ее отличительные черты и бизнес-

модели, используемые организациями в эпоху цифровизации, такие как односторонние модели и многосторонние платформы. Не умаляя авторского вклада, тем не менее следует обратить внимание на нецелесообразность использования термина «цифровая экономика» как в силу рекомендаций международных организаций (в частности, ОЭСР), так и в силу того, что цифровизация пронизывает все сектора экономики и выделение отдельного «вида» экономики выглядит неуместным. На с. 114 диссертации автор упоминает налоговый маневр для ИТ-компаний в России. Вместе с тем не освещена позиция автора о том, как соотносится идея введения цифрового налога в России с «налоговым маневром» в сфере ИТ и льготами для ИТ-компаний. Представляется, что уже тот факт, что в Российской Федерации установлен целый комплекс льгот для ИТ-компаний, снимает вопрос об увеличении налоговой нагрузки на ИТ-сектор.

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

Соискатель учёной степени Бергер А.М. указала, что лично ею получены следующие результаты:

а) Расширено научное представление о содержании понятия «цифровая экономика» через ее отличительные черты и бизнес-модели, используемые организациями в эпоху цифровизации, такие как односторонние модели и многосторонние платформы.

б) Выделены и систематизированы недостатки (традиционных) правил налогообложения доходов ТНК, несоответствием принципов международного налогообложения действительности ведения бизнеса в силу внедрения организациями новых бизнес-моделей в их хозяйственную деятельность.

в) Установлена возможность совершенствования института постоянного представительства на международном уровне за счет модификации правил налогообложения прибыли постоянного представительства; а также нецелесообразность изменения СОИДН, заключенных Российской Федерацией, путем включения положений, предложенных ООН, о налогообложении у источника выплаты доходов от предоставления автоматизированных цифровых услуг.

г) Проведена качественная оценка экономических рисков государства, связанная с введением косвенного цифрового налога.

д) Составлен прогноз дополнительных поступлений налога на прибыль организаций, зачисляемых в 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.

е) Сформирован математический подход к оценке переструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после введения предложения

ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний в юрисдикциях сбыта.

8) Основные научные результаты диссертации опубликованы в четырех работах в рецензируемых научных изданиях авторским объемом 2,38 п.л., их выходные данные приведены в автореферате.

9) Соискатель учёной степени Бергер А.М. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как ученый, способный к самостоятельной научной деятельности.

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.

№.      ✓  
-----  
Пинская Миляуша Рашитовна  
Доктор экономических наук, доцент  
«19» апреля 2023 года

