Щербинин Артём Александрович. Финансовое обеспечение нотариальной деятельности в Российской Федерации : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Щербинин Артём Александрович; [Место защиты: Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т].- Саратов, 2010.- 219 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/2270

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Существенные политические и социально-экономические преобразования, произошедшие в Российской Федерации на рубеже веков, к числу которых можно отнести зарождение и развитие рыночных отношений, закрепление равенства частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности на уровне Конституции, привели к пересмотру значения и роли нотариата в жизни формирующегося гражданского общества. Несмотря на наличие глубоких исторических традиций у этого публично-правового института, как в России, так и за рубежом, масса вопросов, связанных с финансовым обеспечением нотариальной деятельности, по-прежнему не решена. Трансформация советского нотариата и появление наряду с государственными нотариальными конторами частнопрактикующих нотариусов привела к постепенному вымещению первых внебюджетным нотариатом, кардинально отличающимся формами финансового обеспечения своей деятельности.

В то же время в последние годы нотариат искусственно, на законодательном уровне отстранялся от целого ряда нотариальных действий (обязательное удостоверение сделок с недвижимым имуществом, учинение исполнительной надписи, участие нотариуса в исполнительном производстве), это обстоятельство привело к уменьшению доходов субъектов нотариата, демотивировало представителей профессии.

Обострение интереса к финансовым проблемам нотариата на теоретическом и прикладном уровнях не случайно. На современном этапе развития Российского государства такой интерес обусловлен в первую очередь тем, что при утрате экономической самостоятельности этим институтом возникает опасность снижения правовой защищенности хозяйствующих субъектов, а это, в свою очередь, может привести к снижению экономической активности физических и юридических лиц и колоссальным финансовым потерям для всего общества.

Таким образом, совершенствование механизмов финансового обеспечения нотариата в Российской Федерации в целях сохранения и дальнейшего развития этого публично-правового института предопределяет поиск ответов на научно-практические вопросы, связанные с оптимизацией финансово-экономических отношений, участниками которых выступают представители нотариального сообщества, и формируют актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Проблематика выбора оптимальных форм, видов и методов финансового обеспечения нотариата вызывает значительный интерес со стороны отечественных ученых и их западных коллег. Наи-

большую полемику в научной среде вызывают вопросы ценообразования на нотариальные услуги, а также налогового льготирования этой сферы деятельности.

Теоретические основы финансового обеспечения публичных институтов были заложены Н.П. Карадже-Искровым, С.Н. Братусем, и рядом зарубежных авторов, в числе которых: Д. Лабадье, Р. Коннуа, Р. Драго, М. Ориу. Основные идеи вышеупошшутых ученых получили свое дальнейшее развитие в работах И.В. Бабичева, В.А. Болдырева, В.Е. Чиркина, Ю.А. Тихомирова, М.К. Грушни-ковой, А.Д. Некипелова, в которых исследованы институциональные основы публичных институтов, фундаментальные проблемы их финансирования. Эволюции отечественного нотариата и его финансового обеспечения посвящены труды А.Ф. Пономарева, Л.М. Завялко, Д.И. Мейера, А.Г. Сапожникова, С.Г. Громачевского, И.А. Гене, С.А. Зацепиной. Существенный вклад в разработку методологии структурного и функционального анализа внесли С.Н. Гринченко, Н.Ф. Овчинников, В.В. Дружинин, Д.С. Конторов, К.А. Боброва, Э.М. Чудинов, Ю.Г. Марков. В числе представителей зарубежной науки в области финансового обеспечения нотариата можно выделить Р. Давида, К. Жоффре-Спинози, Ж.-Ф. Пиепу, Ж. Ягра, П. Пикколи, X. Боласа, А. Турэ, Г. Шоу, П. Малавета. Особенности финансового обеспечения субъектов нотариата в Российской Федерации рассматривались в трудах В.В. Яркова, Л.В. Усович, Г.Г. Черемных, О.В. Романовской, В.Н. Аргунова, И.З. Шагивалиевой, Р.И. Вергасовой. Исследованием государственной пошлины как источника доходов для обеспечения нотариальной деятельности занимались Д.В. Алексин, О.В. Костькова, Т.И. Зайцева, Б.М. Гонгало, П.В. Крашенинников, Е.Ю. Юшкова. Вопросы налогообложения нотариальной деятельности и налогового льготирования субъектов нотариата исследованы в работах СВ. Барулина, Г.Г. Богомазовой, Т.Ю. Левадной, Л.В. Поповой, И.А. Масловой, Л.Н. Шелобановой, А.С. Базаровой, А.В. Брызгалина, В.Р. Берника, А.Н. Головкина, О.А. Черкашиной.

С одной стороны, наработан обширный теоретический и практический материал по вопросам финансового обеспечения нотариальной деятельности в Российской Федерации. С другой, отсутствует комплексный подход к анализу заявленной проблематики, имеет место недостаточная проработка ряда аспектов, связанных с налогообложением и льготированием субъектов нотариата, ценообразованием в этой сфере деятельности, к тому же, в имеющихся исследованиях не рассматривается региональная специфика. Указанные причины обусловили необходимость настоящего диссертационного исследования в этой области.

**Целью диссертационного исследования**является разработка научно-обоснованного механизма финансового обеспечения нотариальной деятельности в Российской Федерации, а также практических рекомендаций по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели исследования были определены следующие **задачи:**

изучить содержание и понятийный аппарат финансового обеспечения публичных институтов современного государства на примере нотариальной деятельности;

проанализировать принципы финансового обеспечения российского нотариата в исторической ретроспективе;

исследовать современные виды, формы и методы финансирования и их применение в нотариальной деятельности с помощью структурно-функционального подхода;

исследовать государственную пошлину как источник доходов для обеспечения нотариальной деятельности;

определить особенности и основные пути совершенствования налогообложения нотариальной деятельности;

обосновать приоритеты развития государственного механизма налогового льготирования в системе финансового обеспечения нотариальной деятельности;

разработать комплекс мероприятий регионального механизма финансового обеспечения нотариата на примере Волгоградской области.

**Предметом исследования**является совокупность денежных отношений, возникающих в процессе финансового обеспечения нотариальной деятельности.

**Объектом исследования**являются финансы государственных нотариусов, внебюджетного нотариата и нотариальных палат.

**Методологическая основа**для реализации поставленных целей и задач исследования включает диалектический принцип, позволяющий дать оценку вопросам финансового обеспечения нотариальной деятельности в динамике, взаимосвязи и взаимообусловленности. Системный подход к предмету исследования предопределил использование следующих общенаучных методов: структурно-функциональный, метод научной абстракции, логический, методы моделирования, сравнения, анализа и синтеза, статистического анализа. Для иллюстрации эмпирических данных применялся графический метод.

**Теоретическую основу исследования**составили научные труды отечественных и зарубежных экономистов по финансам, экономическому анализу, теории налогообложения, фундаментальные и прикладные исследования по проблемам формирования доходов публичных институтов, а также труды специалистов, занимающихся вопросами финансового обеспечения субъектов нотариата. В процессе исследования были использованы отдельные положения Конституции РФ, федеральных и региональных законодательных актов, постановлений Правительства РФ, других нормативных документов, опубликованных в периодической и специальной литературе. Немалая роль в исследовании отведена правоприменительной практике: постановлениям и определениям Конституционного Суда РФ, постановлениям Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ, по-

становлениям Верховного Суда РФ, **а**также отдельным заслуживающим внимания решениям районных судов.

**Информационно - эмпирическую базу исследования**составляют материалы Федеральной нотариальной палаты, Нотариальной палаты Волгоградской области, Министерства юстиции РФ, Федеральной службы государственной статистики, Минфина РФ, Волгоградского областного комитета государственной статистики, государственного архива Свердловской области. Были также использованы результаты монографических исследований отечественных и зарубежных ученых, научные публикации и статьи, опубликованные в периодической печати и размещенные в сети Интернет, материалы собственных исследований.

**Наиболее важные научные результаты**диссертационного исследования заключаются в следующем:

определено понятие финансового обеспечения нотариальной деятельности как двустороннего процесса движения финансовых потоков, состоящего в образовании источников и расходовании денежных средств, а также контроле за целевым и наиболее эффективным их использованием при выполнении субъектами нотариата публичных функций;

в процессе исследования источников самофинансирования публичных институтов конкретизированы и уточнены методы ценообразования в сфере предоставления нотариальных услуг, определены критерии отнесения публичной услуги к категории платных услуг;

дана содержательная характеристика процесса финансирования нотариата, как поэтапного процесса определения альтернативных источников финансирования, выбора конкретных источников финансирования, получения финансовых средств, их целевого расходования и контроля на всех этапах процесса финансирования;

на основе ретроспективного анализа принципов финансирования нотариальной деятельности определены четыре основных этапа в развитии системы финансового обеспечения отечественного нотариата, а также выявлена тенденция к огосударствлению этого важнейшего публично-правового института, и, как следствие, к ухудшению финансового положения субъектов нотариата;

-в рамках структурно-функционального подхода классифицированы применительно к нотариальной деятельности виды, формы и методы финансирования с учетом особенностей его осуществления в отношении государственных нотариальных контор (осуществляется исключительно из бюджетов субъектов РФ) и негосударственных (частнбпрактикующих) нотариусов и нотариальных палат (находятся на самофинансировании);

- уточнена сущностная характеристика понятия "нотариальный тариф" в со  
отнесении его с понятием "государственная пошлина за совершение нотариаль  
ных действий"; при этом доказано, что это равные по характеру и правовому  
значению категории, которые едины по размерам, порядку взимания и предос-

тавления льгот, правовым последствиям их неуплаты либо неуплаты в полном размере, различающиеся правовыми характеристиками и способом использования денежных средств после их взимания;

-раскрыты особенности системы налогообложения нотариальной деятельности, связанные с тем, что частнопрактикующие нотариусы уплачивают НДФЛ и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, а нотариальные палаты - еще и налог на прибыль;

- разработана методика компенсации сумм денежных средств, недополученных нотариусами, занимающимися частной практикой, ввиду предоставления законодательно установленных льгот путем адресного субсидирования лиц льготных категорий.

**Теоретическая и практическая значимость исследования**определяется актуальностью поставленных задач, достигнутым уровнем разработанности проблемы и состоит в уточнении концептуальных основ финансового обеспечения нотариальной деятельности с целью эффективного применения ресурсов общества при осуществлении нотариусами правозащитных функций, разработке понятийного аппарата финансов нотариата, в обосновании методологического базиса налогообложения субъектов нотариата. Полученные результаты исследования могут быть использованы в дальнейших исследованиях в этой области.

Материалы исследования могут быть использованы при разработке федеральных и региональньа целевых программ развития нотариата; при разработке предложений, направленных на совершенствование нормативно-правовой базы финансового обеспечения нотариальной деятельности, в частности, по вопросам налогового льготирования и ценообразования.

Отдельные положения диссертации целесообразно использовать для разработки и преподавания курсов учебных дисциплин: "Финансы", "Государственное регулирование экономики", "Региональная экономика" и др.

**Апробация и внедрение результатов исследования.**Основные авторские теоретические положения и практические рекомендации по финансовому обеспечению нотариальной деятельности в РФ были доложены и обсуждены на научно-практической конференции "Инновационные аспекты развития экономики: инструменты и технологии" (Волгоград, ВАГС, апрель 2009 г.) и на международной научно-практической конференции "Приоритетные направления финансовой политики XXI века" (Волгоград, ВолГУ, июнь 2009 г.).

Предложения автора по совершенствованию финансового обеспечения нотариата используются в практической деятельности Нотариальной палаты Волгоградской области, ряд положений были использованы при подготовке концепции законопроекта федерального закона "О нотариате", что подтверждено справкой о внедрении.

По теме диссертации было опубликовано 10 работ общим объёмом 8,1 печатных листов (в объёме авторского вклада 5,2 п.л.), из них 7 статей в изданиях,

рекомендованнык ВАК Министерства образования РФ (в объёме авторского вклада 3,7 п.л.).

**Структура и объем диссертации.**Работа имеет следующую структуру, определенную логикой исследования и совокупностью решаемых в нем задач: