

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

Интересы налогоплательщиков и налоговых органов зачастую имеют разнонаправленный характер: компании используют различные варианты налогового планирования, в том числе с использованием офшорных компаний, чем наносят финансовый ущерб государственному бюджету. В связи с этим, диссертационная работа Чамурлиева Г.П. является актуальной, в особенности потому, что на современном этапе развития экономики усилился вектор борьбы с нелегитимным налоговым планированием через офшорные схемы.

2. Степень обоснованности научных положений

В структурном плане диссертация построена по традиционной логически выдержанной схеме. Она состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 195 наименований, 9 приложений. В диссертационной работе приведены 7 таблиц, 5 рисунков, в достаточной мере иллюстрирующих излагаемый материал.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, сформулированы цель и задачи, предмет и объект исследования, показана степень изученности проблемы исследования, раскрываются научная

новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов и апробация работы.

Первая глава работы «Теоретико-методологические аспекты функционирования офшоров» состоит из двух параграфов, подробно раскрывающих содержание, классификацию и эволюцию офшоров.

В п. 1.1. «Сущность и классификация офшоров в международном налогообложении» автором подробно рассмотрены теоретические подходы к определению понятий «офшор» (стр.18-19), «офшорная деятельность» (стр.20), «офшоризация» (стр.27); актуализированы на 01 января 2020г. списки стран и территорий, которые относятся к офшорным зонам различными государственными и международными структурами (Приложение 1), а также обозначено место низконалоговых «транзитных юрисдикций» в офшорной деятельности компаний (рисунок 1).

В параграфе 1.2. «Развитие подходов к выделению этапов эволюции офшорной деятельности компаний» автором предлагается собственная трактовка эволюции офшоров – с древности до наших дней, состоящая из шести этапов (Приложение 3).

Вторая глава «Применение офшорной деятельности в международном налоговом планировании» состоит из трёх параграфов и наглядно демонстрирует особенности международного налогового планирования с использованием офшорной деятельности, а также его макроэкономические последствия.

Параграф 2.1 «Особенности налогового планирования в международном налогообложении» раскрывает авторские взгляды на международное налогообложение (стр. 48-50), корпоративное налоговое планирование (стр. 50-52), злоупотребительную практику налогового планирования (стр. 52-53), международное налоговое планирование (стр. 54-57).

Параграф 2.2 «Варианты международного налогового планирования с использованием офшорной деятельности» даёт его подробную классификацию, состоящую из семнадцати модификаций.

В параграфе 2.3 «Оценка макроэкономических последствий от офшорной деятельности компаний» приводятся соответствующие данные из различных источников – зарубежных (стр. 78), ЦБ РФ (стр. 79-84), рейтинга РБК 500 (стр. 86-88).

Третья глава «Совершенствование налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний» состоит из трёх параграфов и посвящена научному поиску государственной регуляторной практики офшорной деятельности.

В параграфе 3.1 «Офшорная деятельность российских компаний как проявление особенностей налогового и неналогового регулирования» дается характеристика налогового регулирования в международном аспекте (стр. 91-94), характеризуется офшорная деятельность российских компаний в ретроспективе (стр. 95-99), приводятся текущие показатели офшорной деятельности отечественных компаний (стр. 102-103).

В параграфе 3.2 «Международный опыт в области налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний» приведены лучшие мировые практики, разбитые на восемь способов (стр. 107-116).

Параграф 3.3. «Направления развития налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний» имеет новаторский характер. В нем разработана «Матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний» (табл. 5), а также на основе лучших мировых практик, представленных в п. 3.2, обозначены девять перспективных регуляторных инициатив российского государства (с. 122-138). Особое внимание справедливо уделено расчетам фискальных последствий от реформирования налогообложения контролируемых иностранных компаний (с. 123-125).

3. Достоверность и новизна результатов исследования

Достоверность научного исследования основывается на использовании большого числа трудов российских и зарубежных ученых-экономистов, нормативно-правовых актов Российской Федерации и наднациональных институтов. Особенностью работы является наличие массива репрезентативного статистического материала применительно к теме исследования, который достаточно глубоко проанализирован.

К основным элементам новых научных результатов как член диссертационного совета, отношу:

1. Актуализированный список офшоров по критериям разных структур (Приложение 1).
2. Авторская концепция налогообложения офшорной деятельности компаний (стр. 28-30).
3. Структурирование и обновление вариантов международного налогового планирования с использованием офшоров (стр. 63-77).
4. Введение в научный оборот определения «налоговое регулирование офшорной деятельности» (стр. 93-94).
5. Анализ показателей деятельности КИК РФ за период 2015-2017гг. (стр. 101-103).

4. Дискуссионные моменты и недостатки

Анализ результатов проведенного научного исследования Чамурлиева Георгия Павловича безусловно, создаёт позитивное впечатление актуальности, целостности, научной и практической значимости диссертационной работы. Тем не менее, не могу не отметить отдельных дискуссионных моментов и недостатков, содержащихся в представленной на рассмотрение диссертации:

1. Не исследована возможность применения налоговых рулингов в офшорном регулировании.
2. Не рассмотрены вопросы уголовного наказания за уклонение от уплаты налогов с помощью офшорных схем.

3. В таблице 5 «Матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний» целесообразно предусмотреть особенности регулирования офшорной деятельности компаний в зависимости от их отраслевой принадлежности.

5. Конкретные рекомендации по использованию диссертационной работы

Полученные научные результаты способствуют развитию теоретических аспектов в области налогового регулирования офшорной деятельности компаний на современном этапе развития мировой экономики. Практическое значение полученных Г.П. Чамурлиевым результатов состоит в том, что они могут быть использованы органами государственной власти Российской Федерации (Министерством финансов РФ, ФНС РФ и др.) с целью противодействия нелегитимному уклонению от налогообложения.

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

Полученные научные результаты способствуют развитию теоретических аспектов в области налогового планирования и налогового регулирования.

Диссертация соискателя Г.П. Чамурлиева соответствует формуле 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.

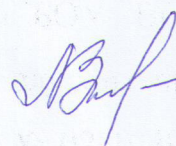
Диссертация Чамурлиева Георгия Павловича является завершённой, самостоятельной научно-квалификационной работой, содержащей научно обоснованные экономические разработки по проблемам налогового планирования и регулирования. Диссертационная работа, безусловно, имеет научную и практическую ценность.

Диссертация написана с применением принятой терминологии, все использованные в диссертации материалы и отдельные результаты других

авторов отмечены ссылками на их источники. Оформление диссертации и аннотации замечаний не вызывает. Содержание диссертации и публикаций соответствует содержанию, основным идеям и выводам диссертационной работы.

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,
д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики Северо-Западного
института управления РАНХиГС



Е.С. Вылкова

«2» сентября 2021г.

Подпись Е.С. Вылковой _____
завещаю.

Ведущий специалист
управления работы
с персоналом Зеленко Ю.В.




199178, Санкт-Петербург, Средний просп. Васильевского острова, 57/43
Телефон/факс: +7 (812) 335-94-94
vylkova-es@ranepa.ru