

В диссертационный Совет Д 170.003.03,
созданный на базе Федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Российский государственный
университет правосудия»
(117418, г. Москва,
ул. Новочеремушкинская, д.69)

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Буровой Анны Сергеевны на тему: «Налогово-правовой статус нотариуса в России и странах латинского нотариата (сравнительно-правовое исследование)», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертационное исследование А.С. Буровой выполнено на тему, являющуюся актуальной для формирования судебной практики при рассмотрении споров с участием российских государственных и частнопрактикующих нотариусов. Деятельность указанных лиц актуальна не только в связи с осуществлением нотариальных функций, но и для целей налогового учета и контроля налогоплательщиков, участников гражданско-правых и иных отношений, подлежащих нотариальному оформлению. При этом автором учтен специфический характер деятельности нотариуса согласно которой, он не только осуществляет оформление отнесенных к его компетенции сделок и иных юридических действий, но и в силу, возложенных на него налоговым законодательством обязанностей, должен осуществлять функции налогового агента, контроля за исполнением налоговых обязательств участников правоотношений, а также обязан информировать налоговый орган о фактах, существенных для налогообложения. В то же время особенность налогообложения доходов, полученных от осуществления нотариальных действий, заключается в том, что указанные доходы не могут быть квалифицированы как доходы, полученные от осуществления предпринимательской деятельности,

поскольку связаны с осуществлением возложенных на нотариуса публичных функций.

Анализ автореферата диссертации А.С. Буровой свидетельствует о том, что использованные автором методы исследования, выводы и практические предложения характеризуются высокой степенью достоверности, обоснованности и научной новизны. Заслуживает высокой оценки авторское определение налогово-правового статуса нотариуса, определение его места в системе науки налогового права (с.9) и критерии разграничения указанных статусов российских государственных, частнопрактикующих нотариусов, индивидуальных предпринимателей, нотариусов зарубежных стран латинского нотариата. При этом аргументировано положение о том, что указанные различия обуславливают возможность названных категорий нотариусов вступать в налоговые правоотношения посредством приобретения различных налоговых прав и обязанностей. В частности, особенность уплаты частнопрактикующими нотариусами НДФЛ с доходов от осуществления нотариальной деятельности, заключается в том, что названный налог исчисляется, применительно к особенностям, установленным главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации и Порядка учета доходов, расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденного совместным приказом Минфина России и МНС России от 13 августа 2002 года № 86н/БГ-3-04/430 (12). При этом возможность применения в отношении дохода, полученного частнопрактикующим нотариусом, профессионального налогового вычета, установленного статьей 221 названного Кодекса, будет способствовать формированию единой судебной практики в части определения и использования указанного налогового вычета применительно к деятельности частнопрактикующих нотариусов.

Представляют интерес предложения автора о расширении налоговых прав и обязанностей российских нотариусов по содействию в уплате

налогоплательщиками налогов и сборов в связи с удостоверением сделок с имуществом, подлежащим государственной регистрации, и возвращении в налоговое законодательство института гербового сбора при совершении нотариальных действий (с.15).

Является интересным историко-правовое исследование автором организационных, финансовых и налоговых особенностей развития российского нотариата, позволившее сформулировать периодизацию этапов становления нотариата в зависимости от организационно-правовых основ и финансового обеспечения, а также обосновать вывод о том, что наряду с публичной значимостью признак самофинансирования является наиболее характерным для российского нотариата, поскольку, являясь в публично-правовое регулирование частно-правовой элемент, предопределяет необходимость осуществления особой формы государственного правового регулирования, в том числе налогового, в сфере внебюджетного нотариата

Также является обоснованным положение о выделении в зависимости от характера налоговых прав и обязанностей (общих для всех налогоплательщиков или специальных) наряду с общим налогово-правовым статусом нотариуса специальных налогово-правовых статусов: специального налогово-правового статуса нотариуса как самозанятого лица, занимающегося профессиональной деятельностью по оказанию нотариальных услуг, а также специальных налогово-правовых статусов нотариусов как субъектов, содействующих уплате налогов и сборов, и субъектов, содействующих налоговому администрированию (с.10-11).

С учетом изложенного полагаю, что диссертация А.С. Буровой представляет собой научное исследование на актуальную тему, обладающее новизной и имеющее важное теоретическое и практическое значение при формировании судебными инстанциями практики применения налогового законодательства при рассмотрении споров с участием нотариусов.

В качестве замечания можно отметить следующее:

В работе можно было отдельно рассмотреть вопрос о существенном расширении для нотариуса налогово-правового статуса, в том числе, обязанностей налогового агента, при оформлении гражданско-правовых сделок. В частности, информировать налоговый орган о допускаемых участниками упомянутых сделок злоупотреблениях, с целью уклонения от уплаты налогов. Например, о занижении участниками сделки рыночной стоимости товара, необоснованном применении льготы и т.д. При этом нет необходимости возлагать на нотариуса не свойственные для него функции по контролю за соответствием цены по сделке уровню рыночных цен. Однако указанное замечание не влияет на общую положительную оценку работы.

Изучение автореферата А.С. Буровой позволяет сделать вывод о том, что диссертантом разработана собственная позиция относительно института налогово-правового статуса нотариусов в России и странах латинского нотариата. Диссертационное исследование А.С. Буровой обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, свидетельствующие о личном вкладе автора в развитие науки налогового права и полностью отвечает критериям, предъявляемым к диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук в соответствии с Положением «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор – Бурова Анна Сергеевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

«27» мая _____ 2015г.

Судья Девятого арбитражного
апелляционного суда

(113114, г. Москва, 3-й Павелецкий проезд,

телефон: 8 499 724 18 52

Начальник
отдела кадров и
государственной службы
Н.П. Колодяжная



Нагаев Рашит Галимович

, e-mail: NRG46@mail.ru

* *подпись удостоверено*