

**В Диссертационный совет 02.1.002.02  
при ФГНИУ «Институт законодательства  
и сравнительного правоведения  
при Правительстве Российской Федерации»**

117218, г. Москва, ул. Большая Черемушкинская, д.34

**ОТЗЫВ**

**На автореферат диссертации  
Мирзаева Рустама Мирзаевича на тему  
«Фискальные полномочия публично-правовых образований»,  
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических  
наук по специальности**

**5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки**

Проблемы в области фискального обложения, формирования доходной базы публичных денежных фондов, реализации полномочий фискальных органов сегодня находятся в фокусе внимания представителей юридической науки, предлагающих разные подходы и направления совершенствования финансового законодательства в целях обеспечения более высокой степени финансовой стабильности государства.

В связи с изложенным, избранная автором для исследования тема, в рамках которой исследуются проблемы реализации фискальных полномочий, вызванные отсутствием соблюдения баланса интересов Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований, не вызывает сомнений.

Ознакомление с авторефератом позволяет констатировать, что выполненная работа последовательна и логически структурирована; она включает: введение, три главы, состоящие из девяти параграфов, заключение и список использованных источников. Методология исследования весьма перспективна; в совокупности с другими факторами она позволила диссертанту достичь цели своего исследования.

Анализ содержания автореферата позволяет убедиться в том, что научная работа отличается новизной, продуманностью, логичностью и обстоятельностью

в изложении материала, в формулировании выводов и предложений, выносимых на защиту.

Ознакомление с авторефератом позволяет сделать вывод о том, что Мирзаевым Р.М. продемонстрирован комплексный подход к исследованию отношений в сфере формирования публичных денежных фондов. Интересным представляется подход автора, который, исследуя фискальные полномочия, не ограничивается полномочиями органов фискального контроля, но затрагивает вопросы разграничения фискальных полномочий между публично-правовыми образованиями. В этой связи невозможно оставить без внимания п. 5 положений, выносимых на защиту, в рамках которого автор анализирует договорные формы реализации фискальных полномочий.

Заслуживает внимания корреспондирующий разрабатываемому на международном уровне механизму глобального фискального администрирования вывод на странице 12 автореферата, согласно которому распределение налога целесообразно проводить между публично-правовыми образованиями по месту нахождения покупателей цифровых услуг, а не по месту регистрации продавца.

Вместе с тем на основе изучения текста автореферата можно отметить, что диссертация Р.М. Мирзаева не лишена выводов и предложений, заслуживающих не только внимания, но и вызывающих научную дискуссию.

1. Полагаю, что диссертантом неточно сформулирован объект диссертационного исследования. Являющиеся объектом диссертационного исследования общественные отношения, складывающиеся в ходе формирования доходов бюджетов публично-правовых образований, охватываются сферой действия такого регулятивного комплекса, сформированного в рамках финансового права, как фискальное право (право публичных доходов государства). Однако отдельные положения диссертации, о чем свидетельствуют п. 2 и п. 5 положений, выносимых на защиту, посвящены изучению отношений, охватываемых бюджетным правом. Вероятнее всего, определяя объект

исследования, диссертант руководствовался положениями ст. 1 БК РФ, согласно которым в фокусе бюджетно-правового регулирования оказались отношения, охватываемые сферой действия фискального права.

2. Дискуссионный характер носит изложенное на странице 10 автореферата положение, согласно которому к субъектам фискальных полномочий относятся публично-правовые образования.

Формирование бюджетов происходит в т.ч. посредством возникновения и исполнения фискальных обязательств. Учитывая получившую развитие в современной финансово-правовой доктрине теорию финансовых обязательств, именно государственный орган следует рассматривать в качестве самостоятельного (автономного) субъекта финансовых обязательств. Иной подход не соответствует сущности государства, представляющего собой сложное системное взаимодействие государственных органов, действия которых могут не совпадать с задачами государства. Именно государственному органу в рамках финансового обязательства отводится роль фискального кредитора, правовой статус которого имеет ряд особенностей.

3. В п.8, положений, выносимых на защиту, диссертант предлагает осуществить переход от обложения дохода по результатам налогового периода к потранзакционному обложению. В связи с этим предлагается уточнить, потребует ли реализация данного подхода изменения элементов юридического состава налога на доход (прибыль)?

4. Хотелось бы узнать мнение диссертанта о том, не нарушает ли баланс интересов Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований закрепленный в НК РФ правовой режим единого налогового счета?

Указанные замечания направлены на научную дискуссию в ходе публичной защиты и не влияют на общую положительную оценку выполненной работы, ее содержания и выводов.

Ознакомление с авторефератом позволяет констатировать, что диссертационное исследование Мирзаева Рустама Мирзаевича на тему

«Фискальные полномочия публично-правовых образований» обладает внутренним единством и логической структурой, является завершенной научно-квалификационной работой. Диссертация соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки и требованиям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, а ее автор Мирзаев Рустам Мирзаевич по результатам публичной защиты заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовлен доктором юридических наук, доцентом, ведущим научным сотрудником сектора административного права и административного процесса Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт государства и права Российской академии наук» Еленой Леонидовной Васяниной

Васянина Е.Л.

Адрес: 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.10

Тел.: +7 (495) 691-87-21

e-mail: adminlaw@igpran.ru

14 декабря 2023 г

