

В диссертационный совет Д 505.001.112  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном  
учреждении высшего образования  
«Финансовый университет  
при Правительстве Российской  
Федерации»  
125167, г. Москва, Ленинградский  
проспект, д. 51, к. 1

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Тарана Николая Николаевича  
на тему «Финансово-правовое регулирование межбюджетных отношений  
в Российской Федерации», представленной на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук по специальности**

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

Развитие финансового права как отрасли юридической науки во многом определяется тем, насколько последовательно и глубоко осмысляются ключевые институты этой отрасли. Межбюджетные отношения относятся к числу таких институтов, поскольку формируют архитектуру взаимодействия между уровнями публичной власти, обеспечивают устойчивость бюджетной системы и задают рамки для функционирования бюджетного федерализма. В этой связи исследование Н.Н. Тарана следует рассматривать в качестве актуального исследования и как имеющее соответствующий вклад в развитие теоретической базы финансово-правовой науки.

Работа привлекает внимание стремлением автора предложить концептуальные основы модернизации финансово-правового регулирования межбюджетных отношений в Российской Федерации. Важным элементом научной новизны является попытка соединить теоретико-правовой анализ межбюджетных отношений с оценкой их функционального предназначения в современной системе публичных финансов. Автор не ограничивается традиционным анализом нормативного регулирования, а стремится выявить принципы, на которых должен базироваться правовой механизм межбюджетного регулирования.

Соответствующую ценность для финансово-правовой науки представляет предложенное уточнение понятийного аппарата: определение публично-

правового образования через его финансовую компетенцию, а также дополненная автором дефиниция межбюджетных отношений как системы взаимодействий по поводу формирования и исполнения бюджетов. Эти теоретические формулировки расширяют инструментарий финансово-правовой доктрины и могут служить базой для дальнейших исследований в области публичных финансов.

Значимым является и обращение автора к проблеме соотношения принципов бюджетной самостоятельности и единства бюджетной системы. Предложенный диссертантом подход позволяет рассматривать межбюджетные отношения не как механическое распределение средств, а как правовую категорию, отражающую баланс интересов публичной власти. Такой взгляд способствует укреплению методологического фундамента финансово-правовой науки.

Научная значимость работы усиливается ее системностью: в исследовании выделены этапы эволюции межбюджетных механизмов, проведено сопоставление различных моделей бюджетного федерализма, предложены обобщающие принципы реформирования публичных финансов. Все это делает диссертацию теоретически содержательной.

На основе анализа принципа разграничения доходов и расходов и наличия в практике межбюджетных отношений в России нефинансируемых обязательств регионов предлагаются изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части распределения налога на прибыль организаций, имеющих обособленные подразделения, между субъектами Российской Федерации.

Также диссертант обращает внимание на важность реализации принципа справедливого распределения финансовых ресурсов и обеспечения равных условий для населения различных субъектов Российской Федерации; одним из инструментов достижения которого, по мнению соискателя, может выступать внедрение механизма необлагаемого минимума доходов физических лиц, а также внесение соответствующих изменений касательно прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц в части увеличения количества диапазонов совокупного годового дохода, облагаемого различными налоговыми ставками и индексации вышеуказанных порогов на регулярной основе.

Вместе с тем хотелось бы уточнить несколько вопросов касательно положений, выносимых на защиту, для дальнейшего научного обсуждения: какой именно правовой механизм предлагается в рамках седьмого положения на защиту, как будут учитываться случаи, когда деятельность налогоплательщика

обусловлена сезонностью привлечения работников (сезонный цикл работы); в рамках шестого положения на защиту предлагается ввести необлагаемый налогом минимальный уровень дохода – как в таком случае диссертантом оцениваются риски искусственного манипулирования уровнем заработной платы работников в целях получения необоснованной налоговой выгоды, какой минимальный необлагаемый уровень в таком случае мог бы быть установлен, должен ли он быть единым или необходимо учитывать региональную специфику, необходимо ли его будет индексировать на ежегодной основе.

Указанные вопросы не снижают общей положительной оценки проведенного исследования.

Автор демонстрирует владение методами научного анализа, включая историко-правовой, сравнительно-правовой и формально-юридический метод. В целом диссертация Тарана Н.Н. демонстрирует концептуальную зрелость и имеет определенный вклад в развитие финансово-правовой науки. Работа отвечает установленным требованиям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Старший менеджер по вопросам налогообложения  
Отдела корпоративного налогообложения  
Департамента налогового консультирования  
ООО «Технологии Доверия – Консультирование»,  
кандидат юридических наук (5.1.2)

Купин Максим Сергеевич

Подпись сотрудника в должности старшего менеджера по вопросам налогообложения ООО «Технологии Доверия – Консультирование» Купина М.С. заверяю: Беляева С.А., администратор Управления корпоративных служб.

23 декабря 2025 г.

Контактные данные:

Купин Максим Сергеевич

ООО «Технологии Доверия – Консультирование»

Адрес: 117218. Москва, ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, пом. 5/1

Эл. почта: maxim.kupin@tedo.ru

Тел.: +7 (495) 967 60 00, доб. 3650