

В Диссертационный совет ФГБОУ ВО
«Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации»
119571, г. Москва, проспект Вернадского, д.82

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета

Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации
на диссертацию Чамурлиева Георгия Павловича
«Особенности развития налогообложения
офшорной деятельности компаний»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

1. Актуальность темы исследования

Представленная диссертация посвящена актуальной проблеме регулирования международного налогового планирования налоговых обязательств ряда компаний при оптимизации налоговых платежей, приводящего к уклонению от налогообложения в стране регистрации. Вопросы масштабных потерь российского бюджета из-за чрезмерного использования налогоплательщиками низконалоговых юрисдикций в целях получения дополнительных преференций и минимизации налоговых обязательств сегодня интересны не только научной, но и общественной российской среде. Безусловно, проводимая деофшоризация экономики позволяет вернуть в правовое поле ранее выведенные в зарубежные офшоры российские компании, тем самым существенно пополнить бюджеты бюджетной системы РФ. Несмотря на то, что все 15 мероприятий плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), предложенного ОЭСР в 2013г. в настоящее время в той или иной мере реализованы, достигнутые результаты не соответствуют заявленным целевым показателям. Вышеперечисленные факторы делаю актуальным поиск эффективных вариантов налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности.

2. Общая характеристика работы

Несмотря на большое число публикаций в России и за рубежом, касающихся офшоров и офшорной деятельности, исследовательских работ комплексного характера явно недостаточно. Поэтому выбор диссертантом:

- экономических отношений, возникающих между государством и российскими налогоплательщиками, использующими в международном налоговом планировании офшорную деятельность, как предмета исследования, и
- хозяйственной деятельности российских компаний в части применения офшорных юрисдикций в международном налоговом планировании в качестве объекта исследования,

представляется актуальным и значимым, поскольку позволяет рассмотреть заявленную научную проблему со стороны обеспечения защиты как интересов государства, так и бизнеса.

В качестве цели диссертации определено «развитие теоретических и методологических подходов к налогообложению офшорной деятельности российских компаний для разработки направлений совершенствования её налогового и неналогового регулирования». Цель работы конкретизирована в восьми задачах исследования.

Структурно содержание диссертации включает: введение, три главы (в том числе восемь параграфов), заключение (выводы и предложения), список использованных источников, состоящий из 195 позиций и 9 приложений. Общий объем работы включает 171 страницу без учета приложений.

Архитектоника диссертации носит классический характер – от изложения теоретических и методологических аспектов функционирования офшоров (глава 1 «Теоретико-методологические аспекты функционирования офшоров»), анализа действующей практики налогового планирования с использованием офшорных схем (глава 2 «Применение офшорной деятельности в международном налоговом планировании»), к формированию направлений дальнейшего развития государственного регулирующего

воздействия на офшорную деятельность компаний (глава 3 «Совершенствование налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний»).

3. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Особенности развития налогообложения офшорной деятельности компаний» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее другими исследователями по рассматриваемой тематике (на которых автор добросовестно ссылается и которые указаны в списке использованных источников).

Достоверность результатов, полученных непосредственно Г.П.Чамурлиевым, подтверждается обоснованным и корректным использованием в работе действующих нормативно-правовых актов. Расчеты соискателя, являющиеся инструментом обоснования представленных выводов, базируются на официальных данных Росстата, Федеральной налоговой службы РФ, Центрального банка РФ.

4. Научная новизна результатов исследования

Диссертация содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые диссертантом для публичной защиты:

- даны авторские определения: «офшора», которое выгодно отличается от ранее имеющихся в литературе; определения «офшорной деятельности» («офшорного бизнеса») и «налогового регулирования офшорной деятельности», которые не содержатся в существующих ранее источниках. Несомненно, что для комплексного раскрытия темы важно было изначально определиться с категориально-терминологическим аппаратом;
- составленная автором концепция налогообложения офшорной деятельности компаний имеет выраженный методологический характер, наглядно характеризуя дальнейшую логическую структуру работы;

- авторская трактовка эволюции офшорной деятельности положительно отличается от ранее существующих максимально полным описанием характеристик текущего этапа (конец второго десятилетия XXI вв. – настоящее время);
- проведенный анализ отдельных налоговых показателей российских контролируемых иностранных компаний дает возможность оценить последствия текущих правил налогообложения офшорной активности;
- матрица налогового и налогового регулирования офшорной деятельности служит продолжением авторской концепции налогообложения, гармонично увязывая варианты налогового регулирования с используемыми вариантами международного налогового планирования;
- комплексные предложения автора по налоговому и неналоговому регулированию офшорной деятельности отечественных компаний имеют эвристический характер, предлагая действенные решения по совершенствованию налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности.

5. Дискуссионные моменты исследования

Следует отметить возникшие замечания к тексту представленной диссертации и пожелания диссертанту, а именно:

1. Активное развитие цифровых технологий выявило потребность в цифровой трансформации мировых налоговых правил. К сожалению, в рамках рассматриваемых вопросов международного налогового планирования в диссертации практически не затронуты объекты налогообложения и налоговые базы в цифровой глобальной экономике.
2. При раскрытии вариантов международного налогового планирования с использованием офшорной деятельности (параграф 2.2 диссертации), не указано, какие из них являются наиболее часто применяемыми российскими компаниями.
3. На рисунке 3 «Сальдо финансовых операций частного сектора 2005-2019 гг., млрд. долл.» (стр. 80) не представлены данные за 2020 г., которые следовало

бы добавить, т.к. эти показатели стремительно меняются. А это, возможно, привело бы к изменению акцентов в авторских комментариях.

6. Теоретическая и практическая значимость диссертации

В представленной к защите диссертации соискатель проявил необходимые теоретические знания по научной специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» в соответствии с темой исследования, а также доказал наличие высокой квалификации и потенциала для осуществления дальнейшей научной деятельности и решения новых научно-практических проблем в сфере международного и корпоративного налогообложения.

Полученные соискателем научные результаты способствуют развитию теоретических аспектов в области налогового планирования и налогового регулирования. Практическая значимость и ценность диссертации для науки и практики налогообложения не вызывает сомнения.

Результаты и положения диссертации отражены в пяти публикациях в рецензируемых научных изданиях, рекомендуемых ВАК Министерства науки и высшего образования РФ, а также обсуждены и получили одобрение на четырех международных конференциях.

7. Заключение и соответствие диссертации критериям установленным Положением о порядке присуждения учёных степеней

Соискатель ученой степен кандидата экономических наук Г.П. Чамурлиев в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как целеустремленный и грамотный молодой учёный, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие существенное значение.

Все материалы и отдельные результаты работ, полученные другими авторами, и использованные Г.П. Чамурлиевым при подготовке диссертации, корректно и надлежащим образом оформлены в тексте диссертации с указанием источника заимствования.

Диссертация, представленная соискателем Г.П. Чамурлиевым соответствует научной специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» по пунктам 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов») Паспорта специальностей ВАК России.

Вывод: Диссертация Чамурлиева Георгия Павловича «Особенности развития налогообложения офшорной деятельности компаний» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития экономической науки и практики, что соответствует требованиям Порядка присуждения ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, утвержденного приказом ректора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 20 сентября 2019 года № 02-1049, а Чамурлиев Георгий Павлович заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Член диссертационного совета РАНХиГС,
профессор кафедры финансового менеджмента,
управленческого учета и международных стандартов
финансовой деятельности ВШФМ РАНХиГС



И.А. Лисовская

«1» апреля 2021г.



ВЕРЯЮ
СЕКРЕТАРЬ
РАСПОСЛАД
АКАДЕМИИ НАРОДНОГО
ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РФ
К.Э.Н. К.К. БОНДАРЕН

119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82, стр.1
lisovskaya_ia@mail.ru