

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

ОТЗЫВ

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»

Содержание диссертации полностью соответствует пунктам 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» Паспорта научной специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки).

В диссертации развиты научные положения о концепции налогообложения офшорной деятельности компаний, что является существенным научным достижением в экономической отрасли науки, дополняющим новыми знаниями теорию налогообложения.

Чамурлиев Г.П. ввёл в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- уточнена и развита терминология (категории «офшор», «офшорная деятельность», «налоговое регулирование офшорной деятельности»), что обогащает теорию налогообложения;

- теоретически обоснован концептуальный подход к концепции налогообложения офшорной деятельности компаний, учитывающий тенденции развития мировой экономики;

- проведена в авторской редакции периодизация эволюции офшорной деятельности, что позволило выявить характерные особенности его текущего (шестого) этапа развития;

- проанализированы отдельные индикаторы фискальной эффективности действующих и будущих правил контролируемых иностранных компаний;

практические:

- разработана матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний, которая служит развитием концепции налогообложения офшорной деятельности компаний;

- сформулированы предложения по совершенствованию налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний.

Диссертация обладает внутренним единством, она посвящена разработке нового концептуального подхода к налогообложению офшорной деятельности компаний.

Представленная к защите диссертация содержит некоторые дискуссионные моменты:

1. В работе много внимания уделено вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний, однако не рассмотрены проблемы бенефициарного собственника.

2. Мероприятиям Плана BEPS ОЭСР в работе уделено существенное внимание, но недостаточно рассмотрен FATCA – американский закон 2010 года о налогообложении иностранных счетов.

Указанные недостатки не снижают общую положительную оценку работы. Полученные научные результаты способствуют развитию теоретических аспектов в области налогового планирования и налогового регулирования. Практическая значимость и ценность диссертации для налоговой науки и практики не вызывает сомнения.

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.

Чамурлиев Георгий Павлович заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Руководитель Центра налоговой политики
ФГБУ "Научно-исследовательский финансовый институт
Министерства финансов Российской Федерации",
д.э.н., доцент
Пинская Миляуша Рашитовна
«07» апреля 2021г.

М. Пинская

127006, г. Москва, пер. Настасьинский, д. 3 стр. 2
MPinskaya@nifi.ru



ПОДПИСЬ

Пинская М.Р.

ЗАВЕРЯЮ

НАЧАЛЬНИК

ОТДЕЛА КАДРОВ
И ОРГАНИЗАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Ковалева А.А.
НИФИ

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

ОТЗЫВ

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»

Содержание диссертации полностью соответствует пунктам 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» Паспорта научной специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки).

В диссертации развиты научные положения о концепции налогообложения офшорной деятельности компаний, что является существенным научным достижением в экономической отрасли науки, дополняющим новыми знаниями теорию налогообложения.

Чамурлиев Г.П. ввёл в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- уточнена и развита терминология (категории «офшор», «офшорная деятельность», «налоговое регулирование офшорной деятельности»), что обогащает теорию налогообложения;

- теоретически обоснован концептуальный подход к концепции налогообложения офшорной деятельности компаний, учитывающий тенденции развития мировой экономики;

- проведена в авторской редакции периодизация эволюции офшорной деятельности, что позволило выявить характерные особенности его текущего (шестого) этапа развития;

- проанализированы отдельные индикаторы фискальной эффективности действующих и будущих правил контролируемых иностранных компаний;

практические:

- разработана матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний, которая служит развитием концепции налогообложения офшорной деятельности компаний;

- сформулированы предложения по совершенствованию налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний.

Диссертация обладает внутренним единством, она посвящена разработке нового концептуального подхода к налогообложению офшорной деятельности компаний.

Представленная к защите диссертация содержит некоторые дискуссионные моменты:

1. В работе много внимания уделено вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний, однако не рассмотрены проблемы бенефициарного собственника.

2. Мероприятиям Плана BEPS ОЭСР в работе уделено существенное внимание, но недостаточно рассмотрен FATCA – американский закон 2010 года о налогообложении иностранных счетов.

Указанные недостатки не снижают общую положительную оценку работы. Полученные научные результаты способствуют развитию теоретических аспектов в области налогового планирования и налогового регулирования. Практическая значимость и ценность диссертации для налоговой науки и практики не вызывает сомнения.

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.

Чамурлиев Георгий Павлович заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Руководитель Центра налоговой политики
ФГБУ "Научно-исследовательский финансовый институт
Министерства финансов Российской Федерации",
д.э.н., доцент
Пинская Миляуша Рашитовна
«07» апреля 2021г.

М. Пинская

127006, г. Москва, пер. Настасьинский, д. 3 стр. 2
MPinskaya@nifi.ru



Подпись

Начальник

ОУДЕЛА КАДРОВ

И ОРГАНИЗАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Пинская М.Р.

ЗАВЕРЯЮ

КОВАЛЕВА Ю.А.
НИФИ