

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА

на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
(созданного приказом ректора РАНХиГС от 01 апреля 2021 г. № 01-3180)
по защите диссертации Чамурлиева Георгия Павловича на тему:
«Особенности развития налогообложения офшорной деятельности компаний», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит»

Диссертация «Особенности развития налогообложения офшорной деятельности компаний», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» выполнена в Центре налогового администрирования и финансового управления Института экономики, математики и информационных технологий ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Диссертация принята к защите на основании приказа ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 01 апреля 2021 г. № 01-3180.

Чамурлиев Г.П. в 2015 году окончил ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по программе специалитета по специальности 080105 «Финансы и кредит», с присвоением квалификации «Экономист» (диплом № 01965/2015).

С 2015 г. по 2018 г. являлся аспирантом очной формы обучения в ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» с освоением программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению 38.06.01 «Экономика».

Научный руководитель – **Цепилова Елена Сергеевна**, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры Регионального управления Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

На диссертацию дали отзывы официальные оппоненты по диссертации Чамурлиева Г.П.:

Ряховский Дмитрий Иванович, доктор экономических наук, доцент, Руководитель Департамента налогов и налогового администрирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Федерации», – отзыв положительный, содержит следующие замечания: материал диссертации, который содержит уточнение и расширение категориально-терминологического аппарата, желательно было перенести из разделов 2.1 и 3.1 в раздел 1.1, что более бы соответствовало архитектонике работы; было бы логично, если автор в разделе 3.3 произвёл расчет предполагаемых дополнительных доходов бюджета от пересмотра Соглашений (договоров) об избежании двойного налогообложения; в работе не содержится конкретных предложений, как исключить ситуации «двойного неналогообложения» физических лиц – бенефициаров контролируемых иностранных компаний.

Чайковская Любовь Александровна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», – отзыв положительный, содержит замечания относительно спорности тезиса на с. 47 диссертации о том, что «следующим этапом развития офшоров видится ... придание им статуса легитимного механизма международного налогового планирования» в свете того, что налоговые администрации стран-офшоров всерьёз взялись за борьбу с уходом от налогов с помощью низконалоговых юрисдикций; при рассмотрении эволюции офшоров никак не отмечены последствия от введения политических и экономических санкций в отношении отдельных российских компаний и физических лиц; в работе не обозначена роль недавно созданной Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 10 в налоговом администрировании владельцев КИК.

На диссертацию поступили положительные отзывы членов диссертационного совета:

Дворецкая Алла Евгеньевна, Председатель диссертационного совета, доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономики и финансов Факультета экономических и социальных наук ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», – отзыв положительный, содержит замечания относительно п. 5 научной новизны, где автор указывает семнадцать авторских вариантов международного налогового планирования (представляется, что речь идет не о новых, предлагаемых диссертантом вариантах, а об их новой классификации и систематизации); на стр. 52 в таблице 3 «Этапы и задачи налогового планирования компании» одной из задач налогового планирования в п. 1.5 указана возможность создания консолидированной группы налогоплательщиков, но такая возможность законодательно приостановлена в 2016-2020 гг.; сконцентрированный в разделе 3.2. международный опыт в области налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности, представленный на стр. 107-118, для

улучшения восприятия перед подведением итогов по третьей главе надо представить как свод мер в виде обобщающей таблицы.

Вылкова Елена Сергеевна, член диссертационного совета, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики Северо-Западного института управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», – отзыв положительный, содержит замечания относительно того, что не исследована возможность применения налоговых рулингов в офшорном регулировании; не рассмотрены вопросы уголовного наказания за уклонение от уплаты налогов с помощью офшорных схем; в таблице 5 «Матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний» целесообразно было предусмотреть особенности регулирования офшорной деятельности компаний в зависимости от их отраслевой принадлежности.

Лисовская Ирина Анатольевна, член диссертационного совета, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности ВШФМ ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», – отзыв положительный, содержит замечания относительно того, что, в рамках рассматриваемых вопросов международного налогового планирования в диссертации практически не затронуты объекты налогообложения и налоговые базы в цифровой глобальной экономике; 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; в рисунок 3 «Сальдо финансовых операций частного сектора 2005-2019 гг., млрд долл.» следовало бы добавить данные 2020 г., т.к. эти показатели стремительно меняются, что, скорее всего, потребовало бы переакцентировки в комментариях.

В диссертационный совет поступил внешний отзыв **Пинской Миляуши Рашитовны** - д.э.н., доцента, руководителя Центра налоговой политики ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», – отзыв положительный, содержит замечания относительно того, что в работе много внимания уделено вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний, однако не рассмотрено понятие «бенефициарный собственник»; мероприятиям Плана BEPS ОЭСР в работе уделено существенное внимание, но недостаточно рассмотрен FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) - американский закон 2010 года о налогообложении иностранных счетов.

Во всех отзывах отмечено, что диссертационная работа выполнена Г.П. Чамурлиевым самостоятельно, характеризуется актуальностью, научной

новизной, научно-теоретической, научно-методической и научно-практической значимостью. При указании недостатков всеми авторами отзывов отмечено, что эти замечания не снижают значимости диссертационного исследования в целом, научной ценности полученных результатов и положений, выносимых на защиту.

Основное содержание диссертации Г.П. Чамурлиева должным образом изложено в публикациях соискателя, отражающих результаты выполненного исследования. По результатам диссертационной работы опубликовано 9 научных статей, в том числе: 1 – в изданиях из перечня журналов, рекомендованных учёным советом РАНХиГС для публикации статей по экономике, 4 – из перечня ВАК Минобрнауки России, 4 научные статьи – в прочих изданиях.

Наиболее значимые научные публикации автора:

1. Чамурлиев Г.П. Низконалоговые юрисдикции в системе международного налогообложения // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2017. - №12–1 (72). - С.110–116. 0,5 п.л. (Перечень ВАК Минобрнауки России).

2. Чамурлиев Г.П. Совершенствование применение офшоров в России в качестве инструмента налогового планирования // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2019. - №12–3 (87). - С.18–23. 0,5 п.л. (Перечень ВАК Минобрнауки России).

3. Чамурлиев Г.П. (в соавт.) Последствия международной налоговой оптимизации для макроэкономики Российской Федерации / Г.П. Чамурлиев, В.Н. Засько // Государственная служба. - 2019. - № 4. - С.43–49. 0,3/0,6 п.л. (издание из перечня журналов, рекомендованных учёным советом РАНХиГС для публикации статей по экономике).

4. Чамурлиев Г.П. (в соавт.) Методологические аспекты регулирования офшорной деятельности / Г.П. Чамурлиев, Н. Г. Кузнецов, Е.С. Цепилова // Финансовые исследования. - 2020. - №2 (67). – С.9-18. 0,25/0,75 п.л. (Перечень ВАК Минобрнауки России).

5. Чамурлиев Г.П. (в соавт.) Анализ налогообложения контролируемых иностранных компаний, принадлежащих налоговым резидентам РФ / Г.П. Чамурлиев, Е.С. Цепилова // Налоги и налогообложение. - 2021.-№1.-С. 50–60. 0,25/0,5 п.л. DOI: 10.7256/2454-065X.2021.1.34702 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=34702 (Перечень ВАК Минобрнауки России).

На основании исследования и обсуждения выполненных соискателем диссертации и излагающих ее основные результаты работ диссертационный совет установил следующее:

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

– предложена авторская трактовка дефиниции «офшор» (с. 17-18), введены в научный оборот дефиниции «офшорная деятельность» (с. 18-19), «налоговое регулирование офшорной деятельности» (с. 94), что обогащает теорию международного налогообложения;

– разработана современная концепция налогообложения офшорной деятельности компаний, связывающая в системном единстве оншорные, офшорные и «транзитные» юрисдикции, что позволило дифференцировать эффективные инструменты регулирования такой деятельности в зависимости от применяемых вариантов международного налогового планирования (с. 27-29);

– сформирована авторская этапизация эволюции офшорной деятельности, на её основе выделены характерные особенности текущего (шестого) этапа развития: сокращение применения классических офшоров, рост востребованности «транзитных» юрисдикций, усиление налоговой конкуренции между «транзитными» странами и странами-оншорами, предлагающими льготные налоговые условия для отдельных видов деятельности (с. 43-47);

– рассчитаны и интерпретированы отдельные показатели фискальной эффективности действующих правил контролируемых иностранных компаний (с.101-103), а также выявлены бюджетные риски недополучения доходов с учетом изменений их налогообложения с 2020 г. (с. 123-125);

– предложена матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний, в которой её главные четыре особенности увязаны с систематизированными автором вариантами международного налогового планирования, далее обозначены два вектора регулирования такой деятельности, раскрытые в девяти направлениях эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний (с. 118-120);

- сформулированы авторские предложения по совершенствованию налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний: 1. доработка условий налогообложения контролируемых иностранных компаний (с.125-126); 2. необходимость обмена налоговой информацией по сделкам с криптовалютой (с.127); 3. при пересмотре Соглашений (договоров) об избежании двойного налогообложения с «транзитными» юрисдикциями предлагается смещение права налогообложения в страну-источник дохода через рост ставок по пассивным доходам (с.132-133); 4. в специальных административных районах в Калининградской области и в Приморском крае предлагается законодательно предусмотреть наличие «гибридных» структур, когда компания юридически остается иностранной, но становится российским налоговым резидентом (с.135-136).

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что его основные положения и полученные выводы развивают теоретические и методологические аспекты налогообложения офшорной деятельности компаний.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в возможности использования полученных выводов и практических рекомендаций Министерством финансов РФ и Федеральной налоговой службой РФ, в дальнейших исследованиях по налогообложению офшорной деятельности, в учебном процессе ВУЗов при изучении налоговых дисциплин.

Достоверность полученных научных результатов диссертационного исследования подтверждается сопоставлением данных, полученных в работе, с результатами научных исследований других авторов, обсуждением результатов на международных и всероссийских научно-практических конференциях, публикациями в рецензируемых научных изданиях.

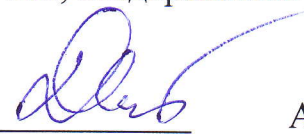
Личный вклад соискателя состоит в самостоятельном подборе источников литературы, постановке цели и задач диссертационного исследования, формулировке и доказательстве научных выводов и рекомендаций, подготовке публикаций по теме диссертационного исследования.

Диссертационный совет пришел к выводу о том, что диссертация Чамурлиева Георгия Павловича является цельной, завершённой, научно-квалификационной работой, обладающей научной новизной, теоретической и практической ценностью, в которой содержится значимое для развития экономической науки решение задачи по выработке единой теоретико-методологической концепции налогообложения офшорной деятельности компаний; изложены новые научно обоснованные рекомендации, имеющие важное значение для налогового регулирования такой деятельности, что свидетельствует о существенном личном вкладе соискателя в экономическую науку.

На заседании «16» апреля 2021 года диссертационный совет принял решение присудить Чамурлиеву Георгию Павловичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит».

В голосовании приняли участие 5 (пять) членов диссертационного совета. Проголосовали: за – «5», против – «0», воздержались – «0».

Председатель диссертационного совета



А.Е. Дворецкая

«16» апреля 2021 г.

Протокол об итогах голосования

заседания диссертационного совета на базе РАНХиГС при Президенте РФ (созданного приказом ректора РАНХиГС от 01 апреля 2021г. № 01-3180) по защите диссертации Чамурлиева Георгия Павловича на тему: «Особенности развития налогообложения офшорной деятельности компаний», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

от 16 апреля 2021г.

Состав диссертационного совета:

д.э.н. Дворецкая Алла Евгеньевна – председатель совета
д.э.н. Вылкова Елена Сергеевна
д.э.н. Лисовская Ирина Анатольевна
д.э.н. Ряховский Дмитрий Иванович
д.э.н. Чайковская Любовь Александровна

Подсчет голосов при открытом голосовании по вопросу о присуждении Чамурлиеву Георгию Павловичу ученой степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 5 человек.

Присутствовало на заседании 5 членов совета.

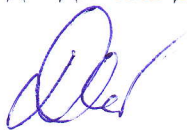
Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук Чамурлиеву Георгию Павловичу:

за 5

против 0

воздержался 0

Председатель диссертационного совета



Дворецкая А.Е.