



ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

Смоленский б-р, д. 3/5, стр. 1, Москва, 119121, тел. 8 (495) 669-24-00, доб. 4133

« 11 » апреля 2023 г.

№ 09-11

В диссертационный совет
Финансового университета
Д 505.001.109 по защите диссертаций на
соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Бергер Александры Михайловна на тему:
«Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях
цифровой экономики», представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы**

В настоящее время крайне актуальной тематикой является налогообложение доходов транснациональных компаний (далее — ТНК). Проблематика усугубляется развитием электронной коммерции и распространением новых способов ведения предпринимательской деятельности. Цифровые гиганты достигают высокой рентабельности бизнеса, при этом их конечная продукция может предоставляться удаленно, без привязки к налоговой юрисдикции. Таким образом, ТНК могут «управлять» своим налоговым бременем и не уплачивать налоги в стране ведения предпринимательской деятельности. Это обостряет «борьбу» юрисдикций за право облагать «сверхприбыль» ТНК и получать свои налоговые доходы.

Учитывая глобальный характер указанных проблем, Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) решила уделить отдельное

внимание данному вопросу в рамках работы над проектом «План BEPS». Некоторые страны, не дожидаясь финального предложения новых правил ОЭСР, названных Pillar 1, решили защитить свои национальные интересы путем введения временных самостоятельных мер. В России еще не сформулирован национальный подход к налогообложению доходов ТНК в связи с развитием цифровой экономики.

Таким образом, актуальность темы исследования, выбранной автором, не вызывает сомнения.

Научная новизна исследования состоит в том, что автором обоснованы теоретические положения налогообложения доходов ТНК в условиях цифровизации экономики (раскрыты отличительные черты и бизнес-модели, используемые организациями в эпоху цифровизации; определена специфика применения принципа налогообложения по месту создания стоимости в цифровых бизнес-моделях, используемых ТНК; систематизированы недостатки традиционных правил налогообложения организаций) и разработаны научно-практические решения для организации мероприятий налогового прогнозирования и планирования в отношении предложений ОЭСР, именуемых Pillar 1.

При этом, в работе имеется несколько дискуссионных вопросов, не влияющих на научно-практическую значимость исследования.

Автором с целью совершенствования механизма налогообложения доходов, извлекаемых с использованием цифровых бизнес-моделей, предлагается внедрить подход ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК. Однако такой подход требует консенсуса большинства стран мира, и, если консенсус не будет достигнут, то остается ли повестка открытой в направлении совершенствования правил налогообложения доходов ТНК в России.

Из содержания автореферата не до конца понятна позиция автора по развитию иных подходов к налогообложению доходов ТНК в условиях цифровой экономики, нежели предложенный ОЭСР подход о налогообложении «сверхнормальной» прибыли (Pillar 1) и предложение о косвенном цифровом налоге, например, по развитию концепции постоянного представительства и ее

адаптации под условия цифровой экономики или внедрению предложения ООН о налогообложении у источника выплаты доходов от предоставления автоматизированных цифровых услуг.

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.

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.

Консультант отдела налоговой политики
Департамента Финансовой политики
Евразийской экономической комиссии,
кандидат экономических наук


Митин Дмитрий Алексеевич

11 августа 2023 г.

119121, г. Москва, Смоленский бульвар, д.3/5, стр. 1
телефон: 8 (495) 669-24-00, доб. 13-28
E-mail: d.mitin@eecommission.org

Подпись Д.А. Митина заверяю



Комп

Соп

Соп

1
2
3

Т
В
С