

**Отзыв на автореферат диссертации  
на соискание ученой степени кандидата юридических наук Мирзаева  
Рустама Мирзаевича «ФИСКАЛЬНЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ ПУБЛИЧНО-  
ПРАВОВЫХ ОБРАЗОВАНИЙ» по специальности 5.1.2. Публично-  
правовые (государственно-правовые) науки**

Диссертационное исследование Мирзаева Р.М. по теме «Фискальные полномочия публично-правовых образований» несомненно актуально и своевременно. Проблема разграничения полномочий, связанных с распределением доходов между бюджетами публично-правовых образований разного уровня, обсуждается на протяжении всего существования бюджетной системы Российской Федерации, при этом не теряет своей актуальности, что обусловлено происходящими изменениями в государстве и экономике. Важность решения этой проблемы сложно переоценить, поскольку ее решение, с одной стороны, должно обеспечивать нерушимость российского федеративного государства, с другой стороны, наделить публично-правовые образования субфедерального и местного уровня достаточными финансовыми возможностями для решения возложенных на них задач. Меняющиеся политические и экономические факторы также оказывают влияние на постановку указанной проблемы.

Диссертационная работа Мирзаева Р.М. вносит вклад в решение проблемы разграничения полномочий российских публично-правовых образований, связанных с распределением доходов между бюджетами разных уровней. Указанные полномочия он точно и правильно называет фискальными.

Прежде всего хотелось бы отметить несомненные достоинства диссертационной работы Мирзаева Р.М.

При том что термин «фискальные полномочия» нередко используется, однако его понятие и содержание впервые сформулированы Мирзаевым Р.М., что свидетельствует о вкладе в современную российскую науку финансового права. Предложение автора отнести к фискальным полномочиям по установлению нормативов отчислений от налогов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней бюджетной системы Российской Федерации свидетельствует о широком подходе к пониманию содержания таких полномочий публично-правовых образований. Такой подход заслуживает поддержки.

Интересной представляется идея использования договорной формы в целях реализации фискальных полномочий. Автором выделены



разновидности соглашений между публично-правовыми образованиями, обеспечивающими реализацию различных фискальных полномочий.

Особо важное значение имеют предложения Мирзаева Р.М., касающиеся компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, возникающих в результате реализации Российской Федерацией фискальных полномочий путем предоставления налоговых льгот и прочих освобождений. Данная проблема остро обсуждается в последнее время.

Также Мирзаев Р.М. внес вклад в изучение правового статуса нового для России публично-правового образования – федеральной территории «Сириус», исследовав ее фискальные полномочия. Это важно для формирования научной концепции федеральных территорий и правовой основы их функционирования.

Вместе с тем отдельные выводы и предложения, сформулированные Мирзаевым Р.М. в диссертационном исследовании, носят дискуссионный характер. В частности, вызывает сомнения предложение автора в условиях цифровой экономики распределять налог на доходы между публично-правовыми образованиями по месту нахождения покупателей цифровых товаров, работ и услуг, а не по месту регистрации продавца. В автореферате не приводится обоснование такого подхода. Также в автореферате не приводится доводов в пользу перспективности перехода от обложения дохода по результатам налогового периода и последующего контроля за исполнением обязанностей налогоплательщиками к потранзакционному обложению с текущим перманентным контролем, реализуемым путем фиксации факта, места совершения транзакции и платы за транзакцию без возложения дополнительных обязанностей на налогоплательщика. Между тем при таком подходе возникает вопрос: в каком порядке налогоплательщики смогут учитывать понесенные расходы при уплате налога на доходы?

Вместе с тем высказанным в настоящем отзыве сомнения никак не умаляют достоинств диссертационного исследования Мирзаева Р.М., имеют дискуссионный характер.

Как можно судить из содержания автореферата, выводы автора обоснованны и достоверны, о чем свидетельствует теоретическая, нормативно-правовая и эмпирическая база исследования. Работа прошла соответствующую апробацию, отдельные положения диссертации содержатся в 7 научных статьях, 6 из которых опубликованы в рецензируемых научных изданиях, перечень которых утвержден Высшей

аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Работу отличает глубина проработанности обозначенной проблематики, стройная логика исследования, четкость сформулированных выводов и предложений.

На основании изложенного, можно резюмировать, что диссертация Мирзаева Рустама Мирзаевича на тему «ФИСКАЛЬНЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫХ ОБРАЗОВАНИЙ» является законченной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки финансового права. Работа выполнена самостоятельно, на высоком научном уровне и соответствует требованиям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842. Мирзаев Рустам Мирзаевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Сведения о составителе отзыва:

настоящий отзыв составлен Костиковой Екатериной Геннадиевной, профессором кафедры финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия», кандидатом юридических наук, доцентом, 117418, г. Москва, улица Новочеремушкинская, дом 69, 8 (495) 332-53-51, evv@rsuj.ru

08 декабря 2023 года

**ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ**  
Заместитель начальника  
Управления кадров