

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА

24.2.418.05 (юридические науки),

созданного на базе федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Тюменский государственный университет»

Министерства науки и высшего образования РФ,

о результатах рассмотрения заявления

канд. физ.-мат. наук Заякина А.В.,

д-ра физ.-мат. наук, проф. Ростовцева А.А.

о лишении Терехиной Анны Петровны

учёной степени кандидата юридических наук

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 14 марта 2025 года № 4

В соответствии с поручением Департамента аттестации научных и научно-педагогических работников Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (письмо «О поступлении заявления о лишении ученой степени» 04.02.2025 № 111-вх/1; входящий № 11/22м от 06.02.2025) и порядком проведения заседания диссертационного совета при рассмотрении заявления о лишении ученой степени в соответствии с разделом XII Положения о совете по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук, утвержденного приказом Минобрнауки России от 10.11.2017 г. № 1093 (с последними изменениями и дополнениями от 14.12.2023 № 1186), на заседании диссертационного совета 24.2.418.05 (юридические науки), созданного на базе федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Тюменский государственный университет» Министерства науки и высшего образования РФ, 625003, г. Тюмень, ул. Володарского, 6 (приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации №1428/нк от 28 октября 2022 года), проведено рассмотрение заявления кандидата физико-математических наук Заякина А.В.,

доктора физико-математических наук, профессора Ростовцева А.А. о лишении Терехиной Анны Петровны учёной степени кандидата юридических наук.

Ученая степень кандидата юридических наук присуждена Терехиной А.П. на основании решения диссертационного совета Д 446.004.05 при ФГБОУ ВПО «Российский государственный торгово-экономический университет» 30 мая 2012 года, г. Москва, по результатам защиты диссертации «Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация» (шифр научной специальности: 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право).

Работа выполнена в ФГБОУ ВПО «Российский государственный торгово-экономический университет». Научный руководитель — доктор юридических наук, доцент Кобзарь-Фролова Маргарита Николаевна.

Официальные оппоненты: доктор юридических наук, профессор, Рыльская Марина Александровна (ГКОУ ВПО «Российская таможенная академия»); кандидат юридических наук, доцент, Ильин Александр Юрьевич (ФГБОУ ВПО «Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ»). Ведущая организация: ГНУ «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты РФ» (НИИ СП).

На основании решения диссертационного совета 24.2.418.05 (юридические науки) от 13.02.2025 года № 3, вынесенного в соответствии с пунктом 68 Положения о совете по защите диссертаций на соискание учёной степени кандидата наук, на соискание учёной степени доктора наук, утверждённого приказом Минобрнауки России от 10.11.2017 г. № 1093 (с последними изменениями и дополнениями от 14.12.2023 № 1186), из числа членов диссертационного совета была создана комиссия по рассмотрению заявления Заякина А.В., Ростовцева А.А. о лишении учёной степени кандидата юридических наук Терехиной Анны Петровны в составе: д-р юрид. наук, доцент Бачурин Дмитрий Геннадьевич, д-р юрид. наук, профессор Минбалеев

Алексей Владимирович, д-р юрид. наук, профессор Севрюгин Виктор Егорович.

Основанием для изучения необходимых материалов и подготовки проекта заключения диссертационного совета о результатах рассмотрения заявления о лишении учёной степени стали следующие документы:

1. Копия заявления канд. физ.-мат. наук Заякина Андрея Викторовича, д-ра физ.-мат. наук, проф. Ростовцева Андрея Африкановича о лишении Терехиной Анны Петровны учёной степени кандидата юридических наук (исх. № OutMON8859 от 27 мая 2022 г.).

2. Письмо Министерства науки и высшего образования Российской Федерации «О поступлении заявления о лишении учёной степени» 04.02.2025 № 111-вх/1; входящий № 11/22м от 06.02.2025.

3. Копия диссертации на соискание ученой степени доктора юридических наук Кобзарь-Фроловой Маргариты Николаевны на тему «Теоретико-правовые и прикладные основы налоговой деликтологии» (2011 г.) по научной специальности 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право.

4. Копия автореферата диссертации Кобзарь-Фроловой М.Н.

5. Копия диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук Павленко Светланы Петровны на тему «Правовое регулирование налога на доходы физических лиц» (2010 г.) по научной специальности 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право.

6. Копия автореферата диссертации Павленко С.П.

7. Копия диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук Терехиной Анны Петровны на тему «Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация» (2012 г.) по научной специальности 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право.

8. Копия автореферата диссертации Терехиной А.П.

9. Приложение 1 к заявлению (копии страниц диссертаций Терехиной А.П., Кобзарь-Фроловой М.Н. и Павленко С.П. с цветографической разметкой - параллельным сравнением на 172 листах).

В рамках экспертизы диссертационной работы Терехиной Анны Петровны на тему «Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация» комиссия изучила заявление, диссертации, материалы с параллельным сравнением, что позволило диссертационному совету 24.2.418.05 (юридические науки) констатировать следующее.

1. Заявление канд. физ.-мат. наук Заякина Андрея Викторовича, д-ра физ.-мат. наук, проф. Ростовцева Андрея Африкановича о лишении Терехиной Анны Петровны ученой степени кандидата юридических наук (исх. номер заявления № OutMON8859 от 27 мая 2022 г.) подано в Министерство науки и высшего образования Российской Федерации в предусмотренный пунктом 66 Положения о присуждении ученых степеней (утверждено постановлением Правительства РФ № 842 от 24.09.2013, с последними изменениями и дополнениями от 16.10.2024) 10-летний срок со дня принятия диссертационным советом Д 446.004.05 при ФГБОУ ВПО «Российский государственный торгово-экономический университет», решения о присуждении Терехиной Анны Петровны ученой степени от 30 мая 2012 года.

2. В процессе проверки доводов заявителя через непосредственное сопоставление текста диссертации Терехиной Анны Петровны (2012 г.) с текстом диссертации Кобзарь-Фроловой М.Н. (2011 г.) и с текстом диссертации Павленко С.П. (2010 г.) было установлено, что в диссертационной работе Терехиной Анны Петровны на тему «Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация» (общим объемом 161 страницу, включая введение, три главы, выводы, библиографический список и два приложения) из 135-ти страниц основного текста на 86-и присутствуют факты грубого заимствования, что не позволяет рассматривать диссертацию Терехиной Анны Петровны как удовлетворяющую требованиям п. 10 Положения о порядке присуждения учёных степеней.

3. Постраничный сравнительный анализ свидетельствует, что практически во всех структурных разделах текста диссертации Терехиной Анны Петровны присутствуют заимствования, выполненные с нарушением порядка использования заимствованного материала:

1. Проведенное сравнение показывает включение в диссертационную работу Терехиной А.П. значительных фрагментов чужих работ, без указания их авторов и источников заимствования. Указанные фрагменты воспроизведены дословно или с незначительными изменениями, не позволяющими считать их самостоятельным текстом. В тексте диссертации Терехиной А.П. обнаружены факты заимствования, выполненного с нарушением порядка использования заимствованного материала.

В процессе непосредственного сопоставления текста диссертации Терехиной Анны Петровны (2012 г.) с текстами диссертации Кобзарь-Фроловой М.Н. (2011 г.) и диссертации Павленко С.П. (2010 г.) была установлена обоснованность доводов заявителей о том, что

- текст диссертации Терехиной А.П. (2012 г.) на стр. 15-25, 54-59 и на стр. 137 (п. 18 заключения) дословно либо почти дословно совпадает с текстом диссертации Кобзарь-Фроловой М.Н. (2011 г.), заимствования которого образуют в диссертации Терехиной А.П. три блока, два из которых расположены в основной части исследования (стр. 15-25 и 54-59) и один в заключении (пункт 18 на стр. 137), что подтверждается постраничным параллельным сравнением (Приложение №1 к заявлению о лишении Терехиной Анны Петровны ученой степени кандидата юридических наук от 27 мая 2022 г.). Заимствуемый текст на стр. 15-25 ни разу не дополняется соискателем собственными суждениями, а текст на стр. 54-59 - один раз посредством добавления одного абзаца на стр. 58.

- текст диссертации Терехиной А.П. (2012 г.) на стр. 26-27, 29-34, 37-39, 42-47, 84-128 и на стр. 134-136 (заключение) за отдельными минимальными отличиями, носящими стилистический характер, совпадает с текстом диссертации Павленко С.П. (2010 г.), что подтверждается постраничным

параллельным сравнением (Приложение №1 к заявлению о лишении Терехиной Анны Петровны ученой степени кандидата юридических наук от 27 мая 2022 г.).

Из диссертации Павленко С.П. Терехина А.П. заимствует почти всю третью главу диссертации (стр. 84-128). При этом третья глава диссертации Терехиной А.П. (стр. 84-129) расположена симметрично с третьей главой диссертации Павленко С.П., а объем непрерывно совпадающих фрагментов, не прерываемых дополнением собственными суждениями соискателя, достигает одиннадцати страниц (стр. 84-94).

Как и в случае с диссертацией Кобзарь-Фроловой М.Н., текст диссертации Павленко С.П. заимствуется вместе с имеющимися в нем цитатами и ссылками (например, стр. 86, 88, 89, 92, 93, 94).

2. Фрагменты чужих работ, использованные в диссертации Терехиной А.П. без указания авторов и источников заимствования, составляют большую часть диссертационной работы.

В процессе проверки доводов заявителя через непосредственное сопоставление текста диссертации Терехиной Анны Петровны (2012 г.) с текстом диссертации Кобзарь-Фроловой М.Н. (2011 г.) и с текстом диссертации Павленко С.П. (2010 г.) было установлено, что в диссертационной работе Терехиной Анны Петровны на тему «Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация» (общим объемом 161 страница, включая введение, три главы, выводы, библиографический список и два приложения) из 135-ти страниц основного текста на 86-и присутствуют факты заимствования, в том числе,

Чужой более ранний текст	Страницы основной части и заключения диссертации соискателя, совпадающие с чужим более ранним текстом	Количество страниц с заимствованиями без ссылок на автора и (или) источник заимствований (или с искажением (преуменьшением) объема заимствований)
Кобзарь-Фролова, Маргарита Николаевна; Теоретико-правовые и прикладные основы налоговой деликтологии: дис. ...	15-25, 54-59, 137	18

доктора юридических наук. - Люберцы, 2011. - 487 с.		
Павленко, Светлана Петровна; Правовое регулирование налога на доходы физических лиц: дис. ... кандидата юридических наук. - М., 2010. - 211 с.	26-27, 29-34, 37- 39, 42-47, 84-128, 134-136	65
Павленко, Светлана Петровна История развития законодательства о подоходном налоге в России» // Гражданин и право №1. 2010. стр.88-96 (Статья)	40-48	9
	ИТОГО	86¹

В этой связи можно утверждать также о нарушении пункта 8 Положения о порядке присуждения ученых степеней в редакции от 20 июня 2011 г., действовавшей на момент защиты диссертации, согласно которому диссертация должна быть написана автором самостоятельно и свидетельствовать о личном вкладе автора в науку.

3. Диссертация Терехиной А.П. по большей части основана на концептуальных идеях и выводах, опубликованных в сравнительно ранних исследованиях Кобзарь-Фроловой М.Н. и Павленко С.П. при несоблюдении правил цитирования данных авторов;

Из диссертации Кобзарь-Фроловой М.Н. Терехина А.П. заимствует пункт 32 заключения диссертации (стр. 410), содержащий предложения и рекомендации, касающиеся совершенствования законодательного регулирования в сфере налогов и сборов, выдавая их за собственные предложения и рекомендации, которые переносит в пункт 18 своей диссертации (стр. 137);

¹ В девяти страницах заимствований (стр. 40-48) из статьи Павленко С.П. (История развития законодательства о подоходном налоге в России» // Гражданин и право № 1. 2010. стр. 88-96) учтены заимствования из диссертации Павленко С.П. на 6 стр. (стр. 42-47), которая использует свою статью при написании диссертационной работы.

Из диссертации Павленко С.П. Терехина А.П. частично заимствует пункты 12-13 и полностью пункт 15 заключения диссертации (стр. 134-136) (Приложение № 1).

4. На страницах 9-12 диссертации Терехина А.П. указывает ряд положений, выносимых на защиту. При формировании положений, выносимых на защиту, Терехина А.П. переработала заимствуемый материал из работ Павленко С.П., изменила последовательность изложения, однако содержательно допустила копирование чужих идей.

Положение 9 диссертации Терехиной А.П. содержательно совпадает с положением 2, выносимым на защиту, в диссертации Павленко С.П.:

«2. Обоснована необходимость установления возраста наступления налоговой дееспособности с шестнадцати лет и возложения обязанности по исчислению и уплате налога при получении доходов несовершеннолетними, не достигшими шестнадцатилетнего возраста, а также ответственности за ее нарушение на их законных представителей, посредством прямого закрепления вышеуказанных обязанностей в Налоговом кодексе Российской Федерации, поскольку отсутствие таких положений в Налоговом кодексе Российской Федерации создает возможность ухода от налогообложения и ответственности лиц, не достигших шестнадцати лет».

Положение 8 диссертации Терехиной А.П. содержит концептуальное заимствование первого абзаца положения 5, выносимого на защиту в диссертации Павленко С.П.:

«5. В целях устранения неопределенности правового регулирования вычетов и освобождений по налогу на доходы физических лиц, основными причинами которой являются несовершенство юридической техники и отсутствие единого подхода к правовому регулированию указанных механизмов...»

Из статьи Павленко С.П. «История развития законодательства о подоходном налоге в России», опубликованной в журнале «Гражданин и право» №1. 2010. стр. 88-96 заимствован вывод, в котором Павленко С.П.

выделяет «этапы становления и развития законодательства о подоходном налоге с физических лиц». В диссертации Терехиной А.П. это оформлено: в качестве положения 2, выносимого на защиту; в работе Павленко С.П. данная идея непосредственно вытекает из всего текста статьи, в которой Павленко С.П. раскрывает особенности поэтапного развития законодательства о подоходном налоге в России.

5. В процессе непосредственного сопоставления текста диссертации Терехиной Анны Петровны (2012 г.) с текстами научных публикаций, были установлены факты заимствования фрагментов текста статьи Павленко С.П. «История развития законодательства о подоходном налоге в России», опубликованной в журнале «Гражданин и право» № 1. 2010. стр. 88-96, которые располагаются на страницах 40-48 диссертации Терехиной А.П.

6. Список нормативно-правовых и научных источников диссертации Терехиной А.П. почти полностью повторяет список диссертации Павленко С.П. (стр. 138-154 диссертации Терехиной А.П. и стр. 184-201 диссертации Павленко С.П.)

7. Анализ диссертации Терехиной А.П. позволяет сделать вывод об отсутствии в ней научной новизны, признака самостоятельности ее написания, а именно: отсутствует фактор научного достижения, диссертация не содержит «новых научных результатов и аргументов, выдвигаемых для публичной защиты» (пункты 7, 8 Положения о порядке присуждения ученых степеней в редакции от 20 июня 2011 г.). Приведенные выше примеры являются ключевыми для обоснования утверждения об отсутствии достижения Терехиной А.П. новых научных результатов.

8. Поскольку Кобзарь-Фролова М.Н. является научным руководителем диссертации Терехиной Анны Петровны на тему «Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация» на соискание ученой степени кандидата юридических наук (шифр специальности: 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право), а значительная часть текста в диссертации Терехиной А.П. (страницы 15-

25, 54-59, 137) принадлежит диссертации самой Кобзарь-Фроловой М.Н. (2011 г.), то можно утверждать, что факт столь значительного заимствования (18 страниц) свидетельствует о причастности Кобзарь-Фроловой М.Н. к использованию результатов чужой интеллектуальной деятельности в диссертации Терехиной А.П.

На основании проведенного анализа экспертной комиссией сделаны выводы:

1. Диссертация Терехиной Анны Петровны на тему «Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация» на соискание ученой степени кандидата юридических наук (шифр специальности: 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право) не является оригинальной работой.

2. В тексте диссертации Терехиной Анны Петровны присутствуют значительные содержательные заимствования из текстов диссертаций Кобзарь-Фроловой М.Н. «Теоретико-правовые и прикладные основы налоговой деликтологии» и Павленко С.П. «Правовое регулирование налога на доходы физических лиц», а также из текста статьи Павленко С.П. «История развития законодательства о подоходном налоге в России».

3. Заимствования, содержащиеся в диссертации Терехиной Анны Петровны на тему «Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация» на соискание ученой степени кандидата юридических наук (шифр специальности: 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право) свидетельствуют о несоответствии диссертации пункту 11 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 января 2002 г. № 74 «Об утверждении единого реестра ученых степеней и ученых званий и Положения о порядке присуждения ученых степеней», в том числе в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 20 июня 2011 г. № 475, действовавших в период защиты соискателем диссертации (что соответствует пункту 14 Положения о присуждении ученых степеней,

утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 в редакции, действующей в настоящее время).

4. Доводы заявителей Заякина А.В. и Ростовцева А.А., изложенные в заявлении о лишении ученой степени кандидата юридических наук Терехиной Анны Петровны, следует признать обоснованными.

На основании проведенного экспертной комиссией анализа диссертационным советом сделан вывод о том, что доводы, приведённые в заявлении А.В. Заякина и А.А. Ростовцева о лишении Терехиной Анны Петровны учёной степени, обоснованы. Диссертация Терехиной А.П. выполнена с нарушением:

– пункта 10 Положения о порядке присуждения учёных степеней, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 30.01.2002 (в ред. от 31.03.2009, действовавшего на момент защиты диссертации), согласно которому диссертация должна быть написана автором самостоятельно, свидетельствовать о его личном вкладе в науку;

– пункта 14 Положения о порядке присуждения учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.01.2002 (в ред. от 31.03.2009, действовавшего на момент защиты диссертации), в соответствии с которым в диссертации соискатель учёной степени обязан ссылаться на автора и (или) источники заимствования материалов или отдельных результатов.

Комиссией по рассмотрению заявления о лишении ученой степени в составе: д-р юрид. наук, доцент Бачурин Дмитрий Геннадьевич, д-р юрид. наук, профессор Минбалеев Алексей Владимирович, д-р юрид. наук, профессор Севрюгин Виктор Егорович внесено предложение поддержать обращение заявителей А.В. Заякина и А.А. Ростовцева о лишении Терехиной Анны Петровны учёной степени кандидата юридических наук.

На заседании 14 марта 2025 г. диссертационный совет 24.2.418.05 (юридические науки) на основании проведенного анализа, обсуждения предоставленных материалов и экспертного заключения комиссии по

рассмотрению заявления о лишении учёной степени принял решение – поддержать просьбу заявителя о лишении Терехиной Анны Петровны учёной степени кандидата юридических наук, присужденной 30 мая 2012 года решением диссертационного совета Д 446.004.05 при ФГБОУ ВПО «Российский государственный торгово-экономический университет», а также признать выданный диплом кандидата юридических наук недействительным.

При проведении открытого голосования диссертационный совет в количестве 13 чел., из них 5 докторов по профилю рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, проголосовали по вопросу о лишении учёной степени Терехиной Анны Петровны: «за» – 11 чел., «против» – 1, воздержавшихся – 1.

Председатель
диссертационного совета
24.2.418.05



Чеботарев Геннадий Николаевич

Ученый секретарь
диссертационного совета
24.2.418.05

Зенин Сергей Сергеевич

14 марта 2025 г.