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)»

Актуальность темы диссертации Е.А. Борзенко не вызывает сомнений, диссертационное исследование является востребованным для современной науки и правоприменительной практики.

Цель диссертационного исследования задана лаконично и точно, поставленные задачи прямо вытекают из цели и обеспечивают её достижение.

В автореферате диссертации Елены Александровны нашли решение поставленные задачи, среди которых: сформулировать понятия офшоризации и деофшоризации; выявить правовую природу и тенденции современного правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации; обобщить и систематизировать опыт зарубежных стран по деофшоризации экономики; выделить этапы развития правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации; выявить влияние деофшоризации на обеспечение финансового суверенитета; установить предпосылки правового регулирования деофшоризации в России и за рубежом; раскрыть особенности и

закономерности применения мер деофшоризации в Российской Федерации; определить влияние санкционного давления на политику деофшоризации; сформулировать предложения, направленные на формирование более совершенной и эффективной системы регулирования деофшоризации в России.

В автореферате корректно определены объект и предмет исследования. Совокупность методов научного познания, примененных в работе, представляется оптимальной для такого рода исследования и достаточной для достижения его цели.

Теоретическая основа демонстрирует научную обоснованность авторских подходов, базирующихся на современном состоянии финансово-правовой доктрины.

Работа структурно состоит из двух глав, включающих восемь параграфов, заключения и списка использованных источников. Из автореферата видно, что диссертация выстроена методологически грамотно. В главах последовательно рассмотрены вопросы понятия «деофшоризации», ее правовая природа, особенности правового регулирования, исследовано правовое регулирование антиофшорного законодательства в отдельно взятых странах, разработана периодизации правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации, проанализированы меры, направленные на проведение деофшоризации, рассмотрены вопросы борьбы с неправомерными действиями недружественных государств в условиях введения антироссийских санкций.

Ознакомление с авторефератом позволяет поддержать позицию Елены Александровны в части раскрытия особенностей применения мер деофшоризации в Российской Федерации, в частности в условиях санкционного давления со стороны недружественных государств, выделения этапов развития правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации, а также установления взаимосвязи деофшоризации с обеспечением финансового суверенитета государства.

В автореферате отражена научная новизна работы, которая обуславливается авторской концепцией и рекомендациями по совершенствованию действующего законодательства.

Автореферат не позволяет судить, раскрыты ли детально в диссертационном исследовании меры валютного регулирования в части операций с офшорами. Диссертанту на защите предлагается пояснить, в чем заключается взаимосвязь правового регулирования деофшоризации и валютного регулирования в Российской Федерации.

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

Исходя из содержания автореферата, диссертация на тему «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации» соответствует всем требованиям, предъявляемым к такого рода работам, 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.

Доктор юридических наук, профессор,
директор центра экономического правосудия
Института государственной службы и управления
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации»

_____Зайцев Владимир Васильевич

«14» 10 2025 года

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
Адрес организации: 119571, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 84
Тел.: 8(499) 956-99-99; электронная почта pk-igsu@ranepa.ru, web-сайт: www.ranepa.ru

ЗАВЕРЯЮ
УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ