

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

ОТЗЫВ

Председателя 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

Актуальность избранной темы

Актуальность темы представленной Чамурлиевым Георгием Павловичем к защите диссертации «Особенности развития налогообложения офшорной деятельности компаний» не подлежит сомнению. При обосновании научно-практической востребованности данной проблемы автор обращает внимание на важность благоприятной налоговой среды юрисдикции для развития международного бизнеса и привлечения инвестиций. В таких условиях ряд стран (офшорные и транзитные юрисдикции) вступили в налоговую конкуренцию за мировые капиталы через своеобразный демпинг – снизив практически до нулевых значений налоговые платежи, максимально упростив административные регламенты и требования к бенефициарам. Такие интересы бизнеса конфликтуют с интересами стран – экспортеров капитала. Решением этой серьезной общеэкономической проблемы является действенная антиофшорная политика, интерес к которой резко возрос в последний год, после

соответствующего заявления Президента РФ в своем Обращении в марте 2020г. Несмотря на то, что офшорная активность компаний нередко обсуждается в профессиональной среде, актуальных на настоящий момент комплексных научных исследований практически нет.

Характеристика содержания работы

Научная проблематика диссертации является сложносоставной, находясь на стыке международного налогообложения, налогового планирования, налогового регулирования и налогового контроля.

План диссертации отражает логично выстроенную архитектуру работы.

Во введении приводится общая характеристика диссертационной работы; структура Введения полностью соответствует п. 2.6 Порядка присуждения ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.

В первой главе «Теоретико-методологические аспекты функционирования офшоров» отражены теоретические, исторические и методологические вопросы функционирования офшоров; во второй главе «Применение офшорной деятельности в международном налоговом планировании» отражена практика налогового планирования с использованием офшоров и проведена оценка макроэкономических последствий от офшорной деятельности компаний; в третьей главе «Совершенствование налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности компаний» приведены авторские рекомендации по совершенствованию налогового регулирования офшоров, составленные на основе анализа отдельных налоговых показателей контролируемых иностранных компаний (КИК) РФ и лучших мировых практик.

Диссертация опирается на большое число изученных автором отечественных и зарубежных научных, учебных и эмпирических

источников. Очень важно, что их интерпретация носит не сугубо описательный, а полемический характер с подробной систематизацией взглядов предшественников и активным цитированием, что свидетельствует о широком научном кругозоре диссертанта.

Научная новизна исследования

Проведенное диссертантом исследование представляет научную новизну с точки зрения его вклада в теорию налогообложения хозяйствующих субъектов:

- предложены и обоснованы авторские трактовки определений «офшор», «офшорная деятельность», «налоговое регулирование офшорной деятельности», которые развивают и актуализируют уже имеющиеся положения в соответствии с текущими тенденциями в мировой экономике (п. 1 научной новизны);
- предложенная автором концепция налогообложения офшорной деятельности компаний связывает в системном единстве офшорные, офшорные и транзитные юрисдикции, акцентируя внимание на изменении их ролей в мировой экономике (п. 2 научной новизны);
- авторская этапизация эволюции офшорной деятельности представляет интерес для истории налогообложения (п. 3 научной новизны);
- разработанная матрица эффективного налогового и неналогового регулирования оригинально увязывает варианты международного налогового планирования с направлениями эффективного налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний (п. 4 научной новизны).

Проведенное диссертантом исследование представляет научную новизну с точки зрения его практического вклада:

- проведенная автором интерпретация отдельных индикаторов фискальной эффективности действующих правил контролируемых

иностранных компаний не имеет аналогов в настоящее время (п. 5 научной новизны);

- особый научный интерес представляют авторские предложения по совершенствованию налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности российских компаний (п. 6 научной новизны) – в частности, по обложению контролируемых иностранных компаний, обмену налоговой информацией по сделкам с криптовалютой, смещению налогообложения в страну-источник доходов через рост пассивных ставок.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации Чамурлиева Г.П., подтверждается анализом теоретической и методологической базы исследования. Теоретическую и методологическую основу исследования составляют научные работы ведущих российских и зарубежных ученых, занимающиеся проблемами налогового планирования (Е.С. Вылкова, И.А. Майбуров, В.Г. Пансков и др.), налогового регулирования (Г.И. Идрисов, Л.И. Гончаренко, В.С. Назаров и др.), международного налогообложения (В.А. Мачехин, А.И. Погорлецкий, Л.В. Полежарова), офшорной деятельности (В.Л. Иноземцев, Дж. Робинсон, Б.А. Хейфец, Н. Шэксон, Дж.Стиглиц и др.).

Расчеты автора произведены на основе официальных данных Росстата, Банка России, Федеральной налоговой службы РФ. В работе также используются зарубежные исследования: Организации экономического сотрудничества и развития (OECD), Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (FATF), Сети налогового правосудия (Tax justice network), Международного валютного фонда (IMF).

Научная и практическая значимость полученных автором результатов

Авторские предложения в части усиления мер регулирования офшорной деятельности вписываются в мейнстрим - в последний год среди экономистов и политиков увеличилось число сторонников активного государственного регулирования экономики (новый этатизм).

В практическом плане значение полученных Чамурлиевым Г. П. результатов состоит в том, что они могут быть использованы Министерством финансов РФ, ФНС РФ с целью противодействия нелегитимному уклонению от налогообложения.

Основные результаты диссертационного исследования Чамурлиева Г.П. докладывались на четырех международных научных конференциях в разных городах нашей страны, а также отражены в пяти публикациях автора в 2017-2020 гг. в рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.

Дискуссионные положения

Несмотря на высокое качество представленного научного материала, по диссертации Чамурлиева Г. П. можно высказать некоторые замечания:

В п. 5 научной новизны указывается на семнадцать авторских вариантов международного налогового планирования. Представляется, что речь идет не о новых, предлагаемых диссертантом вариантах, а об их новой классификации и систематизации.

На с. 28 в рисунке 1 представлена концепция налогообложения офшорных компаний. Одним из ее элементов обозначены деглобализационные процессы в экономике. Однако при этом в тексте диссертации понятие деглобализации и ее проявлений не раскрывается.

На странице 52 в таблице 3 «Этапы и задачи налогового планирования компании» одной из задач налогового планирования в п. 1.5 указана возможность создания консолидированной группы налогоплательщиков. Но такая возможность законодательно приостановлена в 2016-2020 гг.

Сконцентрированный в разделе 3.2. международный опыт в области налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности представлен на с. 107-118. Для улучшения восприятия перед подведением итогов по третьей главе было бы желательно представить свод мер в виде обобщающей таблицы.

Мнение о научной работе соискателя в целом

Приведенные выше критические замечания не ставят под сомнение научной ценности работы. Научно-аналитический потенциал автора и анализ качества материала диссертации позволяет сделать вывод, что Чамурлиев Г.П. состоялся как ученый, способный ставить перед собой ясно сформулированные научные цели, адекватно и активно использовать инструментарий экономических исследований, подбирать и интерпретировать данные из различных источников, формулировать логические выводы и грамотно их обосновывать, давать реальные рекомендации практического характера.

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

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. Это 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.

Председатель диссертационного совета РАНХиГС
Доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой экономики и финансов
Факультета экономических и социальных наук
ФГБОУ ВО «Российская академия
народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации»

Дворецкая А.Е.

«02» апреля 2021 г.

Подпись заверяю:



А В Е Р Я Ю
СЕКРЕТАРЬ
АКАДЕМИИ НАРОДНОГО
ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РФ
К. К. БОНДАРЕН

Почтовый адрес: 119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82, стр.1
Телефон/факс: +7(499)434-35-31
Электронная почта: alla.dvoretskaya@gmail.com