

ОТЗЫВ

на диссертацию Тригуб Екатерины Юрьевны на тему: «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ДЕОФШОРИЗАЦИИ МИРОВОЙ И РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по научной специальности

5.2.5. Мировая экономика

Перской В.В., д.э.н., профессора, включённой в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.103

Содержание диссертации соответствует 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 Тригуб Е.Ю. в ходе исследования разработала дополняющие положения теоретико-методологического характера в части деофшоризации мировой экономики, а также внесла практические предложения по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в условиях усиления санкционных ограничений и развития цифровизации.

Теоретическая значимость работы заключается в определении роли офшорных юрисдикций в современных международных экономических отношениях, в уточнении понятий и терминов, связанных с осуществлением политики деофшоризации, а также в определении степени влияния деофшоризации на офшорные и оншорные юрисдикции, в выявлении современных тенденций в сфере деофшоризации, в проведении комплексного анализа мер по деофшоризации мировой и национальных экономик, в разработке классификации причин популярности офшорных юрисдикций у юридических лиц, и в выделении этапов формирования политики деофшоризации российской экономики.

Практическая значимость работы состоит в том, что полученные в ходе исследования научные результаты, а именно разработанные рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики, связанные с повышением информационной прозрачности, формированием инвестиционной привлекательности среды в российских САР для резидентов, а также с расширением сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках ЕАЭС, СНГ, БРИКС и ШОС, принятием нормативно-правовых актов для регулирования обращения криптовалют, могут быть использованы

Банком России, ФНС России и иными государственными органами с целью повышения эффективности политики деофшоризации.

Теоретические выводы, полученные самостоятельно автором, заключаются в том, что :

1. 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. Данное определение в отличие от существующих дефиниций учитывает актуальные для современных реалий аспекты реализации политики деофшоризации, в частности конкретизирует акторов, разрабатывающих и осуществляющих мероприятия в сфере деофшоризации. Этими акторами являются международные институты, региональные объединения и суверенные государства. На основании предложенного определения обоснован новый методологический подход, в соответствии с которым деофшоризация реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном. В силу существующих особенностей реализации деофшоризации всеми акторами предложена авторская трактовка дефиниций «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация» (С. 25-27).

2) Обосновано, что в современных реалиях принятые меры по деофшоризации мировой экономики оказывают существенное влияние на офшорные юрисдикции. 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. В условиях давления со стороны мировой общественности офшорные юрисдикции вынуждены поддерживать антиофшорные инициативы, что является характерной особенностью современности (С. 35-48).

3) На основе проведенного анализа современных мер по деофшоризации, которые разрабатываются и реализуются международными институтами, региональным объединением - ЕС, а также отдельными суверенными государствами, определены возможности использования передового опыта и поддержки отдельных инициатив в сфере деофшоризации Российской Федерацией. Выявлены основные направления деятельности данных акторов, 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).

4) Разработана оригинальная авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации. Выделены шесть этапов формирования политики деофшоризации с учетом важнейших событий, повлиявших на нее, и ключевых особенностей развития российской экономики, а также дана их характеристика. Установлено, что

изначально меры по деофшоризации были разрозненными, однако с течением времени они стали взаимосвязанными, и политика деофшоризации стала носить целенаправленный характер (С. 106-129).

5) Разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики. Сформулированы рекомендации по повышению эффективности политики деофшоризации, заключающиеся в увеличении уровня информационной прозрачности, формировании инвестиционно привлекательной среды в российских специальных административных районах (далее САР) для резидентов, расширении сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС), Содружества Независимых Государств (далее – СНГ), БРИКС и Шанхайской организации сотрудничества (далее ШОС), принятии нормативно-правовых актов для регулирования обращения криптовалют, поддержке инициативы, которая связана с осуществлением автоматического обмена информацией о доходах продавцов, полученных через цифровые платформы (С. 130-168).

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики, связанные с повышением информационной прозрачности, формированием инвестиционно привлекательной среды в российских САР для резидентов, расширением сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках ЕАЭС, СНГ, БРИКС и ШОС, принятием нормативно-правовых актов для регулирования обращения криптовалют, могут быть использованы Банком России, ФНС России и иными государственными органами с целью повышения эффективности политики деофшоризации.

Материалы исследования также могут быть использованы образовательными учреждениями при проведении занятий для студентов, обучающихся по экономическим специальностям, в рамках таких дисциплин, как «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Проблемы глобальной экономики», «Внешнеэкономическая политика и внешнеэкономическая деятельность», «Международная деятельность корпораций».

Диссертация «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ДЕОФШОРИЗАЦИИ МИРОВОЙ И РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ» обладает внутренним единством, четко прослеживается логика исследования и сделанные автором теоретические выводы и предложения, как и практические рекомендации подчинены решению обозначенной теме исследования.

Достоверность результатов определяется использованием информационно-аналитической базы – нормативно-правовых актов ЕС, Российской Федерации и других стран; информационно-аналитических материалов различных организаций, компаний, государственных органов; статистических данных Центрального банка Российской Федерации, Федеральной налоговой службы (далее – ФНС), Федеральной таможенной

службы; докладов авторитетных международных институтов, таких как Организации экономического сотрудничества и развития (далее ОЭСР), Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (далее ФАТФ), Конференции ООН по торговле и развитию, Tax Justice Network; статей из периодических изданий; интернет-ресурсов. Также она подтверждается их апробацией в установленном порядке.

Ключевые результаты исследования представлены на научно-практических конференциях: на Всероссийской (национальной) научно-практической конференции «Научные исследования в современном мире. Теория и практика» (Санкт-Петербург, ГНИИ «Нацразвитие», 10 апреля 2021 г.); на XXVIII Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов-2021» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 12-23 апреля 2021 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Возможности устойчивого развития экономики России в условиях новой глобальной реальности», посвященной 75-летию Факультета международных экономических отношений (Москва, Финансовый университет, 7 октября 2021 г.); на XI Международной научно-практической конференции «Правовая защита, экономика и управление интеллектуальной собственностью» (Москва, Финансовый университет, 22-24 октября 2021 г.); на II Международной научно-практической конференции «Финансово-экономическая реальность 2021» (Москва, Финансовый университет, 28 октября 2021 г.); на III Международной научно-практической конференции «Современное состояние российской экономики: задачи и перспективы» (Москва, Финансовый университет, 19 февраля 2022 г.); на XIII Международном научном студенческом конгрессе «Цифровизация в поисках баланса: экономические возможности и социальные издержки» (Москва, Финансовый университет, 9-22 марта 2022 г.); на XXIX Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов-2022» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 11-22 апреля 2022 г.); на XII Международной научно-практической конференции «Правовая защита, экономика и управление интеллектуальной собственностью» (Москва, Финансовый университет, 22-24 апреля 2022 г.); на Всероссийской научной конференции «Актуальные проблемы национальной безопасности: взгляд молодежи» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 30 сентября 2022 г.); на XIV Международной научно-практической конференции «Правовая защита, экономика и управление интеллектуальной собственностью» (Москва, Финансовый университет, 21-23 октября 2022 г.); на VII Ежегодной международной научно-практической конференции «Красавинские чтения»: «Мировая финансовая система: вызовы и перспективы» (Москва, Финансовый университет, 8 декабря 2022 г.); на II Всероссийской научно-практической конференции «Устойчивое развитие экономики России: проблемы и возможности в условиях новой реальности» (Москва, Финансовый университет, 19 декабря 2022 г.); на XIV Международном научном студенческом конгрессе «Экономика России: новые

тренды развития» (Москва, Финансовый университет, 13-24 марта 2023 г.). Материалы диссертации 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. Материалы диссертации используются Департаментом мировой экономики и международного бизнеса Факультета международных экономических отношений Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Мировая экономика и международные экономические отношения».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Е.Ю. в науку, что заключается в достижении решения основной цели диссертационного исследования - в развитии теоретико-методологических подходов к процессу деофшоризации мировой экономики и в разработке практических рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в условиях усиления санкционных ограничений и развития цифровизации.

Решение этой задачи определило новизну гипотезы и ее актуальность.

Автором самостоятельно были решены следующие задачи:

1) исследованы теоретические и методологические подходы к понятию деофшоризации, изучены ее сущность и уточнена формулировка понятия с учетом современных особенностей;

2) выявлено влияние деофшоризации мировой экономики на офшорные юрисдикции в современных реалиях;

3) проанализированы современные меры по деофшоризации со стороны международных институтов, региональных объединений и суверенных государств и разработана классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями;

4) определены этапы развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации;

5) разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные соискателем ученой степени из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Основные положения и результаты исследования докладывались и получили одобрение: на научно-практических конференциях, перечисленных выше.

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

Так, публикации в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России представлены в ниже следующем списке :

1. Тригуб, Е.Ю. Эволюция положения офшорных юрисдикций в глобальной экономике / Е.Ю. Тригуб // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право». – 2021. – № 12. – С. 108-113. – ISSN 2223-2974.

2. Тригуб, Е.Ю. Деофшоризация как важное направление экономической политики / Е.Ю. Тригуб // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2022. – № 4. Том 18. – С. 770-784. – ISSN 2073-2872.

3. Тригуб, Е.Ю. Влияние нового минимального корпоративного налога на деофшоризацию мировой экономики / Е.Ю. Тригуб // Финансы и кредит. – 2022. – № 5. Том 28. – С. 1197-1208. – ISSN 2071-4688.

4. Тригуб, Е.Ю. Основные этапы политики деофшоризации в Российской Федерации / Е.Ю. Тригуб // Научные труды Вольного экономического общества России. – 2022. – № 5. Том 237. – С. 414-432. – ISSN 2072-2060.

5. Тригуб, Е.Ю. Привлекательность офшорных юрисдикций для бизнеса в современных реалиях / Е.Ю. Тригуб // Российский внешнеэкономический вестник. – 2023. – № 1. – С. 83-91. – ISSN 2072-8042.

6. Тригуб, Е.Ю. Перспективные направления совершенствования политики деофшоризации: мировая и российская практика / Е.Ю. Тригуб // Вестник университета. – 2023. – № 1. – С. 170-178. – ISSN 1816-4277.

Публикации в других научных изданиях:

7. Тригуб, Е.Ю. Новые тенденции в политике деофшоризации российской экономики / Е.Ю. Тригуб // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 1-2 (71). – С. 169-172. – ISSN 2411-0450.

8. Тригуб, Е.Ю. Меры по деофшоризации российской экономики / Е.Ю. Тригуб // Сборник избранных статей по материалам конференций ГНИИ «Нацразвитие» : сборник трудов конференции. – Санкт-Петербург : ГНИИ «Нацразвитие», 2021. – С. 61-63. – 174 с. – ISBN 978-5-907437-12-8.

9. Тригуб, Е.Ю. Мировой финансовый рынок и Россия (обзор 2021) (пункт 6.8. «Современные меры по деофшоризации мировой экономики») : монография / Е.Ю. Тригуб ; под редакцией Е.А. Звоновой, А.Г. Глебовой : в 2 томах. Том 2. – Москва : КНОРУС, 2022. – С. 203-207. – 242 с. – 1000 экз. – ISBN 978-5-406-10232-9.

Соискатель учёной степени Тригуб Е.Ю. в ходе работы над диссертацией и подготовке к публичной защите показала себя способным инициативным исследователем, обладающим потенциалом самостоятельной работы по специальности 5.2.5 – мировая экономика

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности (научным специальностям) и может быть допущена к защите, соответствуя установленным критериям и требованиям.

Перская Виктория Вадимовна, д.э.н., проф.

Дата оформления отзыва 23.11.2023

ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР

Т
И
Г

« 24 » ноября 2023 г.