

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.103

Решение диссертационного совета
от 07.02.2024
№ 1-24/103

Аттестационное дело № 5(103з-24)41-11

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.103
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Тригуб Екатерине Юрьевне,
гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» по научной специальности 5.2.5. Мировая экономика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 15.11.2023 (протокол заседания № 23-23/103) диссертационным советом Д 505.001.103, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1 статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 17.10.2018 № 1926/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 27.04.2021 № 0966/о; от 28.06.2021 № 1528/о; от 22.12.2021 № 2936/о; от 27.04.2022 № 1051/о; от 21.10.2022 № 2448/о.

Соискатель Тригуб Екатерина Юрьевна, 1996 года рождения, в 2023 году освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Тригуб Екатерина Юрьевна не работает.

Диссертация выполнена в Департаменте мировой экономики и международного бизнеса Факультета международных экономических отношений ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Хейфец Борис Аронович. В настоящее время в Финансовом университете не работает.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 25.09.2023 № 07382.

Соискатель имеет 9 опубликованных работ 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. Все публикации по теме исследования.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту, в которых в соответствии с поставленной целью предложен и реализован методологический уровневый подход к исследованию деофшоризации как мирового экономического процесса, охватывающего три уровня: национальный, региональный и глобальный, раскрыта эволюция политики деофшоризации экономики России и сформулированы рекомендации по повышению эффективности политики деофшоризации Российской Федерации в современных условиях.

К наиболее значимым работам следует отнести: 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; 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; 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.

В тексте диссертации имеются ссылки автора на собственные результаты в публикациях; публикаций в соавторстве у соискателя нет.

В диссертации Тригуб Е.Ю. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты

диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 19 письменных отзывов на диссертацию, из них 19 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Караваевой И.В. (ФГБУН Институт экономики Российской академии наук, д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Сделаны следующие замечания: во-первых, в рамках анализа мер по деофшоризации российской экономики автору следовало бы рассмотреть последние изменения в законодательстве, регулирующем порядок редомициляции офшорного бизнеса в специальные административные районы Российской Федерации; во-вторых, было бы целесообразно дать оценку эффекта введенных российскими властями ограничений на отток капитала из страны.

2. Сапунцова А.Л. (ФГБУН Институт Африки Российской академии наук, д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Однако сделано замечание о том, что автор 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.

3. Дегтерева Е.А. (ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», д.э.н., доцент). Отзыв является положительным, содержит следующий комментарий: «Диссертация выиграла бы, если бы автор проанализировал меры по деофшоризации большего числа государств, а не только стран, рассмотренных в исследовании: США, отдельных стран-членов ЕС и др.».

4. Саприкиной Н.А. (ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Указано на следующие недостатки работы: 1) В автореферате отмечено, что в современных условиях офшорные юрисдикции реализуют инициативы в сферах деофшоризации. Данное суждение следовало бы подкрепить конкретными примерами осуществления отдельных инициатив, которые не нашли своего отражения в автореферате. 2) На с. 20 автореферата указано, что сохраняется существенный уровень

офшоризации российской экономики. В данном случае было бы целесообразно привести дополнительную аргументацию тезиса (например, подтвердить экспертными оценками и т.д.).

5. Малаха И.А. (ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», к.э.н.). Отзыв положительный, содержит следующие замечания: 1) В работе автору стоило рассмотреть проблемы, связанные с введением глобального минимального корпоративного налога. 2) Представляется, что вопрос о создании «международного реестра активов физических лиц» как инструмента деофшоризации требует дополнительной проработки в дальнейшем.

6. Кутового В.М. (ФГБОУ ВО «Дипломатическая академия Министерства иностранных дел Российской Федерации», д.э.н., профессор). Отзыв положительный, однако отмечено, что следовало бы привести последние актуальные данные, связанные с перерегистрацией компаний в российские специальные административные районы.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Тригуб Е.Ю. на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Тригуб Е.Ю. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Тригуб Е.Ю. соответствуют научной специальности 5.2.5. Мировая экономика и отрасли науки - экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Тригуб Е.Ю. предложила значимые для науки и практики научные положения, включающие доказательства объективного характера усиления процессов деофшоризации мировой экономики в условиях углубляющейся цифровой трансформации международного производства, обоснование эволюции политики деофшоризации в России, что позволило автору диссертации предложить

рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики с учетом новых международных реалий.

4. Соискатель ученой степени Тригуб Е.Ю. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- доказано, что деофшоризация мировой экономики реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном; раскрыты сущность и экономическое содержание научных категорий «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация»;

- на основе обобщения мирового опыта поддержки инициатив в сфере деофшоризации систематизированы основные направления деятельности международных и национальных акторов, связанные с реализацией политики деофшоризации, включающие Программу ОЭСР/G2 по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли; Многостороннюю Конвенцию по налоговым соглашениям, Глобальные правила по борьбе с размыванием налоговой базы и др.;

- проведена авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации; выделены шесть этапов её формирования, ассоциированных с эволюцией нормативного регулирования и институтов деофшоризации в мире и России, а также с ключевыми особенностями развития российской экономики;

практические:

- разработаны практические предложения по созданию в Российской Федерации национального реестра активов физических лиц в целях повышения прозрачности налоговой информации и облегчения идентификации реальных собственников различных активов;

- даны рекомендации по организации процесса формирования международного реестра активов физических лиц по принципу «мягкого права» на основе осуществления последовательной передачи соответствующей информации от различных участников процесса, включая физических лиц, экономические институты и государства.

5. Диссертация Тригуб Е.Ю. на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» обладает внутренним единством, а полученные результаты исследования полностью соответствуют

рассматриваемой теме и находятся в рамках заявленной специальности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Тригуб Е.Ю. «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» подтверждена необходимыми аргументами.

Обоснование трех основных уровней деофшоризации: национального, регионального и глобального, опирается, во-первых, на анализ и критическое осмысление предшествующих исследований офшорной проблематики в научной литературе (Д. Ендовицкого, А. Михайлина, Г. Роулингса, Р. Полана, Г. Ленартовой, А. Рапозо и П. Моурао и др.), а также докладов Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР), Международного валютного фонда (далее – МВФ), Европейской комиссии (далее – ЕК); во-вторых, на данные рейтинговых оценок офшорных юрисдикций и налоговых убежищ, полученные ведущими рейтинговыми агентствами; в-третьих, на результаты теоретического исследования этапов развития офшоров и эволюции офшорных юрисдикций.

На основе анализа основных мер по деофшоризации (Плана BEPS ОЭСР/G20, Инициативы Автоматического обмена финансовой информацией, которая реализуется на основании Единого стандарта отчетности, и результатов ее реализации) выявлен внутренне противоречивый характер политики деофшоризации отдельных стран: с одной стороны, поддерживающих свои офшорные зоны в интересах достижения коммерческих целей, с другой стороны, участвующих в международном сотрудничестве против офшорных юрисдикций, которое усиливается под влиянием международной общественности и вынуждает поддерживать антиофшорные инициативы.

В работе систематизированы легальные причины, а также отрицательные последствия офшорной практики для российской экономики, включающие: преобладание вывоза прямых инвестиций в офшорные и спарринг-офшорные юрисдикции; использование «круговых» инвестиций; усиление зависимости страны от устойчивого развития и экономической стабильности офшорных юрисдикций.

Авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации, включающая шесть этапов формирования указанной политики, опирается на:

- анализ эволюции становления нормативно-правовой базы деофшоризации в России, начиная с принятия Уголовного кодекса и

Налогового кодекса Российской Федерации и включая: ратификацию «Конвенции об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности», «Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам»; первые и последующие публикации списков офшорных юрисдикций на национальном уровне: принятие закона № 79-ФЗ, запрещающего владеть иностранными финансовыми инструментами, лицам, занимающим государственные и выборные должности; подписание Россией на Форуме ОЭСР «Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией»;

- изучение результатов деятельности ключевых субъектов, осуществляющих антиофшорную политику в России: Федеральной налоговой службы, Центрального банка Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной таможенной службы, Федеральной службы по финансовому мониторингу;

- исследование российской практики использования основных инструментов антиофшорной международной политики: Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Автоматизированная система контроля за возмещением НДС (АСК НДС-2), принцип амнистии капитала, ранее вывезенного российскими физическими лицами, и др.

Автором сформулированы рекомендации по повышению эффективности политики деофшоризации, заключающиеся в увеличении уровня информационной прозрачности, формировании инвестиционно привлекательной среды в российских специальных административных районах, расширении сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках ЕАЭС, СНГ, БРИКС и ШОС. Обоснован алгоритм формирования международного реестра активов физических лиц, связывающий национальные реестры активов с международным.

Достоверность результатов, полученных Тригуб Е.Ю., обусловлена сопоставимостью авторских данных с результатами, полученными ранее по рассматриваемой проблематике отечественными и зарубежными исследователями, использованием проверяемых достоверных статистических и фактологических данных, полученных из авторитетных международных и национальных баз (ОЭСР, Международный валютный фонд, Министерство финансов Российской Федерации), корректным анализом большого объема нормативных документов по политике деофшоризации в России.

7. Выводы и результаты диссертационного исследования Тригуб Е.Ю. прошли апробацию в рамках международных и всероссийских научно-практических конференций, в том числе: 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.).

Результаты диссертации Тригуб Е.Ю. нашли практическое применение в деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» при налоговом планировании и разработке стратегии компании. В частности, используются результаты анализа современных тенденций 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 ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Мировая экономика и международные экономические отношения».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Е.Ю. в науку, который выразился в самостоятельно выполненном всестороннем исследовании актуальной и малоизученной в отечественной экономической науке проблемы. Соискатель приняла непосредственное участие в работе на всех стадиях исследования: постановке цели исследования, формулировании его задач, определении предмета и объекта исследования, отборе, изучении и систематизации широкого круга источников исследования (всего в диссертации использовано 242 актуальных источника по теме исследования, в том числе статистические базы WIOD, STATISTA, FATF, аналитические материалы ОЭСР, ЮНКТАД, Международного валютного фонда, Всемирного Экономического Форума, Европейской комиссии и др.), формировании всего научного аппарата исследования, а также приняла личное участие в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тригуб Е.Ю. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что соискателем ученой степени Тригуб Е.Ю. лично получены следующие научные результаты:

- уточнено определение деофшоризации, под которой понимается комплекс мероприятий, осуществляемых различными международными акторами в интересах снижения ущерба от офшорных схем;

- обоснован новый методологический подход к анализу деофшоризации, в соответствии с которым она осуществляется на трёх уровнях: национальном, региональном, глобальном;

- 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, БРИКС, ШОС.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в шести научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все работы выполнены лично Тригуб Е.Ю.

11. Соискатель ученой степени Тригуб Е.Ю. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показала себя как зрелый, сформировавшийся ученый, способный к самостоятельной исследовательской работе, овладела принципами, логикой и методологией научного познания. Проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.5. Мировая экономика (экономические науки), доказала наличие квалификационных способностей в решении научных задач экономической отрасли науки.

На заседании 7 февраля 2024 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.103 принял решение присудить Тригуб Екатерине Юрьевне ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.103 в количестве 17 человек, из них 6 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 17, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.103,
доктор экономических наук, профессор

И.И. Толмачев

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.103,
доктор экономических наук, доцент

А.Г. Глебова

07.02.2024