

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

ОТЗЫВ

официального оппонента, 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», представленной на
соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

1. Актуальность избранной темы

Анализ содержания представленной диссертации позволяет сделать вывод об её актуальности и потенциальной востребованности в научной среде. При ее обосновании автор обращает внимание как на положительные, так и на отрицательные аспекты выбора компаниями налоговой юрисдикции. Прямые и косвенные потери бюджета от выхода бизнесом за легальные границы операций по оптимизации налоговых обязательств постепенно выросли в серьезные общемировые проблемы - недобросовестную налоговую конкуренцию, отток капитала, теневизацию экономики. В условиях замедления темпов экономического роста, вызванного действием как структурных факторов, так и локдауном в связи с пандемией новой короновирусной инфекцией Covid-19, Правительства стран-оншоров усиливают антиофшорную политику. Автор подчеркивает усугубление данной проблемы несовершенством налогового и неналогового регулирования и контроля, что и предопределило предмет его непосредственного исследовательского интереса по поиску единой теоретико-методологической концепции налогообложения офшорной деятельности компаний.

2. Характеристика содержания исследования

Диссертация опирается на большой массив изученных автором научно-теоретических и эмпирических источников, как отечественных, так и

зарубежных, в том числе англоязычных. Полемический характер их интерпретации, систематизация взглядов по проблеме, активное цитирование являются признаком широкого научного кругозора автора.

Оппонируемая диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, Приложений. План отражает логично выверенную структуру работы, последовательно решающую поставленные цель и связанные с ней задачи. В диссертации нашли комплексное и взаимосвязанное отражение теоретические, исторические и методологические аспекты офшорной деятельности (глава 1 «Теоретико-методологические аспекты функционирования офшоров»), практические вопросы вариативного налогового планирования с использованием офшоров в международном налогообложении и макроэкономические последствия от офшорной деятельности компаний (глава 2 «Применение офшорной деятельности в международном налоговом планировании»), мировой регуляторный опыт и результирующие рекомендации по совершенствованию регулирования офшорной деятельности компаний (глава 3 «Совершенствование налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний»).

В первой главе диссертации через анализ имеющихся подходов к определению понятия «офшор» представлена авторская трактовка данного термина, а также ранее не изученного у предшественников термина «офшорная деятельность», который потом активно используется в работе; далее представлены в авторской интерпретации позитивные и негативные характеристики офшоров и их классификация. Такое исследование теоретического базиса позволило автору составить оригинальную концепцию налогообложения офшорной деятельности компаний (рис. 1 с.28), составные части которой раскрыты далее в работе. Определенный научный интерес представляет авторская методика периодизации эволюции офшорной деятельности, отличающаяся от уже существующих акцентом на текущий период - шестой этап эволюции офшоров (конец второго десятилетия XXI вв. – настоящее время), в котором проанализирован материал по разным странам мира.

Во второй главе диссертации автор детально изучает такие налоговые категории как «международное налогообложение» и «корпоративное

налоговое планирование», «уход от налогов», «международное налоговое планирование». При характеристике практики офшорного налогового планирования автор затронул применение эффективной ставки налогов, в т.ч. применительно к контролируемым иностранным компаниям (КИК). Содержательным представляется раздел о вариантах международного налогового планирования (раздел 2.2 диссертации), где детально рассмотрено регулирование при разных статусах хозяйствующих субъектов (держатель счета в офшорном банке, офшорный клиринговый центр и пр. – всего 17 вариантов. Далее проведена оценка макроэкономических последствий от применения офшорных схем на анализе обработанных статматериалов по различным странам, включая статистику России.

В третьей главе диссертантом представлена авторская трактовка категории «налоговое регулирование офшорной деятельности», история использования офшорных юрисдикций в РФ, проанализированы налоговые показатели контролируемых иностранных компаний (КИК), которые пользуются услугами офшоров, осмыслен международный опыт антиофшорного регулирования, сконцентрированный в описании основных групп применяемых мер. Такая глубокая аналитическая проработка позволила составить матрицу эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний и сформулировать направления её налогового и неналогового регулирования в РФ.

Следует отметить хорошее представление материала, строгий научный стиль, обширный научно-исследовательский массив, обработанный в диссертации.

3. Научная новизна исследования

В теоретическом аспекте:

- проведена актуализация категориально-терминологического аппарата международного налогообложения - понятия «офшор», «офшорная деятельность», «налоговое регулирование офшорной деятельности» (п.1 научной новизны);
- представлена авторская эволюция офшорной деятельности компаний, включая текущий период (п.3 научной новизны);

В методологическом аспекте разработана оригинальная концепция налогообложения офшорной деятельности компаний (п.2 научной новизны).

В практическом аспекте:

- рассчитаны отдельные индикаторы фискальной эффективности действующих и введенных с 2021г. правил по налогообложению контролируемых иностранных компаний (п.4 научной новизны);
- разработана матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний (п.5 научной новизны);
- предложены направления совершенствования налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний (п.6 научной новизны).

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

Достоверность результатов исследования Г.П. Чамурлиева подтверждается использованием достаточного перечня теоретических концепций и эмпирических подходов к налогообложению офшорной деятельности, скрупулезным подбором фактологических материалов на основе российской и зарубежной литературы.

Для расчетов в работе использованы официальные данные Федеральной налоговой службы РФ. Автор диссертации в период 2017-2021гг. опубликовано пять научных статей в журналах из перечня, рекомендованного ВАК, в том числе одна статья в журнале, входящем в перечень изданий, Утвержденный Ученым советом РАНХиГС; результаты диссертации докладывались на четырёх международных конференциях в разные учебные заведения России.

5. Научная и практическая значимость полученных автором результатов. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Теоретические результаты, полученные Г.П. Чамурлиевым, вносят существенный вклад в теорию международного налогообложения, развивают теоретико-прикладные аспекты международного налогового планирования и регуляторную практику. Предложенная авторская концепция налогообложения офшорной деятельности имеет определенный

методологический характер. Направления совершенствования налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний могут быть использованы в практической деятельности Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ. Особый интерес представляют авторские предложения в отношении пересмотра условий Соглашений (договоров) об избежании двойного налогообложения с «транзитными» юрисдикциями и редакция условий налогообложения контролируемых иностранных компаний.

6. Замечания по диссертации

Оппонируемая диссертация не лишена некоторых замечаний.

Представляется, что материал диссертации, который содержит уточнение и расширение категориально-терминологического аппарата, был бы перенесен 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.

7. Мнение о научной работе соискателя в целом

Отмеченные в настоящем отзыве замечания не меняют общей положительной оценки диссертационной работы и могут быть приняты автором во внимание при проведении дальнейших исследований. Диссертация, представленная Г.П. Чамурлиевым представляет собой завершённое исследование, выполненное в соответствии с принятыми стандартами формата кандидатской диссертации. Соискатель продемонстрировал умение успешно решать разнообразные исследовательские задачи, возникающие на пути к достижению поставленной цели, выбирая адекватные инструменты анализа и интерпретации статистических данных.

Диссертация готова к защите.

8. Заключение: Диссертационная работа 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.

Официальный оппонент,
руководитель Департамента налогов и
налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук, доцент



Д.И. Ряховский

Российская Федерация, 125993 (ГСП-3), г. Москва, Ленинградский просп., 49
Dlryahovski@fa.ru
+7(499) 553-1187

