

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
Пищика Виктора Яковлевича,
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: 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) соискатель учёной степени Тригуб Е. Ю. предложила значимые для науки и практики результаты исследования о развитии теоретико-методических подходов к изучению процессов деофшоризации, определению их роли в международных экономических отношениях, выделению этапов формирования политики деофшоризации в Российской Федерации и разработке практических рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в современных условиях.

2) соискатель учёной степени Тригуб Е. Ю. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты: уточнено определение деофшоризации как комплекса мероприятий, осуществляемых суверенными государствами, региональными интеграционными объединениями, международными институтами в целях снижения ущерба от функционирования офшорных схем; обосновано, что принятые меры по деофшоризации мировой экономики оказывают существенное влияние на офшорные юрисдикции, повышая роль политики деофшоризации в современных условиях; определены возможности использования международного опыта и поддержки отдельных инициатив в сфере деофшоризации Российской Федерацией; разработаны перспективные направления и сформулированы

рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики.

3) Диссертация Тригуб Е. Ю. на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» обладает внутренней взаимосвязанностью, обусловленной логикой исследования и структурой изложения материала работы.

4). Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» подтверждена следующими аргументами. Положение о новом методологическом подходе к процессу деофшоризации на национальном, региональном и глобальном уровне обосновано сформулированным автором уточненным определением деофшоризации, под которой подразумевается комплекс мероприятий, осуществляемых суверенными государствами, региональными интеграционными объединениями, международными институтами и призванных снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем, а также предложенной авторской трактовкой дефиниций «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация» (С. 25-27). Положение о существенном влиянии на офшорные юрисдикции принимаемых мер по деофшоризации мировой экономики обосновано утратой актуальности традиционных признаков офшорных юрисдикций при том, что роль политики деофшоризации со временем возросла, а офшорные юрисдикции под давлением мировой общественности вынуждены поддерживать антиофшорные инициативы (С. 35-48). Положение о возможности использования опыта поддержки отдельных инициатив в сфере деофшоризации Российской Федерацией подтверждено анализом и систематизацией мер по деофшоризации, которые разрабатываются и реализуются международными институтами и Европейским союзом, а также авторской классификацией трех групп причин использования компаниями офшорных юрисдикций - общих, внутренних и дополнительных (С. 50-78; 96-104). Положение об особенностях становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации обосновано авторской периодизацией процесса деофшоризации с выделением шести этапов формирования политики деофшоризации, с учетом важнейших событий и ключевых особенностей развития российской экономики (С. 106-129). Положение о перспективных направлениях политики деофшоризации российской экономики подтверждено рекомендациями автора по повышению эффективности политики деофшоризации, включая повышение уровня информационной прозрачности, формирование привлекательной инвестиционной среды в российских специальных административных районах, расширение сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках региональных и трансрегиональных объединений, а также регулирование обращения криптовалют (С. 130-168).

Достоверность и научная обоснованность результатов, положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационном исследовании Тригуб Е. Ю. подтверждается также их апробацией в установленном порядке.

5) Положения и выводы исследования используются в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» в процессе налогового планирования, а также при 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.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Екатерины Юрьевны в науку, который выразился в формулировании актуальности темы исследования, определении степени научной разработанности темы исследования; определении целей и задач исследования, объекта, предмета и области исследования; разработке теоретико-методической 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 Екатерины Юрьевны из текстов, принадлежащих другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

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

- 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 к анализу деофшоризации, в соответствии с которым данный процесс реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном;

- 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;

- выявлены основные направления деятельности международных институтов и региональных объединений, связанные с реализацией политики деофшоризации;

- предложена авторская классификация трех групп причин легального использования компаниями офшорных юрисдикций: общие, внутренние и дополнительные;

- разработана оригинальная авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации с выделением шести этапов ее формирования;

- разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики и сформулированы рекомендации по повышению ее эффективности на уровне российских специальных административных районов и на уровне ЕАЭС, СНГ, БРИКС и ШОС.

8). Основные положения исследования отражены в 9 публикациях общим объемом 7,62 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6 работ авторским объемом

