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, зал диссертационного совета

Отзыв

на автореферат диссертации Борзенко Елены Александровны по теме «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации», представленной 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)»

В теории финансового права вопросам правового регулирования деофшоризации посвящено много публикаций. Тем не менее, настоящее исследование освещает тему правового регулирования деофшоризации в условиях введенных со стороны недружественных государств ограничительных мер, а также необходимости создания условий, при которых использование офшоров станет менее привлекательным, что будет способствовать экономическому суверенитету Российской Федерации.

Структура работы включает две главы, восемь параграфов, заключения и списка использованных источников. Из автореферата следует, что материал в диссертации излагается логично, выдвинутые идея и предложения обоснованы, диссертационное исследование выполнено единолично и самостоятельно.

В работе рассмотрены вопросы понятийного аппарата, признаки офшорных юрисдикций, правовая природа деофшоризации, выявлено влияние деофшоризации на обеспечение финансового суверенитета, установлены

предпосылки правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации и других странах.

Среди достоинств диссертационного исследования можно выделить: авторское определение терминов «офшоризации» и «деофшоризации», разработку периодизации правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации, определение автором тенденций проводимой Российской Федерацией и иностранными государствами политики снижения влияние офшоров на экономику. Диссертационной исследование носит как теоретический, так и прикладной характер, выводы автора направлены на детальное понимание сущности деофшоризации и могут быть использованы для совершенствования нормативных правовых актов, направленных на реализацию мер по деофшоризации экономики Российской Федерации.

В то же время автору в ходе публичной защиты следует уточнить свою позицию относительно вывода о целесообразности возложить на налогоплательщиков обязанность при подаче налоговой отчетности (налоговых деклараций) предоставлять в налоговый орган обоснование причин 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 в части соотношения данной обязанности с принципом свободы договора и недопустимости произвольного вмешательства третьих лиц в предпринимательскую деятельность.

На основе изучения автореферата можно сделать вывод, что представленное диссертационное исследование содержит все необходимые признаки актуальности, достоверности, научной новизны, теоретической и практической значимости.

Автореферат диссертации Е.А.Борзенко соответствует всем требованиям, предъявленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

Учитывая личный вклад, актуальность и своевременность комплексного исследования проблем правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации, а также содержание автореферата, возможно заключить о полном соответствии диссертационного исследования Борзенко Елены Александровны на тему «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации» требованиям ВАК России по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки. Автор диссертации, Борзенко Елена Александровна, заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по научной специальности.

доктор юридических наук,
доцент кафедры международного и публичного права
Юридического факультета
Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

_____Антропцева Ирина Олеговна
«24» ____10____ 2025 года

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Адрес организации: 125167, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 49
Тел.: 8(499) 943-98-55; электронная почта academy@fa.ru, web-сайт: www.fa.ru

Подпись Антропцевой И.О. заверяю:
специалист по кадрам уко
Гелмошенко Г.С.

УПРАВЛЕНИЕ КАДРОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ