

Заключение диссертационного совета МГУ.051.4

по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук

Решение диссертационного совета от «25» мая 2023 г. № 18

О присуждении Анищенко Дмитрию Евгеньевичу,
гражданину Российской Федерации ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Правовые основы взимания налогов, удерживаемых в Российской Федерации у источника дохода при выплатах иностранным лицам» по специальности 5.1.2. – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» принята к защите диссертационным советом 06 апреля 2023 г., протокол № 9.

Соискатель Анищенко Дмитрий Евгеньевич, 1993 года рождения, в 2015 году окончил юридический факультет ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова», в 2018 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», работает адвокатом в Коллегии адвокатов № 21 г. Тулы Тульской области.

Диссертация выполнена на кафедре финансового права юридического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.

Научный руководитель – кандидат юридических наук, и.о. заведующего кафедрой финансового права юридического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова **Хаменушко Иван Владимирович**.

Официальные оппоненты:

Демин Александр Васильевич, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права Юридического института ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет»;

Хаванова Инна Александровна, доктор юридических наук, главный научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации»;

Шепенко Роман Алексеевич, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры административного и финансового права международно-правового факультета ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Соискатель имеет 7 опубликованных работ, все по теме диссертации, из них 7 статей, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности.

1. Анищенко Д. Е. Налогообложение выплачиваемых иностранным лицам доходов от закрытых паевых инвестфондов недвижимости // Налоговед. — 2016. — № 10. — С. 32–37 (п.л.)

(Пятилетний ИФ РИНЦ: 0,189);

2. Анищенко Д. Е. Casus belli, или что неясно в статье 41 НК РФ // Налоговед. — 2017. — № 5. — С. 26–34 (0,62 п.л.) (Пятилетний ИФ РИНЦ: 0,189);

3. Анищенко Д. Е. Доходы от источников в РФ: в чем логика статьи 309 НК РФ? // Налоговед. — 2018. — № 3. — С. 31–37 (0,54 п.л.) (Пятилетний ИФ РИНЦ: 0,189);

4. Анищенко Д. Е. Дело компании «Галополимер Кирово-Чепецк»: шаг вперед в вопросе налогообложения иностранных организаций? // Налоговед. — 2018. — № 11. — С. 30–39 (0,62 п.л.) (Пятилетний ИФ РИНЦ: 0,189);

5. Анищенко Д. Е., Кочетова В. А. Переквалификация займа в инвестицию: опыт России и США // Налоговед. — 2019. — № 9. — С. 50–61 (0,35 п.л.) (Пятилетний ИФ РИНЦ: 0,189) (личный вклад – 51%);

6. Анищенко Д. Е., Кочетова В. А. Триггеры переквалификации доходов, выплачиваемых за рубеж: анализ российской судебной практики // Налоговед. — 2020. — № 8. — С. 57–65 (0,26 п.л.) (Пятилетний ИФ РИНЦ: 0,189) (личный вклад – 51 %);

7. Анищенко Д. Е. Налогообложение скрытой продажи недвижимости иностранными организациями в России и США // Налоговед. — 2021. — № 8. — С. 46–53 (0,54 п.л.) (Пятилетний ИФ РИНЦ: 0,189).

На автореферат поступили 3 дополнительных отзыва, все положительные.

Выбор официальных оппонентов обосновывался их компетентностью в области налогового права, а также наличием необходимого количества актуальных публикаций по теме рецензируемой диссертации в рецензируемых научных изданиях.

Диссертационный совет отмечает, что представленная диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук является научно-квалификационной работой, в которой на основании проведенного автором исследования разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение.

Диссертация представляет собой самостоятельное законченное исследование, обладающее внутренним единством. Положения, выносимые на защиту, содержат новые научные результаты и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку:

1) Исходя из принципа экономического основания налогов и недопустимости произвольного налогообложения, источником дохода иностранного лица в государстве, то есть обстоятельством, дающим государству основания притязать на обложение дохода иностранного лица налогом, может считаться недвижимость, находящаяся в данном государстве; человеческие факторы производства, используемые в этом государстве лицом, выплачивающим доход; экономическое присутствие получателя дохода в этом государстве. Однако в условиях цифровизации экономики, появления новых методов и форм оказания услуг, торговли, использования дистанционного наёмного труда, этот перечень объективных взаимосвязей между

государством и доходом иностранного лица для взимания налога у источника не является исчерпывающим, подвержен дифференциации и изменениям с учетом цифровой трансформации.

2) Для учёта использования человеческих факторов производства на территории Российской Федерации, реализации принципов равенства и правовой определенности налогообложения к доходам от источников на территории РФ следует отнести дивиденды, независимо от способа и формы организации иностранным лицом экономической деятельности на территории Российской Федерации (как от российской организации, так и от постоянного представительства иностранной организации), а также безвозмездную передачу в пользу иностранной организации имущества российской организации (иных лиц или их объединений).

3) В Российской Федерации должны облагаться налогом доходы иностранных лиц от продажи акций (долей в уставном капитале) любых российских организаций, поскольку источником таких доходов являются человеческие факторы производства этих российских организаций. По общему правилу, рыночная стоимость таких активов находится в прямой корреляции с финансовыми результатами деятельности соответствующих организаций, в том числе с размерами получаемой прибыли. Соответственно, стоимость акций (долей) организаций и размер потенциальной выгоды от их продажи для целей налогообложения определяются результатами использования человеческих факторов производства этих организаций.

4) Учитывая принцип самостоятельности уплаты налогов, но принимая во внимание публичные интересы Российской Федерации, неправомерно неудержанные суммы налога с доходов иностранных организаций могут быть взысканы с налоговых агентов, но только в той части, которая не может быть покрыта за счет обращения взыскания на денежные средства и иное имущество этих иностранных организаций и их постоянных представительств на территории Российской Федерации, а также в рамках международной правовой помощи. Такая обязанность налоговых агентов по погашению недоимки за иностранные организации должна быть предусмотрена в налоговом законодательстве как субсидиарная, что будет отвечать конституционному требованию ее законной формы.

На заседании **25 мая 2023 года** диссертационный совет принял решение присвоить Анищенко Дмитрию Евгеньевичу ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 18 докторов наук по специальности: 5.1.2. – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки», участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали: «за» – 17, «против» – 1, недействительных бюллетеней нет.

Председатель
диссертационного совета

Авакьян С.А.

Ученый секретарь
диссертационного совета

Троицкая А.А.

25 мая 2023 года