

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации

Анищенко Дмитрия Евгеньевича на тему «Правовые основы взимания налогов, удерживаемых в Российской Федерации у источника дохода при выплатах иностранным лицам», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. - «Публично-правовые (государственно-правовые) науки»

Статус Российской Федерации как значимого участника международных экономических отношений прямо обуславливает важность правового регулирования налогообложения иностранных лиц, взаимодействующих с российской экономикой. Из опыта многих стран мы видим, что правовые нормы и практики, касающиеся аналогичных видов налогообложения, регулярно совершенствуются вслед за изменениями особенностей экономических отношений – и Российская Федерация не является исключением.

С учетом данных вводных мы полагаем, что тема диссертационного исследования Анищенко Д.Е., посвященная частному случаю подоходного налогообложения иностранных лиц, а именно – обложению у источника выплаты дохода, является крайне актуальной и своевременной.

Выносимые автором положения на защиту, по нашему мнению, отвечают критериям научной новизны, логически обоснованы и структурированы, в связи с чем заслуживают одобрения. Среди отдельных положительных черт данных положений можно выделить следующее:

- Автор уделяет большое внимание основам законодательства о налогах и сборах (принципам) – как при оценке действующих правил налогообложения доходов иностранных лиц, так и при формулировании предложений по внесению соответствующих изменений в налоговое законодательство;
- Также положительно следует оценивать апелляцию автора к экономическим предпосылкам налогообложения доходов иностранных лиц в

Российской Федерации, которые не могут игнорироваться в силу провозглашенного Налоговым кодексом Российской Федерации принципа экономического основания налогов;

➤ Достоинством положений, выносимых на защиту, по нашему мнению, также является объективность автора, проявляющаяся в формулировании предложений по внесению изменений в российское налоговое законодательство. Автор выдерживает баланс частных и публичных интересов, не допуская «перекоса» в сторону преимущественной защиты интересов налогоплательщиков или, напротив, государства. Данная особенность, в частности, проявляется в положении, касающемся правил налогообложения доходов иностранных лиц от операций с недвижимостью, находящейся на территории Российской Федерации, а равно лизинговых операций, предложениях, касающихся расширения перечня ситуаций обложения не «валового дохода» иностранных организаций, а их прибыли за вычетом относящихся к полученному доходу расходов.

➤ В отношении предложений автора, касающихся изменений текущего налогового законодательства, одобрения заслуживает их «реалистичность» и практическая реализуемость, поскольку такие предложения не просто представляют собой констатацию той или иной правовой проблемы, но и кратко описывают конкретные способы их решения (например, введение механизма разового декларирования иностранными лицами доходов от операций с российской недвижимостью).

Некоторые положения научной работы заслуживают отдельной детальной научной дискуссии. Например, предложение о разделении подходов к доходам в виде роялти в зависимости от содержания передаваемых интеллектуальных прав представляется перспективным, но требующим дополнительного обсуждения.

Что касается направлений для дальнейшей работы автора, мы полагаем, что большее внимание может быть уделено вопросам налогообложения доходов иностранных лиц от ведения цифрового предпринимательства на

«территории» Российской Федерации, которые затрагиваются в работе лишь косвенно. Однако данное замечание не влияет на общую оценку работы автора как полноценного и всесторонне проведенного исследования, демонстрирующего грамотное и корректное использование автором обозначенных в автореферате научных методов.

С учетом изложенного, мы полагаем, что диссертация Анищенко Д.Е. отвечает требованиям, установленным Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова к работам подобного рода. Содержание диссертации соответствует паспорту специальности 5.1.2. - «Публично-правовые (государственно-правовые) науки», а также критериям, определенным Положением о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова, и оформлена согласно Положению о диссертационном совете Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Таким образом соискатель Анищенко Дмитрий Евгеньевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. - «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Отзыв представил:

Партнер юридической компании «Taxology»

Артюх Алексей Андреевич

17 мая 2023 года

Контактные данные:

e-mail: artyukh@taxology.ru

тел.: +7 495 771-75-74

Адрес места работы:

127083, г. Москва, ул. Мишина, д. 14

ООО «Юридическая компания «Таксолоджи»

Тел.: +7 495 771-75-74; e-mail: taxology@taxology.ru

Подпись сотрудника Артюха Алексея Андреевича удостоверен
Начальник отдела кадров Беляева Ольга Сергеевна

17 мая 2023 года