

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, **д.э.н., профессора Мандрощенко Ольги Валентиновны** (профиль научной специальности 5.2.4. Финансы (Налоги и налоговое администрирование) на диссертацию Бергер Александры Михайловны на тему: «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики», представленную на соискание ученой степени кандидата 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 к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки). Содержание диссертации 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 ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

- 1) Соискатель ученой степени Бергер А.М. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, связанной с разработкой теоретических подходов и практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения доходов ТНК, извлекаемых от источников в Российской Федерации с использованием цифровых бизнес-моделей.
- 2) Соискатель ученой степени Бергер А.М. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- **теоретические:** 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; 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.

- **практические:** проведена оценка экономических рисков государства, связанная с введением косвенного цифрового налога, предложена методика оценки переноса налогового бремени на отечественных налогоплательщиков при введении цифрового налога на услуги, оказываемые иностранными организациями.

3. Диссертация на тему: «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения содержания и полученных результатов.

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

- предложенным алгоритмом расчета определения выручки ТНК, возникающей от источников в РФ (пользовательского участия);
- разработанной экономико-математической имитационной моделью 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, базируется на законодательных и нормативных актах Российской Федерации и зарубежных стран, теоретических положениях и подходах, представленных в работах отечественных и зарубежных ученых в

сфере международного налогообложения, аналитических данных компаний, международных и отечественных информационных агентств.

5. Научные результаты диссертации Бергер А.М. докладывались на Международной научно-практической конференции «Российская налоговая неделя» (Санкт-Петербург, СПбГЭУ, 5 апреля 2019 г.); на Экспертной сессии «Налогообложение цифрового бизнеса: подход ОЭСР и будущее реформы в России» (Москва, РАНХиГС, 18 февраля 2020 г.); на II Всероссийском форуме по налоговому праву «Современное налоговое право и инновационное развитие России» (Москва, Университет имени О.Е. Кутафина, 22 мая 2020 г.); на Первом семинаре исследователей международного налогообложения «IBDT / IBFD / DEF-USP» (г. Амстердам, Нидерланды, Международное бюро налоговой документации, 14 сентября 2020 г.); на Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя 2022» (Москва, Финансовый университет, 6 апреля 2022 г.).

Материалы диссертации используются Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Международное налогообложение».

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

- выявлении научной проблемы, формулировании и достижении цели, определении и решении основных задач диссертационного исследования;
- анализе и обобщении информации по теме исследования;
- подготовке рукописи диссертации и автореферата, публикации научных работ по теме исследования;
- апробации результатов исследования на международных научно – практических конференциях.

Соискатель ученой степени кандидата экономических наук Бергер Александра Михайловна проявила себя как творческий исследователь, владеющий логикой и методологией научного познания, навыками обработки общей и специальной информации из различных источников в соответствии с поставленными целью и задачами.

Вместе с тем, по тексту работы возникают вопросы, требующие дополнительных пояснений:

1) Требуется дополнительное обоснование представленной авторской схемы «цифровые бизнес-модели» (с.24 диссертации) в части типологии и рассмотрения отдельных ключевых блоков.

2) Среди проблем прямого налогообложения цифровых ТНК (с.49, 54 диссертации) заявлена проблема манипулирования правилами трансфертного ценообразования. В чем проявляется эта проблема и к чему она приводит?

3) Предложенная имитационная модель позволила установить автору прогнозируемые налоговые поступления для российского бюджета в абсолютном выражении. В какой степени полученный результат является приемлемым с позиции «выгод» и «затрат»?

7. Все материалы и отдельные результаты, заимствованные соискателем из чужих текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что научные результаты получены соискателем лично, в частности:

- доказана нецелесообразность введения цифрового налога в России на текущем этапе в силу несоответствия данной меры ключевым задачам налоговой политики Российской Федерации;

- 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

8. Основные положения и результаты исследования отражены в 7 публикациях 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 Александра Михайловна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как самостоятельный исследователь, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально – экономическое значение.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

(личная подпись)

Мандрощенко Ольга Валентиновна
д.э.н., профессор

21.04.2023 года



На
научны:

« 21

тета

кова

3 г.