

На правах рукописи

Мамедов Ниджат Джамиль Оглы

**МЕХАНИЗМ НАЛОГОВО-ПРАВОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Саратов – 2024

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»

Научный руководитель

доктор юридических наук, доцент
Садчиков Михаил Николаевич

Официальные оппоненты:

Гриценко Валентина Васильевна
доктор юридических наук, профессор
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», профессор кафедры административного и административного процессуального права

Арзуманова Лана Львовна
доктор юридических наук, профессор,
ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», профессор кафедры финансового права

Ведущая организация

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «**Юго-Западный государственный университет**» (юридический факультет)

Защита диссертации состоится 19 декабря 2024 года в 15.30 на заседании диссертационного совета 24.2.390.02, созданного на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», по адресу: 410056, г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 1, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (<http://test.ssla.ru/dissertation/dissert/16-07-2024-2d.pdf>).

Автореферат разослан «__» октября 2024 года.

Ученый секретарь

диссертационного совета,
кандидат юридических наук, доцент



В.В. Нырк

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования.

Эффективность реализации ключевых направлений налоговой политики в Российской Федерации во многом зависит от правового регулирования отношений, которые складываются в области налогообложения. Именно налоговая практика позволяет сформировать новый взгляд и новые подходы к разработке мер повышения эффективности существующего механизма налогообложения как в целом, так и применительно к субъектам малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере. Государственная налоговая политика нацелена на решение ряда актуальных задач, связанных с обеспечением неукоснительного поступления налоговых платежей. С одной стороны, государством создаются благоприятные условия для реализации потенциала малого предпринимательства: формируется эффективная нормативная база, создаются гарантии охраны и защиты интересов субъектов налогообложения, устанавливаются налогово-правовые режимы. С другой стороны, в целях увеличения доходов бюджетов государству следует принимать специальные меры, которые будут способствовать обеспечению эффективной организации налогообложения указанных субъектов, в том числе посредством ужесточения правил налогообложения, введения новых процедур налогового контроля и т.д.

Традиционно сельское хозяйство рассматривается как самостоятельное направление государственного регулирования, непосредственно связанное с проблематикой обеспечения продовольственной безопасности. Кроме того, как вид хозяйственной деятельности данное направление имеет свои особенности: сезонность, рисковый характер, невысокую в сравнении с некоторыми отраслями доходность и другие, что требует соответствующего правового регулирования.

Развитие надлежащей правовой регламентации деятельности субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере невозможно

без определения механизма налогового-правового стимулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере, ввиду чего для налогово-правовой доктрины фундаментальное значение имеет разработка определения понятия механизма налогово-правового регулирования и стимулирования в аспекте налогообложения деятельности субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере.

Налогово-правовое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной отрасли, несомненно, имеет ряд особенностей, которые отличают его от налогово-правового стимулирования иных субъектов хозяйственной деятельности. Выявление этих особенностей направлено на обеспечение эффективной реализации механизма налогово-правового регулирования в рассматриваемой сфере.

Существующую на сегодняшний день систему сбора и анализа информации, позволяющей судить об эффективности налоговых льгот (мониторинг мер налогового стимулирования) сложно назвать совершенной. Методы осуществления мониторинга включают различные критерии и показатели финансовой активности, из-за чего итоговая картина мониторинга мер налогового стимулирования содержит в себе противоречивую информацию. Отсутствует единый механизм мониторинга применительно к конкретным отраслям промышленности или сельского хозяйства, соответственно, мониторинг проводится без учета особенностей данных отраслей. Кроме того, действующее законодательство не регламентирует механизм мониторинга мер налогового стимулирования.

Настоящее исследование направлено на поиск и разработку оптимальной и эффективной модели правового механизма налогообложения в условиях стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации.

Степень научной разработанности темы. Проведенный анализ показал, что правовой механизм налогообложения в условиях

стимулирования развития малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации характеризуется недостаточной научной разработанностью, вместе с тем обозначенная проблема затрагивается в ряде диссертационных работ.

Общие вопросы механизма правового регулирования были рассмотрены С.С. Алексеевым (Механизм правового регулирования в социалистическом государстве. М., 1966); концептуальные вопросы развития налогового права, в том числе регулирование налоговых льгот, исследованы В.В. Гриценко (Концептуальные проблемы развития теории налогового права современного российского государства. Саратов, 2005). Д.Г. Бачуриным проведен анализ правового механизма налогообложения (Правовой механизм налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации. М., 2019). Социальную направленность финансово-правового регулирования рассматривал Е.Г. Беликов (Финансовое право и его институты: проблемы социальной эффективности. М., 2016). Проблема раскрытия сущности механизма налогообложения отражена в работах В.А. Парыгиной (Проблемы понятия и механизма нормативно-правового регулирования налоговых правоотношений в Российской Федерации. М., 2004) и Д.С. Барзилова (Дозволение как способ правового регулирования налогового администрирования в Российской Федерации. Саратов, 2012). Финансово-правовое стимулирование внедрения цифровых технологий рассматривал В.В. Меньков (Финансово-правовое стимулирование внедрения цифровых технологий коммерческими организациями. Саратов, 2022).

Отдельные вопросы налогово-правового стимулирования были исследованы в работах А.В. Малько (Стимулы и ограничения в праве. М., 2003), Н.Н. Лайченковой (Стимулы в налоговом праве. Саратов, 2009), М.А. Горовцовой (Правовые аспекты налогового стимулирования малого предпринимательства в Российской Федерации. М., 2014).

Однако цели и результаты этих исследований не были направлены на концептуальное понимание налогово-правового стимулирования

деятельности субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ. В обозначенных трудах рассматривались отдельные вопросы механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, частично затрагивались особенности налогового стимулирования в правовом механизме налогообложения деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации. Вместе с тем вопросы, связанные с реализацией механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность на территории РФ, а также вопросы, касающиеся мониторинга реализации данных мер, комплексно не исследовались.

Объект и предмет диссертационного исследования. Объект исследования – общественные отношения, урегулированные нормами налогового права, которые складываются в процессе налогообложения малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации.

Предметом исследования являются нормы права, входящие в механизм налогово-правового стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве, материалы правоприменительной, в том числе судебной, практики, а также понятия, идеи, концепции и принципы, разработанные исследователями в области налогового и финансового права.

Цель и задачи диссертационного исследования. *Целью* диссертационного исследования является разработка концепции налогово-правового стимулирования развития малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации для построения целостной модели организации налогообложения в указанном виде предпринимательской деятельности и выработка на их основе рекомендаций по совершенствованию налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации.

Достижение поставленной цели обеспечивается решением следующих задач:

– исследовать генезис налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере Российской Федерации;

– дать характеристику сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства как объекта налогово-правового регулирования;

– определить механизм налогово-правового регулирования и налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации;

– выявить особенности налогово-правового стимулирования в правовом механизме налогообложения сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации;

– раскрыть практические аспекты реализации налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность в Российской Федерации;

– дать характеристику мониторингу реализации мер налогового стимулирования в правовом механизме налогообложения субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации.

Методологическую основу исследования составляют такие методы, как описание, сравнение, историко-правовой метод, формально-юридический метод, метод правового моделирования. Описание и сравнение использовались на протяжении всего исследования, проводимого в рамках диссертации. Именно при помощи данных методов были получены эмпирико-теоретические знания в области правового механизма налогообложения в условиях стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации. Посредством историко-правового метода удалось сформировать общее представление об основных исторических этапах развития

сельскохозяйственного налога в Российской Федерации. Анализ и синтез использовались при раскрытии объекта и предмета диссертационного исследования. Формально-юридический метод обеспечил рассмотрение действующего законодательства, регламентирующего финансовую деятельность субъектов правоотношений в области налогообложения малого предпринимательства. При выработке предложений по совершенствованию законодательства, регулирующего механизм налогообложения субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве, использовался метод правового моделирования.

В качестве **теоретической основы исследования** выступили работы специалистов в области налогового и финансового права, таких как Д.С. Барзилов, А.В. Брызгалин, Е.Л. Васянина, Д.В. Винницкий, Е.Ю. Грачева, В.В. Гриценко, А.В. Демин, А.М. Дубинский, А.С. Жутаев, М.В. Карасева, А.Н. Козырин, А.С. Кондукторов, А.А. Копина, Ю.А. Крохина, М.В. Кустова, И.И. Кучеров, Н.Н. Лайченкова, В.А. Парыгина, Г.В. Петрова, Е.В. Покачалова, А.М. Полтнева, В.В. Попов, М.Б. Разгильдиева, И.В. Рукавишникова, Д.А. Смирнов, А.В. Швец.

В ходе исследования были использованы научные труды теоретиков государства и права С.С. Алексеева, А.Б. Венгерова, В.Л. Кулапова, В.О. Лучиной, Н.И. Матузова, А.В. Малько, В.С. Нерсесянц, М.М. Рассоловой, научные теории конституционного права Б.С. Эбзеева.

Особое внимание было уделено научным работам экономического характера, посвященным вопросам налогообложения и налогового стимулирования малого предпринимательства в Российской Федерации, которые были выполнены О.В. Довгой, Е.Н. Евстигнеевым, Е.Ю. Жидковой, О.В. Иншаковым, И.В. Орбинской.

Правовую базу диссертационного исследования составили Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, иные федеральные законы, нормативные правовые акты субъектов РФ и

муниципальных образований, регулирующие общественные отношения в сфере налогообложения сельскохозяйственной деятельности.

В качестве **эмпирической основы исследования** выступили акты Верховного Суда РФ, материалы судебной и правоприменительной практики, статистические и другие официальные данные.

Научная новизна диссертации заключается в том, что в ней разработана единая концепция механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве, построена оптимальная юридическая модель, охватывающая весь комплекс мер по обеспечению ее эффективной реализации. В исследовании определены понятия «механизм налогово-правового регулирования сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации», «механизм налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере Российской Федерации», раскрыты структура и особенности функционирования правового механизма налогообложения малого предпринимательства в сельском хозяйстве. Кроме того, в целях улучшения экономической конкурентоспособности субъектов на мировых рынках в настоящей работе сформулированы предложения по совершенствованию правового механизма налогообложения малого предпринимательства в сельском хозяйстве.

Положения, выносимые на защиту:

1. Механизм налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере представляет собой модель взаимодействия институциональных и правовых методов государственного воздействия на налоговые отношения, направленную на достижение планируемых качественных и количественных показателей в сфере осуществления сельскохозяйственной деятельности субъектами малого предпринимательства.

Меры налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере можно классифицировать по различным основаниям. В зависимости от режима налогообложения представляется возможным разделить меры налогового стимулирования на общие и специальные; по методу правового воздействия на добровольные и обязательные к применению; по времени действия на временные и постоянные.

2. Особенностью налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации выступает возможность применения сельскохозяйственными товаропроизводителями специального налогового режима – единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН).

Юридическая конструкция ЕСХН отражает следующие особенности осуществления сельскохозяйственной деятельности:

– доходы и расходы для целей определения объекта налогообложения и исчисления налоговой базы по ЕСХН учитываются по кассовому методу, что соответствует рисковому характеру сельскохозяйственной деятельности, сложности планирования ее показателей;

– установление относительно длительных отчетного (полугодие) и налогового (календарный год) периодов, а также сроков уплаты авансового платежа и налога позволяет снизить влияние сезонности сельскохозяйственной деятельности на фактическую способность налогоплательщика уплатить налог в установленный срок;

– для целей налогообложения налогоплательщик вправе учитывать полученные убытки в течение десяти лет, что позволяет снизить влияние рисков характера сельскохозяйственной деятельности;

– размер налоговой ставки в системе элементов ЕСХН обеспечивает конкурентную налоговую нагрузку в отношении прибыли (доходов) сельскохозяйственных товаропроизводителей;

– критерии определения налогоплательщика ЕСХН основаны на классификации продукции, операциях с ней, а также доле доходов от реализации такой продукции в общей сумме доходов налогоплательщика, что позволяет достаточно точно определить субъекта налогообложения.

3. Целью правового механизма налогообложения сельскохозяйственной деятельности является обеспечение эффективности действия правил налогообложения, применяемых в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществление контроля за их реализацией для удовлетворения интересов государства, организаций, физических лиц и общества в целом.

Задачи правового механизма налогообложения сельскохозяйственной деятельности:

- обеспечение эффективного взимания налогов и иных обязательных платежей при осуществлении сельскохозяйственной деятельности;
- создание оптимальных условий налогообложения субъектов малого предпринимательства в области сельского хозяйства;
- стимулирование отечественного производства и инновационного развития сельскохозяйственной деятельности с помощью закрепленных в законодательстве налоговых стимулов;
- обеспечение защиты добросовестных сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Данные задачи могут быть использованы в качестве критериев при определении эффективности мер налогово-правового стимулирования.

4. Рисковый характер сельского хозяйства непосредственно влияет на соблюдение принципа плановости финансовой деятельности сельскохозяйственного товаропроизводителя. Расчет доли доходов от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов по результатам не одного, а трех налоговых периодов позволит снизить влияние данного фактора на право налогоплательщика применять специальный налоговый режим ЕСХН.

5. Значимым инструментом налогово-правового стимулирования малого и среднего предпринимательства в сельскохозяйственной деятельности, помимо применения ЕСХН, является установление субъектами Российской Федерации пониженных налоговых ставок по упрощенной и патентной системам налогообложения, в зависимости от величины получаемого дохода, количества работников, конкретного вида деятельности, требующего государственной поддержки, с учетом региональных особенностей развития сельского хозяйства.

6. Мерой стимулирования малого предпринимательства в юридической конструкции ЕСХН являются дифференцированные налоговые ставки, устанавливаемые субъектами Российской Федерации в зависимости от размера доходов налогоплательщика и средней численности работников. Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, позволит в большей степени обеспечить реализацию принципа экономической обоснованности налогообложения, а также учесть особенности осуществления сельскохозяйственной деятельности.

Предложения по совершенствованию законодательства разработаны в развитие положений, выносимых на защиту.

1. Изложить подпункт 2 пункта 4 статьи 346.5 Налогового кодекса РФ в следующей редакции:

«Статья 346.5. Порядок определения и признания доходов и расходов

...

2) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

...

В случае, если в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщик применял инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный статьей 286.1 настоящего Кодекса, и не использовал налоговый вычет до окончания налогового периода, неиспользованная часть налогового вычета может быть использована для уменьшения сумм налога».

2. Изложить пункт 3 статьи 346.50 Налогового кодекса РФ в следующей редакции:

«Статья 346.50. Налоговая ставка

.....

2. Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере от 0 до 6 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, сельскохозяйственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению.

В случае, если налогоплательщик осуществляет виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения с налоговой ставкой менее 6 процентов, и иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения с налоговой ставкой в размере, установленном пунктом 1 настоящей статьи, или иной режим налогообложения, этот налогоплательщик обязан вести отдельный учет доходов.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налогоплательщиками, указанными в абзаце первом настоящего пункта, налоговой ставки в размере менее 6 процентов, в том числе в виде:

ограничения средней численности работников;

ограничения предельного размера доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере менее 6 процентов.

В случае нарушения ограничений на применение налоговой ставки в размере менее 6 процентов, установленных настоящей главой и законом субъекта Российской Федерации, индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение налоговой ставки в размере менее 6 процентов и обязан уплатить налог по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 1 или 2 настоящей статьи, за налоговый период, в котором нарушены указанные ограничения.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, определяются субъектами Российской Федерации на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности и кодов услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определяемых Правительством Российской Федерации.

Для целей применения налоговой ставки, установленной настоящим пунктом для предпринимательской деятельности в сельскохозяйственной сфере, под предпринимательской деятельностью в сельскохозяйственной сфере понимается деятельность сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, установленным подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.2 настоящего Кодекса».

Теоретическая и практическая значимость работы. *Теоретическая значимость* диссертации состоит в том, что доктринальное осмысление

рассматриваемых в ней положений позволяет выявить существующие в настоящее время проблемы законодательной регламентации и практики применения положений действующего законодательства, регулирующего отношения в сфере налогообложения в условиях стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ.

Теоретические выводы и положения могут быть использованы при проведении научных исследований с целью развития теории налогового и финансового права.

Практическая значимость исследования заключается в том, что его результаты могут быть применены для совершенствования системы законодательства о налогах и сборах Российской Федерации. Внедрение результатов исследования в российское законодательство направлено на обеспечение реального совершенствования механизма налогообложения субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере и позволит установить правила ведения предпринимательской деятельности, что окажет позитивное влияние на дальнейшее развитие института налогообложения субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере. Материалы данного диссертационного исследования также предполагают их потенциальное использование в контексте изучения учебных дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право».

Степень достоверности результатов проведенного исследования обеспечивается за счет согласованности методологического аппарата, непротиворечивостью теоретических концепций, установленных объектом, предметом, целью и задачами исследования. Основные аспекты, относящиеся к особенностям правового механизма налогообложения в контексте стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации, подверглись анализу и критической оценке с учетом соответствия их основополагающим принципам правовой доктрины, нормам законодательства и практике его применения.

Апробация результатов исследования. Диссертация обсуждена и рекомендована к защите на заседании кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Выводы диссертационного исследования внедрены в учебный процесс ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения» при изучении студентами очной и заочной форм обучения, обучающимися по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, квалификация «бакалавр», дисциплин «Финансовое право» и «Налоговое право», а также отражены в докладах и сборниках научных трудов, подготовленных по итогам международных и всероссийских научно-практических конференций:

I Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой «Доступность банковских и иных финансовых услуг как правовой принцип эффективного функционирования публичных и частных финансов» (г. Саратов, ФГБОУ ВО «СГЮА», 1 июня 2017 г.);

Всероссийской научно-практической конференции «Безопасность в бюджетно-налоговой, таможенной и иных сферах финансовой деятельности: экономические и правовые проблемы» (г. Саратов, ФГБОУ ВО «СГЮА», 31 октября 2017 г.);

II Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой «Повышение финансовой грамотности и финансовой культуры: современные правовые аспекты» (г. Саратов, ФГБОУ ВО «СГЮА», 31 мая 2018 г.);

научной конференции «Социальная политика Российской Федерации: финансово-правовые аспекты» (г. Санкт-Петербург, ФГБОУ ВО «СПбГЭУ», 15 ноября 2018 г.);

III Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой, посвященных 90-летию со дня рождения Нины Ивановны, «Развитие научных идей профессора Н.И. Химичевой в современной

доктрине финансового права (г. Саратов, ФГБОУ ВО «СГЮА», 2 октября 2018 г.);

IV Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой «Цифровая экономика как вектор трансформации правосубъектности участников налоговых отношений в России и за рубежом» (г. Саратов, ФГБОУ ВО «СГЮА», 23 мая 2019 г.);

V Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы права в современной России» (г. Санкт-Петербург, СПбГУАП, 8 декабря 2022 г.);

VI Традиционной научной сессии СПбГУАП, посвященной Всемирному дню авиации и космонавтики (г. Санкт-Петербург, СПбГУАП, 2021 г.) на тему «Сельскохозяйственная деятельность субъектов малого предпринимательства как объект налогового-правового регулирования».

Основные положения диссертационного исследования отражены в двенадцати научных статьях общим объемом 4,7 а. л., в том числе в четырех, вышедших в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и образования РФ для опубликования основных научных результатов диссертаций на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

Структура диссертации определена выбранной тематикой и основными направлениями исследования. Научная работа включает в себя введение, две главы, шесть параграфов, заключение и список использованной литературы и источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность избранной темы, характеризуется степень ее научной разработанности; определяются объект, предмет, цель и задачи исследования; раскрываются его методологическая и эмпирическая основа, научная новизна, теоретическая и практическая

значимость полученных в ходе исследования выводов; формулируются положения, выносимые на защиту; приводятся сведения об апробации результатов исследования.

Первая глава **«Теоретические аспекты налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации»**, включающая три параграфа, посвящена исследованию базовых теоретико-правовых аспектов налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

В первом параграфе **«Генезис налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере России»** представлен комплексный анализ истории становления и развития отечественного института налогообложения сельскохозяйственной деятельности, позволяющий проследить динамику аграрных отношений в экономической системе страны.

В правовой доктрине на сегодняшний день не сформировалось единого мнения о том, в какой именно исторический период началось становление российской системы налогообложения сельскохозяйственной деятельности. Ряд исследователей связывают первый этап исторического развития налогообложения в сфере сельского хозяйства с периодом завоевания русских земель Золотой Ордой, когда впервые был введен денежный побор, получивший название «дань». Существенные изменения налоговая система претерпевает в годы правления Ивана III в связи с введением прямых и косвенных налогов, далее – в XV–XVII вв., когда одновременно со становлением форм личных налогов начинает формироваться специфическое прямое налогообложение, и затем в период царствования Петра I – благодаря сформированной системе подушного налогообложения. Важными стадиями развития налогообложения сельскохозяйственной деятельности в России стали также отмена крепостного права, развитие системы косвенного налога в начале XX в., проведение столыпинской

аграрной реформы, внедрение НЭПа, изменения в системе налогообложения в годы Великой Отечественной войны, в послевоенный период и на современном этапе.

Делается вывод о том, что налогообложение сельскохозяйственной деятельности во все периоды характеризуется высокой ролью именно регулирующей функции, а не фискальной. Основной задачей на протяжении всего исторического периода развития налогообложения сельскохозяйственной деятельности являлось не столько взимание налога с целью пополнения бюджета государства, сколько регулирование сельскохозяйственной деятельности посредством установления специального налогового режима.

Во втором параграфе **«Особенности сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в аспекте налогово-правового регулирования»** проведен анализ терминов «сельскохозяйственная деятельность», «сельскохозяйственные товаропроизводители», «доход», «сельскохозяйственный потребительский кооператив», «субъект малого предпринимательства». Отмечается недостаточно развитое законодательство в рассматриваемой сфере, отсутствие дефиниции понятия «субъект малого предпринимательства», что приводит к проблемам в налогообложении организаций и индивидуальных предпринимателей. Делается вывод о необходимости унификации нормативно-правовых требований российского налогового законодательства в отношении мер для развития хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.

Отдельное внимание уделяется вопросу важности разграничения субъектов малого и среднего предпринимательства, выработки критериев отнесения предпринимателей к той или иной категории, что требует внесения соответствующих изменений в положения действующего законодательства, содержащие правовую регламентацию деятельности субъектов малого предпринимательства.

Рассмотрены особенности сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в аспекте налогового-правового регулирования. Особый акцент ставится на содержании сельскохозяйственной деятельности, которое может определяться как целями, направленными на получение прибыли (осуществление предпринимательской деятельности), так и целями, которые направлены на удовлетворение потребностей, не связанных с извлечением прибыли.

Посредством проведенного анализа законодательного регулирования налогообложения сельскохозяйственной деятельности в иностранных государствах формулируется вывод о том, что основными налогово-правовыми инструментами стимулирования в рассматриваемой области являются: пониженные налоговые ставки по НДС; пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей, получивших доход ниже установленного уровня; расчетный метод среднего дохода за несколько налоговых периодов; освобождение от налога на имущество и освобождение от налога на прибыль в отношении отдельных направлений сельскохозяйственной деятельности.

Ряд инструментов налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности, применяющихся в иностранных государствах, находит свое применение и в российском налоговом праве, в частности исключение из объектов налогообложения средств осуществления сельскохозяйственной деятельности, пониженная налоговая ставка по НДС и др. В качестве главной отличительной особенности отечественного налогового права названа «концентрация» мер налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности в рамках специального налогового режима – единого сельскохозяйственного налога. Выделен ряд характерных черт налогово-правового регулирования сельскохозяйственной деятельности в России: роль сельскохозяйственной деятельности в обеспечении продовольственной безопасности; рисковый

характер; относительно невысокая рентабельность; связь с проблематикой бережливого производства и др.

В заключение параграфа формулируется вывод о необходимости дифференцированного подхода к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей в зависимости от их принадлежности к малому, среднему или крупному предпринимательству.

В третьем параграфе **«Механизм налогово-правового регулирования и налогово-правовое стимулирование субъектов сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации»** раскрывается содержание и дается комплексный историко-этимологический анализ понятия механизма правового регулирования. Проанализирован ряд ключевых компонентов в структуре механизма налогово-правового регулирования в рамках общей теории права – это правовые нормы, налоговые правоотношения и акты, реализующие право.

Автором выделены приоритетные задачи, стоящие перед правовым механизмом налогообложения. Прежде всего, это задачи экономического характера, предусматривающие проведение мероприятий, направленных на стимулирование экономики страны, снижение дефицита бюджета, повышение эффективности преодоления процессов, связанных с инфляцией. Не менее значимой целью правового механизма налогообложения выступает решение ряда социальных задач ввиду их непосредственного влияния на жизнедеятельность общества, обеспечение занятости граждан, повышение уровня жизни населения страны, а также перераспределение национального дохода в интересах наименее защищенных слоев населения. Наконец, правовой механизм налогообложения направлен на решение задач, обусловленных необходимостью оптимизации налоговой нагрузки в целях достижения баланса личных, общественных, корпоративных и государственных интересов в сфере налогообложения.

Основными целями механизма налогово-правового регулирования провозглашаются определение и обеспечение практической действенности

существующих правовых норм, а также осуществление эффективного и полного контроля для надлежащего регулирования налоговых отношений с целью удовлетворения заложенных в налоговом праве интересов и задач государства, определенных лиц, организаций и в целом всего общества.

Исходя из смыслового содержания заявленных целей обозначаются задачи функционирования механизма налогово-правового регулирования: осуществление контроля за сбором налогов с целью обеспечения эффективного и справедливого сбора налоговых поступлений в бюджеты; определение возможности создания оптимальных условий налогообложения для экономического развития и социальной стабильности; стимулирование развития отечественного производства и инноваций путем предоставления налоговых льгот и привилегий, закрепленных в законодательстве; обеспечение защиты прав и интересов добросовестных налогоплательщиков и предотвращение злоупотреблений и нарушений налогового законодательства.

В параграфе анализируется правовая природа стимулирования как способа правового воздействия, раскрывается суть механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственной деятельности. Под налоговыми стимулами как частью механизма правового регулирования автор понимает упорядоченный набор средств, направленный на поддержку субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственной деятельности. Выделяются основные элементы механизма налогово-правового стимулирования: субъекты, юридические факты, акты применения права и правоотношения.

Центральное место в исследовании в рамках данного параграфа отведено комплексному анализу действующих режимов налогообложения – общему налоговому режиму; единому сельскохозяйственному налогу (гл. 26.1. НК РФ); упрощенной системе налогообложения (гл. 26.2 НК РФ) и патентной системе налогообложения (гл. 26.5 НК РФ).

Применительно к вопросу стимулирования сельскохозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства делается вывод о необходимости уточнения видов деятельности путем включения в них сельскохозяйственной деятельности. С этой целью предлагается новая редакция статьи 346.50 Налогового кодекса РФ.

На основе проведенного анализа выдвигается теория о единстве механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственной деятельности, а также обозначаются следующие основополагающие направления для реформирования налогообложения сельскохозяйственной предпринимательской деятельности:

– достижение согласованности с приоритетными мерами государственной сельскохозяйственной политики;

– использование различных вариантов существующих режимов налогообложения при наличии у налогоплательщиков права самостоятельного выбора и использования наиболее приемлемых для них условий;

– формирование действенных правил налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в значительной временной перспективе, гарантированных стабильным налоговым законодательством.

Вторая глава **«Реализация мер налогово-правового стимулирования в сельском хозяйстве Российской Федерации»** состоит из трех параграфов и посвящена раскрытию специфики налогового стимулирования в правовом механизме налогообложения малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации и основных проблем.

В первом параграфе **«Особенности налогового стимулирования в правовом механизме налогообложения сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации»** раскрывается содержание, особенности и основные функции налоговых льгот как одного из самых значимых элементов механизма косвенного регулирования налоговых правоотношений. В качестве

возможных целей налоговых льгот обозначены: стимулирование предпринимательской активности; снижение налогового бремени для налогоплательщиков, которые заняты в областях, требующих государственной поддержки; достижение высоких экономических результатов, а также иных общественно полезных целей.

Представлены позиции ученых относительно предмета и сущности правовых категорий: «налог», «налоговая преференция», «налоговая льгота», «правовой стимул». Предлагается авторское определение понятия «налоговое стимулирование». Доказан различный механизм действия льгот и преференций. Выделены и охарактеризованы такие виды налоговых льгот, как изъятия, скидки или налоговые вычеты.

Особое внимание уделяется установленному законодательством в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей комплексу налоговых льгот, включающему следующие элементы: сниженную ставку налога на добавленную стоимость; нулевую ставку налога на прибыль организаций, применяемую к доходам от реализации сельскохозяйственной продукции и ее переработки; нулевую ставку по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче подземных вод для целей сельского хозяйства; исключение из объектов налогообложения транспортным налогом сельскохозяйственной техники; инвестиционный налоговый кредит; специальный налоговый режим. Приведенный перечень позволил автору прийти к выводу о том, что налоговое стимулирование сельскохозяйственной деятельности осуществляется в рамках как общей системы налогообложения, так и специальных налоговых режимов. Общим критерием в данном случае выступает субъект налоговой льготы – сельскохозяйственный товаропроизводитель.

Рассмотрены особенности осуществления сельскохозяйственной деятельности, в том числе в рамках юридической конструкции ЕСХН, исследовано влияние факторов высокого риска и сезонности не только на формирование налоговой базы по ЕСХН, но и на само право на применение специального налогового режима.

На основании проведенного анализа выделены критерии эффективности налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности, в числе которых увеличение количества сельскохозяйственных товаропроизводителей, рост доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей, рост занятости в сельском хозяйстве, повышение уровня конкурентоспособности на рынке сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также повышение качества сельскохозяйственной продукции. В параграфе дан всесторонний обзор принятых на уровне субъектов РФ нормативных правовых актов, устанавливающих налоговую ставку по упрощенной системе налогообложения, а также анализ судебных споров, которые возникают в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей. В частности, исследование материалов судебной практики показало, что на сегодняшний день является весьма актуальной и требует решения проблема добросовестного заблуждения в толковании налогоплательщиками норм материального права. В связи с этим автор предлагает дополнить пункт 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ соответствующими положениями.

Представлена классификация мер налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере по различным признакам. Так, в зависимости от режима налогообложения меры налогового стимулирования делятся на общие и специальные; по методу правового воздействия – на добровольные и обязательные к применению; по времени действия – на временные и постоянные.

Во втором параграфе **«Проблемы реализации механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность в Российской Федерации»** представлен анализ обширной правоприменительной практики, связанной с реализацией механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность в Российской Федерации.

По итогам проведенного анализа автор делает вывод о том, что предметом налоговых споров выступает, главным образом, право налогоплательщика применять специальный налоговый режим и (или) уменьшение им налоговой базы по специальным и общему налоговым режимам, а также выделяет несколько видов судебных споров, связанных с реализацией механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность в Российской Федерации.

К первой категории относятся споры, связанные с правильностью определения предельного порога дохода для применения специального налогового режима. Специфика основных проблем реализации механизма налогово-правового стимулирования в рассматриваемой сфере получает свое обоснование в связи с наличием многих факторов, в частности разной степени рискованного характера деятельности сельхозпроизводителей в регионах страны, характеризующихся различными природно-климатическими условиями, что может являться правовым основанием для предоставления субъектам РФ права самостоятельно определять количество налоговых периодов, по результатам которых устанавливается средний показатель (порог) доходности.

Далее автором рассматривается категория судебных споров, связанная с реализацией механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность в Российской Федерации, которая касается проблематики состава затрат, уменьшающих налоговую базу. Суды обоснованно исходят из того, что расходами налогоплательщика, в целях налогообложения по упрощенной системе налогообложения, признаются затраты после их фактической оплаты. Следовательно, предприниматель вправе уменьшить налогооблагаемую базу по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на сумму

документально подтвержденных и экономически оправданных затрат, произведенных для осуществления деятельности в целях получения дохода.

Следующей категорией споров, ставшей предметом исследования в данном параграфе, стали споры относительно состава доходов, который учитывается при определении статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя. Анализ судебных споров позволил прийти к выводу о том, что долю дохода от реализации сельскохозяйственной продукции следует исчислять по результатам не одного, а трех налоговых периодов. Для вновь образованных организаций, зарегистрированных индивидуальных предпринимателей и других лиц, имеющих право применять ЕСХН, может быть установлен более низкий порог специализированного дохода.

На примере из судебной практики (ООО «Птицефабрика Инская») исследователь обосновывает мысль о том, что проблематика применения нулевой налоговой ставки на прибыль для сельхозпроизводителей носит комплексный характер и может находить свое выражение в злоупотреблении правом со стороны налогоплательщика, намеренно указывающего недостоверные данные, а также в том, что будет считаться реализацией произведенной и переработкой собственной сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, установлены ключевые характеристики элементов действующей системы налогообложения сельскохозяйственной деятельности, которые определяются существующими условиями налогового регулирования агропромышленного производства, учитывающими специфику развития сельского хозяйства и включающими в себя объединенное и координированное применение программ бюджетного субсидирования и налоговых расходов. Определены целевые ориентиры современного этапа развития правового механизма налогообложения сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации, основывающиеся на преемственности задач налогового регулирования.

В третьем параграфе **«Мониторинг реализации мер налогового стимулирования в правовом механизме налогообложения субъектов**

малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации» обосновывается целесообразность и своевременность введения отсутствующего на сегодняшний день единого мониторинга реализации мер налогового стимулирования в рассматриваемой сфере.

В основе мониторинга реализации мер налогового стимулирования в сфере сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства должна лежать постоянная оценка фискальной нагрузки в отношении субъектов малого предпринимательства, что позволит выявить структурные элементы неналоговой нагрузки с последующей ее оценкой на предмет обоснованности применения.

Одним из направлений совершенствования специальных режимов автор называет расширение спектра применения специальных режимов налогообложения (для этого требуется повышение пороговых значений извлекаемых доходов в рамках упрощенной или патентной системы налогообложения), другим направлением является совершенствование режима уплаты НДС.

Действующие в настоящее время методики регионального и муниципального уровня признаются исследователем не полностью отвечающими решению практических задач в силу включения в их состав индивидуальных характеристик по расчету бюджетной и налоговой эффективности при разрозненных экономических показателях, которые часто необоснованны и не подкреплены эмпирически. Данное обстоятельство обуславливает необходимость проведения ежегодной оценки налоговых расходов субъектов РФ, включающей оценку бюджетного эффекта по стимулирующим налоговым расходам. Именно данная мера способна оказать положительное влияние на дальнейшее развитие системы мониторинга реализации мер налогового стимулирования в отношении малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере.

Эффективные меры налогового стимулирования, с позиции автора, должны обеспечивать баланс между достижением целей экономического

развития и финансовой устойчивостью государственных бюджетов. Между тем существует масса негативных факторов, которые существенно затрудняют эффективное осуществление мониторинга налоговых льгот и оценку их воздействия. Среди них: сложности в получении достоверной информации о масштабах предоставленных предприятиям налоговых льгот, включая региональные и местные налоги; неполная прозрачность в системе предоставления налоговых льгот; недостаточная стандартизация процедур и критериев для оценки эффективности таких льгот, а также ограниченная доступность и недостаточная точность данных о расходах и налоговых льготах на уровне регионов и муниципалитетов.

На примере Санкт-Петербурга и Пермского края проанализированы региональные методики оценки эффективности мер налогового стимулирования. В качестве основного недостатка, который был выявлен в ходе проведения исследования, выступает тот факт, что ни одна из приведенных методик не позволяет проследить корреляцию осуществляемых налоговых платежей с предоставляемыми налоговыми льготами. Кроме того, подавляющее большинство существующих и применяемых методик не учитывают инфляцию. Критерии эффективности во многих принятых региональных методиках не имеют единого систематического подхода к исследованию результативности инструментов налоговой поддержки, не учитывают показатели функционирования льгот в качестве стимула к развитию различных видов хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства. В связи с этим становится невозможным проведение обоснованного расчета целесообразности в отношении действующих или планируемых к введению налоговых льгот (преференций).

На этом основании делается вывод о необходимости разработки единой методики оценки эффективности мер налогового стимулирования с учетом опыта субъектов РФ.

Разработка и внедрение единой системы контроля налогообложения способна преопределить решение значимых задач в области налогового

стимулирования, состоящих в формировании оптимальной с точки зрения и государства, и налогоплательщиков системы налоговых льгот и преференций, позволяющей оперативно и качественно обеспечивать налоговый мониторинг эффективности их реализации и постоянно корректировать такой механизм. Государство заинтересовано в действенности налоговых льгот, вводя, трансформируя или отменяя определенные льготы. В свою очередь, для налогоплательщика оптимальная система налоговых льгот и преференций облегчит задачу, связанную с принятием решения и реализацией права или возможности применения определенной налоговой льготы (преференции), и, как следствие, оптимизацию его финансово-хозяйственной деятельности.

Введение единого налогового мониторинга в отношении субъектов малого предпринимательства даст возможность снизить размер административных санкций за определенные нарушения и закрепит приоритет применения за совершение нарушений такой санкции, как предупреждение.

В завершение параграфа формулируется мысль о том, что повышение эффективности мер налогового стимулирования представляет собой обоюдный процесс, затрагивающий и государство, и налогоплательщиков, при котором, с одной стороны, эти меры должны обеспечивать пополнение бюджета, а с другой – способствовать развитию производственной деятельности субъектов предпринимательства, увеличению количества рабочих мест, снижению социальной напряженности. Данные обстоятельства в дальнейшем позволят государству получать более значимые суммы налоговых доходов.

В заключении отражаются основные научные результаты диссертации, обозначаются предложения по совершенствованию действующего законодательства, направленные на решение проблем правового регулирования налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственной деятельности.

**Основные результаты диссертационного исследования отражены
в следующих опубликованных работах:**

*Статьи в рецензируемых научных журналах,
рекомендованных Высшей аттестационной комиссией
при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации
для опубликования основных научных результатов диссертаций*

1. Мамедов, Н.Д. Реализация мер налогового стимулирования деятельности субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность в Российской Федерации [Текст] / Н.Д. Мамедов // Вопросы экономики и права. – 2021. – № 6 (156). – С. 56–59 (0,4 а. л.).

2. Мамедов, Н.Д. Предпринимательская деятельность как объект налогово-правового регулирования (на примере сельскохозяйственных производителей) [Текст] / Н.Д. Мамедов // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2021. – № 9. – С. 103–106 (0,4 а. л.).

3. Мамедов, Н.Д. Налоговые льготы субъектов малого предпринимательства в сфере сельского хозяйства РФ [Текст] / Н.Д. Мамедов // Теория и практика общественного развития. – 2021. – № 7 (161). – С. 87–90 (0,4 а. л.).

4. Мамедов Н.Д. О механизме налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации [Текст] / Н.Д. Мамедов // Бизнес. Образование. Право. – 2023. – № 1 (62). – С. 199–203 (0,6 а. л.).

Статьи в научных журналах и сборниках материалов конференций

5. Мамедов, Н.Д. Совершенствование форм и методов налогового контроля в целях обеспечения налоговой безопасности [Текст] / Н.Д. Мамедов // Безопасность в бюджетно-налоговой, таможенной и иных сферах финансовой деятельности: экономические и правовые проблемы:

сб. науч. тр. по матер. Всерос. науч.-практ. конф. (г. Саратов, 31 октября 2017 г.) / кол. авт. – М.: РУСАЙНС, 2019. – С. 212–216 (0,3 а. л.).

6. *Мамедов, Н.Д.* Механизм налогово-правового регулирования [Текст] / Н.Д. Мамедов // Закон. Право. Государство. – 2019. – № 3 (23). – С. 111–115 (0,4 а. л.).

7. *Мамедов, Н.Д.* Сельскохозяйственная деятельность субъектов малого предпринимательства как объект налогово-правового регулирования [Текст] / Н.Д. Мамедов // Научная сессия ГУАП: сб. докл.: в 3 ч. – Ч. 3: Гуманитарные науки. – СПб.: Изд-во Санкт-Петерб. госуд. ун-та аэрокосмич. приборостроения, 2019. – С. 370–373 (0,2 а. л.).

8. *Мамедов, Н.Д.* Современные проблемы повышения эффективности налогового контроля при проведении выездных и камеральных налоговых проверок [Текст] / Н.Д. Мамедов // Повышение финансовой грамотности и финансовой культуры: современные правовые аспекты: сб. науч. тр. по матер. Междунар. науч.-практ. конф. в рамках II Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой (г. Саратов, 31 мая 2018 г.) – Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. акад., 2020. – С. 126–130 (0,3 а. л.).

9. *Мамедов, Н.Д.* Особенности налогового контроля при реализации механизма правового регулирования малого предпринимательства в свете доктринальных положений финансового права [Текст] / Н.Д. Мамедов // Развитие научных идей профессора Н.И. Химичевой в современной доктрине финансового права: сб. науч. тр. по матер. Междунар. науч.-практ. конф. в рамках III Саратов. финанс.-правов. чтений науч. шк. Н.И. Химичевой, посвящ. 90-летию со дня рождения Нины Ивановны (Саратов, 2 октября 2018 г.). – Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. акад., 2020. – С. 134–137 (0,2 а. л.).

10. *Мамедов, Н.Д.* Мониторинг реализации мер налогового стимулирования деятельности субъектов малого предпринимательства

в сельском хозяйстве Российской Федерации [Текст] / Н.Д. Мамедов // Закон. Право. Государство. – 2021. – № 1 (29). – С. 67–73 (0,4 а. л.).

11. *Мамедов, Н.Д.* Анализ регионального нормотворчества в части налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения [Текст] / Н.Д. Мамедов // Закон. Право. Государство. – 2023. – № 4 (40). – С. 129-132 (0,4 а. л.).

12. *Мамедов Н.Д.* Правовые нормы как один из основных элементов механизма налогово-правового регулирования [Текст] / Н. Д. Мамедов // Научная сессия ГУАП : сборник докладов. (Санкт-Петербург, 10–17 апреля 2023 г). – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения, 2023. – С. 182-183 (0,2 а. л.).