

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Тригуб Екатерины Юрьевны
по теме «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской
экономики»
доктора экономических наук
Логинова Евгения Леонидовича,
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, соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна в диссертационном исследовании сформулировала следующие новые научные положения:

- исследованы теоретические и методологические подходы к понятию деофшоризации, изучить ее сущность и уточнена формулировка понятия с учетом современных особенностей реализации деофшоризации;
- выявлено влияние деофшоризации мировой экономики на офшорные юрисдикции в современных реалиях;
- проанализированы современные меры по деофшоризации, разрабатываемые и реализуемые международными институтами, региональным объединением – ЕС, суверенными государствами, и разработана

классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями;

- определены этапы развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации;

- разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики.

Сформулированные научные положения являются существенным научным достижением по научной специальности 5.2.5. - Мировая экономика, дополняющим новыми знаниями существующие теоретико-методологические концепции, теоретический и методический инструментарий развития 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, в т.ч. разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики.

Соискателем учёной степени Тригуб Е.Ю. введены в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические

- исследованы теоретические и методологические подходы к понятию деофшоризации;

- уточнена формулировка дефиниции с учетом современных особенностей реализации деофшоризации;

- выявлено, что характерные для офшорных юрисдикций признаки стали постепенно стали терять свою прежнюю актуальность;

- сформулированы основные современные тенденции деофшоризации мировой и национальных экономик;

практические

- проанализированы современные меры по деофшоризации, которые осуществляются международными институтами, региональным объединением – ЕС и суверенными государствами;

- разработана классификация причин использования офшорных юрисдикций компаниями;

- определены этапы формирования политики деофшоризации российской экономики;

- разработаны предложения по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики.

Диссертация «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» обладает внутренним единством. Авторскому замыслу

соответствует стройная и продуманная структура исследования: цель, задачи, план, диссертации соответствуют ее основному содержанию. В диссертации есть введение, три главы, заключение, приложения А, Б. Соискатель в достаточной степени владеет научно-методологическим инструментарием.

Обоснованность положений и выводов диссертации «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» подтверждены: (а) использованием в диссертации работ ведущих отечественных и зарубежных ученых по теме диссертации, широкой информационной базой, включающей в себя нормативно-правовые акты ЕС, Российской Федерации и других стран, информационно-аналитические материалы различных организаций, компаний, государственных органов, статистические данные Центрального банка Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы, доклады авторитетных международных институтов, таких как Организация экономического сотрудничества и развития, а также научные работы и статьи российских и иностранных авторов в периодических научных изданиях и сети Интернет. В диссертации используются статистические данные, материалы научно-практических конференций, семинаров, данные научных докладов. (б) корректным использованием научной методологии, в частности, использовались общелогические методы (обобщение, анализ, синтез, индукция, дедукция), эмпирические методы (сравнение, описание), теоретические методы (гипотетико-дедуктивный, исторический), методы систематизации научных знаний (классификация). В ходе исследования также использовались экономико-статистический и графический методы; (в) публикацией основных положений работы и выступлений с докладами 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.), (г) использованием в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия».

Достоверность результатов, полученных Тригуб Е.Ю. обусловлена сопоставимостью авторских данных и данных Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), Конференции ООН по торговле и развитию, Tax Justice Network.

Результаты диссертации Тригуб Е.Ю. нашли практическое применение при разработке и апробации в работе Дирекции по налогам АО «Руст Россия».

Разработанные рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики, могут быть использованы в деятельности Министерства финансов Российской Федерации, Министерства экономического развития Российской Федерации при составлении стратегий, планов, дорожных карт, а также компаниями и инвесторами, для составления стратегий и политик при реализации финансовых стратегий.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Екатерина Юрьевна в науку, который выразился в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных, непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в котором получены собственные

разработки теоретико-методического и прикладного характера, направленные на решение задач деофшоризации российской экономики, в т.ч. разработки перспективных направлений совершенствования политики деофшоризации российской экономики, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе.

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

Соискателем учёной степени Тригуб Е.Ю. лично получены следующие результаты: проведен анализ эволюции положения офшорных юрисдикций в глобальной экономике, дана оценка влиянию нового минимального корпоративного налога на деофшоризацию мировой экономики, а также рассмотрены перспективные направления совершенствования политики деофшоризации: мировая и российская практика.

Основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Работы, представленные автором, отражают все заявленные элементы научной новизны. В них рассмотрены ключевые положения теоретического и практического характера, направленные на развитие 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.

Недостатками диссертационного исследования можно назвать следующее:

- в сложившихся условиях применения к России международных экономических санкций работу усилил бы анализ возможностей применения офшорных юрисдикций для преодоления попыток экономической и научно-технической блокады;

- было бы интересно узнать мнение соискателя по возможности применений цифровых технологий для повышения прозрачности финансово-хозяйственных операций в офшорных зонах.

Соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как опытный и высококвалифицированный специалист, способный решать сложные научные и практические задачи в сфере развития 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.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация: соответствует заявленной научной специальности, соответствует установленным критериям и требованиям и может быть допущена к защите.

Логин^ов Евгений Леонидович
Доктор экономических наук

06.12.2023

Ф
В
«

Т
Л
:

0.

ета
эва
.г.