

ОТЗЫВ
официального оппонента
на диссертацию 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 диссертационного исследования Д. Е. Анищенко сомнений не вызывает и обусловлена следующим.

Российские законодатели в последние годы наращивают усилия для правовой регламентации налоговых режимов, связанных с взиманием налогов с доходов, полученных иностранными налогоплательщиками от российских источников в нашей стране. Проблемных тем для научной дискуссии в сегменте подоходного налогообложения иностранных лиц предостаточно, фрагментация и неопределённость законодательства здесь отнюдь не преодолена, многие аспекты (например, термины «источник дохода», «пассивные доходы» и т. д.) урегулированы судебными правовыми позициями, а не налоговыми нормами (что не в полной мере соответствует идее правовой определённости). Холодная война, перманентно нарастающая между Россией и Западом, эти проблемы усугубляет многократно.

Глобализация и цифровая революция, максимально упростившие возможности для трансграничного перемещения капиталов, бизнесов, инвестиций, трудовых ресурсов, продуцируют новые вызовы и угрозы, в том числе для национальных налоговых систем. Не случайно вопросы, связанные с налоговыми правонарушениями и агрессивным налоговым планированием в трансграничном контексте, в последнее десятилетие составляют мейнстрим налогово-правовой науки и практики налогового правоприменения.

Для противодействия налоговым злоупотреблениям во всех налоговых юрисдикциях, включая Россию, разработаны многочисленные конструкции общих и специальных антиуклонительных мер (GAAR и

SAAR), апеллирующие к соблюдению не только буквы, но и духа налоговых норм и принципов. Инициированная ОЭСР беспрецедентная перестройка архитектуры международного налогообложения в рамках BEPS придают проблематике налогового комплаенса вполне очевидный глобальный контекст, акцентируя внимание на том, что в новых условиях значительно нарастает потенциал для налогового некомплайенса с использованием трансграничного правового инструментария. Эти тенденции требуют постоянного концептуального осмысления (и переосмысления), так как высокая динамика в трансформациях социальной среды не оставляет нам времени на раскачку, требуя оперативных и адекватных реакций со стороны научного сообщества, законодателей, регуляторов, судей.

Вышеуказанное обуславливает актуальность, востребованность, научную новизну, оригинальность, а также теоретическую и практическую значимость диссертационного исследования Д. Е. Анищенко.

Анализ текста диссертации Д. Е. Анищенко позволяет нам констатировать, что поставленная цель исследования – разработка целостной правовой концепции налогообложения доходов иностранных лиц, осуществляемого путем удержания сумм налогов у источника выплаты – реализована диссертантом качественно и в полном объеме. Констатируем также выполнение диссертантом всего объёма задач, поставленных в работе для достижения заявленной цели.

Структура диссертации Д. Е. Анищенко обусловлена целью и задачами научного исследования. Представленная работа состоит из введения, трех глав и восьми параграфов, заключения и библиографии. Главы диссертации являются взаимосвязанными и завершаются самостоятельными научными выводами, которые можно признать логичными и аргументированными. Текст диссертация изложен лаконичным, юридически грамотным языком, видимые противоречия в материалах диссертационного исследования Д. Е. Анищенко отсутствуют.

Диссертационное исследование Д. Е. Анищенко содержит ряд концептуально новых научных положений, достоверность которых не вызывает сомнений. Научная новизна результатов исследования отражена в положениях (тезисах), выносимых диссертантом на защиту, которые можно признать оригинальными и самостоятельными. Ознакомление с ними убеждает, что их следует в целом поддержать. Отдельно отметим значительное число инновационных предложений в части новеллизации законодательства о налогах и сборах, сделанных диссертантом.

Итак, ознакомление с положениями, выносимыми диссертантом на защиту, позволяет нам констатировать, что диссертация Д. А. Анищенко является комплексным, оригинальным, самостоятельным и завершенным научным исследованием.

Теоретическая и практическая значимость работы Д. А. Анищенко заключаются в следующем. Научные положения (тезисы) и рекомендации, сформулированные автором, могут быть учтены как законодателем при совершенствовании законодательства о налогах и сборах, так и субъектами правоприменения (прежде всего судами) при разрешении налоговых споров. Результаты исследования могут быть использованы в рамках преподавания дисциплин налогово-правовой направленности.

Судя по библиографическому списку, Д. Е. Анищенко был изучен большой массив российских, иностранных и международно-правовых источников (всего 335) доктринального, нормативного, интерпретационного и правоприменительного характера, включая публикации зарубежных авторов и решения иностранных судов.

В целом положительно оценивая проведенное исследование, отметим, что оно содержит тезисы дискуссионного характера, требующие дополнительной аргументации.

1. В диссертации (стр. 210-211) предложено законодательно закрепить механизм взыскание налоговой задолженности с самого иностранного налогоплательщика – при наличии определенных условий

(постоянного представительства в РФ; имущества в РФ, денежных средств на счетах в РФ и т.д.). В связи с этим возникает вопрос: Могут ли имущественные права российской организации-налогового агента быть защищены каким-то иным способом, с помощью иных правовых инструментов? Предлагаем диссертанту порассуждать на эту тему на защите.

2. С учётом складывающихся реалий ухудшения международных отношений Россией со многими западными странами, предлагаем диссертанту оценить: не утратила ли тема диссертационного исследования своей актуальности в связи с применением Россией и недружественными странами взаимных санкций, уходом многих иностранных компаний из России, разрывом ряда международных налоговых договоров, сокращением или прекращением экономического сотрудничества со многими государствами развитой экономики? Какое влияние эта ситуация оказывает на сферу научного исследования, предпринятого диссертантом?

3. На стр.167-169 диссертации соискатель указывает, что деятельность организаций, осуществляющих международные перевозки, облагается по ставке 10% в связи с тем, что доходы от такой деятельности лишь частично относятся к российским источникам – и одновременно с этим предлагает ввести законодательную возможность таких организаций учитывать расходы. Не кажется ли соискателю, что установленная пониженная ставка как раз и является инструментом компенсации отсутствия у таких иностранных налогоплательщиков права на учет расходов?

4. С учетом возрастающей тенденции пересмотра национальных правил налогообложения под влиянием цифровизации экономики, диссертант предполагает (стр. 158), что в ближайшей перспективе в российское законодательство будут введены инструменты налогообложения доходов иностранных компаний, получаемых от электронного предпринимательства. Предлагаем диссертанту кратко порассуждать, какими конкретно могут быть режимы такого налогообложения, на каких принципах они должны быть основаны и какие факторы учитывать.

Сделанные по работе Д. Е. Анищенко замечания не снижают теоретической значимости и общей высокой оценки диссертации как самостоятельного комплексного исследования, но обусловлены ограниченным объемом диссертации и дискуссионным характером рассматриваемой проблематики.

Диссертация Д. Е. Анищенко подготовлена, рассмотрена и обсуждена на кафедре финансового права ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова». Результаты диссертационного исследования Д. Е. Анищенко прошли надлежащую апробацию (стр. 19-20). Основные теоретические и практические выводы диссертации опубликованы в изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности (семь статей), а также обнародованы при выступлениях на научных конференциях. Содержание автореферата и научных публикаций Д. Е. Анищенко соответствует содержанию диссертации, отражает результаты проведенного соискателем диссертационного исследования. Материалы диссертации использованы диссертантом при проведении практических занятий по курсу «Финансовое право» в Финансовом университете при Правительстве РФ и МГУ им. М.В. Ломоносова.

Заключение по работе:

Таким образом, диссертация Д. Е. Анищенко на тему «Правовые основы взимания налогов, удерживаемых в Российской Федерации у источника дохода при выплатах иностранным лицам» может рассматриваться как завершенное научное исследование, имеющее как теоретическую, так и практическую ценность для науки финансового (налогового) права. Оригинальность, новизна и научная ценность результатов диссертации, подготовленной Д. Е. Анищенко, сомнений не вызывают. Содержащиеся в диссертации Д. Е. Анищенко тезисы, выводы, положения и рекомендации сделаны диссертантом самостоятельно.

На основе вышеизложенного можно прийти к выводу, что:

1) диссертация Д. Е. Анищенко, представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук, на тему «Правовые основы взимания налогов, удерживаемых в Российской Федерации у источника дохода при выплатах иностранным лицам» 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, а также оформлена согласно требованиям Положения о совете по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук Московского государственного университета имени М.В.Ломоносова,

2) Д. Е. Анищенко заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Официальный оппонент:

Доктор юридических наук, доцент

Профессор Кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права Юридического института Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский федеральный университет»

Демин Александр Васильевич

«23» апреля 2023 г.

Контактные данные:

тел.: +7 (391) 293-19-92, e-mail: kkpfp-lawsfu@mail.ru

Специальность, по которой официальным оппонентом
защищена диссертация: 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право;
бюджетное право

Адрес места работы:

660075, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, 6

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Сибирский федеральный университет», Юридический
институт, Кафедра предпринимательского, конкурентного и финансового
права

Тел.: +7 (391) 293-19-92; e-mail: kkpfp-lawsfu@mail.ru