

Отзыв научного руководителя
на диссертацию Д.Е. Анищенко «Правовые основы взимания налогов,
удерживаемых в Российской Федерации у источника дохода при
выплатах иностранным лицам», представленную на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 —
Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертация Д.Е. Анищенко выполнена на тему, актуальность которой обусловлена рядом теоретических и практических пробелов в правовой доктрине по рассматриваемым вопросам. В своей работе автор системно исследовал взимание налога у источника дохода для всех категорий иностранных лиц, включая физических лиц – нерезидентов и иностранные организации, что позволило автору сформулировать обоснованные выводы о единых подходах как к общим критериям, так и к отдельным видам облагаемых доходов.

Важным результатом диссертации является выявление того, что экономическая связь дохода с территорией страны, достаточная для обоснования налоговой обязанности в стране у иностранного лица, проявляется не в каком-то одном критерии, едином для всех видов доходов, а в трёх разных критериях, отличающихся по экономической природе: связь дохода с недвижимостью, расположенной в стране; основная роль находящаяся в стране человеческих факторов производства в извлечении (генерации) дохода (что применимо к доходам от отчуждения корпоративных прав, дивидендам и процентам); экономическое присутствие иностранного лица в стране, недостаточное для образования постоянного представительства, но достаточное для взимания налога у источника (для доходов от международных перевозок).

В отношении исследованных в работе критериев экономической связи видов дохода и территории страны автор, избежав поспешного вывода о необходимости отразить их в законе, верно указывает, что эти

критерии требуют, прежде всего, именно экономической оценки. Поэтому они предназначены не к прямому указанию в законе, а в помощь законодателю при оценке, следует ли тот или иной вид дохода иностранных лиц облагать налогом у источника. В этой части выводы могут использоваться в дальнейших исследованиях и в преподавании дисциплин, связанных с международным налогообложением. Результаты практической части исследования, касающиеся конкретных видов доходов, таких, например, как дивиденды или доходы иностранных лиц от продажи долей участия в российских организациях, характеризуются определённой, которая требуется для нормативного регулирования, и обоснованностью, а значит, они могут использоваться при совершенствовании действующего законодательства.

Отдельно следует отметить, что автор уделяет серьезное внимание истории понимания рассматриваемых вопросов в правовой доктрине и в смежных исследованиях экономической науки, а также сравнительно-правовому материалу в исследуемой области, достаточно удачно используя законодательство и судебную практику зарубежных стран (США, Австралии и проч.), документы международных организаций (ОЭСР, ООН).

Диссертация Д.Е. Анищенко является законченным исследованием, имеющим несомненную научную ценность. Данная работа соответствует всем требованиям, предъявляемым к научным исследованиям на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

Кандидат юридических наук,
и.о. заведующего кафедрой
финансового права
юридического факультета
МГУ им. М.В. Ломоносова

Хаменушко Иван Владимирович
