На правах рукописи

Борзенко Елена Александровна

ПУБЛИЧНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕОФШОРИЗАЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Специальность 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата юридических наук

Москва — 2025

Работа выполнена на кафедре финансового права ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Научный руководитель:	**Гузнов Алексей Геннадьевич,** доктор юридических наук, доцент
Официальные оппоненты:	**Пономарева Карина Александровна,** доктор юридических наук, доцент, ведущий научный сотрудник Центра налоговой политики ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации»
	Цинделиани Имеда Анатольевич, кандидат юридических наук, заведующий кафедрой финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия имени В.М. Лебедева»
Ведущая организация:	**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»**

Защита состоится «28» октября 2025 года в 13.00 на заседании диссертационного совета 24.2.336.02, созданного на базе ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», г. Москва, 123242, ул. Садовая-Кудринская, д. 7, стр. 22, зал диссертационного совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на официальном сайте ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»: http://msal.ru.

Автореферат разослан «_____» _____ 20__ г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
доктор юридических наук, доцент Ю.К. Цареградская

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Развитие международного предпринимательства, широкое распространение деятельности трансграничных компаний, усиливающийся запрос общества на социальную справедливость требуют особого внимания со стороны государства к выводу денежных средств из России и незаконному уклонению от уплаты налогов.

В настоящее время с учетом глобализационных процессов, в том числе в налоговой сфере, Российская Федерация, как и другие страны, совершенствует экономическую политику, в том числе в части введения превентивных мер в области налоговых правонарушений (включая легализацию доходов, полученных от незаконной деятельности на ее территории). Особое внимание уделяется созданию системы, препятствующей обходу законодательно установленных обязанностей уплачивать обязательные налоги на доходы, полученные от деятельности на территории России, путем создания различных усложненных корпоративных структур, позволяющих скрыть личность бенефициаров.

В мире наблюдается существенный рост использования офшорных финансовых центров, чему способствует развитие цифровых финансовых технологий, которые предлагают компаниям оптимизировать налоговую нагрузку и защитить активы. В ответ на это многие государства, включая Российскую Федерацию, предпринимают шаги по усилению контроля за использованием офшорных структур с целью предотвращения вывода капитала и уклонения от уплаты налогов.

В 2012 г. в ежегодном Послании Президент России В. В. Путин отметил необходимость разработки системы мер по деофшоризации российской экономики[1] В 2013 г. он указал в своем Послании Федеральному Собранию Российской Федерации на необходимость проведения принципиальной и твердой линии по

[1] Ежегодное Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 12.12.2012 [Электронный ресурс] // URL: http://www.kremlin.ru/acts/bank/36699 (дата обращения: 18.03.2023).

освобождению нашей финансово-кредитной системы от различных «прачечных», по борьбе с размыванием налоговой базы, с различными офшорными схемами — эту политику Российская Федерация будет проводить как на национальном, так и на международном уровне[2]. В 2023 г., подчеркнув, что суверенитет, независимость и устойчивое развитие экономики являются национальными интересами Российской Федерации[3], Президент РФ подтвердил продолжение деофшоризации российской экономики.

Укрепление суверенитета является первостепенной задачей российского государства, для реализации которой необходимо обеспечение безопасной и суверенной конкурентноспособной экономики в условиях ужесточения экономических санкций со стороны недружественных стран.

В настоящий момент в условиях санкционного давления, отказа иностранных банков от работы в России и сотрудничества с российскими клиентами, вынуждающих иностранных акционеров продавать и закрывать компании в России, расторгать лицензионные и иные договоры, деофшоризация усилилась за счет вынужденного исключения иностранных компаний и структур из сектора российского бизнеса, что отвечает национальным интересам и служит восстановлению экономического суверенитета, однако проблема офшоризации продолжает оставаться актуальной в РФ.

Офшоризация российской экономики представляет собой одну из самых больших угроз суверенитету и процветанию страны. Несмотря на то что существенно сократился объем сомнительных операций, с помощью которых перемещаются капиталы в офшоры[4], отток капитала из России по итогам 2020 г.

---

[2] Ежегодное Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 12.12.2013 [Электронный ресурс] // URL: http://kremlin.ru/events/president/news/19825 (дата обращения: 18.03.2023).

[3] Указ Президента РФ от 31.03.2023 № 229 «Об утверждении Концепции внешней политики Российской Федерации» // СЗ РФ. 2023. № 14. Ст. 2406.

[4] Хейфец Б. А. Влияние антироссийских санкций на процесс деофшоризации // Российский внешнеэкономический вестник. 2018. № 8.

составил $ 47,8 млрд[5], в 2021 г. — $ 74 млрд[6], в 2022 г. — $ 243 млрд[7]. В 2023 г. он уменьшился в шесть раз по сравнению с 2022 г.[8], в I квартале 2024 г. составил $ 28 млрд[9].

Отличительной чертой офшоризации в Российской Федерацией является намерение физических лиц и организаций, помимо снижения налогового бремени, защитить свои активы: лица используют возможность обеспечения конфиденциальности в отношении всех активов и конечных бенефициаров.

Предоставление льготных налоговых режимов характерно не только для стран третьего мира, которые испытывают трудности с пополнением бюджетов за счет иностранных инвестиций, но и для развитых стран, таких как США (есть отдельные территории с низкими налогами), Канада, ОАЭ, ЮАР, Россия (отдельные территории), Новая Зеландия. Места ведения бизнеса и предоставления отчетности могут не совпадать. Согласно исследованию Бюро экономического анализа США, юрисдикция ведения экономической деятельности американских компаний (Великобритания, Канада, Китай и пр.) может не совпадать с юрисдикциями, где соответствующие компании сдают отчетность, в которой отражают прибыль (Нидерланды, Люксембург, Швейцария и пр.)[10], что подтверждает использование в офшорных схемах юрисдикций развитых стран. В результате лицо, не имея юридического присутствия в стране, но получая в ней прибыль, не доплачивает (или вовсе не платит) налог в бюджет такого государства,

---

[5] Чистый отток капитала из России в 2020 году вырос в 2,2 раза [Электронный ресурс] // ТАСС. 19.01.2021. URL: https://tass.ru/ekonomika/10496365 (дата обращения: 15.11.2023).

[6] ЦБ повысил прогноз по оттоку капитала из России [Электронный ресурс] // Forbes. 28.10.2022. URL: https://www.forbes.ru/finansy/480414-cb-povysil-prognoz-po-ottoku-kapitala-iz-rossii#:~:text=В%202021%20году%20отток%20средств,его%20на%20последующие%20два%20года (дата обращения: 15.11.2023).

[7] Эксперты назвали четыре основных канала оттока капитала [Электронный ресурс] // URL: https://www.rbc.ru/economics/09/08/2023/64d2189a9a794772654b1a2a (дата обращения: 26.04.2024).

[8] Набиуллина: отток капитала из РФ в 2023 году сократился в шесть раз [Электронный ресурс] // URL: https://www.kommersant.ru/doc/6338864 (дата обращения: 26.04.2024).

[9] Чистый отток капитала из РФ вырос до $ 28 млрд [Электронный ресурс] // URL: https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/chistyi-ottok-kapitala-iz-rf-vyros-do-28-mlrd (дата обращения: 03.02.2025).

[10] Подробнее см.: Addressing Base Erosion and Profit Shifting. OECD, 2013. P. 65 [Электронный ресурс] // URL: https://www.oecd.org/en/publications/addressing-base-erosion-and-profit-shifting_9789264192744-en.html (дата обращения: 13.09.2023).

что приводит к сложностям обеспечения должного уровня затрат на социальную сферу, решение демографических проблем.

В литературе отмечается, что появление общемирового тренда деофшоризации, вызванного во многом мировым финансовым кризисом 2008 г., стало толчком к совершенствованию правового регулирования отношений по деофшоризации в Российской Федерации. Однако это не единственная причина активизации работы в данном направлении со стороны законодательных, правоохранительных и исполнительных органов.

В России за относительно короткий срок было разработано, введено в действие, изменено множество нормативно-правовых актов банковского, налогового, валютного законодательства, регулирующих деофшоризацию, однако правовое содержание этого явления недостаточно изучено.

Степень научной разработанности темы

Вопросы, касающиеся влияния офшорных юрисдикций как на глобальную, так и на национальную экономику, стали предметом исследования как отечественных, так и зарубежных ученых. Иностранные авторы, такие как Раймонд Бэйкер, Кристиан Шаваньё, Ронен Палан, а также российские ученые: В. П. Бауэр, В. В. Ворожихин, Л. И. Гончаренко, Л. П. Грундел, Н. С. Милоголов, М. Р. Пинская, Л. В. Полежарова и Б. А. Хейфец акцентируют внимание на многих аспектах функционирования офшоров. Их исследования охватывают разные механизмы, через которые офшорные юрисдикции оказывают влияние на финансовые потоки, налоговые стратегии и инвестиции как на уровне отдельных государств, так и в контексте глобальной экономики. Авторы анализируют, как использование офшоров ведет к налоговым уклонениям, утечке капитала и снижению прозрачности финансовых операций, что нередко влечет за собой негативные последствия для экономической стабильности.

Вопросы налогообложения, в том числе связанные с деофшоризацией как с самостоятельным институтом финансового права, требующим детального

изучения, были затронуты в диссертациях Н. Г. Андриановой[11], З. В. Балакиной[12], К. Е. Викулова[13], А. А. Журавлевой[14], В. Г. Климентьевой[15], О. Ю. Коннова[16], Г. Ю. Кульбы[17], А. И. Погорлецкого[18], К. А. Пономаревой[19], С. В. Сергеева[20], С. Г. Соколова[21], И. А. Хавановой[22], И. А. Цинделиани[23], А. А. Шахмаметьева[24].

Некоторые теоретические и практические аспекты правового регулирования деофшоризации были предметом изучения таких исследователей, как С. Г. Пепеляев, А. А. Шахмаметьев, И. А. Хаванова, Д. М. Щекин.

В экономической науке наиболее важные стороны деофшоризации осветили А. Ф. Абдрашитова, Ч. Адамс, Ю. Н. Аксенова-Сорохтей, В.В. Андрианов, Н. Г. Андрианова, О. А. Андрюшкевич, А. А. Артемьев, А. Ю. Архипов, А. Е. Бабенко, Е. А. Барановская, С. А. Басова, О. И. Борисов, А. С. Булатов, С. Г. Буянский, В. Г. Вишняков, Ю. Н. Гамбеева, В. В. Гидирим, С. Ю. Глазьев, Д. В. Голохвастов, С. Н. Гонта, Ю. П. Григорьева, Л. П. Грундел, И. М. Денисова, Ю. В. Жильцова, А. С. Захаров, А. Ю. Ильин, М. Г. Инютина, В. А. Канашевский, О. С. Катаева, Е. А. Каткова, Е. Кривопустова, М. Клинова, В. А. Козлова,

---

[11] Андрианова Н. Г. Деофшоризация как институт финансового права: основные тенденции формирования и развития: дис. … канд. юрид. наук. М., 2021. С. 40–62.

[12] Балакина З. В. Налогово-правовые аспекты применения концепции бенефициарного собственника («beneficial owner») дохода в Российской Федерации: проблемы и решения : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2018.

[13] Викулов К. Е. Правила налогообложения иностранных организаций, действующих через постоянное представительство: опыт ОЭСР и правовое регулирование в России: дис. … канд. юрид. наук. М., 2011.

[14] Журавлева А. А. Направления совершенствования налоговой политики государства в сфере налогообложения холдингов: дис. … канд. экон. наук. М., 2014.

[15] Климентьева В. Г. Финансово-правовое регулирование устранения двойного налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009.

[16] Коннов О. Ю. Понятие постоянного представительства в налоговом праве: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2001.

[17] Кульба Г. Ю. Понятие и особенности налогообложения дивидендов в российском налоговом праве: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2010.

[18] Погорлецкий А. И. Международное налогообложение: учебник. СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2006; Он же. Внешние факторы модификации национальных налоговых систем: дис. ... докт. экон. наук. СПб., 2005.

[19] Пономарева К. А. Правовой режим налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в Российской Федерации и Европейском Союзе: сравнительно-правовое исследование: дис. ... докт. юрид. наук. М., 2021.

[20] Сергеев С. В. Правовое регулирование налогообложения доходов иностранных организаций, полученных от источников в Российской Федерации: дис. … канд. юрид. наук. М., 2020.

[21] Соколова С. Г. Ограничение льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения: дис. … канд. юрид. наук. М., 2022.

[22] Хаванова И. А. Избежание двойного налогообложения и предотвращение уклонения от налогообложения в условиях взаимодействия национального и международного права: дис. ... докт. юрид. наук. М., 2016.

[23] Цинделиани Имеда Анатольевич. Правовое регулирование налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в РФ: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2001.

[24] Шахмаметьев А. А. Правовой режим налогообложения нерезидентов в Российской Федерации: дис. ... докт. юрид. наук. М., 2011.

А. С. Кондукторов, Г. М. Костюнина, М. И. Крестьянинова, Р. Н. Курбанов, Е. О. Ласкавая, Т. Ю. Лапина, Н. В. Леонова, А. Д. Левашенко, К. В. Лукьянец, А. Д. Маслова, А. П. Матусевич, В. А. Мау, А. Н. Михайлин, Г. И. Миниахметова, Г. Г. Мокров, А. А. Небольсинов, Е. С. Николаева, А. И. Новицкая, А. А. Орлова, П. В. Павлов, К. С. Павлюкевич, А. А. Пахомов, Н. Н. Покровская, Л. В. Полежарова, Н. В. Раскова, Р. Г. Рашитов, Л. М. Саргсян, Н. В. Стариков, Е. Н. Смирнов, Л. Н. Старженецкая, С. С. Судаков, Р. А. Сушко, А. В. Татарова, О. Ф. Тимофеева, А. А. Тимошин, Е. Ю. Тригуб, В. А. Фоменко, Е. Л. Фарафонтова, Д. Ю. Федотов, Т. П. Федотова, Ю. И. Фролова, М. А. Халдин, А. Р. Хаметова, Б. А. Хейфец, Н. М. Чуйкова, В. Г. Шелепов, Н. Шульга, Н. Р. Эпова, Г. А. Ярин, И. З. Ярыгина.

Теоретическую базу исследования составили труды российских и зарубежных ученых в области теории государства и права, финансового права, иных отраслей права, а также в области экономики и финансов.

Автор обращался к научным трудам специалистов в области финансового и налогового права: Г. М. Акчуриной, Л. Л. Арзумановой, Н. М. Артемова, А. А. Артюха, К. В. Байгозина, В. В. Бациева, Е. Г. Беликова, К. С. Бельского, И. В. Бит-Шабо, О. В. Болтиновой, С. П. Бортникова, Б. Я. Брука, А. В. Брызгалина, Н. В. Васильевой, М. Е. Верстовой, Д. В. Винницкого, Д. В. Вольвача, В. А. Гидирима, И. А. Гончаренко, О. Н. Горбуновой, Е. Ю. Грачевой, А. С. Гуркина, А. Г. Гузнова, Т. А. Гусевой, А. В. Демина, А. В. Ема, С. В. Жесткова, О. О. Журавлевой, А. С. Захарова, Р. Ф. Захаровой, М. Ф. Ивлиевой, А. В. Кадет, Е. В. Килинкаровой, А. Н. Козырина, С. И. Колесникова, Д. Л. Комягина, О. Ю. Коннова, Т. В. Конюховой, Е. Г. Костиковой, Ю. А. Крохиной, Е. В. Кудряшовой, А. Я. Курбатова, М. В. Кустовой, И. И. Кучерова, Н. Т. Мамбеталиева, В. А. Мачехина, О. А. Ногиной, С. В. Овсянникова, Е. В. Овчаровой, М. Ю. Орлова, А. Г. Пауля, С. Г. Пепеляева, Г. В. Петровой, А. А. Пилипенко, Е. В. Покачаловой, К. А. Пономаревой, В. В. Попова, Е. В. Порохова, М. Б. Разгильдиевой, Т. Э. Рождественской, И. В. Рукавишниковой, Е. В. Рябовой, В. А. Савиных,

К. А. Сасова, Н. А. Саттаровой, А. А. Ситника, Д. А. Смирнова, В. А. Соловьева, С. А. Сосновского, Е. И. Спектор, Л. А. Старженецкой, Ю. В. Старых, В. В. Стрельникова, А. А. Тедеева, Е. В. Тимофеева, А. С. Титова, Г. П. Толстопятенко, А. В. Турбанова, Д. В. Тютина, И. В. Хаменушко, Л. Б. Хвана, Н. И. Химичевой, А. И. Худякова, Ю. К. Цареградской, И. В. Цветкова, И. А. Цинделиани, К. Н. Чекмышева, В. Ю. Шатова, А. А. Шахмаметьева, А. В. Швец, Н. А. Шевелевой, Р. А. Шепенко, С. А. Ядрихинского, А. А. Ялбулганова и др.

При работе над диссертацией были учтены взгляды таких правоведов, как А. Б. Агапов, М. М. Агарков, В. Б. Агафонов, О. А. Акопян, Е. А. Алгазинова, В.С. Андреев, Н. А. Арапов, А. Л. Благодир, Н. С. Бондарь, Т. А. Васильева, Е. В. Васьковский, А. В. Венедиктов, Г. В. Выпханова, Ю. С. Гамбаров, М. А. Гармаев, А. К. Голиченков, А. Н. Гончарова, В. П. Грибанов, Д. И. Дедов, Т. А. Дуйшенбиев, В. С. Елисеев, В. Б. Ельшевич, С. М. Зубарев, О. Ю. Ильина, О. С. Иоффе, В. В. Комарова, А. Л. Кононов, А. Г. Карапетов, Л. А. Кассо, Н. М. Коркунов, О. А. Красавчиков, М. И. Кулагин, О. Е. Кутафин, В. В. Лазарев, С. В. Липень, П. Б. Логинов, М. Ф. Лукьяненко, Л. А. Лунц, Н. И. Матузов, Д. И. Мейер, А. В. Минбалеев, Г. А. Мисник, Н. Н. Мисник, С. А. Муромцев, И. Б. Новицкий, А. М. Осавелюк, Т. И. Отческая, Л. И. Петражицкий, И. А. Покровский, Б. В. Россинский, В. А. Рясенцев, С. Н. Сабикенов, Г. Д. Садовникова, Р. И. Ситдикова, Ю. Н. Старилов, Ю. В. Степаненко, П. И. Стучка, Б. Б. Черепахин, Д. М. Чечот, Г. Ф. Шершеневич и др.

В области международного налогового права изучались работы таких авторов, как Михаэль Ланг, Люк де Брое, Филипп Бэйкер, Йозеф Шух, Паскуале Пистоне, Клаус Сторингер, Д. В. Винницкий, В. А. Мачехин, Д. М. Осина и А. А. Шахмаметьев.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе офшоризации и деофшоризации, в том числе занижения налоговой базы, противодействия выводу капитала, применения

концепции фактического права на доход, амнистии капитала, деятельности международных холдинговых компаний.

Предметом исследования являются научные и нормативные источники налогового права, судебные акты и материалы правоприменительной практики, результаты толкования норм законодательства о налогах и сборах, данные статистики, деятельность органов исполнительной власти, действия налогоплательщиков по выполнению требований законодательства и по реализации своих прав и законных интересов, юридические процедуры в сфере налоговых отношений.

Цель работы заключается в разработке теоретико-правовых основ деофшоризации, а также рекомендаций по совершенствованию действующего законодательства.

Для достижения данной цели поставлены **следующие задачи**, которые определяют логику и структуру исследовательской работы:

1) сформулировать понятия офшоризации и деофшоризации;

2) выявить правовую природу и тенденции современного правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации;

3) обобщить и систематизировать опыт зарубежных стран по деофшоризации экономики;

4) выделить этапы развития правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации;

5) выявить влияние деофшоризации на обеспечение финансового суверенитета;

6) установить предпосылки правового регулирования деофшоризации в России и за рубежом;

7) раскрыть особенности и закономерности применения мер деофшоризации в Российской Федерации;

8) определить влияние санкционного давления на политику деофшоризации;

9) сформулировать предложения, направленные на формирование более совершенной и эффективной системы регулирования деофшоризации в России.

Методологическую базу исследования составили общие и частные методы научного познания. Так, использование диалектического метода позволило систематизировать нормы, регулирующие общественные отношения, складывающиеся в процессе деофшоризации, выявить закономерности и особенности правового регулирования указанных отношений. Исторический метод применялся при изучении становления правового регулирования деофшоризации в России, формально-юридический — для исследования правовых категорий и юридических конструкций в рассматриваемой сфере, структурно-функциональный — для выявления элементов деофшоризации в Российской Федерации в условиях противодействия международным санкциям, логический метод — при анализе норм права и правоприменительной практики.

Нормативно-правовая база настоящего исследования включает ключевые источники права России: Конституцию РФ, федеральные конституционные и федеральные законы, а также подзаконные акты, издаваемые Правительством РФ, Министерством финансов РФ и ФНС России. Кроме того, изучены нормативные акты Банка России, которые регулируют общественные отношения в банковской сфере и иных сферах финансового рынка. Исследование также основывается на актах международного права, включая соглашения об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов, ратифицированные Российской Федерацией, также на нормативно-правовых актах зарубежных стран.

Эмпирическая основа исследования включает аналитические и статистические данные, полученные от федеральных органов власти и международных организаций, занимающихся вопросами деофшоризации. В нее также входят материалы правоприменительной практики, а также отчеты и доклады, представленные на научных конференциях, что позволяет создать полную картину текущей ситуации и выявить существующие проблемы.

Научная новизна настоящего исследования заключается в выработке нового знания о публично-правовых аспектах деофшоризации. Диссертация призвана выявить правовую природу процессов деофшоризации, проанализировать закономерности и современные тенденции, оценить текущее состояние правового регулирования, а также исследовать влияние международных санкций на данные отношения. В результате автор стремится внести вклад в развитие понимания правовой среды, связанной с деофшоризацией, и предложить новые теоретические и практические решения для эффективного правового регулирования данной области.

Диссертация расширяет научные представления об общественных отношениях, складывающихся в процессе офшоризации и деофшоризации, о правовом регулировании данных отношений.

В результате проведенного исследования автором сформулированы и обоснованы теоретические и практические выводы и предложения по совершенствованию законодательства, содержащие элементы научной новизны.

Положения, выносимые на защиту.

1. Установлено, что в современных условиях возрастает роль финансового-правового регулирования деофшоризации, что особенно значимо в условиях санкционного давления и необходимости обеспечения финансового суверенитета.

С целью унификации подходов к правовому регулированию, правоприменительной практике, ликвидации противоречий сформулированы и обоснованы следующие определения.

Офшоризация — это вывод российскими юридическими и физическими лицами (прямо или косвенно, в том числе с помощью посредников) денежных средств или перевод такими лицами контроля над активами путем создания или приобретения прав на имущество организации, находящейся в зарубежной офшорной юрисдикции. Признаками офшорных юрисдикций являются предоставление такими юрисдикциями излишней конфиденциальности в отношении сведений о финансовых операциях и личностях бенефициаров;

установление льготных налоговых режимов и иных преференций исключительно или преимущественно для нерезидентов и контролируемого ими бизнеса.

Деофшоризация — это многоаспектный процесс, направленный на сокращение или прекращение использования российскими юридическими и физическими лицами офшорных зон для уклонения от уплаты налогов, установленных действующим российским законодательством, и сокрытия информации о контроле за активами таких лиц. Целью деофшоризации является защита интересов государства, юридических и физических лиц, минимизация рисков потери дохода для государственного бюджета и утраты активов для их собственников. Деофшоризация не должна препятствовать реализации законных прав и интересов субъектов гражданского оборота.

2. В целях выявления закономерностей, а также прогнозирования правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации предлагается выделить следующие этапы развития правового регулирования деофшоризации в РФ.

Первый этап (переходный к рыночной экономике от советского периода) характеризуется осуществлением финансовых операций с иностранными лицами субъектам экономической деятельности только на основании разрешений при введении ряда ограничений (с момента распада СССР до 2012 года). Выявлены отличительные особенности данного этапа:

— установление прямых запретов для российских лиц в части вывода денежных средств за рубеж или создания иностранных компаний (включая офшорные), за исключением немногих случаев, указанных в законодательстве, в том числе при получении специального разрешения от Центрального банка РФ;

— начало разработки системы мер, направленных на ограничение использования офшорных компаний, основным направлением которых стала борьба с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма;

— ратификация первых международных конвенций РФ об избежании двойного налогообложения (с Республикой Кипр, Королевством Нидерландов,

Великим Герцогством Люксембург), некоторые из которых заменили ранее действовавшие аналогичные соглашения СССР;

— проведение масштабной налоговой реформы на основе принятия первого российского Налогового кодекса с целью равномерного и справедливого распределения налогового бремени среди граждан и организаций, пресечения возможностей для уклонения от уплаты налогов, предотвращения влияния теневой экономики на развитие государства.

Второй этап (с 2012 г. по февраль 2022 г.) отличается созданием последовательной системы правовых мер по дестимулированию использования офшорных компаний и стимулированию к возврату капитала в Российскую Федерацию. Установлено, что развитие законодательства на данном этапе преследовало следующие основные цели:

— борьба с недобросовестной деятельностью налогоплательщиков;

— противодействие недобросовестной конкуренции;

— уменьшение размера и влияния теневой экономики;

— противодействие незаконному вывозу капитала из страны;

— стимулирование использования прозрачных экономических структур без необоснованного применения офшорных элементов.

Для достижения указанных целей были переработаны нормы о трансфертном ценообразовании и разработаны правила налогообложения доходов контролируемых иностранных компаний, а также проведено три этапа амнистии капитала.

Третий этап (с февраля 2022 г. по настоящее время) характеризуется изменениями в правовом регулировании деофшоризации, связанными с необходимостью противодействия санкционному давлению на Российскую Федерацию со стороны недружественных государств и введения контрсанкций в качестве ответной меры. Для данного периода характерно частичное приостановление действия ряда заключенных ранее международных налоговых соглашений Российской Федерации с недружественными странами.

3. Выявлено, что правила фактического права на доход, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, применительно к деофшоризации направлены на различные цели. С одной стороны, данные правила препятствуют применению международных налоговых соглашений лицами, не имеющими на это право, а с другой — устраняют двойное налогообложение для российских налоговых резидентов, которые являются фактическими получателями выплачиваемых из страны доходов (применение так называемого сквозного подхода). Соответственно, правила фактического права на доход способствуют снижению вывода капитала за рубеж и реализации законных прав российских налоговых резидентов, что, в свою очередь, ведет к раскрытию достоверной информации о размере доходов и увеличивает поступления в бюджет Российской Федерации.

4. Установлено, что отношения, возникающие в процессе деофшоризации, регламентируются нормами как публичных, так и частных отраслей права. Ведущая роль в публично-правовом регулировании принадлежит нормам различных подотраслей и институтов, входящих в систему финансового права, таких как налоговое право (прежде всего, правила фактического права на доход, налогового администрирования контролируемых иностранных компаний, налогового резидентства иностранных компаний), валютное право, публичное банковское право, право противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Таким образом, для регулирования деофшоризации в Российской Федерации характерен комплексный подход, предусматривающий использование правовых инструментов, содержащихся в различных отраслях права и направленных как на борьбу с выводом средств в зарубежные офшорные юрисдикции, так и на стимулирование возвращения выведенных средств в Россию.

5. Определено, что в целях повышения эффективности налогового контроля и уменьшения количества административных и судебных споров уместно возложить на налогоплательщиков обязанность при подаче налоговой отчетности (налоговых деклараций) предоставлять в налоговый орган обоснование целесообразности заключения договоров с лицами, находящимися в офшорных

юрисдикциях, а также раскрывать информацию о получаемой в результате исполнения таких договоров налогоплательщиком и его аффилированными лицами налоговой выгоде, мнениях, советах и рекомендациях консультантов по использованию офшорных юрисдикций.

6. С целью стимулирования отказа от использования структур офшорных компаний для тех налогоплательщиков, которые не воспользовались ранее реализованными правилами амнистий капиталов, предлагается внести изменения в действующее законодательство, предусматривающие проведение амнистии капиталов, и освободить налогоплательщиков от ответственности за неуплату налогов (кроме взыскания пени) при условии, что не позднее начала года назначения налоговой проверки налогоплательщики (и аффилированные с ними компании) отказались от использования офшорных компаний для получения необоснованной налоговой выгоды.

7. Определены тенденции проводимой различными государствами и международными организациями политики уменьшения влияния офшоров на национальную экономику. Создаются специальные организации для повышения эффективности противостояния незаконной офшорной деятельности. Так, за рубежом применяются следующие успешные институциональные механизмы: Управление по контролю за иностранными активами (Office of Foreign Assets Control), которое играет ключевую роль в реализации антиофшорного регулирования, накладывая санкции и контролируя транзакции, связанные с офшорными юрисдикциями (США); глобальная система раскрытия информации Worldwide Disclosure Facility, направленная на повышение уровня международной налоговой прозрачности (Великобритания); Национальная программа по борьбе с уклонением от уплаты налогов и избежанием налогообложения (National Action Plan against Tax Evasion and Tax Avoidance), имеющая цель стабилизации экономической эффективности (Германия), и ряд других. Эти меры имеют общую позитивную направленность и положительно влияют на национальные процессы деофшоризации, но одновременно приводят к усложнению процедур, связанных с хозяйственной деятельностью организаций, к возможному нарушению положений

о конфиденциальности, прав и свобод граждан, в том числе на личную и семейную тайну.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в доктринальном обосновании теоретико-правовых основ деофшоризации, а также в разработке рекомендаций по их дальнейшему развитию. Выводы, полученные в ходе исследования, направлены на углубление понимания сущности и содержания офшоризации и деофшоризации.

Практическая значимость настоящего исследования состоит в том, что научные результаты, сформулированные автором выводы и предложения могут служить основой для разработки и совершенствования нормативных правовых актов, а также для подготовки рекомендаций для органов правоприменения в контексте реализации деофшоризационных мер. Кроме того, они могут быть использованы в процессе преподавания учебных дисциплин публично-правового цикла, включая «Финансовое право» и «Налоговое право», а также для проведения занятий по дополнительному профессиональному образованию для должностных лиц налоговых органов.

Отдельные положения диссертации могут быть востребованы при подготовке учебников, учебных пособий по налогообложению иностранных организаций, а также при проведении лекций и семинаров по финансовому и налоговому праву РФ и зарубежных стран для бакалавров и магистров.

Достоверность и обоснованность результатов данного исследования обеспечиваются применением как общенаучных, так и специальных методов, что стало основой для всестороннего анализа правового регулирования деофшоризации. Аргументируя выводы и рекомендации, автор опирается на достижения различных направлений публично-правовых наук, а также на широкий спектр научных источников в области финансового и налогового права, касающихся реализации политики деофшоризации.

В процессе исследования выявлены ключевые аспекты правового регулирования деофшоризации, которые требуют внимательного анализа. Оценка этих аспектов производится в контексте существующей правовой среды и

международных стандартов борьбы с уклонением от уплаты налогов и отмыванием доходов, полученных преступным путем.

При анализе правовых механизмов, обеспечивающих деофшоризацию, акцентируется внимание на интеграции норм различных отраслей права, что позволяет применить комплексный подход к решению данной проблемы. Использование методов сравнительного анализа, а также юридического и экономического моделирования способствует более полному пониманию эффекта, который оказывает деофшоризация на национальную экономику и международные финансовые связи.

Апробация результатов исследования. Диссертация подготовлена и обсуждена на кафедре финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Основные положения и выводы, сформулированные в диссертационной работе, обсуждались на научно-практических мероприятиях: юридических форумах мастеров (Воронеж, 2023, 2022, 2021), панельной дискуссии «Укрепление доверия между налогоплательщиком и налоговым органом в рамках осуществления налогового контроля» (Москва, 2023).

Основные положения диссертационного исследования отражены в пяти статьях, четыре из которых вышли в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ для публикации основных научных результатов диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Структура и объем диссертации обусловлены целью и задачами исследования: работа состоит из введения, двух глав, включающих восемь параграфов, заключения, списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность выбранной темы исследования, указываются его цель и задачи, определяются объект и предмет, методологическая основа исследования, раскрываются научная новизна, теоретическая и практическая значимость работы, формулируются основные положения, выносимые на защиту, приводятся сведения об апробации результатов исследования, а также аргументируются его обоснованность и достоверность.

Первая глава «Деофшоризация: общая характеристика» состоит из четырех параграфов и посвящена вопросам, связанным с развитием офшоров и процессов деофшоризации в мире и в российской правовой доктрине, включая определение понятия «деофшоризация». Приводится классификация офшоризации; раскрыта история правового регулирования офшоров в России; исследованы позиции ученых относительно терминов «офшоризация» и «деофшоризация»; выделены особенности правового регулирования деофшоризации как способа защиты национальных интересов; установлены особенности правового регулирования деофшоризации в иностранных государствах.

В **первом параграфе «Понятие и виды офшоров: история развития»** исследуется определение категории офшора. На основе анализа понятий «офшорная структура» и «офшор» автор приходит к выводу, что под офшором понимается территория или страна, предоставляющая льготный налоговый режим и (или) не предусматривающая раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций.

Проанализированы термины «особая экономическая зона», «офшорный финансовый центр», «свободная экономическая зона».

Было установлено, что понятие «офшор» не имеет четкого законодательного определения и начало активно использоваться только в конце 1990-х — начале 2000-х гг. в отчетах международных организаций, таких как Международный валютный фонд, Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег,

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Форум финансовой стабильности.

Российская Федерация имеет опыт правового регулирования, создания и функционирования свободных экономических зон еще начиная с 1990-х гг., что способствовало регуляции правового режима особых экономических зон на территории Российской Федерации, зафиксировало порядок их создания и функционирования, послужило внедрению инновационной инвестиционной и налоговой политики, направленной на развитие предпринимательства в национально значимых отраслях экономики.

Выявлено, что особые экономические зоны в текущей политической ситуации в условиях санкционного давления выступают инструментом как для усиления импортозамещения, так и для перераспределения мировых потоков товаров и капиталов в национальных интересах Российской Федерации. Государство, внедряя отличные от общих принципы налоговой, инвестиционной и бюджетной политики, стимулирует развитие стратегических отраслей промышленности и производства, привлекает трудовые и материальные ресурсы, комплексно развивая инфраструктуру территории. Эффективность функционирования данных зон окажет существенное влияние на социально-экономическое развитие регионов, а также на общую стабильность российской экономики в долгосрочной перспективе.

Сделан вывод о невозможности однозначного определения влияния офшоров как негативного ввиду их объективного позитивного эффекта, в том числе и для Российской Федерации. Однако в целом влияние офшорных зон в мировой практике квалифицируется как негативное.

Второй параграф «Офшоризация и деофшоризация в российской правовой доктрине» посвящен анализу содержания категорий «офшоризация» и «деофшоризация», нашедших отражение в научной правовой и экономической литературе. На основе исследования позиций ученых автором для целей настоящей работы разработано собственное определение данных понятий.

Установлено, что в правовой доктрине понятие «деофшоризация» рассматривается в узком и широком смыслах.

В узком смысле деофшоризация представляет собой совокупность мер, которые получили развитие в законах России после 2014 г. и связаны с обложением прибыли иностранных организаций налогами, а также вводом принципа налогового резидентства для организаций и физических лиц, у которых возникает право получения такого дохода.

Деофшоризация в широком смысле представляет собой совокупность действий, предпринимаемых в целях предотвращения функционирования организаций, зарегистрированных в иностранных государствах, оформленных под юрисдикцией офшора с целью неуплаты налогов, отмывания денежных средств, полученных преступным путем, и направляемых зачастую в поддержку террористических организаций.

Автором выделены правовые и экономические особенности деофшоризации на основе изученной научной литературы. Так, с экономической точки зрения усматриваются аспекты негативного влияния деятельности офшорных организаций на национальную экономику (вывод капитала за пределы влияния того или иного государства, снижение поступлений в бюджет), что в юридической литературе, как правило, исследуется крайне редко.

С юридической точки зрения деофшоризация характеризуется как комплекс последовательных действий государства, направленных на предупреждение оттока финансовых средств, установление конечных бенефициаров и источников доходов организации в целом на территории Российской Федерации, с целью предотвращения их влияния на внутреннюю экономическую ситуацию и защиты национальных интересов.

Установлено, что деофшоризация не ограничивается экономическими и юридическими мерами. Она также включает в себя нормативные и институциональные изменения, направленные на удовлетворение требований международных стандартов прозрачности и сотрудничество в сфере налогообложения. Это значит, что государства принимают меры не только для

ограничения использования офшорных юрисдикций, но и для улучшения своих фискальных механизмов и развития более эффективных систем управления финансами. Кроме того, деофшоризация стимулирует отечественный бизнес к легальной работе и декларированию доходов, что способствует поступлению налоговых отчислений в бюджет Российской Федерации.

В Третьем параграфе «Правовое регулирование деофшоризации как способ защиты национальных интересов» проводится исследование нормативно-правовой базы Российской Федерации с точки зрения организации защиты интересов государства с помощью применения комплекса мер, нашедших закрепление в различных нормативных правовых актах.

Закрепление правил, препятствующих перемещению прибыли в офшорные юрисдикции, позволяет защитить национальную налоговую базу и предотвратить случаи уклонения от уплаты налогов, а также легализацию доходов, полученных преступным путем.

Основными такими правилами являются:

— нормы о контролируемых иностранных компаниях, которые действуют в Российской Федерации с 2015 г. в целях получения государством возможности облагать налогом прибыль офшорных компаний, контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации;

— нормы об автоматическом обмене финансовой информацией, введенные Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29.10.2014, в котором установлен ежегодный обмен информацией на автоматической основе о подотчетных счетах;

— дополнительные правила, введенные Многосторонней конвенцией по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Париж, 24.11.2016);

— нормы о фактическом праве на доход для применения налоговых соглашений;

— дополнения правил трансфертного ценообразования, согласно которым расширяются возможности налоговых органов по признанию лиц взаимозависимыми, сделок — контролируемыми, а также увеличиваются сроки проверок и размер ответственности за выявленные нарушения.

Принятие и использование указанных мер позволили сократить возможности для офшоризации российской экономики в связи с уменьшением экономической привлекательности использования офшоров.

Проанализированы нормы права, регулирующие комплекс мер по деофшоризации, имеющие стратегическое значение для деофшоризации российской экономики, а следовательно, для стабильного положения экономики Российской Федерации как на национальном, так и на международном уровне. Указанное подтверждает нацеленность действий органов власти Российской Федерации на проведение и модернизацию правового регулирования деофшоризации российской экономики.

Сделан вывод о существенных изменениях в правовом регулировании деофшоризации в России, в том числе за период санкционного давления со стороны недружественных стран. Рассмотренные меры выступают самостоятельными способами защиты государственных и национальных интересов. Важно отметить, что они не являются абстрактными, а находят непосредственное применение в практике как налоговых органов, так и судов Российской Федерации.

Четвертый параграф «Опыт зарубежных стран по проведению деофшоризации экономики: правовые аспекты» заключается в исследовании правового регулирования антиофшорного законодательства в отдельно взятых странах, таких как США, Великобритания, Германия, Франция и Индия.

Великобритания одной из первых подписала соглашения об автоматическом обмене данными с другими государствами по вопросам налогов, что способствовало уменьшению теневой экономики и повышению уровня налоговой сознательности как физических, так и юридических лиц.

Установлено, что появление офшорных зон в большей мере происходило на территории британских колоний. Именно в Великобритании, имеющей

существенное влияние на огромных территориях, были сформулированы основополагающие меры для перехода государства в статус налоговой гавани. Расцвет антиофшорного правового регулирования Великобритании следует отнести к 2010 г., когда власти начали демонстрировать непримиримость по отношению к методам незаконного ухода от уплаты налогов и было установлено общее антикоррупционное правило — General Anti-Abuse Rule, которое нацелено на предотвращение использования агрессивных стратегий налогового планирования и при этом позволяет государству более эффективно бороться с налоговыми злоупотреблениями.

На основе проведенного исследования сделан вывод, что в США отсутствует особое направление правового регулирования офшоров, однако существуют отдельные нормы в различных отраслях законодательства. Начальной точкой развития правового регулирования стало принятие Закона о контроле за иностранными активами (Foreign Assets Control) в 1961 г., который дал Управлению по контролю за иностранными активами полномочия по мониторингу и регулированию финансовых трансакций, связанных с иностранными резидентами.

Особенностью правового регулирования деофшоризации в Германии является отдельная Национальная программа по борьбе с уклонением от уплаты налогов, в которой закреплены в том числе следующие меры противодействия незаконной офшорной деятельности:

— ведение переговоров с соседними странами в целях повышения прозрачности;

— предотвращение вредной налоговой конкуренции;

— повышение корпоративной прозрачности.

Германия представляет собой яркий пример наиболее успешной реализации политики деофшоризации, о чем свидетельствуют следующие показатели:

— мощная устойчивая национальная экономика;

— безупречная национально-государственная репутация;

— повышенный рейтинг надежности немецких банков на международной арене.

Установлено, что во Франции, как и в других развитых странах, законодательно закреплено уголовное преследование за уклонение от уплаты налогов, совершенное с использованием счетов офшорных компаний. При этом использование офшорных компаний является отягчающим обстоятельством. Это обусловлено высокой степенью общественной опасности возможного крупного нелегального оттока капитала за границу, что может негативно отразиться на всех областях жизни общества, включая обороноспособность страны, представлять угрозу непосредственно для государственной безопасности.

Выявлено, что в законодательстве Индии в настоящее время отсутствует детальное формулирование мер по реализации антиофшорной деятельности, однако работа по изучению документов ОЭСР ведется с 2016 г. Вместе с тем разработан Закон о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act), который фактически дублирует положения аналогичного нормативного акта США.

Следует подчеркнуть, что в мировой практике существует положительный зарубежный опыт амнистии капитала в процессе деофшоризации. Так, первым ярким положительным примером в этом отношении является амнистия капитала в Республике Ирландия, проведенная еще в 1989 г., в рамках которой представителям бизнеса предлагалось зарегистрировать свой доход и оплатить налог без начисленных пеней, что принесло в бюджет практически $ 900 млн.

По итогам анализа нормативных актов зарубежных стран были обозначены их общие черты:

— ужесточение правил наблюдения за банковской деятельностью и предотвращение отмывания денежных средств;

— закрепление проведения мероприятий, направленных на возврат капитала в страну-источник, с использованием различных мер стимулирования;

— регулирование сотрудничества стран в целях создания соответствующих международных правил и соглашений в области офшорной деятельности.

Сделан вывод, что, несмотря на обширное правовое регулирование деофшоризации внутри каждой упомянутой страны, офшоры продолжают влиять на мировую экономику и экономику отдельно взятых государств.

Вторая глава «Особенности публично-правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации» состоит из четырех параграфов, в которых рассматриваются правовая природа деофшоризации, исследуются источники правового регулирования деофшоризации в России и ее особенности, международные холдинговые компании, особенности правового регулирования деофшоризации в условиях санкционного давления, а также перспективы развития правового регулирования деофшоризации.

В **первом параграфе «Развитие правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации»** проводится периодизации правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации.

Предложена авторская периодизация развития правового регулирования российской деофшоризации, выявлены особенности каждого из этапов развития, предложенные и анализируемые автором этапы проиллюстрировали качественные изменения в нормотворческой политике государства. Критериями для выделения авторской периодизации являются масштабные изменения в положении государства как на международном, так и на национальном уровне, которые принципиально влияют на нормативное регулирование деофшоризации. Негативные последствия по-прежнему несут риски и ставят под угрозу экономическое положение государства и отдельных граждан, в связи с чем установлена необходимость развития нормативного регулирования деофшоризации.

При исследовании эволюции правового регулирования выявлено ужесточение налогового законодательства, введение более строгих требований к раскрытию информации о бенефициарах и операциях с офшорными компаниями; рассмотрены законодательные акты, регулирующие создание свободных экономических зон, направленность таких зон на привлечение инвестиций при условии освобождения от определенных налогов и экономических ограничений.

Установлено достижение большей справедливости при распределении налоговой нагрузки путем перераспределения таким образом, чтобы минимизировать социальное неравенство и обеспечить адекватное финансирование общественных благ и услуг, а также пресечение возможностей для уклонения от уплаты налогов, увеличение прозрачности при обмене информацией в налоговой сфере.

Второй параграф «Система источников правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации» посвящен анализу действующего законодательства Российской Федерации.

Установлено, что пробелы в законодательстве в аспекте правового регулирования процессов деофшоризации были обозначены Президентом РФ В. В. Путиным.

Деофшоризация в Российской Федерации регулируется Конституцией Российской Федерации (ввиду закрепления базовых принципов и ценностей, формирующих основы российского общества и национальной безопасности), международными договорами (в том числе Конвенцией о взаимной административной помощи по налоговым делам), федеральными конституционными законами (в том числе Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 № 1-ФКЗ (ред. от 16.04.2022) «О судебной системе Российской Федерации», Федеральный конституционный закон от 26.02.1997 № 1-ФКЗ (ред. от 29.05.2023) «Об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации»), федеральными законами (Налоговый кодекс РФ), подзаконными актами (указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы»).

Сделан вывод, что правовое регулирование деофшоризации характеризуется:

— наличием баланса публичных и частных интересов;

— комплексностью при проведении деофшоризации (предполагается внесение в федеральное законодательство не только статей-запретов, но и статей, которые будут предусматривать стимулирование);

— международным сотрудничеством (информирование от иностранных государств о деятельности резидентов);

— стремлением к увеличению прозрачности финансовых операций.

Третий параграф «Особенности правового регулирования отдельных мер деофшоризации» посвящен анализу мер, принятых в рамках проведения деофшоризации, которые имели реальные результаты в борьбе с сомнительными налоговыми и бизнес-операциями.

Автором на основе анализа практики применения амнистии капитала доказана необходимость распространения указанной меры, поскольку это позволило многим компаниям прекратить осуществление теневой деятельности и без особых усилий начать вести бизнес в России, переместив его из-за рубежа без неблагоприятных для себя последствий.

Выявлено, что деофшоризация связана с концепцией фактического права на доход, базирующегося на признании справедливости и законности происхождения дохода. Проведенный анализ показывает, что использование концепции бенефициарного собственника в национальных налоговых системах помогает выявлять реальных владельцев доходов и предотвращать уклонение от налогов.

Сделан вывод о том, что правовое регулирование деофшоризации и правовое регулирование проведения амнистии капиталов неразрывно связаны. В первом случае это полная регламентация возвращения денежных средств граждан России из-за границы в юрисдикцию Российской Федерации, а во втором — регулирование конкретной меры деофшоризации.

Установлено, что правовое регулирование проводимых мер нацелено на укрепление российской экономики, что нашло отражение в нормативных актах министерств, которые касаются вопросов налоговой базы, обеспечения налоговой прозрачности и усиления мер по предотвращению минимизации налогообложения.

В рамках **четвертого параграфа «Деофшоризация в условиях санкционного давления: правовые аспекты»** рассматриваются вопросы борьбы с неправомерными действиями недружественных государств в условиях введенных антироссийских санкций.

Определены характерные черты проведения деофшоризации в условиях санкционного давления:

— установление ограничений перевода дивидендов от российских компаний в их офшорные организации;

— установление запрета вкладов российских компаний на международном уровне и биржах;

— установление обязательного перевода в ценные бумаги российского происхождения.

Автором выявлено, что проводимые меры позволили многим компаниям прекратить теневую деятельность и начать вести бизнес в России, переместив его из-за рубежа без неблагоприятных для себя последствий, в том числе благодаря действиям и правовому регулированию недружественных стран, которые способствовали принудительной деофшоризации.

Установлено, что экономические санкции со стороны недружественных стран оказали положительное влияние на деофшоризацию, так как установленные запреты и сложности заставили физических лиц и компании Российской Федерации отказаться от использования операций с применением офшоров, что способствовало принудительной деофшоризации в стране.

Автор на основе анализа различных вопросов регулирования деофшоризации подготовил рекомендации по совершенствованию правил деофшоризации, включая следующие.

1. Закрепление связки «жизненные интересы — “налог на выход”» путем внесения в ст. 284 «Налоговые ставки» Налогового кодекса РФ следующих поправок:

— уточнение порядка налогообложения дивидендов, в частности введение правил, которые будут существенно ограничивать перечень субъектов, имеющих право применять льготные ставки налога (в случаях недавнего изменения налогового резидентства);

— закрепление понятия «центр интересов», согласно которому при нахождении источника дохода на территории Российской Федерации юридическое

лицо не теряет статуса налогового резидента вне зависимости от смены гражданства.

2. Закрепление положений в ст. 310 Налогового кодекса РФ о порядке уплаты налога нерезидентами, которые получают доход от источников в Российской Федерации и от других нерезидентов.

3. Проведение дополнительной амнистии капитала, которая позволит налогоплательщикам перевести активы в юрисдикцию Российской Федерации на льготных налоговых условиях.

Указанные меры позволят защитить государственные и национальные интересы, обеспечить финансовый суверенитет Российской Федерации, способность нашей страны в долгосрочной перспективе противостоять различным мировым вызовам, а также укрепят экономическое положение России.

В **заключении** представлены результаты диссертационного исследования, сформулированы основные выводы и предложения по совершенствованию правового регулирования деофшоризации, обозначены перспективы дальнейших исследований в этом направлении.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Статьи в рецензируемых научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования РФ

(Общий объем печатных листов составил 2,66)

1. Борзенко, Е. А. Политика деофшоризации в России: дальнейшие перспективы национальной экономики / Е. А. Борзенко // Право и государство: теория и практика. — 2024. — № 3 (231). — С. 151–153.

2. Борзенко, Е. А. Характерные черты процедуры деофшоризации в России как главного вектора российской экономики / Е. А. Борзенко // Вопросы российского и международного права. — 2024. — Т. 14. — № 1А. — С. 14–21.

3. Борзенко, Е. А. Правовые инструменты реализации политики деофшоризации: обобщение российского и международного опыта / Е. А. Борзенко // Юридическая наука. — 2024. — № 1. — С. 5–10.

4. Борзенко, Е. А. Применение концепции налогового присутствия в аспекте деофшоризации российской экономики / Е. А. Борзенко // Юридическая наука. — 2023. — № 12. — С. 34–37.

Публикации в иных изданиях

(Общий объем печатных листов составил 0.23)

1. Борзенко, Е. А. Использование терминов «офшоризация» и «деофшоризация» / Е. А. Борзенко // Налоговая политика и практика. — 2023. — № 7 (247). - С. 56-59.