

Отзыв

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук
Тригуб Екатерины Юрьевны
по теме «Современные тенденции деофшоризации мировой и
доктора экономических наук, профессора
Толмачева Петра Ивановича
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 к публичному обсуждению диссертацию «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» к публичному обсуждению в Департаменте мировой экономики и международного бизнеса в порядке, установленном ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Область исследования соответствует п. 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» паспорту научной специальности 5.2.5 – Мировая экономика (экономические науки).

Считаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации по следующим основаниям:

Диссертация Тригуб Е.Ю. посвящена решению актуальной задачи с достаточно высокой теоретической и прикладной значимостью.

Соискатель учёной степени Тригуб Е.Ю. поставила и доказала научные задачи, исключительной важности и практического значения, - оценки совокупности экономических отношений, связанных с реализацией политики деофшоризации мировой и российской экономики в современных условиях, явления крайне сложного и многофакторного в современной финансовой архитектуре. Особый интерес представляют разделы исследования, в которых автором разработаны практические рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в условиях усиления санкционных ограничений и развития цифровизации.

Цель исследования состоит в развитии теоретико-методологических подходов к деофшоризации мировой экономики и разработке практических рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в условиях усиления санкционных ограничений и развития цифровизации.

Особый интерес представляют разделы диссертации Тригуб Е.Ю., в которых рассмотрены концептуальные подходы к политике деофшоризации (С.25-34), практика международного регулирования для решения проблем глобальной деофшоризации (С.50-63), особенности реализации и приоритетные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики в современных условиях (С.106-170).

Для реализации цели исследования автором поставлены и решены следующие задачи: исследовать теоретические и методологические подходы к понятию деофшоризации, изучить ее сущность и уточнить формулировку понятия с учетом современных особенностей реализации деофшоризации;) выявить влияние деофшоризации мировой экономики на офшорные юрисдикции в современных реалиях; проанализировать современные меры по деофшоризации, разрабатываемые и реализуемые международными институтами, региональным объединением – ЕС, суверенными государствами, и разработать классификацию легальных причин использования офшорных юрисдик-

ций компаниями; определить этапы развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации; разработать перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики.

Автор исходит из того, что «несмотря на всю значимость борьбы с офшорными юрисдикциями и важность понимания сущности деофшоризации, унифицированного определения данного термина до сих пор не существует».

Практическая значимость работы. Полученные в ходе исследования научные результаты, а именно разработанные рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики, связанные с повышением информационной прозрачности, формированием инвестиционно привлекательной среды в российских специальных административных районах 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

Мы разделяем авторский подход определения деофшоризация как «комплекса мероприятий, осуществляемых суверенными государствами, региональными интеграционными объединениями, международными институтами и призванных снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем». Реализация эффективной политики деофшоризации способствует пресечению легального и незаконного бегства финансовых активов в офшорные юрисдикции, устранению недополучения налогов в бюджеты стран-доноров капитала, а также снижению угрозы экономической безопасности государств из-за аккумуляции финансовых активов в офшорных юрисдикциях и ликвидации иных негативных эффектов от функционирования офшорных юрисдикций.

Новизна исследования Е. Тригуб, predeterminedena положениями, выносимыми на защиту. Автором, в том числе: 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); 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); 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); 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 для резидентов, расширению сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках Евразийского экономического союза, Содружества Независимых Государств, БРИКС и Шанхайской организации сотрудничества, 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)

Судя по диссертации, соискатель демонстрирует последовательность в и логичность аргументации гипотезы исследования, способность к синтезу зарубежных и отечественных теоретических и практических разработок, реализуя, таким образом, творческий подход к решению основных исследовательских задач и достижению поставленной цели. В работе использован обширный эмпирический материал.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 242 наименований и двух приложений. Текст диссертации изложен на 215 страницах, содержит 17 таблиц, 18 рисунков и формул. 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.

Автору диссертации удалось решить поставленные в исследовании задачи.

В то же время, нельзя не отметить имеющиеся в диссертационном исследовании некоторые недостатки, дискуссионные моменты и замечания, которые в целом не уменьшают научную и практическую значимость диссертации.

Не представляется, на наш взгляд, возможным с достаточной достоверностью оценить финансовое предпринимательство, офшорные схемы, в кон-


тексте либерализация внешнеэкономической деятельности, в том числе, отдельных практик, например параллельного импорта, закрытия статистики по отдельным направлениям внешнеэкономической деятельности и практики международных расчетов, цифровизации финансовых рынков, внешнего долга, санкционных ограничений и как она влияет на его развитие в условиях современных рисков, вызовов и угроз, в том числе на пороговые значения национальной экономической безопасности России и стран СНГ.

В целом рецензенту представляется, что автором подготовлена диссертационная работа, по всем показателям (содержание элементов новизны и насыщенность свежим материалом, теоретическая содержательность и прикладная применимость, соответствие работы специальности и отражение ее в печати) полностью отвечающая требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация: Тригуб Е. Ю. «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» соответствует заявленной научной специальности 5.2.5. Мировая экономика (экономические науки) и может быть допущена к защите.




—
тета
кова
г.


Толмачев Петр Иванович,
доктор экономических наук, профессор
14 декабря 2023г.

Э
Л
Г