

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.109 д.э.н., доцента Тюриной Юлии Габдрашитовны
(профиль научной специальности «Общественные финансы»)
на диссертацию Бергер А.М., 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
(экономические науки).

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).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите
диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Бергер Александра Михайловна
предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной
задачи, имеющей важное социально-экономическое значение - теоретические
подходы и практические рекомендации совершенствования механизма
налогообложения доходов транснациональных компаний (далее ТНК),
извлекаемых от источников в Российской Федерации при использовании
цифровых бизнес-моделей, направленных на укрепление доходной базы
бюджета Российской Федерации;

2) соискатель учёной степени Бергер А.М. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты.

Теоретические результаты заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора о развитии научных представлений и методических подходов к налогообложению доходов ТНК, позволяющих эффективно реализовывать налоговую политику государства; выявлении, систематизации, комплексном исследовании и решении проблем налогообложения доходов ТНК в условиях цифровой экономики; дальнейшем развитии теории и методологии налогообложения компаний.

С точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские предложения, касающиеся возможности использования модели налогового прогнозирования органами государственной власти России и предлагаемого в диссертации подхода к налоговому планированию плательщиками; совершенствования практических мер реализации разрабатываемой Минфином России налоговой политики в области международного налогообложения иностранных и российских организаций, а также предлагаемые изменения и дополнения в законодательство о налогах и сборах по вопросам осуществления внешнеэкономической деятельности;

3) диссертация на тему: «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает внутренним единством, последовательностью, логикой, что нашло отражение в целостности диссертационного исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

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

- систематизацией недостатков традиционного подхода к налогообложению доходов ТНК в условиях цифровой экономики;

- выявлением тенденций трансформации национальных и международных правил налогообложения доходов ТНК, вызванных использованием новых бизнес-моделей в условиях цифровизации экономики, через призму современных подходов к международному налогообложению ТНК;

- оценкой целесообразности введения правил косвенного «цифрового налога» в Российской Федерации в целях достижения адекватности системы налогообложения доходов ТНК реалиям цифровой экономики;

- предложенным новым подходом в налоговом планировании в связи с ожидаемым перераспределением налоговой базы ТНК в рамках применения Унифицированного подхода (с англ. «Unified approach», также Pillar 1) ОЭСР;

- разработанной экономико-математической имитационной модели прогнозирования дополнительных доходов бюджета Российской Федерации в связи с реализацией предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК в юрисдикциях сбыта.

Достоверность результатов, полученных Бергер Александрой Михайловной, подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений и концепций в области международного налогообложения, информации статистических данных международных аналитических агентств, применением в исследовании отчетов иностранных государств, международных организаций;

5) результаты диссертации Бергер Александры Михайловны нашли практическое применение в деятельности ООО «Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги», а именно практического применения авторского подхода к оценке перераспределения налогового бремени транснациональных компаний в разрезе стран после введения Унифицированного подхода ОЭСР, что позволяет проанализировать структурное изменение налоговых обязательств отдельной организации для проведения мероприятий налогового планирования и структурирования.

Материалы диссертационной работы используются в образовательном процессе Финансового университета при преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение»;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Бергер А.М. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в выборе темы диссертации, в обосновании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, разработке теоретико-методических подходов и практических рекомендаций по совершенствованию механизмов налогообложения транснациональных компаний в условиях цифровизации экономики, способствующих развитию международной сферы национальной налоговой системы России.

Соискатель учёной степени кандидата экономических наук Бергер Александра Михайловна продемонстрировала необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4.Финансы, в соответствии с темой диссертации овладела принципами, логикой и методологией научного познания, проявила умение аргументировано излагать материал о методических и практических аспектах механизмов налогообложения транснациональных компаний, показала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач финансовой отрасли науки в области теории и практики налогообложения организаций.

В работе содержится ряд дискуссионных моментов, не снижающих высокую оценку теоретической и практической значимости исследования.

В работе в п.1.2 изложена концепция налогообложения по месту создания стоимости как основы для возникновения налоговых обязательств, соответственно требуется детально конкретизировать опорные элементы данной концепции, позволяющие решить проблемы международного налогообложения.

В п.3.1 автор обуславливает необходимость рассмотрения цифрового

налога в странах с показателем дефицита бюджета, в данном аспекте возникает следующий вопрос - какие автор видит возможности для стран, не с высоким уровнем дефицита, и вообще целесообразность введения нового налога.

Предусматривает ли введение цифрового налога определенные льготы и преференции для плательщиков? Если да, какова вероятная величина и динамика на перспективу недопоступающих величин налога в бюджеты публично-правовых образований;

7) все материалы или отдельные результаты, полученные Бергер Александрой Михайловной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования, соответствующей ссылки и корректного упоминания.

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

- 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. Анализ использования данных моделей организациями позволил сделать вывод об использовании обоих видов моделей ТНК, в том числе в традиционных секторах экономики, что не позволяет выделить отдельный круг налогоплательщиков для целей совершенствования правил налогообложения (С. 28-29). Раскрыта специфика применения принципа налогообложения по месту создания стоимости в отношении ТНК, использующих цифровые бизнес-модели, предусматривающего возникновение налоговых обязательств в стране созданной стоимости путем пользовательского участия и с использованием пользовательских данных (С. 32-36);

- выделены и систематизированы недостатки действующих (традиционных) правил налогообложения доходов ТНК, вызванные несоответствием принципов международного налогообложения цифровой

действительности ведения бизнеса в силу внедрения организациями новых бизнес-моделей в их хозяйственную деятельность (С. 49-56). Аргументирована целесообразность изменения принципов налогообложения прибыли ТНК, использующих цифровые бизнес-модели, для достижения адекватности системы международных правил концепции создания стоимости (С. 58-60);

- анализ предложенных в научной литературе подходов к развитию правил налогообложения и налогового администрирования прибыли ТНК, использующих цифровые бизнес-модели, позволил установить возможность совершенствования института постоянного представительства на международном уровне за счет модификации правил налогообложения прибыли постоянного представительства (С. 65); а также нецелесообразность изменения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией, путем включения положений, предложенных ООН, о налогообложении у источника выплаты доходов от предоставления автоматизированных цифровых услуг (С. 70). На основе критического анализа предлагаемых в научной литературе сценариев развития системы международного налогообложения доходов ТНК выявлены недостатки предложений о налогообложении ТНК на текущем этапе развития экономических отношений и проблемы их налогового администрирования (С. 78-83; 93). Обоснована допустимость модификации в России механизмов налогообложения доходов ТНК в соответствии с подходом ОЭСР с целью увеличения налоговой базы, подлежащей перераспределению в Россию (С. 92). Предложены рекомендации по модификации правил с целью увеличения налоговой базы, подлежащей распределению, и по расширению географии налогоплательщиков (С. 94);

- проведена качественная оценка экономических рисков государства, связанная с введением косвенного цифрового налога (С. 100-113). Предложена методика оценки переноса налогового бремени на отечественных налогоплательщиков при введении цифрового налога на услуги, оказываемые

иностранными организациями (С. 102-104). Доказана нецелесообразность введения цифрового налога в России на текущем этапе в силу несоответствия данной меры ключевым задачам налоговой политики Российской Федерации (С. 113-114);

- предложена авторская формула определения выручки ТНК, возникающей от источников в Российской Федерации (пользовательского участия), и экономико-математическая имитационная модель прогнозирования дополнительных налоговых доходов бюджета Российской Федерации в связи с реализацией подхода, разработанного ОЭСР (С. 116; 122-124). 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 (С. 124);

- сформирован математический подход к оценке переструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после введения предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний в юрисдикциях сбыта (С. 124-129);

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в 4 работах общим объемом 3,08 п.л. (авторский объем 2,38 п.л.), всего по теме исследования опубликовано 7 научных работ общим объемом 8,07 п.л. (авторский объем 4,47 п.л.);

9) соискатель учёной степени Бергер Александра Михайловна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как состоявшийся исследователь в области теории и практики международного налогообложения, способный к самостоятельной научной деятельности, проявивший глубокие знания и критическое мышление по заявленной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация по теме «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики»:конца суток

1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

2) соответствует установленным критериям и требованиям.

У/г

Тюрина Юлия Габдрашитовна
доктор экономических наук, доцент

17 апреля 2023 года



нау

тета
кова
3 г.