

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,  
доктора экономических наук, профессора  
Куцури Георгия Николаевича (профиль научной специальности  
«Общегосударственные, территориальные и местные финансы»)  
на диссертацию Бергер Александры Михайловны,  
представленную на соискание учёной 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 учёной степени кандидата экономических наук к  
публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4 Финансы  
(экономические науки).

Диссертация по своему содержанию, предмету и методам исследования  
полностью соответствует 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».

Считаю возможным допустить соискателя к защите.

Отмечаю, что:

- 1) Бергер А.М. предложила значимые предложения для науки и практики  
решения актуальной научной задачи, имеющей важное социально-  
экономическое значение – развитие теоретико-методических положений  
по совершенствованию правил налогообложения транснациональных  
компаний в условиях цифровизации экономики.
- 2) Соискателем ученой степени Бергер А.М. получены следующие научные  
результаты:

- **теоретические результаты:**

- уточнены принципы налогообложения транснациональных компаний, применение которых позволяет с системных позиций определять направления развития международной налоговой системы в условиях цифровой экономики и проводить оценку эффективности предлагаемых мер в настоящем направлении;
  - **практические результаты:**
  - представлены научно-практические решения по проведению мероприятий налогового прогнозирования поступлений налога на прибыль организаций при использовании налогоплательщиками цифровых бизнес-моделей;
  - разработан и апробирован подход к оценке распределения налоговой базы налогоплательщиков между странами, внедрившими предложение ОЭСР о налогообложении ТНК в условиях цифровизации;
  - разработаны рекомендации по разработке правил цифрового налога в случае недостижимости международного консенсуса в части правил Унифицированного подхода ОЭСР по налогообложению «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний.
- 3) диссертация на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики » логично построена, обладает внутренним единством, соблюдена логика перехода от общего к частному. Исследование носит целостный характер, имеет структурированное содержание и результаты;
- 4) обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики » подтверждена следующими аргументами:
- научное обоснование положений и выводов диссертации сопровождается ссылками на труды общепризнанных российских ученых (Милоголов Н.С., Полежарова Л.В., Пономарева К.А. и иные), исследования зарубежных научных школ, а также расчетами

экономического эффекта от внедрения соответствующих предложений;

- разработкой собственного инструментария для использования российскими налоговыми органами при проведении мероприятий налогового планирования и прогнозирования;
- комплексным анализом большого объема данных по теме исследования и детализацией материалов по вопросам налогообложения доходов транснациональных компаний;

Достоверность результатов, полученных Бергер А.М., обусловлена использованием действующей теоретико-методической базы в сфере налогообложения организаций, актуальных законодательных и нормативных положений, регулирующих вопросы налогообложения доходов организаций, отчетов международных организаций, публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей.

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

- Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение»;
- ООО «Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги», которая использовала отдельные положения исследования в виде внедрения в проектную деятельность авторского подхода к оценке перераспределения налогового бремени транснациональных компаний в разрезе стран после введения Унифицированного подхода ОЭСР. Нововведение позволяет проанализировать структурное изменение налоговых обязательств отдельной организации, что необходимо для проведения мероприятий налогового планирования и структурирования;

- материалы диссертации использованы в научной деятельности Финансового университета при выполнении прикладной научно-исследовательской работы по теме «Налоговые риски государства в современных экономических условиях» в 2020 году в части:

- раскрытия налоговых рисков государства, связанных с трансформацией международных правил налогообложения в условиях цифровой экономики;
- разработки методики оценки выпадающих доходов бюджетной системы страны с прибыли, генерируемой цифровыми иностранными компаниями на территории России, в условиях отсутствия механизма ее налогообложения;
- авторской качественной оценки целесообразности введения косвенного цифрового налога в России в аспекте его влияния на распределение налогового бремени и экономический рост страны.

б) Результаты диссертации Бергер А.М. апробированы на международных и всероссийских научно-практических мероприятиях: на Международной научно-практической конференции «Российская налоговая неделя» (Санкт-Петербург, СПбГЭУ, 5 апреля 2019 г.); на Постерной программе по международному налогообложению аспирантов и студентов магистерской программы «Международное налоговое планирование» в рамках конференции «Налоговые итоги года» (Москва, Финансовый университет, 14 декабря 2019 г.); на Экспертной сессии «Налогообложение цифрового бизнеса: подход ОЭСР и будущее реформы в России» (Москва, РАНХиГС, Фонд «Центр стратегических разработок», 18 февраля 2020 г.); на II Всероссийском форуме по налоговому праву «Современное налоговое право и инновационное развитие России» (Москва, Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 22 мая 2020 г.); на Первом семинаре исследователей международного налогообложения «IBDT / IBFD / DEF-USP» (г. Амстердам, Нидерланды, Международное бюро налоговой документации (IBFD),

14 сентября 2020 г.); на Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя 2022» (Москва, Финансовый университет, 6 апреля 2022 г.).

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

- в самостоятельной постановке задач исследования, анализе и обобщении источников информации по теме диссертации;
- получении исходных эмпирических данных, их обработке и интерпретации, решении поставленных задач исследования и развитии научных представлений о инструментарии налогообложения доходов транснациональных компаний в условиях развития цифровой экономики;
- внедрении полученных результатов в части методик прогнозирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в практическую деятельность и учебный процесс Финансового университета.

Вместе с тем, по представленной на соискание ученой степени кандидата наук диссертации Бергер А.М. имеются следующие замечания и вопросы, требующие пояснения на защите:

- отсутствует оценка ограничений предложенной модели прогнозирования налоговых поступлений в случае реализации подхода ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК;
- представляются недостаточно проработанными выводы соискателя о негативных последствиях внедрения подхода ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК и их сравнение с недостатками правил цифрового налога.

Указанные замечания не влияют на общее положительное впечатление от проведенного исследования. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бергер А.М. из чужих источников, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

- 8) По теме диссертационного исследования опубликовано 7 работ общим объемом 8,07 п.л. (авторский объем 4,47 п.л.), в том числе 4 работы общим объемом 3,08 п.л. (авторский объем 2,38 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.
- 9) Соискатель ученой степени Бергер А.М. показала высокий уровень владения научными методами исследования, обработки и представления информации, что позволило автору выявить существенные задачи в исследуемой сфере и достичь поставленной в диссертационном исследовании цели.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук п. 9 постановления Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, в локальных нормативных актах Финансового университета, а соискатель Бергер Александра Михайловна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Куцури Георгий Николаевич

доктор экономических наук, доцент



19.04.2023

тета  
кова  
3 г.

« 19