

## ОТЗЫВ

на диссертацию Тригуб Екатерины Юрьевны на соискание учёной степени кандидата экономических наук по теме «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» доктора экономических наук Сильвестрова Сергея Николаевича, включённого в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.103 на 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 (экономические науки).

Содержание диссертационного исследования 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).

Считаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1. В теме, предложенной Е. Ю. Тригуб для диссертационного исследования, системно рассмотрены меры, направленные на преодоление, не теряющих своей актуальности, проблем уклонения от налогообложения, отмывания незаконно полученных денег и финансирования терроризма.

Особой актуальностью отличается, поднятая в работе тема деофшоризации российской экономики в условиях санкционных ограничений,

приведших к блокированию и изъятию активов российских резидентов и золотовалютных резервов страны за рубежом.

Общий замысел автора состоит в систематизации комплекса мер по деофшоризации мировой экономики и разработке практических рекомендаций по актуализации политики деофшоризации российской экономики.

Для реализации замысла работы предложены решения таких научных задач, как определение направлений и форм влияния деофшоризации мировой экономики на офшорные юрисдикции, систематизация современных мер международных институтов и национальных юрисдикций по деофшоризации; и, что крайне важно, классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями.

2. Полученные результаты позволили автору в полной мере достичь цели диссертационного исследования, ответить на поставленные задачи и в заключение разработать перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики.

Доказано, что негативные последствия деятельности офшорных юрисдикций и масштабные уклонения от уплаты налогов физическими и юридическими лицами, способствовали возрастанию роли политики деофшоризации. Более того, в рамках проводимой политики глобальной финансовой безопасности офшорные юрисдикции принуждаются к поддержанию антиофшорных инициатив, что является, как показано автором, особенностью последнего времени.

Выявлены возможности и основные направления использования опыта международных институтов и других государств в процессе деофшоризации российской экономики. На этой основе разработана авторская классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями, которая актуальна для юридических лиц из разных стран.

Разработана авторская периодизация российской политики деофшоризации с выделением шести этапов, каждый из которых отличается своей спецификой.

Для политики деофшоризации в России и сотрудничества в этой области в ЕАЭС или в других дружественных международных организациях предложено усилить инвестиционную привлекательность среды национальных юрисдикций и их объединений, повысить информационную прозрачность и расширить автоматический обмен информацией, а также разработать нормативно-правовые акты для регулирования обращения криптовалют.

3. Практическая значимость работы заключается в выработке на основе результатов исследования рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики и возможности их использования Банком России, ФНС России и иными государственными органами с целью повышения эффективности политики деофшоризации.

4. Достоверность положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации, подтверждается использованием широкого перечня российских и зарубежных научных источников и официальных документов, публикаций и докладов авторитетных международных институтов, государственных и частных экономических организаций, различных информационных, статистических и аналитических материалов государственных органов и компаний.

В ходе исследования использован широкий перечень российских и зарубежных литературных источников по теме исследования.

Библиографический список включает 242 наименования. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и 2 информационных приложений. Текст изложен на 215 страницах, содержит 15 таблиц, 18 рисунков и 1 формулу.

5. Ряд выводов и основных положений исследования используются в практической работе используются в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» при налоговом планировании, а также разработке стратегии компании. В частности, это касается результатов анализа современных тенденций и мер по 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 Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Мировая экономика и международные экономические отношения».

Основные положения диссертации прошли апробацию на четырнадцати международных и российских научно-практических конференциях.

6. Диссертация содержит сведения о личном вкладе А. П. Голубева, который выразился в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и личном участии автора диссертации в различных формах апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе.

Научная новизна исследования достаточно полно отражена в 9 публикациях общим объемом 4,68 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6 работ авторским объемом 3,95 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

7. Замечаний к представленной диссертации не имеется. Работа представляет собой самостоятельное и оригинальное исследование.

8. Цитирование и заимствования в тексте диссертации оформлены корректно. Оригинальность работы высокая.

9. Логика и глубина проведенной работы, методологические подходы и использованные методы исследования, аргументация собственных позиций,

верификация основных результатов диссертации свидетельствует, что Тригуб Екатерина Юрьевна в процессе обучения в аспирантуре и подготовки диссертации овладела компетенциями, необходимыми для проведения диссертационного исследования и его подготовки к защите, а также показала себя самостоятельным исследователем, способным формулировать теоретическую новизну и предлагать практическую реализацию полученных результатов.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Тригуб Екатерины Юрьевны соответствует заявленной научной специальности 5.2.5 - Мировая экономика (экономические науки) и может быть допущена к защите.



---

Сергей Николаевич Сильвестров

доктор экономических наук

14.12.2023



И.

тета

кова

3 г.

Ф  
В  
«

Т  
Л  
.