

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.

Диссертационная работа Чамурлиева Георгия Павловича посвящена очень важной в последний год теме – совершенствованию налогообложения офшорной деятельности компаний. Создание российскими налоговыми резидентами «технических» компаний в офшорных и транзитных странах наблюдается с начала 90-х гг. прошлого века. Такая практика привела к колоссальному выводу капитала в эти низконалоговые юрисдикции, недополучению доходов российским бюджетом, сокрытию информации о фактических владельцах ряда российских бизнесов, формированию рынка сомнительных по законности услуг в профессиональном бухгалтерско-налоговом сообществе и другим негативным последствиям. Мировой тренд на деофшоризацию, начавшийся в начале 21в., с годами усиливается в связи с необходимостью пополнения бюджетов стран и утечкой капиталов. В нашей стране данная налоговая инициатива была озвучена на уровне Президента в марте 2020г. Данное обстоятельство требует от научного

сообщества актуализации налогообложения офшорной деятельности компаний.

2. *Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.*

В первой главе диссертации «ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОФШОРОВ» Г.П. Чамурлиев всесторонне рассматривает теоретические и методологические аспекты офшорной деятельности. Уровень погружения тему и теоретический анализ, продемонстрированный в первой главе диссертации даёт основания считать выбранную соискателем концепцию разумной и адекватной поставленной цели.

Посредством обширного обзора литературы автор в параграфе 1.1 «Сущность и классификация офшоров в международном налогообложении» систематизирует существующие подходы к определению «офшор» и «офшорная деятельность», «налоговое регулирование офшорной деятельности», генерирует авторскую концепцию налогообложения офшорной деятельности компаний, которая далее служит базисом для всей диссертации. Подробно изложив имеющиеся варианты периодизации эволюции офшорной деятельности компаний, в п. 1.2. «Развитие подходов к выделению этапов эволюции офшорной деятельности компаний» автор предлагает собственную этапизацию, подробно уделив внимание последнему десятилетию, когда условия деятельности офшорных компаний менялись стремительно. Похвально, что в диссертации проанализирован текущий период зарубежной регуляторной практики борьбы с размыванием налогооблагаемой базы - «План BEPS 2.0», GILTI.

Во второй главе диссертации «ПРИМЕНЕНИЕ ОФШОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В МЕЖДУНАРОДНОМ НАЛОГОВОМ ПЛАНИРОВАНИИ» детально рассмотрено налоговое планирование с использованием офшоров.

В параграфе 2.1 «Особенности налогового планирования в международном налогообложении» последовательно проанализированы: категория «корпоративное налоговое планирование», его этапы и задачи, его отличие от нелегитимного ухода от налогов, категория «международное налоговое планирование», показатель «эффективной ставки налогообложения».

В параграфе 2.2. «Варианты международного налогового планирования с использованием офшорной деятельности» подробно описаны актуальные в настоящее время варианты (17 позиций) и, что особенно ценно, с учетом российской специфики. В параграфе 2.3. «Оценка макроэкономических последствий от офшорной деятельности компаний» представлены различные экспертные оценки экономического ущерба от офшоризации российской экономики. Наибольший практический интерес имеет авторский анализ по данным 500 крупнейших компаний страны в динамике на 2015 год и 2019 год.

Содержание главы 3 «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО И НЕНАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОФШОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ» включает анализ офшорной активности российских компаний, мировую практику ее регулирования и авторские соображения в этой части.

Параграф 3.1 «Офшорная деятельность российских компаний как проявление особенностей налогового и неналогового регулирования» рассматривает характеристики регулирования офшорной деятельности через авторскую формулировку такой категории и ее ретроспективный анализ с момента первых офшоров начала 90-х гг. 20 века и до сегодняшних контролируемых иностранных компаний (КИК).

Параграф 3.2 «Международный опыт в области налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний» позволил автору выделить лучшие зарубежные практики в этой части, которые укрупненно распределены на восемь способов.

Параграф 3.3. «Направления развития налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний» имеет существенные элементы научного поиска, сконцентрированные в девяти перспективных направлениях развития налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний в РФ.

3. Достоверность и новизна исследования, полученных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Результаты диссертации Г.П. Чамурлиева опубликованы в девяти научных работах, в том числе прошли апробацию на четырех международных конференциях в разных городах России. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных автором диссертации, достаточно высока и основывается на глубокой теоретической проработке научных работ предшественников, соответствующих целям и задачам диссертации, изучении и интерпретации достаточного объема официальных статистических данных, применении современных методов научного поиска.

Пункты научной новизны диссертации:

- введенные автором в научный оборот определения «офшорная деятельность», «налоговое регулирование офшорной деятельности» не были ранее представлены в литературе; авторское определение «офшор» имеет актуализированный в соответствии с современными мировыми экономическими отношениями характер;
- авторская концепция налогообложения офшорной деятельности компаний, являясь «скелетом» всей работы, увязывает налоговое регулирование такой деятельности с налоговым планированием;
- элементом приращения научного знания в оригинальной схеме эволюции офшорной деятельности является характеристика его текущего шестого этапа;

- проведенный автором анализ показателей деятельности контролируемых иностранных компаний не имеет аналогов в существующих ранее исследованиях;

- матрица эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности является продолжением авторской концепции налогообложения офшорной деятельности компаний, представленной в п. 2 научной новизны, развивая её;

- предложенные автором направления совершенствования налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний основаны на лучших мировых практиках.

Все пункты новизны, заявленные диссертантом, валидны, а полученные выводы расширяют научное знание о предмете исследования.

4. Научная и практическая значимость полученных автором результатов.

Теоретическая значимость диссертации состоит в развитии научного знания о налогообложении офшорной деятельности компаний, актуализации его на реалии текущего периода, что может послужить основой для подготовки дальнейших исследований, обновления учебных пособий по международному налогообложению.

Практическая значимость состоит в предложенных автором перспективных направлениях налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.

Полученные результаты могут лечь в основу: поправок в Налоговый Кодекс РФ в части налогообложения контролируемых иностранных компаний; проводимого в настоящее время пересмотра Соглашений (договоров) об избежании двойного налогообложения; реформирования условий функционирования в специальных административных районах.

6. Общая оценка содержания диссертации, ее завершенности.

Структура диссертации выглядит сбалансированной и соответствующей стандарту для работ данного жанра.

В тоже время в работе имеются некоторые дискуссионные положения:

- представляется спорным тезис 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-оншоров 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.

7. Мнение о научной работе соискателя в целом.

Несмотря на отмеченные в настоящем отзыве недостатки, представленная Г.П. Чамурлиевым диссертация является законченным исследованием, которое выполнено на высоком научном уровне и обладает теоретической и практической значимостью. Диссертация готова к защите.

8. Заключение:

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.

Официальный оппонент,
член диссертационного совета РАНХиГС,
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения
ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»  Л.А. Чайковская

« 02 » 04 2021г.

117997, Российская Федерация, г. Москва, Стремянный пер., 36
Тел. +74992379343
TCHaykovskaya.LA@rea.ru

