

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук Анищенко Дмитрия Евгеньевича на тему: «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.

Актуальность избранной Д.Е. Анищенко темы диссертационного исследования обуславливается рядом факторов, среди которых: активное развитие международных экономических отношений, трансграничных операций; необходимость привлечения в российскую экономику иностранных инвестиций и создание в связи с этим прозрачных условий ведения бизнеса и налогообложения; потери бюджетов, вызванные несправедливой минимизацией налогового бремени, уклонением от уплаты налогов; усиление в текущих экономических условиях контроля за поступлением доходов в бюджеты публично-правовых образований, поиск новых источников доходов бюджетов и некоторые др.

Исследование Д.Е. Анищенко является самостоятельной научной работой, имеющей важное теоретическое и практическое значение.

Цель исследования сформулирована диссертантом понятно. Поставленные задачи направлены на достижение цели и позволяют раскрыть заявленную тему исследования. Из содержания автореферата следует, что все задачи были решены последовательно и на высоком теоретическом уровне. Положения, выносимые на защиту, сформулированы четко и конкретно. Все элементы, присущие диссертационному исследованию, обозначены.

Изучив автореферат, можно сделать вывод о том, что исследование, проведенное Д.Е. Анищенко, имеет ряд очевидных достоинств.

На основе всестороннего и детального анализа экономических отношений, лежащих в основе получения иностранными лицами доходов, Д.Е. Анищенко разработал подходы к определению источника дохода иностранного лица в государстве. Государство, по мнению диссертанта, имеет право на обложение налогами доходов иностранных лиц при наличии

таких обстоятельств, как: недвижимость иностранных лиц, находящаяся в данном государстве; человеческие факторы производства, используемые в этом государстве лицом, выплачивающим доход; экономическое присутствие получателя дохода в этом государстве (с. 12, 13, 22). Логичным продолжением данного тезиса является вывод о том, что критериями разграничения доходов иностранных лиц на доходы, полученные от источников в Российской Федерации и доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации, являются указанные выше обстоятельства получения дохода налогоплательщиками.

Диссертант анализирует классификацию доходов на активные и пассивные с позиции принадлежности человеческих факторов производства и участия самого налогоплательщика в процессе создания экономических благ (с. 13, 14, 22). Хотя сама по себе данная классификация не является новой и не закреплена в национальных налоговых нормах, но ее дополнительное обоснование позволяет точнее разграничить доходы иностранных лиц для целей налогообложения и на этой основе скорректировать правила налогообложения таких доходов.

Д.Е. Анищенко последовательно на основе изучения и обобщения правоприменительной практики предлагает конкретные меры для совершенствования правового регулирования налогообложения отдельных видов доходов иностранных лиц от источников в России, таких как: доходы, получаемых иностранными лицами как от прямой, так и от опосредованной продажи недвижимости, находящейся на территории Российской Федерации (с. 14); дивиденды (с. 15); доходы иностранных лиц от продажи акций (долей в уставном капитале) российских организаций (с. 15, 16); доходы от объектов интеллектуальных прав (нематериальных активов) (с. 16, 17); доходы от международных перевозок (с. 17). Некоторые из предложенных мер направлены на расширение фискальных прав Российской Федерации.

Кроме того, всесторонним образом исследованы особенности правового статуса налогового агента при выплате доходов иностранным лицам от источников в России, предложено закрепить в налоговом законодательстве обязанность налоговых агентов по погашению недоимки за иностранные организации (с. 18).

Ряд положений, выносимых диссертантом на защиту, требует, однако, конкретизации и дополнительного обоснования.

Так, формулируя обстоятельства, которые дают государствам основания для притязания на налогообложение доходов иностранных лиц, диссертант констатирует, что «в условиях цифровизации экономики <...> 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» (с. 13). Из текста автореферата не ясно, как меняются объективные связи между государством и доходом иностранных лиц в условиях цифровизации экономики. Какие новые основания для обоснования права государства на налогообложение доходов иностранных лиц следует выделять в условиях цифровой трансформации?

Д.Е. Анищенко предлагает установить механизм разового декларирования иностранными лицами доходов от операций, связанных с российской недвижимостью, для самостоятельной уплаты ими соответствующих сумм налогов (с. 15). Данное предложение обосновывается отсутствием в Налоговом кодексе РФ какого-либо специального механизма налогообложения доходов иностранных лиц от операций с российской недвижимостью, когда такие доходы выплачиваются лицами, не выполняющими в силу закона функций налогового агента (например, физическими лицами). По мнению рецензента, механизм декларирования доходов иностранными лицами не будет функционировать без охранительных норм, обеспечивающих возможность применения мер государственного принуждения при не предоставлении деклараций и неуплате соответствующих сумм налогов. Однако, возможности применения принуждения к иностранным лицам связаны правилами об ограничении налоговой юрисдикции государств. Эффективная реализация правил декларирования и самостоятельной уплаты сумм налогов возможна лишь в отдаленном будущем при условии развития межгосударственного сотрудничества по вопросам взаимной помощи во взыскании налогов.

Вместе с тем, указанные замечания носят дискуссионный характер и не умаляют значимости диссертационного исследования.

На основании автореферата, можно сделать вывод о том, что диссертация Дмитрия Евгеньевича Анищенко на тему «Правовые основы взимания налогов, удерживаемых в Российской Федерации у источника дохода при выплатах иностранным лицам» отвечает требованиям, установленным Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова к работам подобного рода, соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, а также критериям, определенным пп. 2.1-2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова.

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

«12» июля 2023г.

Доцент Департамента международного
и публичного права Юридического факультета
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,
кандидат юридических наук, доцент

Реут Анна Владимировна

Специальность, по которой рецензентом
защищена диссертация: 12.00.14 – Административное право,
финансовое право, информационное право

125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2,
телефон +7 (499) 533-11-39 (вн. 4885), e-mail: avreut@fa.ru