В Диссертационный совет 24.2.336.02, созданный на базе ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

123242, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 7, ст. 22

Отзыв

официального оппонента на диссертацию

Борзенко Елены Александровны по теме «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки в Диссертационный совет 24.2.336.02, созданный на базе Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

(г. Москва, 191 с.)

Актуальность темы диссертации Е.А. Борзенко не вызывает сомнений. Прежде всего она обусловлена существенным ростом использования офшорных финансовых центров, чему способствует развитие цифровых финансовых технологий, которые предлагают компаниям оптимизировать налоговую нагрузку и защиту активов. В ответ на это Российская Федерация совершает действия, направленные на усиление контроля за использованием офшорных структур с целью предотвращения вывода капитала и уклонения от уплаты налогов.

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.

В свою очередь финансовая стабильность возможна лишь в условиях обеспечения устойчивости и предсказуемости всего спектра финансовых отношений - бюджетных и налоговых отношений, отношений на финансовом рынке и т.д.

Особое место в рассматриваемом процессе занимают 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. Очевидно, что исключительно при всеобъемлющих и скоординированных мерах государство сможет создать условия, при которых использование офшоров станет менее привлекательным, а капитал будет оставаться в стране, способствуя ее экономическому росту и процветанию.

Все сказанное подчеркивает актуальность темы диссертации Е.А. Борзенко, ее своевременность и важность для развития теории финансового права.

Предмет и объект научного исследования, его цель и задачи определены диссертантом корректно. Структура работы подчинена поставленным в научном исследовании задачам, что в процессе работы способствовало достижению поставленной цели (стр. 9-10).

Как следует из содержания работы, в качестве основной цели диссертации автор преследовала разработку теоретико-правовых основ

деофшоризации, а также рекомендаций по совершенствованию действующего законодательства.

Для достижения приведенной цели исследования Е.А. Борзенко поставила задачи, связанные с формулированием понятий офшоризации и деофшоризации, выявлением правовой природы и тенденций современного правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации, обобщением и систематизацией опыта зарубежных стран по деофшоризации экономики, выявлением влияния деофшоризации на обеспечение финансового суверенитета, установлением предпосылок правового регулирования деофшоризации в России и за рубежом, а также некоторые другие задачи (стр. 10).

Отметим, что цель и задачи в полной мере коррелируют друг с другом, а исходя из анализа основных положений и выводов диссертации, считаем возможным констатировать успешность их достижения (решения). В немалой степени этому же способствовала правильно выбранная архитектоника исследования. Анализируемая диссертация состоит из введения, двух глав, разделенных на четыре параграфа каждая, заключения и списка используемых источников и литературы. Представленные материалы равномерно распределены по главам и параграфам, положения и выводы находятся в логическом единстве, текст исследования носит оригинальный и самостоятельный характер.

Степень обоснованности сформулированных в диссертации положений, выводов и рекомендаций достаточно высока. Автор успешно исследовала понятийно-категориальный аппарат в рамках избранной темы, умело использовала общенаучные и специальные методы при изучении разнопорядковых явлений, процессов, категорий и институтов, академически безупречно сформулировала ценные предложения, которые могут быть использованы в процессе совершенствования правового регулирования деофшоризации.

Достоверность положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, основывается на обширной теоретической, правовой и эмпирической базе. Автором изучено значительное количество нормативных правовых актов, проведен глубокий анализ работ отечественных и зарубежных ученых.

Положения, выносимые на защиту, актуальны, подчеркивают как научную, так и прикладную значимость диссертации, логично структурированы, аргументированы и убедительны (стр. 12-17).

Научная новизна диссертации отражена в выносимых на защиту положениях, которые в полной мере соответствуют научной специальности и преследуют своей целью совершенствование правоприменительной практики, связанной с деофшоризацией. В частности, соискателем в целях выявления закономерностей, а также прогнозирования правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации предложено выделять три этапа развития правового регулирования, что представляет безусловный научный интерес, способствуя развитию теории финансового права в рассматриваемой области научного знания (стр. 93-106). Е.А. Борзенко установлено, что отношения, возникающие в процессе деофшоризации, регулируются нормами как публичных, так и частных отраслей права (стр. 51-68). Автор обоснованно утверждает, что мировой и российский опыт невозможно представить без функционирования офшорных зон различных видов (стр. 35). Особый интерес представляют авторские определения понятий «офшоризация» (стр. 37) и «деофшоризация» (стр. 47), а также выявленные автором положительные и негативные последствия борьбы с офшорами (стр. 86-87).

Обладает признаками новизны предложение автора рассматривать деофшоризацию как 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.

Заслуживает положительной оценки проведение Е.А. Борзенко исследования зарубежного опыта развития правового регулирования деофшоризации экономики (стр. 70-89).

Новыми для публично-правовых наук являются предложения автора, которые могут быть использованы в целях проведения дальнейших научных исследований по проблемным вопросам, связанным с совершенствованием деофшоризации, в том числе в части возложения государством на налогоплательщиков обязанности при подаче налоговой отчетности (налоговых деклараций) предоставлять в налоговый орган обоснование целесообразности заключения договоров с лицами, находящихся в офшорных юрисдикциях, а также раскрытия информации о получаемой в результате исполнения таких договоров налогоплательщиком и его аффилированными лицами налоговой выгоде, полученных от консультантов мнений, советов и рекомендаций по использованию офшорных юрисдикций.

Таким образом, содержание работы соответствует как теме диссертационного исследования, так и плану работы. Научная новизна и практическая значимость проведенного диссертационного исследования заключается в совокупности логически взаимосвязанных выводов и предложений, составивших перечень положений, выносимых на защиту. Выносимые на защиту положения являются обоснованными, объективными, репрезентативными, находящими отражение в содержательной части работы.

Разработанные соискателем теоретико-правовые и практические положения аргументированы и основываются на трудах ведущих специалистов в области финансового права, международного права, теории государства и права, затрагивающих различные аспекты правового регулирования деофшоризации Российской Федерации, в том числе в условиях противодействия международным санкциям. Диссертант провел исследование вопросов, входящих в объект диссертации, с использованием обширной нормативно-правовой базы, включая законодательство федерального уровня,

подзаконные нормативные правовые акты, а также материалов статистики и т.д.

Положительно оценивая диссертационное исследование, следует отметить, что, как и всякая творческая работа, данное исследование не свободно от некоторых дискуссионных положений, требующих дополнительной аргументации автором диссертационного исследования в ходе публичной защиты диссертации:

1. Диссертантом в качестве положения, выносимого на защиту, указывается о комплексном подходе правового регулирования отношений в процессе деофшоризации. Справедливо отмечается, что указанные правоотношения регламентируются как публичными, так и частными отраслями права. Представляется необходимым, чтобы в ходе защиты диссертант пояснил:

- привело ли такое комплексное регулирование указанных правоотношений к формированию в системе права комплексных институтов или подотраслей права? Если они сформировались или находятся в стадии формирования очертить границы правового регулирования таких институтов или подотраслей в системе права.

2. Диссертантом в положениях, выносимых на защиту, предлагается 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. Представляется необходимым, чтобы в ходе защиты диссертант пояснил:

- как это соотносится с базовыми принципами правового регулирования предпринимательской деятельности, такими как: свобода договора, равенство, автономия воли и имущественная самостоятельность участников гражданского

оборота, беспрепятственное осуществление гражданских прав, недопустимость произвольного вмешательства кого-либо в частные дела и др.?

3. В работе не подверглись детальному исследованию меры валютного регулирования в части операций с офшорами, не исследованы конкретные нормы, регулирующие расчетные операции между резидентами и нерезидентами, не указаны виды санкций за нарушение валютного законодательства. Представляется необходимым, чтобы в ходе защиты диссертант пояснил о роли валютного регулирования в системе публично-правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации.

4. Диссертантом в положениях, выносимых на защиту, предлагается с целью стимулирования отказа от использования структур офшорных компаний 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.

Представляется необходимым, чтобы в ходе защиты диссертант пояснил: в какой форме должен быть выражен отказ от использования офшорных компаний для получения необоснованной налоговой выгоды и какие регуляции должны появиться в действующем законодательстве о налогах и сборах, в связи с этим?

Вышеприведенные замечания носят частный характер, не снижают общего положительного впечатления от проведенного исследования и не влияют на положительную оценку диссертации Е.А. Борзенко как самостоятельного, концептуального и творческого исследования, имеющего научную новизну, актуальность, практическую и теоретическую значимость.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы как при подготовке нормативных правовых актов в области деофшоризации, так и в дальнейших научных изысканиях по соответствующей проблематике.

Положения диссертации можно использовать в процессе преподавания дисциплины «Финансовое право», «Налоговое право» и иных дисциплин, а также при подготовке учебников, учебных пособий, практикумов, методической литературы и научных публикаций.

Основные положения и выводы диссертационного исследования отражены в пяти научных статьях, четыре из которых опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, а также апробированы на нескольких научных конференциях всероссийского уровня.

Автореферат и опубликованные соискателем научные статьи отражают основное содержание диссертации.

Диссертационное исследование Борзенко Елены Александровны представляет собой самостоятельную, завершенную научно-квалификационную работу, в которой содержится решение задач, имеющих важное значение для развития публично-правовых (государственно-правовых) наук.

Диссертация выполнена на высоком научно-теоретическом уровне, хорошо структурирована, обладает научной новизной, внутренним единством, соответствует научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки. Положения, выносимые на защиту, являются обоснованными, достоверными, имеющими теоретическую и практическую значимость.

Вывод: диссертация Борзенко Елены Александровны на тему «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации» соответствует требованиям, которые предъявляются к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук согласно Положению о присуждении ученых степеней, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор Борзенко Елена Александровна заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата

юридических наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Сведения об оппоненте: Цинделиани Имеда Анатольевич, кандидат юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового права, заведующий кафедрой финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия им. В.М. Лебедева», E-mail: Imeda_pravo@mail.ru

Почтовый адрес: 117418, г. Москва, Новочерёмушкинская ул., д.69

Тел.: + 7 (495) 332-53-51; 8 (962) 928-87-21. E-mail: raj-priem@mail.ru; Web-сайт: http://www.rgup.

Официальный оппонент –
заведующий кафедрой финансового права
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия им. В.М. Лебедева»
кандидат юридических наук, доцент
профессор кафедры

«30» сентября 2025 года

И. А. Цинделиани

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
Ведущий специалист по кадрам
Управления кадров

УПРАВЛЕНИЕ КАДРОВ