

«У Т В Е Р Ж Д А Ю»

Проректор по научной работе и международной деятельности
Юго-Западного государственного университета



кандидат технических наук, доцент

Е.Г. Пахомова

2024 года

ОТЗЫВ

ведущей организации

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Юго-Западный государственный университет» на диссертацию Мамедова Ниджата Джамиля Оглы на тему «Механизм налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертационное исследование Мамедова Ниджата Джамиля Оглы выполнено на весьма актуальную тему и раскрывает проблемы правового механизма налогообложения в условиях стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ.

Представленная работа – это комплексное теоретико-правовое исследование правового механизма налогообложения в условиях стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ, учитывающее актуальные проблемы российской системы налогообложения сельскохозяйственной деятельности.

Актуальность выбранной темы несомненна. Налогово-правовое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной отрасли 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 (мониторинга) 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.

Диссертационное исследование Н.Д. Мамедова было направлено на разработку концепции налогово-правового стимулирования развития малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации, построение целостной модели организации налогообложения в указанном виде предпринимательской деятельности, а также выработку рекомендаций по совершенствованию налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ (с. 6).

Автору работы удалось достичь заявленной цели с помощью решения целого ряда исследовательских задач (с. 6-7).

Во введении обосновывается актуальность темы диссертационного исследования, освещается степень ее научной разработанности; определяются объект, предмет, цель и задачи исследования; описывается нормативная, методологическая, эмпирическая основа работы; раскрывается научная новизна исследования; формулируются положения, выносимые на защиту; аргументируется теоретическая и практическая значимость исследования; определяется степень достоверности и обоснованности научных выводов и предложений; приводятся сведения об апробации результатов исследования и структуре работы (с. 3-17).

Первая глава работы посвящена теоретическим аспектам налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ и состоит из двух параграфов.

Соискатель рассматривает многочисленные точки зрения раскрывая особенности формирования и развития налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере России (с. 18-37).

Кроме того, автором делается удачная попытка формирования собственного подхода к периодизации налогово-правового стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей (с. 37).

Во втором параграфе работы соискатель уделяет большое внимание особенностям сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в аспекте налогово-правового регулирования, проводит глубокий анализ правовых норм и теоретической базы, с целью раскрытия содержания понятия «сельскохозяйственные товаропроизводители». Совершенно обоснованным является вывод автора о том, что сельскохозяйственная деятельность может осуществляться как коллективными, так и индивидуальными субъектами права. При этом содержание сельскохозяйственной деятельности определяется как целями, направленными на получение прибыли (осуществление предпринимательской деятельности), так и целями, которые направлены на удовлетворение потребностей, не связанных с извлечением прибыли. Видообразующим критерием в данном случае выступает вид получаемого и (или) перерабатываемого продукта, а также доля дохода от его реализации в результате деятельности хозяйствующего субъекта (с. 42).

Анализ приведенных автором диссертации выводов по итогам проведения исследования в рамках первой главы позволяет согласиться с их аргументированностью и обоснованностью. В частности, речь идет о выводе соискателя о необходимости разграничения субъектов малого и среднего предпринимательства в целях более точного законодательного

урегулирования отношений, возникающих в процессе реализации правового механизма налогообложения в условиях стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ. Для этого автор предлагает внести соответствующие изменения в положения действующего законодательства, содержащие правовую регламентацию деятельности субъектов малого предпринимательства (с. 47).

Кроме того, подтверждённым и обоснованным является вывод исследователя о целесообразности дифференцированного подхода к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей в зависимости от их принадлежности к малому, среднему или крупному предпринимательству (с. 64).

Невозможно оставить без внимания и тот факт, что ключевая роль в диссертационном исследовании отводится характеристике действующих режимов налогообложения. При этом аргументированным видится вывод Н.М. Мамедова о том, что для патентной системы налогообложения возможен к применению механизм дифференцированных налоговых ставок, аналогичный правилу для упрощенной системы налогообложения, закреплённому в статье 346.20 Налогового кодекса РФ. Применительно к вопросу стимулирования сельскохозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства автор усматривает необходимость уточнить виды деятельности, включив в них сельскохозяйственную деятельность. Следует поддержать предложение диссертанта о внесении соответствующих предложений в пункт 3 статьи 346.50 Налогового кодекса РФ (с. 81).

В качестве основного инструмента налогово-правового стимулирования малого и среднего предпринимательства в сельскохозяйственной деятельности автор исследования определяет установление субъектами РФ 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. В связи с этим особый интерес вызывает проведенный исследователем краткий обзор нормотворчества регионов России в части налоговых ставок по упрощенной налоговой системе, а также комплексный, основанный на изучении внушительного массива материалов, анализ судебных споров, возникающих в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей (с. 113–122). Данный анализ позволил автору прийти к выводу о том, что долю дохода от реализации сельскохозяйственной продукции следует исчислять по результатам не одного, а трех налоговых периодов (с. 134).

Вторая глава диссертационного исследования соискателя была направлена на исследование вопроса, связанного с реализацией мер налогово-правового стимулирования в сельском хозяйстве РФ.

В первом параграфе второй главы автор рассматривает особенности налогового стимулирования в правовом механизме налогообложения сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательств указывая на то, что стимулирующее налоговое воздействие может быть осуществлено на основе экономически обоснованной системы льгот и преференций, позволяющих компенсировать финансовые потери, которые могут возникать у налогоплательщиков при осуществлении ими хозяйственной и иной связанной с ней деятельности. Применение для стимулирования налоговых льгот – самый распространенный метод косвенного регулирования. По своему содержанию налоговые льготы представляют собой определенные преимущества, которые предоставляются налогоплательщикам. Сущность и содержание налоговых льгот раскрываются в основном через снижение при определенных условиях возникающего по отдельным видам налогов налогового бремени (с. 90).

Во втором параграфе второй главы автор более детально исследовал проблемы реализации механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, осуществляющих

сельскохозяйственную деятельность в Российской Федерации. Думается, что весьма обоснованным является вывод о том, что поскольку сельское хозяйство носит рисковый характер и прибыль зависит не только от деятельности самого налогоплательщика, рынка, но и природных условий, то, возможно, «порог доходов» следует определять по результатам не одного налогового периода, а нескольких, например, за два или три налоговых периода (при этом порог может составлять разный показатель для различных субъектов РФ) (с. 138).

Выявленные соискателем в парафе три второй главы недостатки механизма мониторинга налоговых льгот затрагивают актуальную проблему, решение которой окажет положительное влияние на развитие налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной деятельности (с. 155). По итогам проведенного в параграфе исследования автором сделан аргументированный вывод о том, что повышение эффективности мер налогового стимулирования требует комплексного подхода, включающего в себя не только финансовые аспекты, но и социально-экономические последствия. Эффективные меры стимулирования должны быть направлены на стимулирование инвестиций, инноваций и развитие ключевых отраслей экономики. Это, в свою очередь, способствует устойчивому экономическому росту, улучшению инвестиционного климата и снижению бюрократических барьеров для предпринимателей. Такой подход не только создает благоприятные условия для развития бизнеса, но и обеспечивает устойчивость и эффективность налоговой системы в целом.

Диссертация Мамедова Ниджата Джамиля Оглы является самостоятельным комплексным исследованием, обладающим научной новизной, актуальностью, обоснованностью содержащихся в ней теоретических и практических выводов и предложений, которые могут найти свое дальнейшее применение в научной, учебной и практической деятельности.

Вместе с тем, стоит отметить, что в диссертационном исследовании имеются следующие замечания:

1. Так, автор справедливо указывает, что «сельскохозяйственная деятельность может осуществляться как коллективными, так и индивидуальными субъектами права» (с. 42). При этом автор в работе никак не раскрывает механизм налогового стимулирования коллективных объединений крестьянских фермерских хозяйств в форме реализации своей продукции под единым брендом или торговой маркой, хотя это мировой тренд (Так, например, по маркой Valio реализуется продукция 10 тысяч фермерских хозяйств Финляндии). Налоговое стимулирование в этой части будет способствовать созданию таких региональных или межрегиональных торговых брендов для сельхозтоваропроизводителей в Российской Федерации и позволит увеличить доходы именно производителей, а не посредников, что будет способствовать развитию малого и среднего предпринимательства в сельской местности. Также возможно предложить налоговое стимулирование единых производств по переработке сельскохозяйственной продукции, произведённой крестьянскими фермерскими хозяйствами. Работа существенно выиграла, если бы автор рассмотрел этот аспект.

2. В параграфе 1.3. автор делает относительно общий вывод, к которому он пришел по результатам исследования. В качестве выводов относительно механизма налогово-правового регулирования и налогово-правового стимулирования субъектов сельскохозяйственной деятельности Российской Федерации хотелось бы видеть собственную точку зрения относительно рассмотренных положений. В частности, новаторских и актуальных предложений относительно совершенствования законодательства с той целью, чтобы механизм налогово-правового регулирования действительно носил практический характер, а не сводился только к научной категории.

3. Также стоит отметить, что в работе недостаточно раскрыта категория «механизм налогово-правового регулирования» (с. 90-110). Автор не указывает в чем именно особенность и различия при употреблении таких понятий как «налогового стимулирования в правовом механизме налогообложения» и «механизм налогово-правового регулирования».

Однако стоит отметить, что указанные замечания носят дискуссионный характер и в целом не снижают научную и практическую ценность представленной работы.

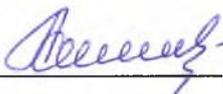
Следует отметить теоретическую и практическую значимость работы, которая состоит в том, что содержащиеся в ней выводы и предложения направлены на развитие науки налогового и финансового права с акцентом на поддержание и развитие мер налогово-правового стимулирования в сельскохозяйственной сфере, а практические рекомендации могут быть использованы: в законодательной деятельности в целях совершенствования действующего налогового законодательства; в научно-исследовательской деятельности при анализе актуальных проблем реализации механизма налогово-правового стимулирования субъектов сельскохозяйственной деятельности.

Диссертация Мамедова Ниджата Джамиль Оглы является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, которая содержит в себе решение задачи по разработке концептуальных подходов к механизму налогово-правового стимулирования субъектов предпринимательской деятельности и по формулированию предложений по оптимизации данного механизма, что имеет существенное значение для развития науки финансового права, а ее автор Мамедов Ниджат Джамиль Оглы заслуживает присуждения ему степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв ведущей организации подготовлен профессором кафедры финансового права, конституционного, гражданского и административного судопроизводства Федерального государственного бюджетного

образовательного учреждения высшего образования «Юго-Западный государственный университет», доктором юридических наук, профессором Лагутиным Игорем Борисовичем, обсужден и одобрен на заседании кафедры финансового права, конституционного, гражданского и административного судопроизводства Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Юго-Западный государственный университет» (протокол № 3 от 12.10.2024).

Заведующий кафедрой финансового права, конституционного, гражданского и административного судопроизводства ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет», профессор, доктор юридических наук (специальность 12.00.04 – финансовое право, налоговое право, бюджетное право)

 И.Б. Лагутин

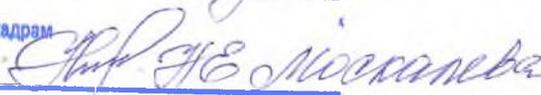
Контактная информация:

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 94. Кафедра финансового права, конституционного, гражданского и административного судопроизводства. Тел.: +7 (4712) 22-26-08, e-mail: law-drlccap@mail.ru





удостоверяю
специалист по кадрам


15.10.2024

Сведения о ведущей организации:

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

2. Россия, Курская область, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 94

3. Почтовый адрес: 305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 94

телефон: 8 (4712) 22-26-08

адрес электронной почты: rector@swsu.ru

официальный сайт: <https://swsu.ru/>

4. Основные публикации работников ведущей организации по теме диссертации за последние 5 лет:

1. *Гусева Т.А.* Внедрение инноваций в деятельность сельскохозяйственного предприятия как фактор повышения его конкурентоспособности // Актуальные проблемы и тенденции развития экономики, финансов и управления: сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции. Балашиха. 2024. С. 128-137.

2. *Лагутин И.Б., Корон И.И.* Региональные лотереи как механизм финансирования социальных расходов в дореволюционной России и в первые годы советской власти: проблемы организации и правового регулирования // Финансовое право. 2024. № 29. С. 6-9.

3. *Миронова С.М.* Развитие самозанятости в регионе: финансово-правовые аспекты // Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий: сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции. Донецк. 2024. С. 200-205.

4. *Гусева Т.А., Бидова Б.Б., Быстрова Ю.В., Петрованов К.Г.* Цифровизация как элемент объективной правовой реальности // Право: история и современность. 2023. №1. С. 7 - 14.

5. *Лагутин И.Б.* Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью некоммерческих организаций в Российской Федерации: правовое регулирование и практика организации // Финансовое право. 2023. № 29. С. 2-5.

6. *Миронова С.М.* Правовое регулирование налоговых доходов субъектов Российской Федерации и возможности их увеличения (на примере Волгоградской области) // 105 лет финансовой системе Волгоградской

области: исторические вехи и современные тенденции: сборник научных трудов по материалам региональной конференции. Волгоград. 2023. С. 130-139.

7. *Лагутин И.Б., Левченко А.И.* Прогрессивная система налогообложения: перспективы введения в российской федерации // Эпоха науки. 2022. № 29. С. 76-79.

8. *Миронова С.М., Кожемякин Д.В., Пономарченко А.Е.* Адаптация правового регулирования трудовых, гражданских, налоговых правоотношений к условиям гиг-экономики // Правоприменение. 2022. Т. 6. № 4. С. 314-329.

9. *Цинделлиани И.А., Гусева Т.А., Изотов А.В.* Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации // Правоприменение. 2022. Т. 6. № 1. С. 77–87.

10. *Гусева Т.А.* Реализация принципов контрактной системы // Юридическая техника. 2020. №14. С. 401 – 404.

11. *Лагутин И.Б.* К вопросу о финансово-правовой природе отдельных видов контроля и надзора в Российской Федерации // Финансовое право. 2020. № 2. С. 16-20.

12. *Лагутин И.Б.* К вопросу об организации внутреннего финансового аудита в органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации // Финансовое право. 2020. № 5. С. 11-14.

13. *Миронова С.М.* Правовое регулирование установления льгот по земельному налогу для резидентов ТОСЭР в моногородах // Гуманитарные и юридические исследования. 2020. № 1. С. 125-131.

14. *Миронова С.М.* Особенности реализации финансово-правового статуса муниципальных образований, входящих в городские агломерации // Правоприменение. 2020. Т. 4. № 1. С. 85-95.

15. *Миронова С.М.* Влияние государственной финансово-правовой политики на муниципальные образования // Актуальные проблемы российского права. 2020. Т. 15. № 2 (111). С. 44-53.

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 Мамедова Ниджата Джамиль Оглы на тему
«Механизм налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной
деятельности в Российской Федерации», представленную на соискание
ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2.
Публично-правовые (государственно-правовые) науки**

Актуальность темы диссертационного исследования Н.Д. Мамедова обусловлена той ключевой, важнейшей ролью, которую играет сельское хозяйство в нашей стране, так как оно всегда было и остается основной частью народно-хозяйственного комплекса. Особенно его значимость возрастает на фоне незаконно применяемых антироссийских санкций, направленных на подрыв экономического развития России в различных сферах государственных и общественных отношений, в том числе в области обеспечения продовольственной безопасности. Поэтому государственная политика в отношении сельскохозяйственной деятельности должна быть эффективной, глубоко продуманной и стабильной.

Кроме того, малое предпринимательство в сельском хозяйстве, выступая наиболее динамичным и гибким сектором аграрной экономики, играет первостепенную роль в увеличении объема производства

сельскохозяйственной продукции, оптимизации структуры экономики, росте занятости населения. Не способствует, к сожалению, решению проблем нестабильность сельскохозяйственного законодательства, так как постоянно вносятся изменения в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства», а законодательство о налогах и сборах, в частности, Налоговый кодекс РФ занимает одно из первых мест по вносимым в него изменениям.

Кроме того, актуальность избранной темы исследования обусловлена наличием комплекса проблем, характеризующих современную систему мониторинга мер налогового стимулирования. В частности, на сегодняшний день отсутствует единый механизм мониторинга применительно к конкретным отраслям промышленности или сельского хозяйства, методы его осуществления включают различные критерии и показатели финансовой активности, из-за чего итоговая картина мониторинга мер налогового стимулирования содержит в себе противоречивую информацию.

Поиск путей преодоления проблем, существующих в области налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере России, разработка оптимальной и эффективной модели правового механизма налогообложения в условиях стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ предопределили важность и своевременность темы оппонируемого исследования.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций диссертации Н.Д. Мамедова определяется корректно поставленными целью и задачами исследования, сформированной в соответствии с ними структурой, избранной методологией, широким спектром представленных теоретических и эмпирических данных, материалов судебной практики, анализом научной литературы, а также российского и зарубежного законодательства в рассматриваемой сфере.

Безусловную научную ценность имеет представленный автором, основанный на изучении внушительного массива архивных источников, комплексный анализ истории становления и развития отечественного

института налогообложения сельскохозяйственной деятельности с учетом периодизации (с. 18–38).

В параграфе 1.2. главы 1 диссертации рассмотрены особенности сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в аспекте налогово-правового регулирования. Н.Д. Мамедовым раскрыто содержание термина «сельскохозяйственный товаропроизводитель», что имеет немаловажное значение в контексте законодательного закрепления понятия сельскохозяйственной деятельности (с. 39–42); дана характеристика сельскохозяйственных кооперативов (с. 42–43); проанализирован статус субъектов малого предпринимательства и критерии классификации предпринимателей по различным категориям субъектов малого и среднего бизнеса; сделан обоснованный вывод о целесообразности пересмотра дефиниции понятия «субъект малого предпринимательства», унификации нормативно-правовых требований российского налогового законодательства в отношении мер, направленных на развитие хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства (с. 44–47).

Особое внимание диссертант уделяет механизму налогово-правового регулирования и налогово-правовому стимулированию субъектов сельскохозяйственной деятельности. Такое внимание представляется обоснованным ввиду того, что правовой механизм налогообложения нацелен на решение целого ряда экономических, социальных задач и предусматривает мероприятия, направленные на стимулирование экономики страны, снижение дефицита бюджета, повышение эффективности преодоления процессов, связанных с инфляцией, обеспечение занятости граждан, повышение уровня жизни населения страны, перераспределение национального дохода в интересах наименее защищенных слоев населения. Автором сформулировано понятие механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве, что имеет особую значимость для доктрины российского налогового права и правоприменительной практики (с. 68).

Соискателем дана подробная характеристика единого сельскохозяйственного налога как основного правового средства в механизме налогового стимулирования предпринимательства в сельскохозяйственной деятельности. Рассмотрены особенности осуществления сельскохозяйственной деятельности в рамках юридической конструкции ЕСХН (с. 70–71). Обладают несомненным научным весом предложения Н.Д. Мамедова нивелировать нормативные положения, ограничивающие налогоплательщиков в получении статуса сельскохозяйственных товаропроизводителей, с целью повышения эффективности сельскохозяйственного производства на основании действующего единого сельскохозяйственного налога. В этой связи видится обоснованной идея диссертанта о том, чтобы порог в размере 70 % рассчитывать не за один год, а за несколько налоговых периодов (с. 71).

Аргументированно предположение диссертанта о том, что и упрощенная, и патентная системы налогообложения должны предусматривать специальные условия налогообложения для субъектов малого предпринимательства в сфере сельского хозяйства путем установления пониженных налоговых ставок (возможность варьировать налоговую ставку, предоставление субъектам РФ права на установление специальных налоговых ставок по упрощенной и патентной системам налогообложения) (с. 85).

Диссертантом выделен ряд особенностей налогообложения, которые напрямую затрагивают проблему стимулирования сельскохозяйственного производства, обозначена роль налогово-правовых стимулов как инструментов, предоставляемых государством для стимулирования сельскохозяйственных производителей в качестве налогоплательщиков (с. 86–87).

Представляются бесспорными сформулированные автором основополагающие направления для реформирования налогообложения сельскохозяйственной предпринимательской деятельности (с. 89).

Проведенный соискателем всесторонний анализ действующих режимов налогообложения (общего налогового режима, единого сельскохозяйственного налога, упрощенной и патентной систем налогообложения) приводит к обоснованной теории о единстве механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственной деятельности (с. 87–88).

Особое значение имеют авторские дефиниции таких категорий, как «налоговые стимулы» (с. 67) «налогово-правовое стимулирование субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственной деятельности» (с. 90), что подтверждает самостоятельность и системность научного исследования Н.Д. Мамедова.

Вторая глава кандидатской диссертации Н.Д. Мамедова посвящена проблемам реализации мер налогово-правового стимулирования в сельском хозяйстве Российской Федерации.

В рамках параграфа 2.1 главы 2 рассмотрены особенности налогово-правового стимулирования налогообложения сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации, одной из которых является возможность применения сельскохозяйственными товаропроизводителями специального налогового режима – единого сельскохозяйственного налога. Автором проанализированы различные точки зрения в отношении термина «налоговая льгота», представленные в правовой доктрине, определены основные цели и функции налоговой льготы (с. 92–96, 100–101). Представлены позиции ученых о соотношении таких понятий, как «налоговая преференция» и «налоговая льгота» (с. 97–99, 102–103). Предложена авторская дефиниция термина «налоговое стимулирование» (с. 103).

Дана характеристика таких видов налоговых льгот, как изъятия, скидки или налоговые вычеты (с. 104). Диссертантом убедительно раскрывается взаимосвязь инвестиционной сферы и налогового стимулирования (с. 110–112).

Проведенный исследователем обзор принятых на уровне субъектов РФ нормативных правовых актов, устанавливающих налоговую ставку по упрощенной системе налогообложения, имеет комплексный и всесторонний характер (с. 116–123).

В параграфе 2 главы второй соискателем представлен масштабный анализ правоприменительной практики, связанной с реализацией механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность в Российской Федерации (с. 127–132). 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.

Важной структурной составляющей диссертации стало обстоятельное, всестороннее исследование проблемы мониторинга реализации мер налогового стимулирования в правовом механизме налогообложения субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной сфере РФ. Соискателем обосновывается целесообразность введения такого мониторинга. Важное значение имеет данная автором исследования характеристика факторов, которые существенно затрудняют эффективное осуществление мониторинга налоговых льгот. Среди таких проблем – сложности в получении достоверной информации о масштабах, предоставленных предприятиям налоговых льгот, включая региональные и местные налоги, обусловленные недостаточной прозрачностью в системе предоставления налоговых льгот, недостаточной стандартизацией процедур и

критериев для оценки эффективности таких льгот, проблемами с доступностью и точностью данных о расходах и налоговых льготах на уровне регионов и муниципалитетов. Определенным препятствием для проведения сбора и анализа информации служит и разнообразие налоговых режимов, их изменчивость во времени и в зависимости от конкретных условий предоставления льгот (с. 143–144).

Проведенный анализ некоторых методик оценки эффективности налоговых льгот (на примере Санкт-Петербурга и Пермского края) позволил прийти к обоснованному выводу о необходимости разработки единой методики оценки эффективности мер налогового стимулирования с учетом опыта субъектов РФ (с. 145–150).

Особое значение имеют предложения автора исследования, вынесенные на защиту и направленные на совершенствование налогового законодательства, в частности, изложение статьи 346.5 НК РФ в новой редакции в отношении определения и признаков расходов и доходов (с. 104); и изменения в статью 346.50 НК РФ – по поводу установления законами субъектов РФ налоговой ставки 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 (с. 80).

Результаты диссертационного исследования Н.Д. Мамедова обладают несомненной теоретической значимостью, поскольку автору удалось разработать единую концепцию механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве, построить оптимальную юридическую модель, охватывающую полный комплекс мер по обеспечению ее эффективной реализации.

Теоретические выводы и положения могут быть использованы при проведении научных исследований с целью развития теории налогового и финансового права. Предложенные изменения в Налоговый кодекс РФ

способны решить ряд проблем правового регулирования налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственной деятельности, усовершенствовать нормы права, способствовать увеличению общего количества субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной деятельности.

Однако, как и любое самостоятельное творческое исследование, диссертация Н.Д. Мамедова содержит ряд дискуссионных положений, в отношении которых официальный оппонент хотел бы высказать некоторые замечания:

1. В шестом положении, выносимом на защиту (с. 11-12 и на страницах 40-43 диссертации), автор предлагает установить дифференцированные ставки ЕСХН в зависимости от цели осуществления налогоплательщиком сельскохозяйственной деятельности. Данное предложение требует уточнение с позиции принципа равенства налогообложения. Какие цели должны быть достигнуты, по мнению автора, путем установления данной льготы?

2. На страницах 67 - 85 диссертации автор анализирует специальные налоговые режимы в аспекте стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей. Представляется необходимым уточнить мнение автора по этому вопросу в связи с проводимой налоговой реформой (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»).

3. Спорным является довод диссертанта о том, что правовая сущность налоговой льготы основана на фискальной функции налога (стр. 92 диссертации). В науке налогового права превалирует точка зрения, в соответствии с которой льготы позволяют реализовать регулиющую функцию налогообложения. На странице 100 диссертации изложен противоположный вывод о том, что налоговые льготы способствуют стимулированию развития определенных видов деятельности. Автору

следует уточнить правовую природу налоговой льготы в аспекте функций налогообложения. В связи с чем, не вполне последовательной представляется позиция автора исследования в отношении функций налогов. Подробно излагая историю развития института налогообложения, которая по мнению автора, подтверждает, что налогообложение имеет не только фискальную функцию, но и ряд других не менее важных функций (с. 34). На стр. 51 диссертации указывается на выделение в научном сообществе двух основных функций: фискальной и регулирующей, при этом подчеркивается, что «некоторые исследователи проводят более детальную классификацию функций налогов, выделяя также распределительную, стимулирующую и дестимулирующую функции». Однако позиции ученых не раскрываются. При этом, свою позицию автор также не излагает. Вряд ли следует согласиться с позицией автора, о необходимости в настоящее время «акцентироваться не на фискальной роли налогов, а на стимулирующей функции» (с. 121), так как учитывая сложную социально-экономическую ситуацию в мире и в нашей стране, приоритетной остается все-таки фискальная функция.

4. В работе проведен тщательный сравнительно-правовой анализ законодательного регулирования налогообложения, в том числе сельскохозяйственной деятельности, в иностранных государствах, различных подходов к зарубежному налогообложению (например, в Дании, Люксембурге, США, Финляндии, Швеции и др. с. 52-62), что, безусловно, украшает работу. Сам автор подчеркивает, что такой анализ позволит выявить существующие на сегодняшний день в мире эффективные модели налоговой системы. Но автор не сделал вывод о том, что же можно использовать в Российской Федерации и что не применимо с учетом специфики нашего государства, т.е. не понятна цель проведенного исследования.

5. На основе анализа положений общей теории права, а также положений доктрины налогового права, автор указывает на следующие

элементы механизма налогово-правового стимулирования как части механизма правового регулирования: субъекты, юридические факты, акты применения права, правоотношения (с. 67). Представляется, что целесообразно было бы использовать и другие позиции современных ученых в отношении элементов механизма, тем более что субъекты, являются отдельным элементом состава правоотношения, наряду с объектами и содержанием.

К сожалению, не удалось избежать автору и досадных неточностей в оформлении списка нормативно-правовых актов:

- ссылки на тексты нормативно-правовых актов приведены в «старой» редакции, так, например, на стр. 163 работы Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ (в редакции от 26 февраля 2024 г.), однако, были более поздние изменения);

- на стр. 164 Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» использован в редакции от 4 августа 2023 г., но были внесены и более поздние изменения; от 04.08.2023 № 485-ФЗ; от 25.12.2023 г. № 674-ФЗ, от 22.06.2024 № 160-ФЗ; от 08.08.2024 № 320-ФЗ;

- на стр. 271 работы в перечне подзаконных актов РФ под номерами: 46, 47, 48 указаны Постановления Правительства РФ; а потом под № 49 Указ Президента РФ, т.е. классификация проведена не по юридической силе нормативно-правовых актов.

Следует также отметить, что указанные замечания никоим образом не умаляют достоинств многолетней работы, проведенной Н.Д. Мамедовым, о чем также свидетельствуют: содержание диссертации; автореферат, который в полной мере отражает основные положения диссертации, двенадцать научных публикаций автора, четыре из которых содержатся в изданиях, рекомендованных ВАК.

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать единственный вывод: диссертация на тему «Механизм налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации» соответствует

профилю специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки и требованиям, предъявляемым пунктами 9–14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Мамедов Ниджат Джамиль Оглы, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Официальный оппонент:

Доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры административного
и административно-процессуального права
ФГБОУ ВО «Воронежский госуниверситет»

В.В. Гриценко

25.10.2024



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ВГУ»)	
Гриценко В.В.	
начальник отдела кадров	
должность	
О.И. Зверева	25.10.2024
расшифровка подписи	

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 (12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право – научная специальность, по которой была защищена докторская диссертация)
3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», профессор кафедры административного и административно процессуального права
4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:
 1. *Гриценко В.В., Минаков В.В.* Правовые проблемы цифровизации отдельных отраслей АПК // Гуманитарные науки на службе развития сельского хозяйства и АПК: сборник научных трудов по материалам национальной научно-практической конференции научно-педагогических работников и аспирантов. Воронеж. 2024. С. 218-223.
 2. *Гриценко В.В.* Права налогоплательщиков в цифровую эпоху: современное состояние и проблемы реализации // Актуальные проблемы защиты прав и свобод личности: теория, история, практика: сборник научных трудов по материалам 21-ой заочной Всероссийской научно-практической конференции. Воронеж. 2023. С. 28-34.
 3. *Гриценко В.В.* Цифровой профиль российского гражданина-налогоплательщика // Правосубъектность участников финансовых правоотношений и ее трансформация в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам VI Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой - Международной научно-практической конференции в рамках Саратовского международного юридического форума, посвященного 90-летнему юбилею Саратовской государственной юридической академии. Саратов. 2022. С. 51-53.
 4. *Гриценко В.В.* Налоговый суверенитет в контексте современных реалий Конституции Российской Федерации // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2021. № 1(138). С. 204-210.
 5. *Гриценко В.В.* Принципы налогового права России: современное звучание теоретико-правовых основ налогообложения // Журнал юридических исследований. 2020. №4. С. 22-23.
 6. *Гриценко В.В.* Коррупционные риски в финансовой системе России / В. В. Гриценко // Вестник Академии права и управления. 2020. № 3(60). С. 17-21.

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 Арзумановой Ланы Львовны
на диссертацию Мамедова Ниджата Джамиля Оглы на тему
«Механизм налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной
деятельности в Российской Федерации», представленную на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по специальности
5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Формирование эффективной налоговой системы выступает одним из приоритетов социально-экономической политики государства. На протяжении всего периода функционирования системы налогово-правового стимулирования сельскому хозяйству отводилась особая роль, эта сфера экономической деятельности всегда имела определяющее значение для развития различных сфер жизнедеятельности общества и государства.

Правовое регулирование отношений, складывающихся в области налогообложения, формирует вектор действенной, результативной налоговой политики в Российской Федерации. Сохраняющаяся злободневность проблемы правового механизма налогообложения в условиях стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ обусловила актуальность и особую значимость для правовой науки научного исследования Мамедова Ниджата Джамиля Оглы.

На сегодняшний день отсутствует единый механизм мониторинга применительно к конкретным отраслям промышленности или сельского хозяйства. Общие вопросы механизма правового регулирования, а также некоторые аспекты налогово-правового стимулирования исследованы в ряде

работ ученых. Однако цели и результаты этих исследований не направлены на концептуальное понимание налогово-правового стимулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ. В обозначенных диссертантом трудах рассматривались лишь некоторые вопросы особенности 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 проблемы, 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.

Диссертационное исследование Н.Д. Мамедова нацелено на разработку концепции налогово-правового стимулирования развития малого предпринимательства в сельском хозяйстве Российской Федерации, построение целостной модели организации налогообложения в указанном виде предпринимательской деятельности, а также выработку рекомендаций по совершенствованию налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ. У автора получилось достичь заявленной цели с помощью решения ряда исследовательских задач. В частности, посредством обработки большого массива архивных материалов проанализирован генезис отечественного института налогообложения сельскохозяйственной деятельности (с. 18–38); дана характеристика категории сельскохозяйственных товаропроизводителей и сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства как объекта налогово-правового регулирования (с. 40–44).

Представляется аргументированным вывод соискателя о необходимости разграничения субъектов малого и среднего предпринимательства в целях более точного законодательного урегулирования отношений, возникающих в процессе реализации правового механизма налогообложения в условиях стимулирования малого предпринимательства в сельском хозяйстве РФ. Для этого автор предлагает внести соответствующие изменения в положения действующего законодательства, содержащие правовую регламентацию деятельности субъектов малого предпринимательства (с. 47). Исследователем дана исчерпывающая характеристика особенностей сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в аспекте налогово-правового регулирования (с. 50–51), особенностей налоговой системы, которые в настоящее время содействуют позитивным результатам в области производительности и устойчивости для фермеров и региональных общин, а также мер, способных препятствовать развитию этого сектора; выявлены различия в налогово-правовом регулировании сельскохозяйственной деятельности в России и за рубежом (с. 55–60).

Справедливым представляется вывод исследователя о целесообразности дифференцированного подхода к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей в зависимости от их принадлежности к малому, среднему или крупному предпринимательству (с. 64).

Примененный соискателем комплекс методов научного исследования позволяет сделать вывод об обоснованности и достоверности теоретических положений, выводов и предложений, содержащихся в работе. Н.Д. Мамедов использовал как общенаучные, так и специальные методы научного познания, способствовавшие обоснованию важнейших авторских суждений, предложений и рекомендаций.

Методологически верной и логически выстроенной представляется архитектура текста диссертации; задачи, поставленные автором для

реализации заявленной цели, последовательны и аргументированы, что служит свидетельством в пользу высокой результативности диссертационного исследования. Четко определены объект и предмет исследования. Выводы автора в достаточной степени обоснованы и репрезентативны.

Центральное место в диссертационном исследовании отводится характеристике действующих режимов налогообложения. При этом аргументированным видится вывод Н.М. Мамедова о том, что для патентной системы налогообложения возможен к применению механизм дифференцированных налоговых ставок, аналогичный правилу для упрощенной системы налогообложения, закрепленному в ст. 346.20 НК РФ. Применительно к вопросу стимулирования сельскохозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства автор усматривает необходимость уточнить виды деятельности, включив в них сельскохозяйственную деятельность. Следует поддержать предложение диссертанта о внесении соответствующих предложений в п. 3 ст. 346.50 НК РФ (с. 81).

Многоаспектный, последовательный анализ общего и специальных налоговых режимов позволил автору диссертации выдвинуть теорию о единстве механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственной деятельности (с. 84–87).

В работе представлены мнения ученых относительно сущности таких категорий, как «налог», «налоговая льгота», «налоговая преференция», «правовой стимул», анализ которых позволил соискателю дать характеристику двум основным функциям, которые выполняет налоговая льгота, – компенсационной и стимулирующей. Подробно, на основе анализа научной литературы, рассмотрены основные положения, раскрывающие сущность и значение налоговой льготы; определены критерии разграничения понятий налоговых льгот и налоговых стимулов (с. 92–104).

В качестве основного инструмента налогово-правового стимулирования малого и среднего предпринимательства в сельскохозяйственной деятельности автор исследования определяет установление субъектами РФ 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. В связи с этим особый интерес вызывает проведенный исследователем краткий обзор нормотворчества регионов России в части налоговых ставок по упрощенной налоговой системе, а также комплексный, основанный на изучении внушительного массива материалов, анализ судебных споров, возникающих в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей (с. 113–122). Данный анализ позволил автору прийти к выводу о том, что долю дохода от реализации сельскохозяйственной продукции следует исчислять по результатам не одного, а трех налоговых периодов (с. 134).

Малоисследованным и весьма дискуссионным вопросом, затронутым соискателем в рамках проведения исследования, является вопрос о том, что следует считать целью правового механизма налогообложения и с помощью каких средств она достигается. Ответ на данный вопрос необходим для формирования общего понимания сущности и значения правового механизма налогообложения. Автор успешно справляется и с этой задачей. Несомненную теоретическую и практическую значимость диссертационному исследованию придает разработанная автором единая концепция механизма налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве, построение оптимальной юридической модели, охватывающей полный 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 (с. 63–68).

Немаловажным направлением рецензируемой работы стал анализ такой особенности налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации, как возможность применения сельскохозяйственными товаропроизводителями специального налогового режима – единого сельскохозяйственного налога. Автором исследования подробно рассмотрены особенности осуществления сельскохозяйственной деятельности в рамках юридической конструкции ЕСХН (с. 70–73, 106–109, 124).

Соискателем выделены критерии, определяющие эффективность налогово-правового стимулирования субъектов малого предпринимательства в сельскохозяйственной деятельности (увеличение количества сельскохозяйственных товаропроизводителей; рост доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей; рост занятости в сельском хозяйстве; повышение уровня конкурентоспособности на рынке сельскохозяйственных товаропроизводителей; повышение качества сельскохозяйственной продукции) (с. 109).

Предложенные диссертантом меры по совершенствованию правового механизма налогообложения малого предпринимательства в сельском хозяйстве послужат целям улучшения экономической конкурентоспособности субъектов на мировых рынках. Данные научные изыскания и разработки предопределили научную новизну рецензируемого труда.

Диссертантом осуществлен анализ методик оценки эффективности налоговых льгот на примере ряда регионов РФ, в ходе которого автору удалось

выявить их главный недостаток: 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. А потому автор приходит к обоснованному выводу о необходимости разработки единой методики оценки эффективности мер налогового стимулирования с учетом опыта субъектов РФ (с. 144–150).

Вместе с тем, несмотря на позитивное общее впечатление от рецензируемой работы, некоторые аспекты в ней требуют уточнения или дополнительной аргументации.

В параграфе 2 автор, рассуждая о необходимости разграничения субъектов малого и среднего предпринимательства, предлагает внести соответствующие изменения в положения действующего законодательства, содержащие правовую регламентацию деятельности субъектов малого предпринимательства. Данное предложение, на наш взгляд, требует уточнения в виде конкретного предложения новой редакции текста соответствующей статьи нормативного правового акта.

Однако представленные замечания не влияют на итоговую положительную оценку диссертационного исследования.

Диссертация Мамедова Ниджата Джамиля Оглы является самостоятельным комплексным исследованием, обладающим научной новизной, актуальностью, обоснованностью содержащихся в ней теоретических и практических выводов и предложений, которые могут найти свое дальнейшее применение в научной, учебной и практической деятельности.

Диссертационное исследование на тему «Механизм налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации» соответствует профилю специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки и требованиям, предъявляемым пунктами 9–

14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842, к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а автор, Мамедов Ниджат Джамиль Оглы, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Официальный оппонент:
Арзуманова Лана Львовна
д.ю.н., профессор,
профессор кафедры финансового права
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Лана
03.10.2024

Контактная информация:
125993, Москва, Садовая-Кудринская ул., 9, стр. 2
+7 499 244 88 88
msal@msal.ru



ВЕРНО
Начальник отдела
Управления кадров М. Н. Шалберкина
13 10 2024

Шалберкина

Сведения об официальном оппоненте:

1. Арзуманова Лана Львовна
2. Доктор юридических наук (12.00.04 – финансовое право, налоговое право, бюджетное право – научная специальность, по которой была защищена докторская диссертация)
3. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», профессор кафедры финансового права
4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:
 1. *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.
 2. *Арзуманова Л.Л.* Развитие финансового права на современном этапе применения государственной антисанкционной политики // Гармонизация национальных правовых систем в условиях современного развития Евразийского экономического союза: сборник научных трудов по материалам XVII Международной научно-практической конференции. Ростов-на-Дону. 2023. С. 131-134.
 3. *Арзуманова Л.Л., Григорьев А.А.* Правовое регулирование медиации как альтернативного способа разрешения спора: налогово-правовой аспект // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2021. № 9 (85) С. 89-97.
 4. *Арзуманова Л.Л.* Новый налог на доходы в виде процентов по вкладам // Законы России: опыт, анализ и практики. 2021. №4. С. 62-65.
 5. *Арзуманова Л.Л.* Медиация как альтернативная форма досудебного урегулирования налогового спора: доктринальные подходы и правоприменительная практика // Правоприменение. 2021. № 3. С. 156-166.
 6. *Арзуманова Л.Л.* Пополнение бюджета за счет налога на профессиональный доход: миф или реальность? // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой. Саратов. 2020. С. 21-25.
 7. *Gracheva E.Y., Arzumanova L.L., Boltinova O.V., Sitnik A.A.* Tax privileges as a stimulating tool of Megascience projects // Journal of Physics: Conference Series. Moscow. 2020. P. 012010.