

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 170.003.03
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ»
(ВЕДОМСТВЕННАЯ ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ: ВЕРХОВНЫЙ СУД
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ) ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 9 июня 2015 г. № 8

О присуждении Буровой Анне Сергеевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Налогово-правовой статус нотариуса в России и странах латинского нотариата (сравнительно-правовое исследование)» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право принята к защите 7 апреля 2015 г., протокол № 4 диссертационным советом Д 170.003.03, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (ведомственная принадлежность: Верховный Суд Российской Федерации; адрес: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69) на основании Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2013 г. № 459/нк.

Соискатель Бурова Анна Сергеевна, 1984 года рождения, в 2010 году окончила Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский университет дружбы народов» с присуждением степени магистра юриспруденции по направлению «Юриспруденция».

В 2014 году окончила очную аспирантуру юридического факультета по кафедре административного и финансового права Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

С октября 2010 года по октябрь 2013 года работала в должности консультанта нотариуса города Москвы Сиваковой Г.И., в настоящее время временно не работает.

Диссертация выполнена на кафедре административного и финансового права юридического института Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов» (ведомственная принадлежность: Министерство образования и науки Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор юридических наук, доцент Прошунин Максим Михайлович, профессор кафедры финансового права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право).

Официальные оппоненты:

Попов Василий Валерьевич, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право);

Копина Анна Анатольевна, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового и налогового права Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право)

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» (г. Москва) в своем положительном заключении, составленном доцентом кафедры финансового права, кандидатом юридических наук Е.Н. Горловой (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право) и подписанном заведующим кафедрой финансового права, доктором юридических наук, профессором Е.Ю.

Грачевой (специальность защищенной диссертации: 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право), указала, что диссертация выполнена на актуальную тему, а содержащиеся в результаты обладают обоснованностью и научной новизной, имеют значение для развития науки финансового и налогового права и могут быть использованы для законодательных инициатив, направленных на совершенствование налогово-правового регулирования нотариальной деятельности в России, в процессе преподавания дисциплин «Налоговое право», «Финансовое право», а также стать основой для дальнейших научных исследований вопросов налогово-правового статуса нотариусов. В отзыве сделан вывод о том, что диссертация является научно-квалификационной работой, соответствующей требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 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.

Соискатель имеет 10 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 10 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 5 работ.

Общий объем публикаций по теме диссертации составляет 5,3 п.л., из них личный вклад автора составляет 5,3 п.л. (все публикации выполнены без соавторов). В число публикаций по теме диссертации входят 5 статей, опубликованных в научных журналах, 3 статьи в материалах научно-практических конференций и 2 статьи в сборниках научных трудов.

К числу наиболее значительных работ по теме диссертации относятся следующие:

Бурова А.С. Особенности налогово-правового статуса частнопрактикующего нотариуса / А.С. Бурова // Нотариус. – 2014. – № 2. – С. 19-23 (0,6 п.л.)

Бурова А.С. Проблемы учета доходов и расходов по НДФЛ частнопрактикующим нотариусом / А.С. Бурова // Нотариус. – 2014. – № 1. – С. 3-7 (0,6 п.л.)

Бурова А.С. Правомерность и обязательность оказания услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частными

нотариусами. Основные проблемы / А.С. Бурова // Юрист. – 2013. – № 3. – С. 23-26 (0,5 п.л.)

Бурова А.С. Практика установления тарифов за оказание услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частными нотариусами. Актуальные вопросы / А.С. Бурова // Нотариус. – 2013. – № 1. – С. 5-8 (0,4 п.л.).

На диссертацию поступили отзывы:

- ведущей организации ФГБОУ ВПО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)». Отзыв положительный, критические замечания касаются: 1) целесообразности заявления в названии работы термина «латинский нотариат» при преимущественном использовании в тексте работы терминов «частнопрактикующий нотариус» или «небюджетный нотариус»; 2) необходимости дополнительной аргументации вывода об учете доходов и расходов нотариусов без применения порядка, установленного гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», и использовании особого порядка учета доходов и расходов, принятого Минфином РФ во исполнение п.2 ст. 54 НК РФ, с точки зрения соответствия принципам равенства налогового бремени и установления налогов законами; 3) дискуссионности предложения о введении двойной системы оплаты нотариальных действий – государственная пошлина и гербовый сбор с точки зрения администрирования и роста нагрузки на лиц, оплачивающих нотариальные действия; 4) недостаточного внимания к аспектам сравнительно-правового исследования налогово-правового статуса нотариуса в зарубежных странах с точки зрения структуры работы, использованных источников, изложения материала, определения различий между зарубежным и российским законодательством, в том числе использования в России конкретного зарубежного опыта; 5) необходимости конкретизации вывода о связи специального налогово-правового статуса частнопрактикующего нотариуса с персональными налогами.

- официального оппонента доктора юридических наук, доцента В.В. Попова. Отзыв положительный, к числу требующих уточнения отнесены: 1) вывод о связи специального налогово-правового статуса частнопрактикующего нотариуса, как самозанятого лица, занимающегося профессиональной деятельностью по оказанию

нотариальных услуг, с персональными налогами, порядок и условия налогообложения которыми зависят от персональных характеристик плательщика; 2) суждение о закреплении основных положений общего налогового-правового статуса налогоплательщиков в ст. 21 и п.1 ст. 23 НК РФ, касающихся, прежде всего, прав и обязанностей налогоплательщиков; 3) использование термина «административно-правовой статус» в выводе и термина «административно-правовое (организационное) положение» в тексте работы; 4) вывод о предопределении существования специальных налогово-правовых статусов нотариусов в связи с наличием специальных прав и обязанностей, состав которых зависит от характера участия в налоговых правоотношениях.

- официального оппонента кандидата юридических наук А.А. Копиной. Отзыв положительный, замечания касаются: 1) необходимости большей проработки вопроса относительно расширения налоговых прав и обязанностей российских нотариусов по содействию в уплате налогоплательщиками налогов и сборов в связи с удостоверением сделок с имуществом, подлежащим государственной регистрации, в части исследования статистики отчислений, наличия споров и иных данных в различных государствах, свидетельствующих в пользу передачи соответствующих полномочий нотариусам; 2) положений о возвращении в налоговое законодательство института сборщиков налогов применительно к нотариусам, с точки зрения соответствия дефиниции «собрание» основным началам налогообложения в рамках триединства дефиниций «уплата», «взыскание», «взимание»; 3) необходимости дополнительного пояснения формы предлагаемого автором предоставления Минфином России и ФНС России, в том числе совместно, более полных сведений о возможных расходах частнопрактикующих нотариусов, которые должны учитываться при расчете НДФЛ как профессиональные вычеты; 4) целесообразности анализа возможности введения специального режима налогообложения для самозанятых граждан, нотариусов и адвокатов.

На автореферат поступили отзывы:

- Е.Н. Пастушенко, начальника юридического отдела Отделения по Саратовской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации, доктора юридических наук, профессора. Отзыв

положительный, вместе с тем выдвинуто предложение о выявлении общих черт и разграничения налогово-правового статуса нотариуса не только со статусом индивидуального предпринимателя, но и со статусами других категорий налогоплательщиков, в частности адвокатов, осуществляющих профессиональную деятельность индивидуально.

- В.В. Бехер, заведующего кафедрой публичного права Саратовского социально-экономического института (филиал) ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», кандидата юридических наук. Отзыв положительный, выдвинуто предложение по отдельному рассмотрению возможности включения в раздел VIII Налогового кодекса РФ, посвященного специальным налоговым режимам, дополнительной главы о системе налогообложения для частнопрактикующих нотариусов в рамках предложений по совершенствованию российского налогового законодательства; отмечена необходимость пояснения целесообразности возвращения в налоговое законодательство ранее отмененного института сборщиков налогов и сборов.

- Э.Л. Лещины, доцента кафедры государственно-правовых дисциплин Уральского филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (г. Челябинск), кандидата юридических наук. Отзыв положительный, отмечена возможность при рассмотрении общего и специального налогово-правовых статусов нотариусов определения содержательных характеристик индивидуального налогово-правового статуса нотариуса применительно к конкретным правоотношениям. Иные критические замечания касаются обоснования возможности наделения нотариуса правом по принудительному удержанию налоговых недоимок во внесудебном порядке с точки зрения соответствия Конституции РФ и НК РФ; использования термина «нормативно-правовые акты органов исполнительной власти» при характеристике нормативной основы исследования; пояснения в автореферате цели использования судебной практики в исследовании.

- Е.Л. Васяниной, доцента кафедры государственно-правовых дисциплин Северо-Западного филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (г. Санкт-Петербург), кандидата юридических наук. Отзыв положительный, к числу требующих уточнения отнесены вывод о закреплении в

налоговом законодательстве дополнительных прав и обязанностей российских нотариусов, расширяющих их полномочия в рамках содействия в уплате налогоплательщиками налоговых платежей и налоговому администрированию; целесообразность введения в НК РФ главы, посвященной гербовому сбору; вопрос о правовой природе платы за правовую и техническую работу нотариуса в связи с отменой государственной пошлины за нотариальные действия.

- А.С. Малчинова, заместителя Генерального директора ООО «Автодор-Инжиниринг», кандидата юридических наук. Отзыв положительный, вместе с тем отмечена необходимость дополнительной аргументации предложения о наделении российских нотариусов налоговыми полномочиями по содействию в уплате налогоплательщиками налогов и сборов в связи с нотариальным удостоверением сделок с имуществом, подлежащим государственной регистрации.

- Р.Г. Нагаева, судьи Девятого арбитражного апелляционного суда. Отзыв положительный, замечание носит рекомендательный характер и касается целесообразности рассмотрения вопроса о существенном расширении для нотариуса налогово-правового статуса, в том числе, налоговых обязанностей налогового агента при оформлении гражданско-правовых сделок.

Все отзывы на диссертацию и автореферат положительные, в них сделан вывод о том, что автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается тем, что официальный оппонент доктор юридических наук, доцент В.В. Попов является известным ученым в области защиты прав и законных интересов субъектов правоотношений в сфере налогообложения и имеет значительное число научных публикаций в сфере проблематики диссертационного исследования; официальный оппонент кандидат юридических наук А.А. Копина является специалистом в области науки финансового и налогового права и имеет ряд научных публикаций по проблемам правового положения налогоплательщиков, в частности налогово-правового статуса нотариуса; ведущая организация – ФГБОУ ВПО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» известна своими достижениями в науке финансового права, располагает соответствующим научным и кадровым потенциалом, что

обеспечивает ее способность определить научную и практическую ценность диссертационного исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработана новая научная идея о взаимосвязи между особенностями публично-правового статуса государственных и частнопрактикующих нотариусов и их налогово-правового статуса; представлена трактовка предпосылок, обуславливающих особенности налогово-правового статуса нотариусов;

- предложено обоснование содержательных характеристик налогово-правового статуса нотариусов в зависимости от закрепленных налоговым законодательством налоговых прав, обязанностей и ответственности; выработано понятие «налогово-правовой статус нотариуса»;

- разработаны общие и специальные критерии классификации разграничения налогово-правовых статусов российских государственных и частнопрактикующих нотариусов, российских частнопрактикующих нотариусов и индивидуальных предпринимателей, российских частнопрактикующих нотариусов и латинских нотариусов зарубежных стран;

- выявлены особенности налоговых функций российских нотариусов и латинских нотариусов зарубежных стран, связанных с содействием налогоплательщикам при уплате налогов и сборов и налоговому администрированию; введен в научный оборот термин «специальный налогово-правовой статус самозанятых лиц, занимающихся профессиональной деятельностью», обосновано использование терминов «специальный налогово-правовой статус самозанятых лиц, занимающихся профессиональной деятельностью», «специальный налогово-правовой статус субъектов, содействующих уплате налогов и сборов», «специальный налогово-правовой статус субъектов, содействующих налоговому администрированию» применительно к российским нотариусам и латинским нотариусам зарубежных стран;

- предложено обоснование положений о введении двойной системы оплаты нотариальных услуг путем взимания с обратившихся за совершением

нотариальных действий физических и юридических лиц гербового сбора и вознаграждения нотариуса;

- доказана возможность использования сформулированных выводов для перспективного развития теории налогового права, практики правотворчества и правоприменения.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- разработаны научные положения, расширяющие теоретические представления о налогово-правовом статусе российских нотариусов и латинских нотариусов зарубежных стран в науке налогового права;

- результативно (т.е. с получением обладающих новизной результатов) использованы методы частнонаучного познания: сравнительно-правовой, историко-правовой, формально-логический и другие;

- раскрыта взаимосвязь между публично-правовым статусом нотариусов и их налогово-правовым статусом; раскрыты противоречия между правовой природой налогового статуса российских частнопрактикующих нотариусов и нормативными положениями об исчислении ими налога на доходы физических лиц;

- определены виды налогово-правовых статусов нотариусов;

- изложены положения о расширении сферы налоговых функций российских нотариусов в рамках содействия в уплате налогоплательщиками налоговых платежей и налоговому администрированию; положения об изменении системы оплаты нотариальных действий; положения об изменении порядка исчисления налога на доходы физических лиц, в том числе порядка учета доходов и расходов, применительно к российским частнопрактикующим нотариусам.

Значение полученных соискателем результатов для практики подтверждается тем, что:

- определены перспективы оптимизации налогового законодательства Российской Федерации в сфере налоговых прав и обязанностей государственных и частнопрактикующих нотариусов;

- разработаны предложения по совершенствованию порядка исчисления налога на доходы физических лиц для российских частнопрактикующих нотариусов;

- представлены научно обоснованные рекомендации по введению в

налоговое законодательство института гербового сбора для оплаты нотариальных действий;

- внедрены некоторые результаты диссертационного исследования в правоприменительной деятельности нотариусов в городе Москве, в том числе в связи с расчетом сумм налога на доходы физических лиц для уплаты с доходов от осуществления нотариальной деятельности.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- оригинальные идеи базируются на комплексном подходе к анализу особенностей налогово-правового статуса российских нотариусов и нотариусов зарубежных стран латинского нотариата, включающих синтез теоретических, прикладных, сравнительно-правовых, формально-догматических аспектов выбранной темы, а также на критической оценке российского и зарубежного налогового законодательства, на итогах изучения практики исчисления частнопрактикующими нотариусами подлежащих уплате налогов в связи с осуществлением нотариальной деятельности;

- теоретические выводы, суждения об их практической значимости основаны на эмпирической базе, результатах сравнительно-правового анализа норм налогового и нотариального законодательства России, государств ближнего зарубежья и европейских государств, итогах изучения правоприменительной и судебной практики;

- выводы диссертации основываются на современных достижениях в области налогового права, а также теории нотариального права, которые критически оценены и творчески развиты;

- использованы методы сбора, систематизации и анализа научной информации: общенаучные методы (индукция, дедукция, анализ, синтез, аналогия, обобщение, абстрагирование) и частно-научные методы (историко-правовой, формально-юридический, сравнительно-правовой и метод анализа документов).

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса исследования: в сборе, анализе и обработке источников, эмпирического материала, формировании содержательной части работы, личном участии в апробации результатов диссертационного исследования, подготовке научных публикаций по теме исследования.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы, соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием последовательного плана исследования, непротиворечивой методологической платформой, логикой и взаимосвязью полученных результатов, и содержит решение задачи, имеющей значение для развития науки финансового и налогового права.

Диссертационный совет пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным ч. 2 п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 723).

На заседании 9 июня 2015 г. диссертационный совет принял решение присудить Буровой Анне Сергеевне ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя диссертационного совета
доктор юридических наук, профессор



[Signature]
В.Н.Корнев

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат юридических наук, доцент

[Signature]

Е.В.Мигачева

10.06.2015 г.