

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
д.э.н., доцента **Цепиловой Елены Сергеевны**
(профиль научной специальности «Налоги и налоговое администрирование»)
на диссертацию Бергер Александры Михайловны на тему
**«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫХ
КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»**,
представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной
специальности 5.2.4. Финансы
(профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

Бергер А.М. 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.

Работа относится к практико-ориентированным исследованиям, нацеленным на решение актуальной научной задачи, имеющей важное экономическое значение - налогообложение доходов транснациональных компаний, что даёт принципиально новые возможности: органам государственной власти России по налоговому прогнозированию, налогоплательщикам – по налоговому планированию.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Бергер А.М. **предложила значимые для науки положения и выводы:**

1.1 сформулирована целесообразность изменения принципов налогообложения прибыли ТНК, использующих цифровые бизнес-модели (п.2 положений, выносимых на защиту);

1.2 разработан механизм налогообложения доходов ТНК в соответствии с подходами ООН и ОЭСР (п.3 положений, выносимых на защиту);

1.3 Предложена экономико-математическая имитационная модель прогнозирования дополнительных налоговых доходов бюджета Российской Федерации в связи с реализацией подхода налогообложения прибыли ТНК, разработанного ОЭСР (п.5 положений, выносимых на защиту);

1.4 Сформирован математический алгоритм оценки переструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после введения предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК в юрисдикциях сбыта (п.6 положений, выносимых на защиту);

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

2.1 теоретические:

- выдвинуты новые теоретические подходы к совершенствованию механизма налогообложения доходов ТНК;

2.2. практические:

- сформированы практические рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения доходов ТНК;

3) Диссертация «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает внутренним единством и логикой изложения. Первая глава «Общая характеристика проблем налогообложения прибыли в условиях цифровой экономики» является теоретической и посвящена изучению налогообложения в цифровой экономике и цифровых бизнес-моделей, с позиции концепции налогообложения по месту создания стоимости. Во второй главе «Изменение подходов к налогообложению прибыли ТНК» представлена эволюция правил налогообложения цифровой экономики в части введения цифрового налога. Третья глава «Перспективы

развития налоговой системы России в связи с разработкой правил налогообложения цифровой экономики» (практикоориентированная) содержит авторский анализ перспектив введения правил цифрового налога в России, а также моделирование и прогнозирование перераспределения доходов между юрисдикциями в рамках налоговых предложений ОЭСР

4) обоснованность положений, выносимых на защиту, и выводов диссертации «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности:

п. 1. уточненное автором научное представление о содержании понятия «цифровая экономика» в отношении деятельности ТНК базируется на более ранних работах представителей научной школы Финансового университета;

п. 2. сформулированная автором целесообразность изменения принципов налогообложения прибыли ТНК базируется на широко применяемом в последние годы процессном подходе к управлению;

п. 3. представленный автором механизм налогообложения доходов ТНК в соответствии с подходами ООН и ОЭСР основан на изучении обширного массива статистических данных, трудов российских зарубежных учёных в научной области международного налогообложения;

п. 4. авторская позиция о нецелесообразности введения цифрового налога в России на текущем этапе способствует решению ключевых задач налоговой политики Российской Федерации;

п. 5. авторская экономико-математическая имитационная модель прогнозирования дополнительных налоговых доходов бюджета Российской Федерации способствует реализации подхода налогообложения прибыли ТНК, разработанного ОЭСР;

п. 6. оценка реструктурирования налоговой базы ТНК между юрисдикциями после введения предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК в юрисдикциях сбыта базируется на математическом алгоритме.

Достоверность результатов, полученных Бергер А.М., обусловлена опорой на действующие нормативные правовые акты и работы отечественных и зарубежных ученых в сфере международного налогообложения, массив официальных статистических данных, что подтверждено наличием в работе корректно оформленных постраничных ссылок, списка литературы, включающего 154 наименования (3/4 которых - источники на иностранном языке).

5) результаты диссертации Бергер А.М., **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»; нашли практическое применение в деятельности ООО «Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги». Материалы диссертации использованы при выполнении прикладной научно-исследовательской работы по теме «Налоговые риски государства в современных экономических условиях» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 01.04.2022 № 0654/о).

б) диссертация содержит **сведения о личном вкладе** Бергер А.М. в науку, который выразился в:

- целеполагании проведённого исследования (прослеживается определённая логика изложения от теории к методике и практическим предложениям);

- овладении принципами, логикой и методологией научного познания;

- анализе и корректном обобщении информационных источников, литературы, статистических данных по теме диссертации;

- опоре на системные теоретические знания по научной специальности 5.2.4.Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»);

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования на практике, научных исследованиях и в учебном процессе;

- одобрении основных положений и результатов исследования на шести международных и всероссийских научных мероприятиях в 2019-2022гг.

- подготовке 7 научных работ общим объемом 8,07 п.л. (4,47 п.л. авторский объём).

Не вызывает сомнений наличие у Бергер А.М. квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в финансовой отрасли науки.

Несмотря на положительную оценку работы, стоит отметить её недостатки:

- пункт 5 положений, выносимых на защиту «Доказана нецелесообразность введения цифрового налога в России на текущем этапе в силу несоответствия данной меры ключевым задачам налоговой политики Российской Федерации (С. 11)». Это утверждение фактически в работе недостаточно аргументируется (с. 113-114);

- на с. 106 расчёт сделан для Airbnb, но при этом используется доля российских пользователей в Booking.com – насколько корректна такая замена?

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бергер А.М. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Соискатель учёной степени указал, что лично им получены следующие результаты:

организационные - постановка цели, задач, структурирование исследования, формирование выводов, апробация;

с позиции теории и методологии – дополнен категориально-терминологический аппарат в части международного налогообложения;

с методической позиции - разработаны новый подход в налоговом планировании в связи с ожидаемым перераспределением налоговой базы ТНК в рамках применения Унифицированного подхода ОЭСР;

с позиции практики - предложена экономико-математическая имитационная модель прогнозирования дополнительных доходов бюджета

Российской Федерации в связи с реализацией предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли ТНК в юрисдикциях сбыта.

8) Основные научные результаты работы опубликованы в 4 рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) Соискатель учёной степени Бергер А.М. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как перспективный молодой учёный, подтвердив свои квалификационные способности к самостоятельной научной деятельности.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Бергер Александры Михайловны на тему «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики»

- соответствует заявленной научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки),

- соответствует установленным критериям и требованиям,

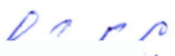
- может быть допущена к защите.



Цепилова Елена Сергеевна

доктор экономических наук, доцент

«13 » апреля 2023г.



ЕТ
Л.
Г.