



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научно-исследовательской
деятельности ФГАОУ ВО «Московский
государственный юридический университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»
доктор юридических наук, профессор
Синюков Владимир Николаевич

«16» 10 2024 г.

Отзыв

ведущей организации федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования «Московский
государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина
(МГЮА)» на диссертацию Маркова Дмитрия Владимировича на тему:
«Финансово-правовое регулирование установления таможенных
платежей», представленную на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности
5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Функционирование института таможенных платежей является одним из эффективных механизмов таможенного регулирования и пополнения доходной части бюджета Российской Федерации. Обеспечение правовой определенности в вопросах регламентации таможенного обложения экспортно-импортных операций, в свою очередь, выступает одним из ключевых факторов, способствующих развитию экономических процессов в государстве. В условиях функционирования ЕАЭС и создания общей таможенной территории вопросы таможенного обложения стали выходить за рамки национального правового регулирования и требуют анализа и проработки правовых актов наднационального уровня.

Актуальность представленной на соискание ученой степени диссертации Д.В. Маркова, посвященной финансово-правовому регулированию установления таможенных платежей, прежде всего определена наличием коллизий в действующем законодательном регулировании,

устанавливающим механизм таможенных платежей, плательщиков платежей, элементов системы таможенного обложения, а также отсутствием нормативных требований по закреплению указанных элементов в самостоятельной правовой норме применительно к каждому виду таможенного платежа.

В условиях наличия разных видов таможенных платежей и различий в их правовой природе, возникает неопределенность в понимании системы элементов таможенного обложения и сущности каждого из них, что требует научного переосмысления и разработки необходимой теоретико-правовой базы, обеспечивающей совершенствование актов, регламентирующих таможенные отношения. Перечисленные выше обстоятельства отражают актуальность избранной автором темы исследования.

Сформулированная Дмитрием Владимировичем цель научного исследования достигнута в соответствии с положениями, сформулированными автором на защиту, а также предложениями, нацеленными на совершенствование норм, регулирующих отношения в сфере установления таможенных платежей.

Научная новизна и практическая значимость диссертации нашла отражение в комплексном исследовании, посвященном разработке концептуальной основы финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, выявлении структуры юридической конструкции таможенных платежей, проблем, связанных с механизмом установления отдельных элементов таможенного обложения, а также определении содержания каждого из таких элементов. Примененные соискателем методы научного исследования позволяют сделать вывод об обоснованности и достоверности представленных теоретических положений, выводов и предложений, содержащихся в работе. Д.В. Марковым использованы как общенаучные, так и специальные методы научного познания, обеспечившие обоснование изложенных в работе авторских суждений, предложений и рекомендаций.

Структура диссертационной работы логически обоснована и состоит из введения, двух глав, включающих в себя шесть параграфов, заключения, список использованных источников.

Первая глава исследования посвящена теоретико-правовым основам установления таможенных платежей. В ней раскрываются сущность и признаки таможенных платежей, анализируется правовая природа их видов, исследуется генезис источников установления таможенных платежей, а также понятие, принципы и признаки данного вида деятельности.

Соискатель формулирует авторские определения понятий «таможенные платежи» (с. 37-38) и «таможенная пошлина» (с. 46-47). Интересной видится позиция Дмитрия Владимировича о возможности рассмотрения таможенных платежей в широком смысле за счет включения в соответствующую систему НДС и акцизов, взимаемых при перемещении товаров внутри ЕАЭС, в силу трансграничного характера последних.

При рассмотрении сущности таможенных платежей автором обоснованно указывается на наличие формирующегося признака, выражающегося в гармонизации ставок в рамках ЕАЭС, обеспечивающих соблюдение принципа недискриминации и создания единых условий для свободной конкуренции товаров вне зависимости от страны их происхождения (с. 35-37).

Несомненным достоинством работы можно признать установление тенденций развития правового регулирования таможенного обложения. Исследование генезиса источников таможенного обложения позволило сформулировать основные исторические этапы их становления, последними из которых названы формирование наднационального регулирования таможенного обложения, а также трансформация механизма регулирования отношений в области таможенного обложения в условиях чрезвычайных обстоятельств (с. 74). Результаты исследования послужили базисом для разработки правовых принципов таможенного обложения и установления таможенных платежей, а также требований к этому виду деятельности.

Соискателем определены содержательные аспекты деятельности по установлению таможенных платежей, сформулированы ее понятие и принципы. Установление таможенных платежей рассматривается автором как осуществляемая законодательными органами государственной власти государств – членов ЕАЭС, а также наднациональными органами ЕАЭС деятельность по принятию правовых норм, определяющих в рамках международного договора и (или) закона понятие и виды таможенных платежей, их плательщиков и элементы таможенного обложения применительно к каждому из видов указанных платежей с учетом их правовой природы в целях образования (формирования) денежных фондов государства (с. 100). Можно поддержать позицию диссертанта о многоаспектности данного вида деятельности, которая впервые в юридической науке рассматривается как юридическая, управленческая, финансовая и правотворческая деятельность уполномоченных органов (с. 87-90).

Вторая глава диссертации посвящена исследованию особенностей финансово-правового регулирования установления таможенных платежей и вопросам правоприменения. С учетом установленных сущностных признаков плательщиков таможенных платежей автором проведено разграничение лиц, исполняющих обязанность по уплате таможенных платежей, на плательщиков, лиц, обеспечивающих исполнение обязанности по уплате таможенных платежей, а также лиц, несущих ответственность за уплату таможенных платежей.

Под плательщиком автор понимает действующего от собственного имени и обладающего правами владения, пользования и (или) распоряжения товарами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС, декларанта или лицо, ответственное за финансовое урегулирование обязательств по внешнеторговому договору (контракту), на которого ТК ЕАЭС и (или) законодательством государства – члена ЕАЭС возложена публично-правовая обязанность уплатить за счет собственных средств таможенные платежи в

целях дальнейшего использования товаров после их перемещения через таможенную границу ЕАЭС (с. 121-122).

На основе анализа содержания источников, регулирующих таможенные отношения, Д.В. Марковым обоснованно определена система элементов таможенного обложения, подлежащая нормативному закреплению применительно к каждому виду таможенного платежа. К числу таких элементов отнесены: объект и предмет таможенного обложения, расчетная база, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты таможенных платежей, а также льготы по уплате таможенных платежей как факультативный элемент (с. 122-123). В работе раскрыты понятия каждого из элементов таможенного обложения, определены требования к их нормативному закреплению, выявлены проблемные вопросы, связанные с пониманием каждого из рассматриваемых элементов.

В диссертации разработаны и сформулированы и иные, имеющие важное значение для развития финансово-правовой науки положения, а также конкретные предложения по совершенствованию законодательства. Особую ценность с практической точки зрения имеют идеи автора о корректировке положений об определении таможенной стоимости как расчетной базы таможенного обложения.

Теоретическая значимость исследования Д.В. Маркова состоит в сформулированных им положениях, составляющих комплексное представление о деятельности по установлению таможенных платежей, а также о проблемных вопросах, имеющих в практической деятельности.

Изложенные в диссертации предложения и выводы могут послужить основой для совершенствования норм таможенного и налогового законодательства, регламентирующих механизм установления таможенных платежей, определения элементов таможенного обложения, понимания сущности данного вида деятельности. Теоретическая значимость диссертации определяется всесторонним анализом теоретико-правовых

вопросов, которые не нашли необходимого осмысления в научной литературе либо являются дискуссионными.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их применения в нормотворческой деятельности уполномоченных органов в рамках правовой регламентации таможенного обложения, установления отдельных его элементов, определения круга лиц, на которых возложена публично-правовая обязанность уплаты таможенных платежей.

Самостоятельность соискателя в проведении исследования объясняется постановкой и решением таких задач, как: уяснение правовой природы таможенных платежей и определение их места в системе иных публичных обязательных платежей, поступающих в бюджет; выявление тенденций развития таможенного обложения, определение закономерностей совершенствования источников их установления в исторической ретроспективе; определение содержательных аспектов деятельности по установлению таможенных платежей и их соотнесение с юридической, управленческой, финансовой и правотворческой деятельностью уполномоченных органов; выявление легальной формы регулирования таможенных платежей на основе конституционно-правового требования их законного установления; установление содержательного объема понятия «плательщики таможенных платежей» как основы для их отграничения от иных лиц, исполняющих соответствующую обязанность; выявление структуры юридической конструкции таможенных платежей, содержания каждого элемента таможенного обложения, определяющих объем и особенности реализации обязанности плательщика таможенных платежей. Решение названных задач обусловило также и научную новизну диссертации, которая находит свое отражение также в положениях, выносимых на защиту (с. 11-17).

Выводы и предложения, сформулированные в научном исследовании Дмитрия Владимировича, являются аргументированными, а их

достоверность обусловлена методологической и теоретической основой исследования, актуальностью, целями и задачами диссертации.

Несмотря на общую положительную оценку выполненного Д.В. Марковым исследования, в диссертации присутствуют некоторые положения, нуждающиеся в дополнительной аргументации.

1. В частности, в третьем положении, вынесенном на защиту, отмечается, что формирующимся признаком таможенных платежей является гармонизация их ставок в рамках ЕАЭС. Требуется дополнительное обоснование мнения автора о том, можно ли применить данный признак ко всем видам таможенных платежей, учитывая, что установление ставок НДС и акцизов находится в ведении государств-членов ЕАЭС, и в настоящее время такие ставки не унифицированы.

2. Предлагается уточнить содержание принципа законности установления таможенных платежей (с. 95-96) в части возможности осуществления данной деятельности не только в рамках закона или международного договора, но посредством принятия подзаконных актов государств, входящих в ЕАЭС. Подобная правовая регламентация признавалась, например, на уровне Конституционного Суда Российской Федерации не противоречащей Конституции РФ.

3. Представляется, что не в полной мере обоснованна позиция автора об отождествлении экспортных (вывозных) таможенных пошлин и сезонных пошлин (с. 157-158). Автору предлагается пояснить, имеются ли между ними различия, и насколько оправданным было введение в 2023 году гибких вывозных таможенных пошлин с привязкой к курсу рубля.

4. В исследовании Д.В. Марков доказывает необходимость нормативной регламентации не только объекта, но и предмета таможенного обложения, обосновывая при этом, что последним является товар, перемещаемый через таможенную границу ЕАЭС. С учетом того, что предмет таможенного обложения является постоянной категорией и всегда представляет собой перемещаемый товар, требует дополнительной аргументации

целесообразность нормативного закрепления данного элемента таможенного обложения применительно к каждому виду таможенного платежа.

Перечисленные выше замечания и вопросы не влияют на итоговую положительную оценку диссертационного исследования и носят дискуссионный характер. Следует отметить, что автором внесен вклад в разработку научной проблемы, которая до настоящего времени в достаточной степени не была исследована в финансово-правовой доктрине.

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации. По теме диссертации автором опубликовано 12 научных работ, включая главу в коллективной монографии и 4 статьи в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Таким образом, диссертация Маркова Дмитрия Владимировича «Финансово-правовое регулирование установления таможенных платежей» является актуальной, отличается новизной и обоснованностью содержащихся в ней теоретических и практических выводов и предложений. Исследование представляет собой самостоятельную научно-квалификационную работу и соответствует паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, отвечает требованиям раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемых к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук.

Представленная диссертация содержит решение задачи по формированию концептуальной основы финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, имеющей значение для публично-правовых (государственно-правовых) наук, а ее автор – Марков Дмитрий Владимирович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовлен доктором юридических наук (специальность профессором, профессором кафедры финансового права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина (МГЮА)» Арзумановой Ланой Львовной.

Отзыв одобрен на заседании кафедры финансового права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина (МГЮА)». Протокол № 3 от 3 октября 2024 г.

Заведующий кафедрой финансового права
ФГАОУ ВО «Московский государственный
юридический университет имени О.Е. Кутафина
(МГЮА)», доктор юридических наук,
профессор

Елена Юрьевна Грачева

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Адрес: 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 9

телефон: + 7 499 244-88-88

электронная почта: msal@msal.ru

сайт: <https://msal.ru>

Сведения о ведущей организации:

1. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

2. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. Садовая-Кудринская, д.9, стр.1

3. Почтовый адрес: 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д.9, стр.2.

телефон: + 7 499 244-88-74

адрес электронной почты: msal@msal.ru

официальный сайт: <https://msal.ru>

4. Основные публикации работников ведущей организации по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Болтинова О.В., Сорокин А.А.* Актуальные проблемы применения налоговых льгот для организаций ИТ-отрасли // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2024. № 7. С. 120-128.

2. *Грачева Е.Ю.* Основные тенденции развития финансового права как публично-правовой отрасли // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2024. № 7. С. 17-27

3. *Арзуманова Л.Л.* В поиске выстраивания траектории доверительных отношений между налоговым органом и налогоплательщиками // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 7 (107). С. 97-106.

4. *Болтинова О.В., Сорокин А.А.* Правовое регулирование применения льгот по обязательным платежам отдельными субъектами финансового права // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 7 (107). С. 130-137.

5. *Грачева Е.Ю.* Финансовый суверенитет - миф или реальность? // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 7 (107). С. 19-26.

6. *Лагкуева И.В.* Подтверждение правомерности применения нулевой ставки НДС и освобождения от акцизов при экспорте товаров в государства - члены ЕАЭС // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 7 (107). С. 152-157.

7. *Мошкова Д.М., Ткаченко Р.В.* Доктринальные основы финансово-правового регулирования параллельного импорта в Российской Федерации // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 7 (107). С. 27-36.

8. *Орлова Н.Ю.* Единый налоговый счет: преимущества и недостатки // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 7 (107). С. 138-141.

9. *Чернов К.В.* Освобождение от уплаты косвенных налогов как инструмент снижения негативного эффекта от международных санкций в отношении российского рынка драгоценных металлов // Актуальные проблемы российского права. 2023. № 6 (151). С. 52-60.

10. *Ядрихинский С.А.* О праве налогоплательщика не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов: проблемы теории и практики // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 7 (107). С. 107-115.

11. *Болтинова О.В., Сорокин А.А.* Концепция DEMPE как механизм борьбы с уклонением от уплаты налогов // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2022. № 8 (96). С. 76-82.

12. *Ялбулганов А.А.* Правовые принципы трансграничного перемещения отходов и фискальные приоритеты государства // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2022. № 8 (96). С. 76-82. С. 20-33.

13. *Грачева Е.Ю., Артемов Н.М., Пономарева К.А.* Трансформация правового регулирования налоговых отношений в условиях цифровой экономики // Правоприменение. 2021. Т. 5. № 3. С. 45-56.

14. *Мошкова Д.М.* Трансформация налоговых правоотношений в условиях цифровизации экономики России // Право и цифровая экономика. 2021. № 4 (14). С. 56-62.

15. *Лагкуева И.В.* Вопросы налоговой интеграции государств - членов Евразийского экономического союза // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 9 (73). С. 204-214.

В диссертационный совет 24.2.390.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Саратовская государственная юридическая
академия» (410056, г. Саратов,
ул. Чернышевского, 104)

ОТЗЫВ

**официального оппонента Гриценко Валентины Васильевны
на диссертацию Маркова Дмитрия Владимировича на тему
«Финансово-правовое регулирование установления таможенных
платежей», представленную на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые) науки**

Актуальность темы диссертационного исследования Д.В. Маркова достаточно подробно изложена в автореферате и во введении диссертации, а также обусловлена ролью и значением таможенных платежей, которую они занимают в структуре доходной части федерального бюджета, составляя почти треть указанных поступлений.

Являясь комплексным правовым институтом, установление таможенных платежей сочетает в себе проблемы, связанные с разграничением сфер налогового и таможенного регулирования, имеется пласт противоречий между правовыми актами наднационального и национального уровня.

Следует также отметить, что на фоне краха современной мировой финансовой системы, формирования нового миропорядка, незаконно проводимой коллективным западом санкционной политики в отношении России, доктрина финансово-правовой науки нуждается в такого рода научных работах. Тем более, что самостоятельных исследований, посвященных проблемам установления таможенных платежей, не было. В связи с чем актуальной и своевременной представляется попытка определения теоретико-правовых основ регламентации установления

таможенных платежей в чрезвычайных условиях, в которых находится Россия.

Д.В. Марков правильно и точно определил объект и предмет (с. 6-7 работы); выделил цель и задачи исследования (с. 7), которые с учетом положений, выносимых на защиту, успешно достигнуты и решены.

Так, сформирована концептуальная основа финансово-правового регулирования установления таможенных платежей.

Соискатель поставил довольно сложные, многоаспектные задачи и справился с ними. Например, в исследовании определена правовая природа таможенных платежей, выявлены основные тенденции развития таможенного обложения; раскрыты элементы структуры юридической конструкции таможенных платежей; разработан комплекс научно-обоснованных, аргументированных предложений по дальнейшему развитию финансово-правового регулирования таможенного обложения и механизма установления таможенных платежей и др.

Представляется «сильной» система общенаучных и частнонаучных методов оппонируемого исследования.

Общетеоретическую основу диссертации Д.В. Маркова составили труды не только ученых по теории права, но и конституционного права, финансового права, налогового права, таможенного права, международного права, а также научные исследования экономистов.

Обширной по содержанию является нормативная база, использованная в исследовании, в форме законов и подзаконных актов. Эмпирическая база представлена правоприменительными актами Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Суда Евразийского экономического союза, судебной практикой арбитражных судов, при этом следует отметить, что автор не выходил за пределы исследования данной темы.

О завершенности самостоятельного творческого исследования свидетельствует комплекс взаимосвязанных, взаимодополняющих друг друга положений, вынесенных на защиту в количестве 11 положений и 7

предложений по совершенствованию действующих различных нормативно-правовых актов в сфере таможенного обложения (с. 11-19).

Четко изложена теоретическая и практическая значимость диссертации (с. 19), диссертационные положения прошли «серьезную» апробацию на конференциях различного уровня (с. 20-21). Следует также отметить, что большая часть работ в анализируемой тематике на сайте «Гарант», принадлежит Д.В. Маркову, например, монография, четыре статьи в научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, семь – в других изданиях.

Структура диссертационного исследования представляется логичной, так как обусловлена целью и задачами исследования.

Первая глава работы посвящена теоретико-правовым основам установления таможенных платежей. В первом параграфе раскрывается сущность и признаки таможенных платежей (с. 22-41).

В связи с дискуссионным характером в юридической литературе термина «таможенные платежи», автор выделяет 8 признаков, т.е. особенностей (отличительных черт) таможенных платежей (с. 28-35): осуществление в процессе фискальной деятельности; общеобязательность; выступают в качестве источника пополнения федерального бюджета; сочетание национального и наднационального правового регулирования; сочетание налоговых и таможенных основ; законность установления; трансграничный характер; наличие государственного принуждения. В работе приведены динамичные статистические данные по объему поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет за 2014-2023 годы (Таблица № 1, с. 39).

Автор умело раскрывает функции таможенных платежей через систему экономических, правовых, политических и организационных мер.

Обоснованным представляется предложение автора об определении таможенных платежей в качестве системы имеющих налоговую и неналоговую природу обязательных платежей, установленных правом ЕАЭС

и законами входящих в его состав государств, взимаемых таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза и являющихся доходами государственных бюджетов, а также закреплении данного понятия в п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС (положение № 2 на защиту, с. 41).

Во втором параграфе первой главы раскрываются виды и правовая природа таможенных платежей (с.41-62). Авторское определение «таможенной пошлины» представляется обоснованным и интересным в научном аспекте (с. 46-47).

На основе анализа правовой природы НДС и акцизов автор выделяет такие их признаки, как: НДС и акцизы, представляя собой федеральные косвенные налоги, являются доходами федерального бюджета; взимание НДС и акцизов осуществляется как налоговыми, так и таможенными органами государств – членов ЕАЭС; базирование их на положениях таможенного и налогового законодательства; трансграничный характер (с. 56). Кроме того, проведены отличия НДС и акцизов, что также имеет научную ценность.

Заслуживают одобрения рассуждения автора в отношении утилизационного сбора, в связи с чем представляется целесообразным внести изменения в ст. 37 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с учетом определения утилизационного сбора как отдельного вида таможенных сборов (с. 62).

В третьем параграфе первой главы работы определяется генезис финансово-правового регулирования установления таможенных платежей (с. 62-75). На основании исторического анализа автор раскрывает этапы развития источников финансово-правового регулирования установления таможенных платежей (с. 73-74).

В последней четвертой главе первого параграфа работы рассматривается понятие и раскрываются принципы установления таможенных платежей (с. 75-102).

Установление таможенных платежей определяется автором в качестве важного, основного института таможенного обложения (с. 75). Д.В. Марков справедливо связывает установление налогов и сборов с государственным суверенитетом, что нашло отражение в суверенной воли публично-правового образования в виде нормативно-правового акта.

Несмотря на отсутствие в российском законодательстве дефиниции «установление налогов», автору удалось «компенсировать» данный пробел с помощью различных позиций ученых (с. 80-82).

На основе анализа положений теории права, доктрины финансового права, автор раскрывает основные принципы установления таможенных платежей (с. 95-100): принцип законности, принцип демократизма, принцип гласности; принцип определенности, принцип равноправия; принцип справедливости и соразмерности, принцип экономической обоснованности, принцип сочетания налогового и таможенного регулирования; принцип единого таможенного регулирования.

Интересной с точки зрения принципа научности представляется авторская концепция принципов установления таможенных платежей (с. 101).

Вторая глава работы посвящена проблемам установления таможенных платежей через призму особенностей выявления финансово-правового регулирования в контексте вопросов правоприменения.

В первом параграфе данной главы раскрывается статус плательщиков таможенных платежей как участников финансовых правоотношений в области таможенного дела (с. 103-122).

Д.В. Марков исследует такие сложные правовые категории, как: субъекты таможенного права, субъекты таможенных правоотношений, субъекты правоотношений в области таможенного дела.

К одному из достоинств оппонируемой работы можно отнести использование в работе таблиц, систематизирующих основные отличия и общие черты правовых категорий. Так, например в таблице № 2 раскрывается правовой статус лиц, исполняющих обязанности по уплате таможенных платежей (с. 119), в частности: лиц, на которых возложена публично-правовая обязанность уплаты таможенных платежей; лиц, обеспечивающих исполнение обязанности по уплате таможенных платежей, т.е. таможенных представителей; лиц, несущих ответственность за уплату таможенных платежей.

Именно тщательный, скрупулезный анализ правового статуса плательщиков таможенных платежей, позволил автору определить плательщиков, как особую группу участников финансовых правоотношений в сфере таможенного обложения, наделенных специфическими признаками, не позволяющими отождествлять их с иными лицами, исполняющими обязанности по уплате платежей в случаях, предусмотренных законом (с. 120), а также выделить признаки, характерные для плательщиков таможенных платежей (с. 121) и обосновать целесообразность внесения изменений в ТК ЕАЭС (с. 121-122).

Проблемам правового регулирования установления элементов таможенного обложения посвящен второй параграф второй главы работы, который логично разделен на пять подпараграфов (с. 122-187).

В первом таком подпараграфе раскрываются проблемы нормативной регламентации определения предмета и объекта таможенного регулирования (с. 123-135).

Автор проявляет определенную научную «смелость», когда не соглашается с мнением известных ученых. Например, исследуя нормативное определение объекта таможенного обложения, он указывает на ряд недостатков этой правовой категории: не подходит к объектам обложения таможенными платежами; не учитываются случаи обложения НДС и акцизов

на отдельные товары; отсутствие единообразного подхода к определению объекта обложения таможенными платежами (с. 125-127).

Важное значение в особенностях финансово-правового регулирования принадлежит расчетной базе таможенного обложения, чему посвящен второй подпараграф второго параграфа работы (с. 135-152).

Д.В. Марков справедливо констатирует, что ни в таможенном законодательстве России, ни даже в актах права ЕАЭС не содержится определения базы таможенного обложения. Автор работы наглядно иллюстрирует в таблице № 3 объект и базу таможенного обложения (с. 138-139). В связи с чем заслуживает поддержки авторское определение таможенной стоимости (с. 141); проведенный анализ судебной практики (с. 142-150).

Отдельный параграф работы посвящен проблемам теории и практики установления ставок таможенного обложения (с. 152-167). Указывая на серьезные недостатки действующего законодательства, автор аргументирует целесообразность внесения в них изменений в отношении ставок таможенных платежей: о дополнении статьи 39 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с. 166) положением, определяющим, что вводимые ставки таможенных сборов должны быть разумно обоснованными, справедливыми и соразмерными. При этом, следует, безусловно, указать что все перечисленные категории имеют субъективный, оценочный и спорный характер.

Вышеизложенные и другие аргументы, позволили автору сформулировать следующие положения:

–порядок исчисления таможенных платежей представляет собой установленные в праве ЕАЭС или в национальном законодательстве государства – члена ЕАЭС правила осуществления уполномоченным лицом действий, направленных на расчет суммы подлежащих уплате в бюджетную систему таможенных платежей, осуществляемых по каждому факту

перемещения через таможенную или государственную границу товара, с которым законодательство, регулирующее таможенные отношения, связывает возникновение обязанности по уплате таможенных платежей;

– порядок и сроки уплаты таможенных платежей выступают в виде элемента таможенного обложения, установленный правом ЕАЭС или национальным законодательством государств – членов ЕАЭС, представляющий собой правила уплаты таможенных платежей в пределах нормативно установленного периода времени.

И последний подпараграф работы посвящен финансово-правовым аспектам установления льгот по уплате таможенных платежей (с. 177-187). Автор раскрывает спорный характер правовой льготы по уплате таможенных платежей, рассматривает объект льготы, вид применяемых льгот, срок применения льгот; тарифные квоты и т.д.

В заключении проведен комплексный, системообразующий характер недостатков таможенно-правовых норм в части таможенного обложения и предложений по их совершенствованию.

Список нормативно-правовых актов и специальной литературы, сноски в работе оформлены, верно.

Следует также отметить, что, как и любое самостоятельное, творческое завершённое исследование оно имеет ряд недостатков, свидетельствующих о наличии проблем в финансово-правовом регулировании установления таможенных платежей и о правильности выбора темы исследования, о субъективном характере замечаний и о необходимости в отдельных случаях усилить аргументацию положений, которые совершенно уместно сделать во время защиты:

1. Анализируя деятельность, связанную с управлением таможенных платежей, автор справедливо ее связывает с государственным управлением, являющимся предметом изучения административного права. При этом автор приводит мнения ученых, которые обосновывают понятие «государственное

управление» в узком и широком значении (с. 89), данный подход в науке административного права представляется спорным.

При этом, автор не учел дефиниции государственного управления, закреплённой в Федеральном законе «О стратегическом планировании в Российской Федерации», где в статье 3 государственное управление определяется как «деятельность органов государственной власти по реализации своих полномочий в сфере социально-экономического развития Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации».

2. Автор определяет установление таможенных платежей как «юридическую, управленческую, правотворческую и финансовую деятельность уполномоченных органов, которую характеризует многоаспектность и несводимость к одной из них» (с. 90). Представляется, что автор недостаточно аргументировал именно роль управленческой деятельности уполномоченных, т.е. государственных органов, сузив границы предмета административного права. Думается, что необходимо было бы раскрыть эту деятельность в контексте единой системы публичной власти, определенной в статье 2 Федерального закона «О Государственном совете Российской Федерации» как совокупности федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, иных государственных органов и органов местного самоуправления.

В связи с чем можно отметить и некоторую нечеткость при определении признаков установления таможенных платежей (с. 91), так как управленческая деятельность может являться разновидностью и юридической, и правотворческой деятельностью.

3. Одним из новых трендов современного общества является процесс цифровизации, который все больше захватывает различные сферы человеческой деятельности. В исследовании автор лишь один раз соглашается с позицией О.И. Юстус о том, что цифровизация деятельности

государства, постепенно переходящая в «автоматический режим», соответствует задаче реализации прав и законных интересов граждан, однако требует формирования адекватной нормативно-правовой базы, не нарушающей принципа взаимного доверия государства и общества, закрепленного в статье 75.1 Конституции РФ (с. 174). В связи с чем, хотелось бы узнать позицию диссертанта в отношении влияния цифровизации на финансово-правовое регулирование установления таможенных платежей.

4. К числу субъектов правоотношений в области таможенного дела автор относит таможенные органы, среди которых выделяются ФТС России, региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты. Указанные субъекты, как справедливо отмечается автором, обладают государственно-властными полномочиями в области таможенного дела и являются обязательными участниками рассматриваемых правоотношений. Однако следует дополнительно аргументировать позицию о возможности рассмотрения региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов отдельно от ФТС России, учитывая, что все они являются структурными подразделениями последней.

Указанные замечания не влияют на высокий уровень написания работы, на умение автора ставить задачи и решать их.

Представляется, что цель диссертационного исследования, состоящая в формировании концептуальной основы финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, диссертантом достигнута, о чем свидетельствуют его аргументированные положения, выносимые на защиту, которые в дальнейшем послужат фундаментом для новых научных изысканий как самого автора, так и других соискателей и ученых.

Кроме того, научная ценность исследования заключается в предложениях, способствующих дальнейшему эффективному развитию финансово-правового регулирования таможенного обложения, а также механизма установления таможенных платежей.

Контактная информация:
394006 г. Воронеж, Площадь Ленина,10А
Тел.: 8-919-240-25-35
e-mail: vvgritsenko@mail.ru

Сведения об официальном оппоненте:

1. Гриценко Валентина Васильевна

2. Доктор юридических наук (научная специальность, по которой была защищена докторская диссертация - 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право)

3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», профессор кафедры административного и административного процессуального права

4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:

1. *Гриценко В.В.* Публичная власть и финансовая система Российской Федерации: понятие, правовая природа и специфика конфликта // Вестник Воронежского государственного университета. 2023. № 2 (53). С. 29-38.

2. *Гриценко В.В.* Роль судебной власти в обеспечении целостности и укреплении финансовой системы Российской Федерации // Lex Russica (Русский закон). 2023. Т. 76. № 11 (204). С. 29-40.

3. *Гриценко В.В.* Права налогоплательщиков в цифровую эпоху: современное состояние и проблемы реализации // Актуальные проблемы защиты прав и свобод личности: теория, история, практика: материалы 21-ой Всероссийской научно-практической конференции, Воронеж, 11 апреля 2023 года. Воронеж, Воронежский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации». 2023. С. 28-34.

4. *Гриценко В.В.* Гармонизация публичного управления финансовой системой в контексте защиты национальных интересов // Гармонизация национальных правовых систем в условиях современного развития Евразийского экономического союза: Сборник научных статей по материалам 17-й Международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 08-10 сентября 2022 года. Ростовский государственный экономический университет. 2023. С. 142-147.

5. *Гриценко В.В.* Налоговый суверенитет в контексте современных реалий Конституции Российской Федерации // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2021. № 1 (138). С. 204-210.

6. *Гриценко В.В.* Коррупционные риски в финансовой системе России // Вестник Академии права и управления. 2020. № 3 (60). С. 17-21.

7. *Гриценко В.В.* Принципы налогового права России: современное звучание теоретико-правовых основ налогообложения // Журнал юридических исследований. 2020. Т. 5. № 4. С. 22-33.

В Диссертационный совет 24.2.390.02,
созданный на базе ФГАОУ ВО «Саратовская государственная
юридическая академия (СГЮА)»
410056, г. Саратов, ул. Им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр.1

**Отзыв официального оппонента
кандидата юридических наук Юстус Ольги Ивановны
на диссертацию Маркова Дмитрия Владимировича на тему: «Финансово-
правовое регулирование установления таможенных платежей»,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые
(государственно- правовые) науки**

Диссертация Маркова Дмитрия Владимировича представляет несомненный исследовательский интерес. Как совершенно справедливо отмечает соискатель, значимость фискального потенциала таможенных платежей, стабильно проявляющая себя на протяжении последнего десятилетия, возрастает в условиях преодоления негативных последствий санкционной политики в отношении Российской Федерации. Вместе с тем ни акты права Евразийского экономического союза, ни национальное законодательство о таможенном регулировании не содержат нормативного закрепления требования об установлении таможенных платежей на базе системы элементов таможенного обложения, а также правил к их таможенно-правовому содержанию, что, в свою очередь, повышает значимость проблематики данного блока таможенно-правового регулирования как с практической, так и с научной точки зрения (стр. 3–5).

В работе проведено комплексное, междисциплинарное исследование вопросов финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, восполняющее отсутствие системных научных изысканий, посвященных данной тематике. Ввиду указанного избранная автором тема исследования представляется актуальной, значимой и обладающей научной новизной.

Структура проведенного исследования обеспечивает полноту раскрытия заявленной темы и включает в себя введение, две главы, состоящие из шести параграфов, заключение и список использованной литературы. Во введении диссертации содержится обоснование актуальности темы исследования, ее направленности на решение теоретических и практических вопросов, связанных с формированием концептуальной основы финансово-правового регулирования таможенных платежей, создающей предпосылки для разработки предложений по совершенствованию норм национального законодательства Российской Федерации и наднациональных актов ЕАЭС в области таможенного обложения, а также практики его применения. Первая глава посвящена теоретико-правовым основам установления таможенных платежей. В четырех параграфах последовательно раскрываются теоретические вопросы, входящие в предмет исследования, а именно: сущность и признаки таможенных платежей, их виды и правовая природа с точки зрения финансово-правовых позиций; исследуется генезис финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, формулируются принципы установления таможенных платежей. Во второй главе работы рассматриваются особенности финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, а также освещаются актуальные теоретические и практические вопросы, связанные с определением круга участников финансовых правоотношений в области таможенного дела и нормативной регламентацией установления элементов таможенного обложения. Заключение посвящено выводам по результатам исследования.

Точное определение целей и задач диссертации (стр. 7-8) способствовало полноценному и глубокому осмыслению объекта и предмета исследования, формулированию выводов, имеющих теоретическую и практическую значимость для развития науки финансового права и совершенствования нормативных положений национального (финансового, налогового, таможенного и т.д.) законодательства Российской Федерации и актов права ЕАЭС, регламентирующих деятельность уполномоченных

органов по установлению таможенных платежей, а также систему элементов таможенного обложения.

Диссертационная работа Маркова Д. В. содержит ряд новых или характеризующихся признаками научной новизны положений. Несомненный интерес представляет формулирование категории установления таможенных платежей как осуществляемой уполномоченными органами государственной власти государств – членов ЕАЭС, а также наднациональными органами ЕАЭС деятельность по принятию правовых норм, определяющих в рамках международного договора и (или) закона понятие и виды таможенных платежей, их плательщиков и элементы таможенного обложения применительно к каждому из видов указанных платежей с учетом их правовой природы в целях образования денежных фондов государства (положение на защиту 1, стр. 11–12 работы).

Следует положительно оценить представленный автором вывод о целесообразности дополнения систематизированных в науке признаков таможенных платежей формирующимся признаком гармонизации (сближения) ставок таможенных платежей в рамках ЕАЭС, предопределенным стремлением государств – членов Союза к унификации законодательства в таможенной и налоговой сферах (положение на защиту 3, стр. 13 работы).

Особую научную ценность представляет предложенная автором система принципов установления таможенных платежей, а именно: законности, демократизма, гласности, научности и профессионализма, определенности, равноправия, справедливости и соразмерности, синтеза налогового и таможенного регулирования, экономической обоснованности, единого таможенного регулирования (положение на защиту 5, стр. 13–14 работы).

При этом автор не просто раскрывает содержание каждого из названных принципов с учетом действующего правового регулирования, выработанных научных концепций и практики деятельности Конституционного Суда РФ (стр. 95–102), но и осуществляет рассмотрение элементов таможенного обложения, а также плательщиков таможенных платежей (глава 2 работы)

сквозь призму принципов установления таможенных платежей, сформулированных в первой главе работы.

В частности, с учетом принципа правовой определенности автором анализируется правовой статус лиц, исполняющих обязанностей по уплате таможенных платежей в случаях, предусмотренных законом, в результате чего обосновываются специфические признаки, характеризующие плательщиков таможенных платежей (стр. 119–121); более того, предлагается авторское определение плательщика таможенных платежей (положение на защиту 7, стр. 15 работы), а также формулируются конкретные предложения по внесению соответствующих изменений в ТК ЕАЭС (стр. 121–122).

Аналогичным образом с учетом содержания сформулированных принципов научности и профессионализма, определенности, синтеза налогового и таможенного регулирования автором обосновывается необходимость уточнения понятия объекта таможенного обложения (стр. 124–132) под которым предлагается понимать действия субъектов отношений в области таможенного дела, направленные на перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, действия должностных лиц таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с выпуском товаров, а также по таможенному сопровождению и хранению товаров, представляющие собой юридические факты, влекущие возникновение у плательщика обязанности уплатить таможенные платежи (положение на защиту 8, стр. 16 работы); разграничивают понятия объекта и предмета обложения таможенными платежами (стр. 126–128).

Спорные вопросы определения расчетной базы таможенного обложения применительно к НДС и акцизам рассматриваются диссертантом на основании принципов справедливости и экономической обоснованности налоговых обязательств (стр. 135–137); принцип единого таможенного регулирования лег с основу предложений автора о целесообразности закрепления ставки НДС и акцизов в области таможенного дела в едином наднациональном нормативном правовом акте, принятом в рамках права ЕАЭС. Указанное, по обоснованному

мнению диссертанта, позволит создать единую правовую базу ставок налогов в таможенной сфере, что упростит деятельность как таможенных органов по администрированию таможенных платежей, так и участников ВЭД при декларировании товаров (стр. 160).

Отдельно следует отметить как несомненное достоинство работы ее практическую направленность, что нашло отражение, с одной стороны, в большом количестве судебных постановлений, статистических данных, которые были проанализированы автором, с другой, – работа содержит ряд аргументированных предложений по совершенствованию положений действующих нормативных правовых актов в области таможенного обложения (стр. 18–19).

Более того, при этом автору в полной мере удалось соотнести обозначенные им предложения со сформулированными в четвертом параграфе первой главы работы принципами установления таможенных платежей. Так, например, исследование правового регулирования ставок утилизационного сбора проводится автором с учетом требований принципов законности, справедливости и соразмерности, а также экономической обоснованности, в результате чего диссертантом делается вывод о неконституционности исследованных положений, наличии признаков публично-властного злоупотребления правом в области таможенного обложения, повлекшего нарушение прав плательщиков ввиду нарушения процедуры установления таможенных платежей, что, соответственно, влечет необходимость внесения изменений в нормативные правовые акты, редакция которых предлагается диссертантом (стр. 161–166).

Таким образом, проведенное исследование характеризуется достаточной глубиной, знанием автором представленной темы, ее теоретических и практических аспектов.

Вместе с тем при изучении работы возник ряд частных вопросов, ответы на которые, на наш взгляд, позволят в большей степени раскрыть заявленную

тему и, возможно, дать новое направление для ее последующего исследования.

1. Рассматривая понятие таможенных платежей, автор приводит его определение в широком смысле, особенность которого состоит в отнесении к ним платежей, взимаемых налоговыми органами при перемещении товаров в пределах единой таможенной территории через государственные границы государств – членов ЕАЭС (стр. 37–38).

Однако следует учесть, что в части 1 статьи 46 ТК ЕАЭС, определяющей виды таможенных платежей, указанные выше платежи не включены в их перечень. В этой связи следует уточнить позицию автора относительно того, чем обусловлена необходимость рассмотрения таможенных платежей в широком смысле?

2. Соискатель обоснованно в своей работе сделал вывод о возможности отнесения утилизационного сбора к числу таможенных платежей (стр. 60–61, 161).

В этой связи хотелось бы уточнить позицию автора относительно того, с каким именно видом таможенных платежей может быть идентифицирован утилизационный сбор? Согласен ли автор с мнением о возможности отнесения утилизационного сбора к числу таможенных сборов с учетом положений пункта 2 статьи 47 ТК ЕАЭС и части 2 статьи 37 Закона о таможенном регулировании?

3. В диссертационном исследовании отмечается, что единый лицевой счет участника ВЭД является приоритетной формой уплаты таможенных платежей, поскольку она соответствует задачам, стоящим перед Российской Федерацией и ЕАЭС, в части развития цифровой экономики (стр. 173–174).

Данная позиция представляется вполне справедливой, поскольку названный механизм позволяет оптимизировать участие в указанном процессе должностных лиц таможенных органов и сократить издержки при совершении таможенных операций.

Вместе с тем хотелось бы узнать мнение автора о перспективах объединения Единого лицевого счета участника ВЭД и Единого налогового счета, функционирующего в Российской Федерации? Будет ли способствовать указанное объединение повышению эффективности администрирования таможенных платежей и налогов?

Однако указанные замечания и уточнения не снижают ценности полученных результатов, не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования, в том числе ее высокого научного уровня и самостоятельности. Марков Д. В. полноценно исследовал обозначенную проблему, сделал интересные и значимые выводы по теме, аргументированно раскрыл выносимые на защиту положения. Научные выводы и предложения диссертанта обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимости, могут быть использованы для преподавания курса финансового и таможенного права, в правотворческой и правоприменительной деятельности, а также в дальнейших научных исследованиях в соответствующей сфере.

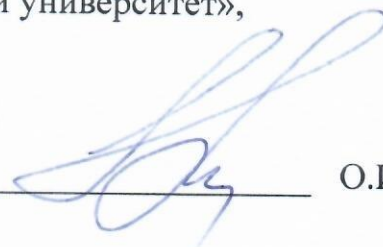
Ключевые положения представленной научной работы нашли отражение и подтверждение в научных статьях, представленных в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, а также в иных публикациях автора, что обеспечивает достоверность сделанных выводов. Содержание диссертации соответствует специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки, что подтверждается предложениями и выводами, сформированными в процессе проведения исследования. Работа также содержит решение научной задачи по разработке концептуальной основы финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, развивающей отрасль финансового права.

Таким образом, диссертационное исследование «Финансово-правовое регулирование установления таможенных платежей», представленное Марковым Д. В. на соискание ученой степени кандидата юридических наук по

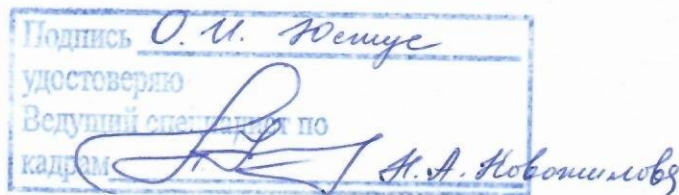
специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки, является завершенной научно-квалификационной работой и соответствует требованиям раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (актуальной редакции), а ее автор – Марков Дмитрий Владимирович – заслуживает присвоения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Официальный оппонент:

Доцент кафедры конституционного,
административного и таможенного права,
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»,
кандидат юридических наук

 О.И. Юстус

«31» октября 2024 г.



Юстус Ольга Ивановна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тверской государственный университет», доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права

170100, г.Тверь, ул. Желябова, д. 33. <https://tversu.ru/>

Телефон: (4822) 34-24-52. E-mail: Yustus.OI@tversu.ru

Сведения об официальном оппоненте:

1. Юстус Ольга Ивановна

2. Кандидат юридических наук (научная специальность, по которой была защищена кандидатская диссертация - 12.00.12 – финансовое право; бюджетное право; налоговое право; банковское право; валютно-правовое регулирование; правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг; правовые основы аудиторской деятельности)

3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тверской государственный университет», доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права

4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:

1. *Юстус О.И.* Финансовая культура как одно из условий эффективной финансовой деятельности налоговых и таможенных органов // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Право. 2024. № 3 (79). С. 125-136.

2. *Юстус О.И.* Значение документов стратегического планирования Российской Федерации для финансово-правового регулирования публичных и частных финансов (на примере финансового рынка) // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2024 (7). С. 67-78.

3. *Юстус О.И., Цветков М.А.* О совершенствовании функционирования единого налогового счета // Финансы. 2023. № 6. С. 21-24.

4. *Юстус О.И.* Некоторые аспекты трансформации принципов финансового права в условиях санкционного давления // Система финансового права в условиях цифровой трансформации экономических отношений: доктрина и правовая реальность: Материалы Международной научно-практической конференции. К 100-летию Верховного Суда Российской Федерации, Москва, 25 ноября 2022 года. Москва: Российский государственный университет правосудия, 2023. С. 225-233.

5. *Юстус О.И.* Финансовая солидарность государства и общества как условие финансового суверенитета Российской Федерации // Финансовый

суверенитет государства: теория и правовая реальность: материалы Международной научно-практической конференции, Москва, 21 февраля 2023 года. Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Перспект», 2023. С. 66-74.

6. Юстус О.И. Единый налоговый счет и его сальдо: подводные камни правового регулирования // Налоговед. 2022. № 10. С. 18-29.

7. Юстус О.И. Гарантии прав граждан в условиях формирования процедуры внесудебного взыскания налоговой задолженности // Налоговед. 2022. № 9. С. 21-29.

8. Юстус О.И. О балансе публичных и частных интересов в сфере налогообложения // Финансы. 2021. № 3. С. 29-32.

9. Юстус О.И. Налоговая выгода: поиск баланса публичных и частных интересов // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Право. 2021. № 1 (65). С. 84-90.

10. Юстус О.И. К вопросу о сущности публично-властных злоупотреблений правом в сфере налогообложения // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Право. 2020. № 4 (64). С. 47-53.