

УТВЕРЖДАЮ

Проректор

федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования

«Российская академия народного хозяйства
и государственной службы
при Президенте Российской Федерации»



А. М. Марголин

2021 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации»**

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук «Особенности развития налогообложения офшорной деятельности компаний» выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (РАНХиГС) в Центре налогового администрирования и финансового управления Института экономики, математики и информационных технологий (ИЭМИТ) РАНХиГС.

В период подготовки диссертации, с 2015 г. по 2018 г. Чамурлиев Георгий Павлович являлся аспирантом очной формы обучения в РАНХиГС.

В 2018 г. соискатель закончил аспирантуру РАНХиГС и получил диплом об окончании аспирантуры.

В настоящее время Чамурлиев Г.П. работает в должности ведущего

специалиста-эксперта в отделе статистической отчетности Аналитического управления Центрального аппарата Федеральной налоговой службы России.

Научный руководитель – Цепилова Елена Сергеевна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры регионального управления факультета международного регионоведения и регионального управления РАНХиГС.

Диссертационная работа Чамурлиева Г.П. представляет собой законченную научно-квалификационную работу, направленную на решение актуальной проблемы, имеющей научное и прикладное значение, связанной с обоснованием перспективных направлений совершенствования налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний.

Тематика и содержание диссертационного исследования соответствуют пунктам 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики» и п. 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Работа выполнена лично автором, включая его личное участие в формулировке цели и задач исследования, сборе, обработке и анализе информации, получении научных и практических результатов, обосновании выводов, полученных на основе анализа.

В первой главе диссертации проводится анализ и актуализация научного знания о сущности офшоров, изучаются подходы к их классификации в международном законодательстве, а также исследуется и этапизируется процесс эволюции офшорной деятельности компаний.

Вторая глава диссертационного исследования посвящена анализу офшорной деятельности в рамках международного налогового планирования. Соискателем выявлена специфика налогового планирования в механизме международного налогообложения, изучены альтернативы международного налогового планирования с использованием офшоров, а также оценены макроэкономические последствия деятельности офшоров.

В третьей главе диссертации аргументированы направления совершенствования налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний с учетом лучших международных практик.

Актуальность темы исследования обусловлена возрастающей востребованностью для отечественной экономической науки и практики: объективно оценить потери российского бюджета вследствие использования российскими налогоплательщиками низконалоговых юрисдикций (офшоров) в целях получения дополнительных преференций и минимизации своих налоговых обязательств; разработать единую теоретико-методологическую концепцию налогообложения офшорной деятельности компаний с учетом современных вызовов и трендов развития мировой и отечественной экономики; оптимизировать действующий механизм регулирования офшорной деятельности компаний; определить эффективные меры по деофшоризации национальной экономики.

Научная новизна результатов, которые получены соискателем в результате диссертационного исследования, состоит в аргументации перечисленных ниже положений в рамках паспорта научной специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»:

1. Содержательно дополнены подходы к определению понятий «офшор» (с. 18-19), «офшорная деятельность» (с. 20), «налоговое регулирование офшорной деятельности» (с. 95), принятые в международной практике налогообложения и специальной литературе. Предложенные автором направления корректировки данных дефиниций содержат рекомендации по: а) предоставлению льготных условий ведения хозяйственной деятельности исключительно для нерезидентов и только за пределами страны, чтобы не создавать конкуренцию местным предпринимателям; б) исключению из перечня офшоров стран, которые обладают низкими налоговыми ставками для развития отдельных секторов экономики или отдельных регионов; в) смещению деловой активности компаний из оншорных юрисдикций с традиционных офшоров на «транзитные» юрисдикции.

2. В развитие существующих научных исследований и с учетом современных трендов и вызовов развития мировой экономики (деглобализация, цифровизация, технологизация), предложена концепция налогообложения офшорной деятельности компаний, в рамках которой взаимосвязаны оншорные, офшорные и «транзитные» юрисдикционные режимы (с. 28-30). Применение этой концепции позволит дифференцировать эффективные инструменты регулирования офшорной деятельности в зависимости от применяемых вариантов налогового планирования внешнеэкономической деятельности.

3. Выявлены этапы развития офшорной деятельности и особенности текущего этапа развития офшоров. В их числе: сужение сферы распространения традиционных офшоров; смещение спроса на предоставляемые традиционными офшорами услуг по льготному или нулевому налогообложению на «транзитные» юрисдикции; усиление налоговой конкуренции между «транзитными» странами и странами-оншорами (с. 44-48). Эти особенности, с одной стороны, предопределяют динамику изменений в государственной политике по отношению к офшорам, а, с другой стороны, позволяют оценить ее результативность. Для этого автором оценены и интерпретированы индикаторы фискальной эффективности работы с контролируемыми иностранными компаниями (далее – КИК; с. 103-105) и рекомендации по диагностике бюджетных рисков недополучения доходов в зависимости от изменения правил их налогообложения (с. 124-126).

4. Разработана матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний, основанная на взаимной увязке ключевых особенностей офшоров (упрощенный порядок регистрации и контроля за деятельностью компаний, виртуальное присутствие, низкое или нулевое налогообложение, банковская засекреченность сведений) и семнадцати вариантов международного налогового планирования. Использование данной матрицы позволяет выявить приоритетные направления эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний (с. 119-121), включающих гармонизацию национальных

законодательств с требованиями ОЭСР, развитие автоматического обмена налоговой информацией, усиление банковского контроля за сделками с компаниями, зарегистрированными в офшорных и транзитных юрисдикциях.

5. Разработаны рекомендации по совершенствованию налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний, учитывающие лучшие мировые практики. К ним относятся:

- доработка условий налогообложения КИК в части обложения налогом только «пассивных» доходов КИК (с.126);

- нецелесообразность перевода доходов КИК от маркетинговых, консультационных и иных услуг из пассивных в активные (с.127);

- необходимость налаживания обмена налоговой информацией по сделкам с криптовалютой (с.128);

- смещение права налогообложения в страну-источник дохода через рост ставок по пассивным доходам при пересмотре Соглашений (договоров) об избежании двойного налогообложения с «транзитными» юрисдикциями (с.133-134);

- включение в законодательство возможности создания «гибридных» структур применительно к регулированию холдингового режима в специальных административных районах Калининградской области и Приморского края, при котором иностранная компания юридически остается иностранной, но становится российским налоговым резидентом, и, соответственно, платит налоги как российская компания (с.136-137).

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что его основные положения и полученные выводы способствуют актуализации теоретико-методологических подходов к налогообложению офшорной деятельности российских компаний с учётом современных трендов развития мировой и отечественной экономики.

Достоверность положений диссертации подтверждена успешной апробацией полученных результатов в научных публикациях в журналах, включенных в перечень РАНХиГС, и в ведущих рецензируемых научных

журналах, выступлениями на международных и всероссийских научно-практических конференциях.

Апробация и внедрение результатов исследования.

Основные положения диссертации нашли отражение в девяти **научных публикациях**, общим объемом 3,9 п.л. (авторский объем 2,4 п.л.).

А) Статьи в изданиях, входящих в перечень журналов, рекомендованных Ученым Советом РАНХиГС для публикации статей по экономическим наукам:

1. Чамурлиев Г.П. Последствия международной налоговой оптимизации для макроэкономики Российской Федерации / Г.П. Чамурлиев, В.Н. Засько // Государственная служба. - 2019. - № 4. - С.43–49.

Б) Статьи в журналах, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций, установленный ВАК при Минобрнауки России:

1. Чамурлиев Г.П. Низконалоговые юрисдикции в системе международного налогообложения // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2017. - №12-1 (72). - С.110–116.

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.

3. Чамурлиев Г.П. Методологические аспекты регулирования офшорной деятельности / Г.П. Чамурлиев, Н.Г. Кузнецов, Е.С. Цепилова // Финансовые исследования. - 2020. - №2 (67). – С.9-18.

4. Цепилова Е.С., Чамурлиев Г.П. Анализ налогообложения контролируемых иностранных компаний, принадлежащих налоговым резидентам РФ / Г.П. Чамурлиев, Е.С. Цепилова // Налоги и налогообложение. 2021. №1. С. 50 - 60. DOI: 10.7256/2454-065X.2021.1.34702 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=34702

В) Прочие публикации:

1. Чамурлиев Г.П. Применение инноваций в международном

налогообложении / Г.П. Чамурлиев, Е.С. Цепилова // Материалы III международной научной конференции «Управление инновациями: вызовы и возможности для развития секторов экономики и социальной сферы». – Калининград: Издательство БФУ им. И. Канта, 2020.

2. Чамурлиев Г.П. Применение СИДН в международном налоговом планировании / Г.П. Чамурлиев, Е.С. Цепилова // Материалы IX международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире». – Махачкала: Издательство ДагГУ, 2020.

3. Чамурлиев Г.П. Новации в налогообложении контролируемых иностранных компаний (КИК) / Г.П. Чамурлиев, Е.С. Цепилова // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России». – Ростов-на-Дону: Издательство РГЭУ(РИНХ), 2020.

4. Чамурлиев Г.П. Систематизация организационно-правовых форм офшорных компаний, применяемых российским бизнесом // Сборник статей международной конференц-сессии «Государственное управление и развитие России: глобальные угрозы и структурные изменения». Том I.- М.: ИГСУ РАНХиГС, 2020.

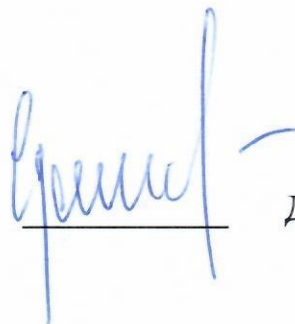
Практическая значимость исследования заключается в возможности использования полученных выводов и рекомендаций Министерством финансов РФ и Федеральной налоговой службой РФ, в дальнейших прикладных исследованиях по налогообложению офшорной деятельности, в учебном процессе ВУЗов при освоении профильных дисциплин.

Таким образом, совокупность аргументированных в диссертации Г.П. Чамурлиева теоретических выводов, методических предложений и сформулированных рекомендаций, их новизна и значимость позволяют диссертационное исследование «Особенности развития налогообложения офшорной деятельности компаний» рекомендовать к защите на соискание

ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит».

Заключение принято на заседании Центра налогового администрирования и финансового управления ИЭМИТ РАНХиГС. На заседании присутствовало 6 человек. Результаты голосования: «за» - 6 человек, «против» - нет, «воздержались» - нет. Протокол №27 от 28.10.2020 г.

Директор Центра налогового
администрирования и финансового
управления ИЭМИТ РАНХиГС, к.э.н.



Д.Н. Сулейманов

« 10 » ноября 2021 г.

