

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Бергер Александры Михайловны на тему: «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности

5.2.4. Финансы

Диссертационная работа Бергер Александры Михайловны представляется комплексным исследованием, которое заключается в развитии теоретических основ налогообложения доходов транснациональных компаний, совершенствовании механизмов, позволяющих претендовать России на доходы, которые извлекаются с территории Российской Федерации, и разработке инструментов налогового планирования и прогнозирования налоговых поступлений с таких доходов в условиях цифровизации экономики.

Цифровизация экономики оказывает огромное влияние на современную международную налоговую среду. Онлайн-торговля посредством удаленной продажи товаров, а также предоставления онлайн-услуг становится все более преобладающей экономической реальностью в международном контексте. Это постепенно привело к появлению новых, совершенно отличных от традиционных корпоративных структур, новых бизнес-моделей, которые в значительной степени зависят от централизованных данных и участия пользователей, и, другими словами, полностью изменило способ и методы осуществления международной, трансграничной деловой активности. Однако существующая международная налоговая система была разработана в эпоху традиционной торговли и позволяет странам облагать налогом доходы только тех компаний, которые физически присутствуют в этих странах через открытие офиса, найм сотрудников и т.п.

Перед российской наукой в результате развития цифровых бизнес-моделей встала задача теоретической идентификации проблем налогообложения доходов высокоцифровизированных организаций, а также разработки предложений по совершенствованию механизмов налогообложения транснациональных компаний в условиях цифровизации экономики, способствующих развитию международной

сферы национальной налоговой системы России, что в комплексе предопределило актуальность данного научного направления.

В этой связи тема диссертационного исследования А.М. Бергер весьма актуальна и своевременна. Актуальность темы исследования и ее значимость для науки и общества подтверждается соответствующими документами о внедрении принятых рекомендаций, методик и алгоритмов, предложенных автором.

Тема диссертации 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», имеет научную новизну и практическую значимость.

Судя по автореферату, диссертация обладает всеми атрибутами достоверного исследования, основанного на системном анализе процессов и явлений. В работе использован достаточно широкий спектр методов и способов исследования, корректно поставлена цель и решены задачи исследования. Выводы и предложения, сформулированные в автореферате, свидетельствуют о достижении цели исследования.

Несомненным достоинством данной диссертационной работы является ее апробация, представленная публикациями в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Материалы диссертации и актуальные предложения нашли практическое применение, что подтверждается соответствующими документами.

Вместе с тем, по тексту автореферата в качестве замечаний следует отметить:

Вместе с тем, из текста автореферата, в качестве замечаний следует отметить следующее.

1) В одном из пунктов научной новизны автор в качестве наиболее эффективного инструмента решения проблем налогообложения доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики предлагает внедрение подхода ОЭСР о налогообложении «сверхприбыли» (Pillar 1), однако далее по тексту не раскрывается это понятие и не определяется, как такая прибыль должна быть рассчитана.

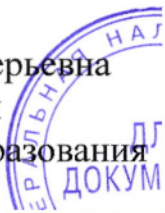
2) Не совсем понятно, как определяется доля доходов транснациональных компаний, относимых к доходам от источников в России, для целей прогнозирования налоговых поступлений в бюджетную систему страны в случае реализации подхода ОЭСР о налогообложении «сверхприбыли» транснациональных корпораций.

Указанные замечания не влияют на важность и ценность как отдельных научных изысканий, так и на диссертационное исследование в целом. Публикации автора и автореферат диссертации соответствуют теме диссертации и в полной степени отражают основные положения

исследования. В целом, из содержания автореферата Бергер А.М. следует, что диссертация на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» является законченным научным исследованием, обладающим высокой степенью научной новизны.

Таким образом, представленная работа соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор Бергер Александра Михайловна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 - Финансы.

Кадет Александра Валерьевна
Начальник Управления
трансфертного ценообразования
ФНС России



Handwritten signature and initials.

20.04.2023

Федеральная налоговая служба
127381 Москва, Неглинная, 23
телефон: 8 945 913 04 48
E-mail: a.shaulina@tax.gov.ru

С
У

В

С
Л
Г

ЕТ
Л.
Г.