В диссертационный совет 24.2.336.02, созданный 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.

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Борзенко Елены Александровны на тему «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 (г. Москва: ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», 2025)

Диссертационное исследование Борзенко Елены Александровны выполнено на актуальную тему и является востребованным для современной юридической науки и правоприменительной практики.

Автором обоснованы заслуживающие внимания и поддержки выводы и предложения относительно:

- формулирования понятий офшоризации и деофшоризации, раскрытия их правовой природы и тенденции современного правового регулирования деофшоризации в Российской Федерации;

- выявления влияния деофшоризации на обеспечение финансового суверенитета;

- раскрытия особенностей и закономерностей применения мер деофшоризации в Российской Федерации, в том числе в условиях санкционного давления на политику деофшоризации и др.

В целом в диссертационном исследовании автору удалось реализовать поставленные задачи, связанные с проведением комплексного исследования заявленных проблем, и разработать теоретико-правовые основы деофшоризации, а также рекомендации по совершенствованию действующего законодательства в данной сфере.

Отдельного внимания в исследовании заслуживают разработанные предложения относительно совершенствования действующего нормативного правового регулирования в части:

1. Закрепления 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 (с. 29, 30).

В то же время автору следует в ходе публичной защиты уточнить свою позицию относительно перспектив развития отечественной модели деофшоризации и принятия специальных законов в данной области. Высказанное замечание носит рекомендательный характер и не снижает научно-практическую ценность диссертационного исследования.

Судя по автореферату, представленное диссертационное исследование содержит все необходимые признаки актуальности, достоверности, научной новизны, теоретической и практической значимости.

Анализ автореферата позволяет утверждать, что диссертация Елены Александровны Борзенко на тему «Публично-правовое регулирование деофшоризации в Российской Федерации», представляет собой научно-квалификационную работу, в которой содержится решение задач, имеющих важное значение для дальнейшего развития юридической науки. Диссертация соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, а ее автор, Борзенко Елена

Александровна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по указанной специальности.

Согласен на обработку моих персональных данных.

Профессор кафедры административно-правовых дисциплин федерального казенного образовательного учреждения высшего образования «Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний», доктор юридических наук, доцент, почетный работник высшего профессионального образования Российской Федерации

Нагорных Роман Вадимович

« 7 » июля 2025 года

Нагорных Роман Вадимович,
Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования «Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний», 160002, г. Вологда, ул. Щетинина, д. 2
Тел.: +7 (911) 543-44-44, E-mail: nagornikh-vipe@mail.ru

ПОДЛИННОСТЬ ПОДПИСИ
Р.В. Нагорных
ЗАВЕРЯЮ
Начальник секретариата
Рытенкова НВ
« 07 » 07 2025 г.

Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования «Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний»
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ