

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.102, д.э.н., профессора **Попкова Сергея Юрьевича** (профиль научной специальности «Общественные финансы») на диссертацию

**Бергер Александры Михайловны** по теме «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики», представленную на соискание ученой 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 ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки).

Содержание диссертации соответствует пунктам 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости»; 14. «Национальная налоговая база и противостояние ее размыванию. Международное налогообложение» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

По типологии диссертационного исследования его можно отнести к фундаментально-теоретическим.

В центре внимания диссертационной работы находится крайне важная и актуальная задача совершенствования налоговой политики государства за счет теоретико-методологической и научно-практической проработки принципов и инструментария развития налогообложения доходов транснациональных компаний. Проблема поиска адекватных подходов к налогообложению транснациональных компаний усугубляется активным переносом хозяйственной деятельности субъектов предпринимательской деятельности в Интернет-пространство. Следует согласиться с автором диссертации, что налогообложение цифровой экономики в настоящее время находится на первом месте в повестке дня по разработке международной налоговой политики.

Отмечаю, что:

- 1) соискатель учёной степени Бергер Александра Михайловна разработала значимые для науки и практики теоретические подходы и практические рекомендации, направленные на совершенствование механизма налогообложения доходов транснациональных компаний, получаемых от источников в национальной юрисдикции с использованием цифровых бизнес-моделей, в целях расширения доходной базы бюджета Российской Федерации.
- 2) соискатель учёной степени Бергер Александра Михайловна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические:

уточнено содержание понятия «цифровая экономика» и предложена классификация используемых транснациональными компаниями цифровых бизнес-моделей;

раскрыта специфика применения принципа налогообложения по месту создания стоимости в отношении транснациональных компаний, использующих цифровые бизнес-модели, предусматривающего возникновение налоговых обязательств в стране созданной стоимости путем пользовательского участия и с использованием пользовательских данных;

выявлены недостатки действующих правил налогообложения доходов транснациональных компаний, вызванные несоответствием принципов международного налогообложения реалиям трансформирующихся под воздействием цифровизации экономических отношений и практик ведения бизнеса в силу внедрения организациями новых бизнес-моделей.

- практические:

разработана методика оценки переноса налогового бремени на отечественных налогоплательщиков при введении цифрового налога на услуги, оказываемые иностранными организациями;

проведена качественная оценка экономических рисков государства, связанных с введением косвенного цифрового налога;

разработана авторская модель налогового прогнозирования и сформирован прогноз дополнительных поступлений налога на прибыль организаций, зачисляемых

в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, с доходов транснациональных компаний, относимых на российский рынок сбыта, на первом этапе реализации унифицированного подхода ОЭСР по налогообложению «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний.

3) диссертация на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает единством и целостностью, основывается на последовательной и системной логике изложения материала, восходящей от раскрытия теоретико-методологических особенностей предмета исследования к формированию авторских критериев оценки действующей практики налогообложения транснациональных компаний и разработке предложений по их совершенствованию.

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

- используемый автором концептуальный подход к международной системе правил налогообложения организаций в условиях цифровизации экономики согласуется с подходом, используемым в работах Милоголова Н.С., Берберова А.Б., Полежаровой Л.В., Мелешенко И.П., Пономаревой К.А.;

- предлагаемые принципы налогообложения электронной коммерции согласуются с работами следующих зарубежных ученых: А. Скаар, Р. Ави-Йона, А. Кокфилд, П. Хонглер, П. Пистоне, И. Гринберг, А. Морено и Я. Браунер, М. Ольберт, К. Шпенгель и Г. Кофлер;

- проведен комплексный анализ большого объема данных по теме исследования и подробная детализация материала по обозначенному предмету исследования.

Достоверность результатов исследования Бергер А.М. подтверждается использованием большого количества научных источников по проблемам налогообложения транснациональных компаний, а также нормативных правовых актов и отчетов транснациональных компаний.

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

ООО «Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги» (в работе компании применяется предложенный в диссертации подход к оценке перераспределения

налогового бремени транснациональных компаний в разрезе стран после введения Унифицированного подхода ОЭСР);

Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (материалы исследования используются в учебном процессе в преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение»).

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

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

- в формулировке на основе общетеоретических компетенций по научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки) целей и задач диссертационного исследования;
- в умении обобщить необходимые теоретические знания и применить специальные научные методы для разработки методических рекомендаций по повышению эффективности налоговой политики государства в части налогообложения транснациональных компаний;
- в продемонстрированном умении аргументированно и четко формировать классификационные признаки и на этой основе проводить классификацию рассматриваемых явлений, что подтверждается разработкой авторского подхода к классификации цифровых бизнес-моделей, применяемых транснациональными компаниями;
- в разработке авторской формулы определения выручки транснациональных компаний, возникающей от источников в Российской Федерации (пользовательского участия);
- в овладении и качественном использовании применительно к задачам исследования экономико-математического инструментария, посредством которого была разработана экономико-математическая имитационная модель прогнозирования дополнительных налоговых доходов бюджета Российской Федерации при реализации предлагаемого подхода к налогообложению транснациональных компаний;

- в продемонстрированном наличии необходимых знаний, умений и навыков к дальнейшей научной деятельности и разработке решений актуальных научных задач в сфере налогов и налогообложения;
- в непосредственном участии в получении исходных данных и обобщении материалов исследования;
- в личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;
- в подготовке публикаций по тематике диссертационной работы.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бергер А.М. из чужих текстов (работ, статей, монографий, диссертаций), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Дополнительно представлен анализ текста, отмеченного как «совпадения» в программе «Антиплагат», с подробным комментарием по каждому отмеченному программой источнику.

8) Основные положения и результаты исследования отражены в 4 работах общим объемом 3,08 п.л. (авторский объем 2,38 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации напрямую связаны с темой исследования и отражают основные положения научной новизны представленной работы.

9) соискатель ученой степени Бергер А.М. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как подготовленный в научном отношении ученый, способный решать современные теоретико-методологические и практико-ориентированные задачи, а полученные результаты диссертационного исследования свидетельствуют о свободном владении автором источниками по теме диссертационного исследования, умении анализировать и применять полученную информацию в научно-исследовательских целях.

При высокой значимости полученных результатов научного исследования, следует отметить, что работа содержит некоторые недочеты. В приложениях Б и В к работе указывается абсолютно одинаковое наименование, отсылающее к проблематике развития правил унифицированного подхода (Pillar 1) ОЭСР, в каждом из приложений приводится уникальная таблица, наименование которой в полной мере соответствует содержанию конкретного приложения. В этой связи не совсем




понятен подход автора к формированию приложений. Также приведенная в диссертации часто употребляемая формула (6), стр. 116 диссертации, в соответствии с которой упрощенно моделируется выручка транснациональных компаний от услуг пользователям в конкретной стране через отношение доли выручки от продукции, реализованной в стране к общей выручке компании, повторена в автореферате на стр. 19 и является единственной приведенной в нем формулой. При ограниченном объеме автореферата, а также с учетом наличия в диссертации непосредственно авторских результатов, выбор именно этой формулы для размещения в автореферате представляется не очень удачным. Указанные замечания не снижают научной и практической ценности представленной диссертационной работы.

Бергер Александра Михайловна показал высокий уровень владения категориальным аппаратом экономической теории и актуальными методологическими положениями теории налогов и налогообложения, обработки, анализа и имплементации информации.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки)
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям;
- 3) может быть допущена к защите.

  
Гопков Сергей Юрьевич

доктор экономических наук, профессор

«21» апреля 2023 г.



нач  
научных

« 21 »

тета  
кова  
г.

д  
в  
«

ст  
л.  
г.