

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

Актуальность темы диссертационного исследования А.С. Буровой не
вызывает сомнений.

Налогово-правовой статус субъектов является одной из основных
категорий налогового права. От его сущности, содержания и правового
закрепления зависит эффективность налоговых отношений с участием
налогоплательщиков и налоговых агентов.

В науке налогового права остается дискуссионным вопрос о статусе
субъектов, не поименных в Налоговом кодексе Российской Федерации в
качестве участников налоговых правоотношений, но наделенных налоговыми
правами и обязанностями по обеспечению возможности для
налогоплательщиков и государства реализовывать свои фискальные права
или выполнять обязанности. Помимо прав и обязанностей
налогоплательщиков, а в случае частнопрактикующих нотариусов и
налоговых агентов, на российских нотариусов возложены факультативные

посреднические налоговые функции, которые свидетельствуют о возникновении у них специальных налогово-правовых статусов

Вызывает дискуссии в науке налогового права и наличие у частнопрактикующих нотариусов особого налогово-правового статуса при уплате ими НДФЛ с доходов от осуществления нотариальной деятельности.

Изучение прогрессивного опыта зарубежных стран в сфере налогообложения применительно к нотариату способствует развитию отечественной науки налогового права и совершенствованию законодательной практики.

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

Ознакомление с авторефератом А.С. Буровой позволяет констатировать, что поставленная диссертантом цель исследования – выработка научных положений о содержательных характеристиках налогово-правового статуса нотариусов в России и зарубежных странах латинского нотариата и об общих и специальных критериях разграничения налогово-правовых статусов нотариусов, раскрыта в полном объеме.

Представляется, что положения, вынесенные диссертантом на защиту, в целом следует поддержать. В частности, нужно поддержать тезис о том, что «налогово-правовой статус нотариуса представляет собой совокупность закрепленных законодательном о налогах и сборах его прав и обязанностей как субъекта налогового права, а также ответственности за нарушение возложенных на него обязанностей» (с.9).

Обосновано положение 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).

Не вызывает критики выносимое на защиту 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).

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).

Обоснованы 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).

Заслуживают внимания интересные предложения 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 введении в российское налоговое законодательство гербового сбора при совершении нотариальных действий, отражающего публично-правовое начало нотариальной деятельности (с.15).

В дополнение следует отметить, что, судя по представленному автореферату, работа изложена юридически грамотным языком, материал логически структурирован, теоретические выводы и практические предложения характеризуются достаточно высокой степенью достоверности, обоснованности и научной новизны.

Отмечая достоинства диссертации А.С. Буровой, полагаю возможным сделать несколько замечаний, обусловленных дискуссионным характером разрабатываемой в диссертации проблематики:

1. В рамках предложений по совершенствованию российского налогового законодательства могло бы быть оправданным отдельное рассмотрение возможности включения в раздел VIII Налогового кодекса РФ, посвященный специальным налоговым режимам, дополнительной главы о системе налогообложения для частнопрактикующих нотариусов.

2. Возвращение в налоговое законодательство ранее отмененного института сборщиков налогов и сборов применительно к нотариусам требует отдельной правовой оценки целесообразности такого вновь введения.

Указанные замечания не умаляют достоинств диссертационного исследования А.С. Буровой и не влияют на общую положительную оценку работы.

Изучение автореферата А.С. Буровой позволяет сделать вывод о том, что диссертантом разработана авторская концепция института налогово-правового статуса применительно к нотариусам, что можно квалифицировать как научное достижение. На наш взгляд, диссертационное исследование А.С.

Буровой с позиций научной актуальности и новизны, теоретической и практической значимости, достоверности и обоснованности выводов и положений 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
«16 » мая 2015 г.

Кандидат юридических наук
(12.00.14 – административное право;
финансовое право; информационное
право),
Заведующий кафедрой публичного
права
Саратовского социально-
экономического института (филиал)
ФГБОУ ВПО «Российский
экономический
университет им. Г.В.Плеханова»

Подпись Бехер В.В. заверяю
Начальник управления
по работе с персоналом Карасева С.Р.

В.В. Бехер

Бехер Вероника Викторовна