

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Тригуб Екатерины Юрьевны
по теме «Современные тенденции
деофшоризации мировой и российской экономики»
доктора экономических наук, старшего научного сотрудника
Кузнецова Алексея Владимировича,
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 полностью соответствует паспорту научной специальности 5.2.5. – «Мировая экономика» (экономические науки), а именно: 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 соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Тригуб Екатерина Юрьевна предложила значимые для науки и практики научные положения, которые заключаются в развитии теоретико-методологических подходов к анализу деофшоризации мировой экономики и разработке практических рекомендаций по совершенствованию политики

деофшоризации российской экономики в условиях усиления санкционных ограничений и развития цифровизации;

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

теоретические:

– уточнено определение деофшоризации, под которой подразумевается комплекс мероприятий, осуществляемых суверенными государствами, региональными интеграционными объединениями, международными институтами и призванных снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем;

– обоснован новый методологический подход, в соответствии с которым деофшоризация реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном;

практические:

– систематизирован международный опыт в сфере борьбы с недобросовестной налоговой конкуренцией и противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма, включающий анализ деятельности соответствующих институтов, организаций, инициатив, мероприятий и нормативно-правовой базы;

– обобщены меры экономической политики России, направленные на укрепление международного сотрудничества по вопросам справедливого налогообложения.

3) Диссертация на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» *обладает внутренним единством*, что отражено в логике исследования и структуре изложения материала работы.

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

– предложена авторская трактовка дефиниций «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация» (С. 25-27);

– доказано, что в результате реализации мер по деофшоризации основные признаки офшорных юрисдикций стали постепенно терять свою прежнюю актуальность, а роль политики деофшоризации с течением времени возросла (С. 35-48);

– выявлены основные направления деятельности, которые реализуются международными институтами, региональным объединением ЕС, связанные с реализацией политики деофшоризации (С. 50-78);

– предложена авторская классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями, в рамках которой выделены три группы причин: общие, внутренние и дополнительные (С. 96-104);

– разработана оригинальная авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации (С. 106-129).

– сформулированы рекомендации по повышению эффективности политики деофшоризации российской экономики (С. 130-168).

5) Результаты диссертации Тригуб Екатерина Юрьевны используются в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» при налоговом планировании, а также разработке стратегии компании. В частности, используются результаты анализа современных тенденций и мер по деофшоризации мировой и российской экономики. Выводы и основные положения диссертации способствуют повышению эффективности налогового планирования, принимаемых управленческих решений и работы компании.

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Екатерины Юрьевны в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования; определении степени научной разработанности темы исследования; определении предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений,

выносимых на защиту; теоретической и практической значимости исследования; степени достоверности и апробации результатов исследования.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тригуб Екатериной Юрьевной из текстов, принадлежащих другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна указала, что лично ей получены следующие результаты:

- уточнена формулировка дефиниции деофшоризации с учетом современных особенностей реализации, а также выявлено влияние деофшоризации мировой экономики на офшорные юрисдикции;

- проанализированы современные меры по деофшоризации, которые осуществляются международными институтами, региональным объединением ЕС и суверенными государствами;

- разработана классификация причин использования офшорных юрисдикций компаниями;

- определены этапы формирования политики деофшоризации российской экономики, а также предложены направления совершенствования этой политики;

- предложены и обоснованы перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики.

8) Основные положения и результаты исследования отражены в 9 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.

9) Соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна в ходе работы над диссертацией и подготовке к публичной защите показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко сформулировать и решить научную задачу. Автор продемонстрировала основные профессиональные умения и навыки, позволившие определить роль офшорных юрисдикций в современных международных экономических

отношениях, уточнить понятия и термины, связанные с осуществлением политики деофшоризации, определить степень влияния деофшоризации на офшорные и оншорные юрисдикции.

Наряду с несомненными положительными сторонами работы диссертация отражает и отдельные дискуссионные моменты.

Так, не вполне корректным представляется утверждение автора на С. 95, что в сопоставлении со странами-лидерами (например, США) потери России от неуплаты налогов не столь велики. Автору следовало бы рассмотреть не абсолютные, а относительные размеры таких потерь как процент от ВВП или от доходов бюджета.

С точки зрения оценки финансовых потерь, работа также выиграла, если бы автор привел сопоставимые данные отдельно по развитым и развивающимся экономикам, отражающие кумулятивный объем финансовых ресурсов, выведенных в офшоры.

Необходимо было уточнить, что автор понимает под термином «спарринг-офшорные юрисдикции», неоднократно используемом в тексте.

На С. 100 приводится устаревшая информация по торговле акциями российских компаний на Лондонской фондовой бирже.

Тем не менее, полагаем, что представленная к защите диссертация Тригуб Екатерины Юрьевны на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики»

- 1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.5. – «Мировая экономика»,
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

Кузнецов Алексей Владимирович,
доктор экономических наук, старший научный сотрудник

14.12.2023

тетя
хова
2г.