

В диссертационный совет ФГБОУ ВО
«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
Д 505.001.103 по защите диссертаций на
соискание ученой степени кандидата наук, на
соискание ученой степени доктора наук

ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

Тригуб Екатерины Юрьевны на тему: «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.5. Мировая экономика

Гармонизация бизнеса офшорных юрисдикций с целями устойчивого развития мировой экономики все чаще выносится на повестку дня в международных организациях. Значительные потери многих стран из-за оттока капитала вследствие функционирования запутанных офшорных схем все больше привлекают внимание мировых лидеров и ученых. Усложнение схем вывоза капитала из стран-доноров в офшорные юрисдикции и возрастание их популярности не только среди крупных компаний, но также среди физических лиц стало триггером для активизации и постоянного совершенствования мер по деофшоризации в мировой экономике. В данном контексте указанная тематика представляется актуальной для ее разработки на уровне диссертационного исследования, подготовленного Е.Ю. Тригуб.

О высокой степени проработанности темы исследования в диссертации свидетельствуют выработанные автором теоретические положения и практические рекомендации, направленные на предотвращение уклонения от уплаты налогов, развития теневой экономики, оттока капитала как из развитых стран мира, так и из Российской Федерации. Высокой оценки подлежат предложенные соискателем меры по стимулированию репатриации активов из офшоров в Российскую Федерацию. Судя по автореферату, диссертация содержит обширный фактологический материал.

К преимуществам исследования относятся изложенные в нем результаты проведенного анализа современных мер по деофшоризации экономики, которые реализуются как международными субъектами (ОЭСР, ФАТФ, СФС, ЕС), так и отдельными государствами; комплексное исследование вышеуказанных мер

адекватно изложено в выносимых на защиту положениях, что позволяет судить о сформированном у соискателя целостном представлении о деятельности международных институтов и стран в сфере деофшоризации, ее специфике и особенностях.

Среди обоснованных и научно доказанных суждений автора следует объективно поставить на первое место вывод о том, что в результате реализации мер по деофшоризации мировой экономики ключевые признаки офшорных юрисдикций (такие как снижение налоговых и иных платежей, сохранение анонимности финансовых операций и идентификационных данных бенефициаров компаний, обеспечение комфортной правовой среды для ведения бизнеса) постепенно стали терять свою прежнюю актуальность. В работе обосновано доказано, что влияние на них оказало осуществление автоматического обмена информацией, реализация Плана BEPS, создание и ведение реестров бенефициаров компаний и др. Научную новизну диссертационного исследования в том числе составляют выделенные автором этапы становления политики деофшоризации российской экономики, для каждого из которых автором сформулированы характерные особенности.

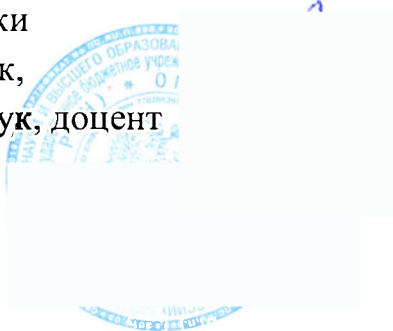
Достоверность полученных результатов обеспечивается их апробацией, а также использованием трудов зарубежных и отечественных ученых, информационно-аналитических материалов и статистических данных международных организаций и государственных органов: отчетов ОЭСР, ФАТФ, ЮНКТАД, "Tax Justice Network" и прочее. Е.Ю. Тригуб опубликовала 9 работ, в которых изложены основные результаты исследования, включая 6 статей из перечня рецензируемых изданий. Следует положительно оценить как апробацию результатов исследования на научных конференциях, так и использование материалов диссертации в практической деятельности.

Замечание. Е.Ю. Тригуб обходит стороной проблематику использования иностранными инвесторами офшоров для инвестирования в страны Африки, в особенности в диссертации не исследуется деятельность офшора на острове Маврикий, через который иностранный капитал поступает транзитом из-за рубежа в континентальную Африку и в обратном направлении – репатрируемая прибыль.

В целом диссертационное исследование Е.Ю. Тригуб оставляет положительное впечатление и заслуживает высокой оценки. Диссертационная работа в полной мере раскрывает тему исследования, а также представляет собой законченный труд, выполненный автором самостоятельно. Соискателем были получены результаты, которые имеют значение для науки и для решения практических задач в экономике.

По итогам рассмотрения автореферата можно сделать вывод о том, что диссертация Е.Ю. Тригуб на тему: «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертационным работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Автор диссертации, Тригуб Екатерина Юрьевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.5. Мировая экономика.

Ведущий научный сотрудник
Центра изучения проблем переходной экономики
ФГБУН Института Африки
Российской академии наук,
доктор экономических наук, доцент



Сапунцов Андрей Леонидович

20 декабря 2023 г.

Адрес: 123001, Россия, Москва, ул. Спиридоновка, д. 30/1

Тел.: + 7 (495) 691-00-61, 690-63-85

E-mail: andrew@sapuntsov.ru, sapuntsov@inafr.ru

Ф

Г

П

У

В