

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Тригуб Екатерины Юрьевны
по теме «Современные тенденции деофшоризации
мировой и российской экономики»
доктора экономических наук, доцента
Саввиной Оксаны Владимировны,
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 паспорту научной специальности 5.2.5 – «Мировая экономика» (экономические науки), а именно: 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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна предложил значимые для науки и практики научные положения о развитии процессов деофшоризации мировой экономики, направлениях и перспективах совершенствования политики деофшоризации российской экономики в современных условиях.

2) соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна ввёл в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- уточнено определение деофшоризации, на основе которого обоснованы три уровня реализации политики деофшоризации;

- обобщены современные направления проведения политики деофшоризации на глобальном, региональном и национальном уровнях;

- выявлены особенности деофшоризации российской экономики и предложена авторская периодизация формирования политики деофшоризации Российской Федерации;

практические:

- разработан комплекс рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в области регулирования обращения криптовалют, повышения информационной прозрачности, инвестиционной привлекательности российских специальных административных районов, расширения антиофшорного сотрудничества в рамках ЕАЭС, СНГ, БРИКС, ШОС.

3) диссертация «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» обладает внутренним единством, что отражено в логике исследования и структуре изложения материала работы. Диссертация имеет традиционную структуру, очевидны сущностные связи между главами и параграфами при сохранении единой концептуальной научной идеи.

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» подтверждена следующими аргументами:

- положение об уточненном определении деофшоризации и предложенных авторских трактовках дефиниций «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация», «глобальная деофшоризация» опирается на анализ различных подходов к научному осмыслению роли офшорных юрисдикций в международных экономических отношениях, обобщение научных идей о появлении и развитии офшоров, положительных и негативных последствиях офшорной деятельности, сущности и значении процесса деофшоризации в мировой экономике (с. 14 – 27);

- положение о постепенной утрате основными признаками офшорных юрисдикций своей актуальности в результате реализации мер по деофшоризации опирается на анализ существующих количественных (стоимостных) оценок ущерба от офшорной деятельности для государственных бюджетов, объема выведенного в офшоры капитала, прибыли МНК в налоговых гаванях, примеров международной корпоративной практики уклонения от уплаты налогов и налоговой оптимизации, обзор ключевых антиофшорных инициатив последних лет – введение глобального минимального налога на прибыль, план BEPS, CRS, Директива ЕС о реестрах бенефициаров (с. 28 – 47);

- положение о возможностях использования передового опыта и поддержки отдельных инициатив в сфере деофшоризации Российской Федерации считаем необоснованным, поскольку в параграфах 2.1 и 2.2 содержится характеристика международных, региональных и национальных антиофшорных инициатив без привязки к российской экономике. Тем не менее на основе проведенного анализа современных мер по деофшоризации, разрабатываемых и реализуемых международными институтами, региональным объединением ЕС, некоторыми суверенными государствами, выявлены основные направления деятельности данных акторов в области деофшоризации (с. 50 – 77). Положение о предложенной авторской классификации легальных причин использования офшорных юрисдикций российскими компаниями базируется на обобщении различных показателей, данных, оценок, характеризующих сильную зависимость российской экономики и бизнеса от офшорных центров (с. 78 – 104);

- положение о разработанной оригинальной авторской периодизации становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации базируется на выделении и характеристике шести этапов политики деофшоризации России с учетом ключевых вех развития офшоров, а также важнейших экономических, политических и социальных событий в рамках их эволюции (с. 106 – 129);

- положение о разработанных перспективных направлениях совершенствования политики деофшоризации российской экономики и сформулированных рекомендациях по повышению эффективности данной политики считаем обоснованным. Обозначены проблемы деофшоризации в условиях цифровизации мировой экономики; предложены меры по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в рамках двух направлений – регулирование обращения криптоактивов и обеспечение справедливого налогообложения торговых операций на цифровых платформах; сделан аргументированный вывод о необходимости повышения информационной транспарентности путем создания национального и международного реестров активов, обеспечения инвестиционной привлекательности «российских офшоров», расширения сотрудничества в области антиофшорных инициатив с дружественными России странами (с. 130 – 168).

Достоверность результатов, полученных Тригуб Екатериной Юрьевной, обусловлена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике российскими и зарубежными учеными (научные публикации указаны в списке литературы), известных проверяемых фактологических и статистических данных (базы данных, доклады Организации

экономического сотрудничества и развития, Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег, Конференции ООН по торговле и развитию, Tax Justice Network, Центрального банка РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Федеральной таможенной службы РФ).

5) результаты диссертации Тригуб Екатерины Юрьевны применяются в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия», в частности, используются результаты анализа современных мер по деофшоризации мировой и российской экономики. Выводы и основные положения диссертации способствуют повышению эффективности налогового планирования, принимаемых управленческих решений и работы компании.

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Екатерины Юрьевны в науку, который выразился в использовании общих системных теоретических знаний по специальности 5.2.5 – «Мировая экономика» при формулировании темы, цели, задач, определении предметной области исследования, выборе методов исследования, непосредственном участии автора в поиске информации и данных для проведения анализа, личном участии в апробации полученных результатов исследования, а также подготовке публикаций по выполненной работе.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тригуб Екатериной Юрьевной из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна указал, что лично им 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. На основании предложенного определения обоснован новый методологический подход, в соответствии с которым деофшоризация реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном. В силу существующих особенностей реализации деофшоризации всеми акторами предложена авторская трактовка дефиниций «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация»;

- 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;

- 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. Предложена авторская классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями;

- 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;

- 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, расширении 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.

Отметим некоторые замечания и дискуссионные вопросы по диссертации:

- не совсем понятно, есть ли отличия между деофшоризацией и политикой деофшоризации;

- отсутствует определение понятия «политика деофшоризации»;

- в параграфе 2.2 под названием «Новые тенденции региональной и национальной деофшоризации» нам не удалось обнаружить сформулированные автором новые тенденции;

- следовало бы уделить большее внимание оценке влияния ключевых глобальных антиофшорных инициатив на функционирование классических офшоров (на примере нескольких юрисдикций), которые являются неотъемлемой частью мировой экономики и мировой финансовой системы;

- исследование было бы более целостным, если бы автор с помощью математического инструментария оценил результативность некоторых предложенных мер по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики;

- автору следовало бы исключить дублирование некоторых фрагментов текста;

- объем работы (без приложений) превышает общепринятые для кандидатских диссертаций нормативы (около 150 страниц).

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в научных изданиях в девяти научных работах общим объёмом 7,62 п.л. (весь объем авторский), в том числе в шести статьях авторским объемом 6,65 п.л. в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя самостоятельным исследователем, продемонстрировал общие необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.5 – Мировая экономика, овладел принципами и логикой научного познания, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач экономической отрасли науки.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

2) соответствует установленным критериям и требованиям.



Саввина Оксана Владимировна

доктор экономических наук, доцент

14.12.2023

и
ситета
ухова
13.