

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Тригуб Екатерины Юрьевны
по теме «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской
экономики»

доктора экономических наук, профессора
Соколовой Елизаветы Сергеевны,
включённой в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.103 по защите диссертаций
на соискание учёной степени кандидата наук,
на соискание учёной 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 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:

1) соискатель ученой степени Тригуб Екатерина Юрьевна в своём
исследовании решила важную научно-практическую задачу, заключающуюся
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.

2) Соискателем ученой степени Тригуб Екатериной Юрьевной исследованы теоретические и методологические подходы к понятию деофшоризации, изучить ее сущность и уточнить формулировку 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 разработать классификацию легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями; определены этапы развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации; разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики.

Теоретическая значимость исследования заключается в определении роли офшорных юрисдикций в современных международных экономических отношениях, уточнении понятий и терминов, связанных с осуществлением политики деофшоризации, определении степени влияния деофшоризации на офшорные и оншорные юрисдикции, выявлении современных тенденций в сфере деофшоризации, проведении комплексного анализа мер по деофшоризации мировой и национальных экономик, разработке классификации причин популярности офшорных юрисдикций у юридических лиц, выделении этапов формирования политики деофшоризации российской экономики.

Практическая значимость состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики, связанные с повышением информационной прозрачности, формированием инвестиционно привлекательной среды в российских САР для резидентов, расширением сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках ЕАЭС, СНГ, БРИКС и ШОС, принятием нормативно-правовых актов для регулирования обращения криптовалют, могут быть использованы Банком России, ФНС России и иными государственными органами с целью повышения эффективности политики деофшоризации.

3) Обоснованность положений научной новизны и выводов диссертации подтверждена следующим:

- автором предпринята попытка сформулировать новый методологический подход, представляющий деофшоризацию в трехуровневой модели: национальной, региональной и глобальной. Данное деление основано на изменении определения понятия деофшоризация (стр. 25-27);

- обосновано, что в современных реалиях принятые меры по деофшоризации мировой экономики оказывают существенное влияние на офшорные юрисдикции. 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. В условиях давления со стороны мировой общественности офшорные юрисдикции вынуждены поддерживать антиофшорные инициативы, что является характерной особенностью современности (С. 35-48);

- 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 (С. 50-78);

- автором предложена классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями, в рамках которой выделены три группы причин: общие, внутренние и дополнительные (С. 96-104);

- разработана 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. Установлено, что изначально меры по деофшоризации были разрозненными, однако с течением времени они стали взаимосвязанными, и политика деофшоризации стала носить целенаправленный характер (С. 106-129);

- 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 (далее – СНГ), 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 (С. 130-168).

Основные результаты исследования представлены автором на следующих научных конференциях: на научно-практических конференциях: 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.).

б) Полученные в рамках исследования результаты нашли практическое применение в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» при налоговом планировании, а также разработке стратегии компании. В частности, используются результаты 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 мировых финансов Факультета международных экономических отношений Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Мировая экономика и международные экономические отношения».

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Екатериной Юрьевной в науку, который выразился в непосредственном участие соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе.

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

9) Основные положения диссертационного исследования опубликованы в семи научных статьях общим объёмом 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 диссертации.

10) Соискатель ученой степени Тригуб Екатериной Юрьевной в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите проявил необходимые общие теоретические знания по специальности 5.2.5 – Мировая экономика в соответствии с темой диссертации; овладел принципами, методологией научного познания; продемонстрировал умение логично и аргументировано излагать международные экономические отношения.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в научной новизне автором «уточнено определение деофшоризации, которое в отличие от существующих дефиниций учитывает актуальные для современных реалий аспекты реализации политики деофшоризации, в частности конкретизирует акторов,

разрабатывающих и осуществляющих мероприятия в сфере деофшоризации. 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» (диссертация стр.25-27). В диссертации отсутствует описание методологического подхода. Разработка методологии не является целью диссертации на соискание степени кандидата наук, в связи с чем следует более корректно отнестись к терминологии. Также вызывает сомнение предложенные автором понятия «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация» и их описание.

Полагаю, что представленная к защите диссертация Тригуб Екатерины Юрьевны на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики»:

- 1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.5 – «Мировая экономика»,
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

Соколова Елизавета Сергеевна
доктор экономических наук, профессор

30.11.2023г.

научн

ста

ва

« 30 » *Тригуб* 2023 г.