

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

Диссертационная работа А.С. Буровой посвящена актуальной
налогово-правовой тематике, которая отличается своевременностью
постановки проблем, их теоретической и практической значимостью для
сферы налогового права.

Понятие «налогово-правовой статус», занимающее важное место в
общей части налогового права, остается объектом теоретических дискуссий.
Тоже касается и более узкого понятия «налогово-правовой статус
нотариуса». Несмотря на то, что нотариус, как представитель публичной
власти, признается значимой фигурой по предупреждению правонарушений
и споров, в российской науке налогового права остается открытым вопрос о
наличии у российского частнопрактикующего нотариуса особого налогово-
правового статуса налогоплательщика, не совпадающего ни с налогово-
правовым статусом физического лица, ни налогово-правовым статусом
индивидуального предпринимателя.

Идентификация указанного понятия и выявление его содержательного наполнения применительно к таким категориям налогоплательщиков как государственные и частнопрактикующие нотариусы, способствуют развитию налоговых правоотношений с их участием в рамках достижения эффективности действующей системы налогообложения.

Изучение налогово-правового статуса нотариусов в зарубежных странах также способствует развитию отрасли налогового права, позволяя определить и обобщить их схожие признаки и различия между собой и с российскими нотариусами, а также выявить пределы возможного заимствования для совершенствования российского налогового законодательства в данной сфере правоотношений.

Круг задач, поставленных и успешно разрешенных в диссертации А.С. Буровой достаточно широк. Анализ автореферата диссертации свидетельствует о том, что ее содержание, использованные методы познания, теоретические выводы и практические предложения характеризуются достаточно высокой степенью достоверности, обоснованности и научной новизны.

Представляется, что вынесенные диссертантом на защиту положения в целом следует поддержать. Представляет интерес авторское определение налогово-правового статуса нотариуса, определение его места в системе науки налогового права (с.9).

Следует поддержать тезис о том, что «общие налоговые права и обязанности государственных и частнопрактикующих нотариусов, наряду с установленной ответственностью за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей, составляют общий налогово-правовой статус как субъектов налогового права; наличие же специальных прав и обязанностей предопределяет существование специальных налогово-правовых статусов нотариусов, состав которых зависит от характера участия в налоговых правоотношениях» (с.9).

Аргументировано положение о том, что дуализм частноправовых и публично-правовых начал применительно к частному нотариату, проявляющийся в необходимости осуществления государственной функции по защите прав и свобод граждан и юридических лиц (публичный аспект) на основе организационной обособленности и самообеспечения (частный аспект), предопределяет отражение данной специфики в налоговом законодательстве, путем установления специального налогово-правового регулирования со стороны государства, в том числе по вопросам налогообложения доходов от осуществления частнопрактикующими нотариусами нотариальной деятельности (с.10).

Автором обоснованы критерии разграничения налогового-правовых статусов российских государственных и частнопрактикующих нотариусов, частнопрактикующих нотариусов и индивидуальных предпринимателей, нотариусов зарубежных стран латинского нотариата.

Аргументировано 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).

Не вызывают критики выносимые на защиту предложения об установлении для частнопрактикующих нотариусов в НК РФ собственного порядка исчисления НДФЛ с доходов от нотариальной деятельности, закреплении для них специального перечня профессиональных расходов в соответствии с авторской интерпретацией, а также о разработке и принятии Минфином России специального порядка учета доходов и расходов

частнопрактикующими нотариусами, учитывающего специфику их профессиональной деятельности (с.12).

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).

В целом диссертация А.С. Буровой представляет собой логически структурированное научное исследование на актуальную тему, обладающее новизной и имеющее важное теоретическое и практическое значение.

В качестве замечания можно отметить следующее:

Предложение автора 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, приобретает особую актуальность лишь при законодательном закреплении обязательной нотариальной формы сделок с недвижимостью, чего в России пока не достигнуто.

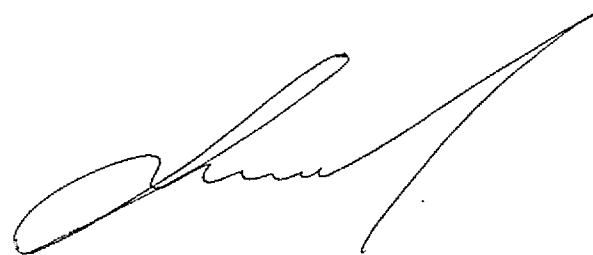
Указанное замечание не влияет на общую положительную оценку работы.

Изучение автореферата А.С. Буровой позволяет сделать вывод о том, что диссертантом разработана авторская 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.

«21» мая 2015 г.


Заместитель Генерального директора
ООО «Автодор-Инжиниринг»
кандидат юридических наук
(12.00.02 – конституционное право;
муниципальное право)



Малчинов Александр Сергеевич

(почтовый адрес: 109028, г. Москва, Подкопаевский переулок, д.4, тел.: 8(495) 775-99-20, e-mail: post@avtodor-en.ru)

Година А.С. Малчинова
Исполнительный директор
ООО «Автодор-Инжиниринг»



М.О. 1999