

УДК 347.73

Печёнкина Анжелика Анатольевна

старший преподаватель кафедры гуманитарных и социально-экономических дисциплин,

Омский автобронетанковый инженерный институт (филиал) Военной академии материально-технического обеспечения имени генерала армии А.В. Хрулёва

apechenkina15@mail.ru

Anzhelika A. Pechenkina

Senior Lecturer of the Humanities, Social and Economic Sciences

Omsk Tank-Automotive Engineering Institute (branch)

of A.V. Khrulev Military Academy for Logistics

apechenkina15@mail.ru

МЕСТО ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА В СИСТЕМЕ РОССИЙСКОГО НАЛОГОВОГО ПРАВА

THE PLACE OF THE OBLIGATION TO PAY TAX IN THE RUSSIAN TAX LAW

***Аннотация.** В данной статье автором проведено исследование обязанности по уплате налога как налогово-правового института в аспекте теоретических и практических проблем, связанных с рассмотрением налогового права как подотрасли финансового права и отрасли законодательства. Рассмотрены способы правового регулирования, составляющие методы финансового и налогового права, выявлены их особенности в рассматриваемой области. Проанализирован вопрос о соотношении института обязанности по уплате налога с системой законодательства, являющегося источником правового регулирования данного правового института. Определено, что обязанность по уплате налога как институт налогового права является субинститутом финансового права. Акцентировано внимание на соотношении частного и публичного интереса в сфере налогообложения.*

***Ключевые слова:** налогообложение, налоговые правоотношения, налоговое право, институт права, публичный интерес, метод правового регулирования, юридический факт, финансовое право.*

***Abstract.** In this article the author conducted a study of the obligation to pay tax as the tax and legal institution in the aspect of theoretical and practical problems associated with the review of tax law as a sub-sector of financial law and industry law. The methods of legal regulation, components of the methods of financial and tax law, identified their features in this area. Consider the ratio of the Institute of the obligation to pay tax with a system of law that is the source of the legal regulation of this legal institution. It is determined that the duty to pay*

tax as the Institute of tax law is a sub financial law. The attention is focused on the ratio of private and public interest in the field of taxation.

Keywords: *taxation, tax legal, tax law, institute of law, public interest, method of legal regulation, legal fact, financial law.*

Одним из спорных вопросов налогового права является определение правовой природы понятия обязанности по уплате налогов и сборов, а также возможности применения к налоговым правоотношениям термина «налоговое обязательство». Сама идея использования категории «налоговое обязательство» учеными воспринимается неоднозначно. Некоторые представители финансово-правовой науки относятся достаточно положительно к такой возможности, однако, встречаются и довольно критические позиции, свойственные представителям гражданско-правовой науки. Позиция последних объясняется тем, что «обязательство» является гражданско-правовой категорией, то есть инструментарием частного права, а налоговые отношения регулируются нормами публичного права.

Отношения по взиманию налогов, которые возникают между государством, с одной стороны, и налогоплательщиком – с другой, представляют собой основу налоговых правоотношений. Одним из участников этих отношений является государство, которое, выступая в лице налоговых органов, вправе требовать от налогоплательщиков исполнения ими своих обязанностей по уплате налогов, исчисленных в соответствии с установленными правилами. Другими основными участниками налоговых отношений являются налогоплательщики – лица, которые обязаны согласно законодательству о налогах и сборах уплачивать в пользу государства установленные налоги.

Статья 57 Конституции Российской Федерации четко закрепляет обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы. Государство устанавливает размеры и виды налогов, сборов и иных обязательных платежей, осуществляет контроль за их поступлением в законодательном порядке, а в случае уклонения от их уплаты – применяет различные меры принуждения. Государство в лице компетентных органов выступает обязательным участником налоговых правоотношений. Именно с установлением налога начинается реализация публичного, прежде всего государственного интереса. Заложенный в основание системы налогообложения публичный интерес позволяет государству осуществлять формирование финансовых ресурсов в необходимой правовой форме.

Н.А. Саттарова рассматривает налоговое правоотношение как форму реализации публичных интересов [4, с. 24]. О публичном характере налогов пишет и Н.И. Химичева [5, с. 372]. Данной позиции придерживается О.Ю. Бакаева, указывая, что налоги немислимы без их обязательности, устанавливаемой властно-распорядительным методом [1, с. 86].

Публичный интерес в налоговых правоотношениях проявляется в обязанности налогоплательщика уплачивать установленные законом налоги, и соответственно обязанности государства принимать все меры по регулированию отношений в сфере налогообложения, соблюдая принцип баланса частных и публичных интересов, лежащий в основе организации налоговых правоотношений.

Учитывая приоритет публичных интересов в налоговых отношениях, следует отметить, что неотъемлемым признаком метода финансово- и налогово-правового регулирования является императивность, однако, применение императивного метода (метода государственно-властных велений) должно осуществляться в сочетании с иными методами правового регулирования. Специфика методов финансово-правового регулирования напрямую связана с регламентацией финансовым правом финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Особенность налоговых отношений заключается в их волевом, публично-правовом характере, в иерархическом взаимодействии субъектов, чем обусловлена и соответствующая субординация правовых актов и норм. Одним из характерных признаков налоговых правоотношений выступает признак правоотношений «власти и подчинения», хотя некоторым налоговым правоотношениям и свойственен элемент договоренности, чему способствует наличие диспозитивных налогово-правовых норм. В сфере налогообложения не исключено использование договорных форм, в частности при изменении срока уплаты налога. Изменение срока исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налога посредством предоставления отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита является одним из немногих примеров регулирования налоговых отношений диспозитивным методом. И.В. Рукавишникова отмечает, что отрасль финансового права обладает уникальным методом правового регулирования, сочетающим в себе элементы императивного и диспозитивного начал, с преобладанием в конечном счете властных способов юридического воздействия [3, с. 239].

Н.И. Химичевой и Е.В. Покачаловой, финансовое право рассматривается как отрасль права, состоящая из множества отдельных сгруппированных в различные институты и субинституты финансово-правовых норм, объединенных в единую систему [6, с. 129-132]. В.В. Гриценко также рассматривает финансовое право как самостоятельную отрасль права, а также отрасль российского законодательства, юридическую науку и учебную дисциплину [2, с. 18]. Критериями выделения налогового права в качестве подотрасли финансового права является наличие собственного предмета и метода правового регулирования.

Относительно применения категории «обязательство» в рамках регулирования налоговых отношений, следует отметить, что обязанность по уплате налога в отличие от гражданско-правового обязательства хотя и является также имущественной, но носит не частноправовой, а публично-

правовой характер, что обусловлено публично-правовой природой государства и государственной власти. При этом анализ действующего российского законодательства о налогах и сборах позволяет говорить о том, что обязанность по уплате налога связывается с выполнением налогоплательщиком ряда налогово-процессуальных действий, таких как: постановка на учет в налоговом органе; ведение учета объектов налогообложения; исчисление налогов, если это предусмотрено законодательством; ведение, составление, представление налоговой отчетности в установленные сроки; соблюдение срока и порядка уплаты налога. Налоговое обязательство, в свою очередь, включает в себя обязанность налогоплательщика уплатить налог (обязательный фискальный платеж) и обязанность государства принять его должным образом.

Таким образом, публично-правовой характер обязанности по уплате налога, присущий налоговым и финансовым правоотношениям дает основание рассматривать обязанность по уплате налога как институт налогового права. В свою очередь, налоговое право является подотраслью финансового права. Следовательно, институт обязанности по уплате налога является субинститутом финансового права. Соответственно, предмет регулирования обязанности по уплате налога как правового института составляет совокупность однородных общественных отношений, возникающих в области возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога. Этот признак свидетельствует о принадлежности предмета института обязанности по уплате налога к предмету налогового права. Основным методом правового регулирования выступает императивный метод, что также характерно для налогового и финансового права, однако, в некоторых случаях вполне допустимо применение диспозитивного метода правового регулирования. Использование диспозитивного метода позволяет более рационально упорядочить налоговые отношения, установить оптимальное соотношение публичных и частных интересов, сформировать баланс интересов государства (публично-правового образования) и налогоплательщика.

Литература:

1. Бакаева, О. Ю. Развитие научных идей профессора Н.И. Химичевой в исследовании правовой природы таможенной пошлины [Текст] / О. Ю. Бакаева // Ученый, Наставник, Личность... / под ред. Е.В. Покачаловой. – Саратов, 2013. – С. 85-91.

2. Гриценко, В. В. Концептуальные проблемы развития теории налогового права современного российского государства : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / В. В. Гриценко. – Саратов, 2005. – 54 с.

3. Рукавишникова И. В. Метод финансового права [Текст] : монография / И. В. Рукавишникова. – М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2004. – 288 с.

4. Саттарова, Н. А. Принуждение в финансовом праве : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / Н. А. Саттарова. – М., 2006. – 43 с.

5. Финансовое право [Текст] : учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : НОРМА : ИНФРА-М, 2013. – 752 с.

6. Химичева, Н. И. Финансовое право [Текст] : учебно-методический комплекс / Н. И. Химичева, Е. В. Покачалова; отв. ред. Н. И. Химичева. – М. : Норма, 2005. – 464 с.

Literature:

1. *Bakayeva, O. Yu. Development of scientific ideas of professor N.I. Himicheva in a research of the legal nature of the customs duty [Text] / O.Yu. Bakayeva//the Scientist, the Mentor, the Personality ... / under the editorship of E.V. Pokachalova. – Saratov, 2013. – Page 85-91.*

2. *Gritsenko, V. V. Conceptual problems of development of the theory of the tax right of the modern Russian state: автореф. зев. ... Dr.s юрид. sciences [Text] / V.V. Gritsenko. – Saratov, 2005. – 54 pages.*

3. *Rukavishnikova I. V. Method of the financial right [Text]: monograph(s). V. Rukavishnikova. – М.: OLMA-PRESS, 2004. – 288 pages.*

4. *Sattarova, N.A. Coercion in the financial right: автореф. зев. ... Dr.s юрид. sciences [Text] / N.A. Sattarova. – М, 2006. – 43 pages.*

5. *Financial right [Text]: textbook / отв. edition of N.I. Himichev. – 5th prod., reslave. and additional – М.: NORM: INFRA-M, 2013. – 752 pages.*

6. *Himicheva, N.I. Financial right [Text]: educational and methodical complex / N.I. Himicheva, E.V. Pokachalova; отв. edition of N.I. Himichev. – М.: Norm, 2005. – 464 pages.*