ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию аспиранта Борзенко Елены Александровны, представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук на тему: «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации» по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Борзенко Елена Александровна в период с 2021 г. по 2024 г. обучалась в аспирантуре ФГАОУ ВО Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Выполнив индивидуальный план в полном объеме, представила диссертационное исследование по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Теоретическую основу диссертации составили труды современных представителей науки финансового и налогового права, работы специалистов теории государства и права, гражданского и иных отраслей российского права и экономики, а также труды зарубежных специалистов в области права и экономики.

Диссертация «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации» представляет собой научно-квалификационную работу, в которой исследуется актуальная проблема влияния офшорных юрисдикций на экономику и суверенитет Российской Федерации, в том числе в условиях санкционного давления. В диссертации рассматривается проблематика правового регулирования деофшоризации, которая не получила должного исследования в науке налогового права, как следствие, требует более глубокой теоретической проработки.

За последние несколько лет отдельные аспекты деофшоризации в Российской Федерации исследовались в рамках диссертационных исследований, монографий и научных статей как отечественных, так и зарубежных авторов, однако следует констатировать, что они не дают целостного представления рассматриваемой проблематики.

В частности, как в научной доктрине, так и в законодательстве отсутствует единое понимание термина «деофшоризация», который активно используется правоприменителями в своей деятельности, отсутствуют исследования, связанные с исследованием особенностей публично-правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации.

Практическая ценность проведенной работы заключается в постановке целого ряда вопросов, расширяющих и углубляющих представление отечественных юристов о проблемах правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации, а также в предложении ряда законодательных инициатив, которые будут способствовать единообразному применению правовых норм, регулирующих процессы деофшоризации в Российской Федерации.

Целью исследования является разработка теоретико-правовых основ деофшоризации и формулирование на основе проведенного исследования предложений по совершенствованию действующего законодательства, направленных на повышение эффективности правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации. Постановка цели диссертационного исследования предполагает обозначение четких задач, с чем автор справился, сформулировав их логично и последовательно.

Наиболее полному раскрытию темы способствовала избранная структура работы, состоящая из введения, двух глав, включающих десять параграфов, и заключения.

Первая глава работы посвящена вопросам, связанным с историей развития офшоров и процессов деофшоризации в мире и в российской правовой доктрине, включая определение термина «деофшоризация». В ней приводится классификация офшоризации, раскрыта история правового регулирования развития 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. Так, автором предложены следующие определения:

Офшоризация - это вывод российскими юридическими и физическими лицами (прямо или косвенно, в том числе и с помощью посредников) денежных средств или перевод ими контроля над активами путем создания или приобретения прав на имущество той или иной компании в пределах зарубежной юрисдикции. Признаками офшорных юрисдикций являются предоставление такими юрисдикциями излишней конфиденциальности сведений о финансовых операциях и личностях бенефициаров, которые могут сопровождаться установлением льготных налоговых режимов и иных преференций исключительно или преимущественно для нерезидентов и контролируемого ими бизнеса.

Деофшоризациия - 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. Проведение деофшоризации не должно препятствовать реализации законных прав и интересов субъектов гражданского оборота.

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 введении существенных изменений в правовое регулирование деофшоризации в России, в том числе за период санкционного давления со стороны недружественных стран. Рассмотренные меры выступают самостоятельными способами защиты государственных и национальных интересов.

Вторая глава посвящена рассмотрению правовой природы 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 деошфоризации.

Автором установлено, 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 процесса проведения амнистии капиталов неразрывно связаны между собой. Первый предполагает полную регламентацию возвращения денежных средств граждан России из-за границы обратно в юрисдикцию Российской Федерации, второй же представляет собой регулирование конкретной меры деофшоризации.

Помимо этого, диссертантом обоснован вывод, что отношения, возникающие в процессе деофшоризации, регулируются 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 (ПОД/ФТ/ФРОМ).

Автором аргументировано, что 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.

В заключение работы сформулированы конкретные выводы и предложения, направленные на совершенствование действующего законодательства в соответствующей сфере, а также правоприменительной практики.

Е.А. Борзенко проявила глубокие знания в области изучаемой проблемы, умение анализировать и обобщать теоретический, нормативный и фактический материал, судебную практику и на этом основании приходить к выводам, имеющим теоретическое и практическое значение.

Диссертационная работа выполнена автором самостоятельно и демонстрирует творческий вклад Е.А. Борзенко в финансово-правовую и налогово-правовую науку. В работе подробно обоснована актуальность темы, в соответствии с ней поставлена цель и задачи исследования, определена достаточная и адекватная теоретическая, нормативная и методологическая база исследования, выстроена структура работы.

Положения, выносимые автором на публичную защиту, являются новыми для финансово-правовой и налоговой науки либо содержат элементы новизны.

В целом подготовленная работа представляет собой существенный вклад в развитие теории финансового и налогового права, в дальнейшие научные исследования в области правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации.

Содержание диссертации соответствует специальности, по которой она рекомендована к защите. Автореферат и основные публикации отражают основное содержание диссертационного исследования.

Диссертация «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации» в полной мере отвечает требованиям, предъявляемым к диссертации на соискание ученой степени кандидата наук Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842, а ее автор Борзенко Елена Александровна заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Научный руководитель
Профессор кафедры финансового права
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА),
доктор юридических наук, доцент А.Г. Гузнов

Подпись заверяю
Начальник отдела по учетно-аналитической работе
Управления кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
(подпись) / (Ф.И.О.)
«14» 02 2025 г.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации * Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования * Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) * ОГРН 1027739180380 * Управление кадров