

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Тригуб Екатерины Юрьевны по теме
«Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики»
доктора экономических наук, профессора
Абрамова Валерия Леонидовича,
включённого в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.103 по защите диссертаций
на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

Тригуб Екатерина Юрьевна представила диссертацию на тему:
«Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» на
соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному
рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.5. — Мировая экономика.

Содержание диссертации соответствует следующим пунктам:

п. 8. «Международное движение капитала. Международные
инвестиции»,

п. 25. «Деятельность международных экономических организаций.
Многосторонние механизмы и инициативы регулирования экономических
процессов»,

п. 26. «Участие Российской Федерации в системе международных
экономических связей. Внешнеэкономическая деятельность российских
экономических субъектов. Внешнеэкономическая политика Российской
Федерации» Паспорта научной специальности 5.2.5. - Мировая экономика
(экономические науки).

Полагаю возможным допустить Тригуб Е.Ю. к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Тригуб Е.Ю. предложила значимое для
науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное
теоретическое и практическое значение: раскрыла факторы объективного
усиления процессов деофшоризации мировой экономики в условиях
современных трансформационных процессов в международных экономических
отношениях, что позволило разработать предложения и рекомендации,

направленные на повышение результативности деофшоризации российской экономики в новых геополитических реалиях.

2) Соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

Теоретические:

- показано, что деофшоризация носит системный, многоуровневый характер, реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном; даны авторские уточнения научных категорий «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация»;

- обоснованы происходящие регуляторные изменения в оффшорной практике под влиянием предпринимаемых мер международной налоговой политики, связанные с ослаблением имеющихся преимуществ оффшорных юрисдикций, а также с процессом вовлечения их в проведение политики деофшоризации;

- выявлены основные направления деятельности различных международных и национальных акторов, связанные с реализацией политики деофшоризации (План BEPS ОЭСР/G20, Многосторонняя Конвенция по налоговым соглашениям, Директивы Европейской комиссии по борьбе с уклонением от уплаты, о материнских и дочерних компаниях и ряд других);

- осуществлена авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации; выделены этапы её формирования с учетом важнейших обстоятельств, ключевых особенностей развития российской экономики.

Практические:

- обосновано предложение о создании национального реестра активов физических лиц на основе использования инструментов и механизмов цифровизации, повышения прозрачности налоговой информации, совершенствования мер идентификации реальных собственников материальных и финансовых активов;

- даны рекомендации по организации процесса формирования международного реестра активов физических лиц по принципу «мягкого права» путем последовательной передачи в него соответствующей информации физическими лицами, экономическими институтами и государствами.

Диссертация «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» целостностью, является завершённой научной работой,

в ней решен комплекс поставленных задач, выводы и результаты изложены аргументировано, логически последовательно и методологически корректно.

3) *Обоснованность* положений и выводов диссертации «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» подтверждена следующими аргументами.

По первому положению, выносимому на защиту. Аргументация положений и выводов, а также достоверность результатов, полученных Тригуб Е.Ю. в части обоснования трех основных уровней деофшоризации: национального, регионального и глобального, опираются:

- во-первых, на анализ и критическое осмысление предшествующих исследований оффшорной проблематики в трудах зарубежных и отечественных ученых, докладов ОЭСР, МВФ, ЕК (С. 15-21);

- во-вторых, на данные рейтинговых оценок оффшорных юрисдикций и налоговых убежищ, полученные ведущими рейтинговыми агентствами (с. 22-25);

в-третьих, на результаты теоретического исследования этапов развития оффшоров и эволюции оффшорных юрисдикций (С. 18-20).

Обобщающим результатом проведенного критического анализа стали авторские уточнения научных категорий по анализируемой научной проблеме: «налоговая гавань», «оффшорный финансовый центр», «оффшорная зона», «оффшорные финансовые сети», «деофшоризация», «бегство финансовых активов» и др.).

По второму положению, выносимому на защиту. Обоснованность положений и выводов, достоверность новых результатов, полученных лично Тригуб Е. Ю., состоит в том, что основаны на использовании официальных документов и отчетности о динамике и количестве таких критических индикаторов как сокращение разрыва ставок корпоративного подоходного налога в оффшорных и оншорных юрисдикциях (С. 37-38, рис.4), (рис. 5, С. 43). Автором выявлены объективные противоречия между политикой отдельных стран, направленной на поддержку своих оффшорных зон в интересах достижения коммерческих целей, и международным сотрудничеством стран против оффшорных юрисдикций (С. 29). В качестве полученного результата определены этапы эволюции политики деофшоризации в мире (С.28-29).

По третьему положению, выносимому на защиту, состоящему в обобщении передового опыта деофшоризации. В работе систематизированы отрицательные последствия оффшорной практики для российской экономики,

включающие (1) преобладание вывоза прямых инвестиций в офшорные и спарринг-офшорные юрисдикции (С. 83-84), (2) использование «круговых» инвестиций, когда инвестиции сначала выводятся из-под начальной юрисдикции, после чего репатрируются в страну (С. 85), (3) усиление зависимости страны от офшорных юрисдикций, их устойчивого развития и экономической стабильности (С. 94).

По *четвертому положению*, выносимому на защиту, состоящему в том, что «разработана оригинальная авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации» следует отметить, что автором выделены шесть этапов формирования политики деофшоризации, дана их характеристика, сделан вывод, что национальная политика деофшоризации стала носить целенаправленный характер (С. 106-129).

По *пятому положению*, выносимому на защиту, состоящему в авторской разработке «перспективных направлений совершенствования политики деофшоризации российской экономики» следует отметить что они носят рекомендательный характер, нацеленный на повышение эффективности политики деофшоризации, информационной прозрачности в российских специальных административных районах, на расширение сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках Евразийского экономического союза, других интеграционных объединений (С. 130-168).

Таким образом, принимая в качестве аргументационной базы корректную методологию исследования, теоретическую обоснованность положений и выводов, использование большого массива статистических данных, можно сделать общий вывод о достоверности научных результатов, полученных Тригуб Е.Ю.

4) Результаты диссертации Тригуб Е.Ю. нашли практическое применение:

- в деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» при налоговом и стратегическом планировании. В частности, используются результаты анализа современных тенденций и мер по деофшоризации мировой и российской экономики; они способствуют повышению эффективности налогового планирования, принимаемых управленческих решений в компании;

- в департаменте мировой экономики и мировых финансов Факультета международных экономических отношений ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании

учебной дисциплины «Мировая экономика и международные экономические отношения».

5) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Е.Ю. в науку, который выразился в самостоятельно выполненном исследовании актуальной, малоизученной в отечественной экономической науке проблемы. Автор приняла непосредственное участие в работе на всех стадиях исследования: постановке цели исследования, формулировании его задач, определении предмета и объекта исследования, отборе, изучении и систематизации широкого круга источников исследования (всего в диссертации использовано 242 актуальных источника по теме исследования, в том числе статистические базы WID, STATISTA, FATF, аналитические материалы международных экономических организаций: ОЭСР, ЮНКТАД, МВФ, ВЭФ, а также приняла личное участие в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе.

6) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тригуб Е.Ю. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

7) Основные научные результаты диссертации отражены в публикациях общим объемом 7,62 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6 работ авторским объемом 6,65 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

8) Соискатель учёной степени Тригуб Е.Ю. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как зрелый, сформировавшийся ученый, способный к самостоятельной исследовательской работе. Она проявила глубокие теоретические и методологические знания по научной специальности 5.2.5. — Мировая экономика. Особо следует отметить профессиональное владение современным инструментарием экономического исследования: методами макроэкономического, экономико-статистического, логико-исторического, сравнительного анализа. Соискатель продемонстрировала наличие квалификационных способностей к дальнейшей самостоятельной научной деятельности в решении новых научных проблем экономической отрасли науки.

Наряду с этим следует отметить наличие замечаний к содержанию диссертационного исследования.

В частности, тема диссертации сформулирована в следующей трактовке: «Современные тенденции деофшоризации мировой и

российской экономики». В диссертации имеется подраздел 2.2 «Новые тенденции региональной и национальной деофшоризации» (С. 64 - 78), однако в выводах данной подраздела, а также в пунктах научной новизны, выносимых на защиту «современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» не получили должного раскрытия и обоснования».

В содержании диссертации в ряде случаев не используются актуальные статистические и аналитические данные. («Рисунок 11.- Основные торговые партнеры Российской Федерации среди стран дальнего зарубежья в 2020 г., в миллиардах долларов» (с. 93) .

Соискателю рекомендуется в процессе публичной защиты диссертации сделать акцент на указанных замечаниях.

Высказанные замечания не снижают общего уровня выполненного исследования. Исходя из изложенного, полагаю, что представленная диссертация Тригуб Екатерины Юрьевны на тему: «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики»:

1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.5. — Мировая экономика и может быть допущена к защите;

2) соответствует установленным критериям и требованиям.

Абрамов Валерий Леонидович,
доктор экономических наук, профессор

14. 12. 2023 г.



на

эта
два
г.