

*Ахмедова Виктория Руслановна,  
студентка 4 курса юридического факультета  
ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Университет»*

*Россия, г. Оренбург*

*Науменко Мария Дмитриевна,  
студентка 4 курса юридического факультета  
ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Университет»*

*Россия, г. Оренбург*

*Научный руководитель: Гирина Алла Сергеевна,  
к.э.н., доцент кафедры административного и  
финансового права  
ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Университет»*

*Россия, г. Оренбург*

## **СОВРЕМЕННОЕ ПОНИМАНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

***Аннотация:** В настоящей статье раскрывается современное понимание налогового права Российской Федерации. Отдельное внимание уделяется рассмотрению содержания предмета и метода налогового права, а также его места в правовой системе Российской Федерации. В статье отмечены некоторые проблемы, характерные для налогового права, приведены возможные способы их решения.*

***Ключевые слова:** налоговое право, система права, правовое регулирование, отрасль права, нормы права.*

***Annotation:** This article reveals the modern understanding of the tax law of the Russian Federation. Special attention is paid to the consideration of the content of the subject and method of tax law, as well as its place in the legal system of the*

*Russian Federation. The article highlights some problems specific to tax law, and provides possible ways to solve them.*

**Key words:** *tax law, legal system, legal regulation, branch of law, norms of law.*

Налоговое право в современной правовой системе Российской Федерации, выступая в качестве подотрасли финансового права, характеризуется стремительным развитием, как следствие, определяя предмет правового регулирования налоговых отношений. Кроме того, данный процесс оказывает влияние и на обновление его внутренних институтов.

Следует, в свою очередь, отметить, что возникновение многих новых для России объектов, методов, механизмов, принципов и т.д. регулирования налоговых отношений на уровне закона связано со вступлением в силу Налогового кодекса Российской Федерации [8].

Рассуждая относительно понятия налогового права, стоит обратить внимание на то, что в науке финансового права нет существенных разногласий по этому вопросу. Кроме того, особенно распространено положение, дающее представление о налоговом праве как о совокупности правовых принципов, регулирующих отношения и социальные связи, возникающие между теми или иными субъектами при установлении, введении и сборе налогов.

Характерно также, что основная масса ученых-правоведов считает налоговое право подотраслью финансового права, основанной на собственных принципах, правилах, регулирующих отношения, с учетом организации и осуществления налоговых изъятий у физических и юридических лиц.

Важным аспектом выступает также и то, что налоговые отношения, безусловно, значимы для жизнедеятельности всего государства, по этой причине они должны в полном объеме регулироваться нормами права. Системная организация этих правил, в свою очередь, закрепляется в

финансовых нормативных актах разного территориального уровня, формируя, таким образом, само налоговое право.

Все это дает право считать, что налоговое право не представляет собой безвозвратно установившееся явление и, тем самым, подвергается регулярному развитию, обновлению, а также совершенствованию, в зависимости от возникающих изменений в стране и законодательстве.

Исходя из этого, тема исследования представляется весьма актуальной, поскольку, выступая по части самостоятельным правовым образованием, налоговое право регулирует предельно широкий круг общественных отношений. Следует также отметить, что планомерное развитие сферы законодательства о налогах и сборах, а также его систематизация и кодификация заведомо подтверждают необходимость проведения научных исследований в данной правовой области.

Между тем, как отмечает, Н.П. Кучерявенко, массив нормативных актов вовсе не выступает в качестве основного признака этой отрасли права. В связи с этим, любое «количественное» формирование налогового регулирования, заключающееся в изменении его качественных характеристик, скорее всего, связано с развитием отрасли налогового права.

Раскрывая вопрос о современном понимании налогового права Российской Федерации необходимо также сказать о его различии. Во-первых, под налоговым правом принято понимать упорядоченное сочетание норм права, осуществляющих регулирование налоговых отношений, а, во-вторых, налоговое право – это отрасль юридической науки, которая исследует как налоговые нормы, так и налоговые правоотношения, урегулированные этими нормами.

В первом случае налоговое право выступает в качестве налогового законодательства, которое в связи с принятием Налогового кодекса Российской Федерации стало именоваться законодательством о налогах и сборах. Иначе говоря, здесь имеется в виду о наличии комплекса норм права,

которые обеспечивают регулирование налоговых отношений, находящие свое закрепление в действующих на данный момент актах налогового законодательства, а также иных источниках налогового права. Во втором же случае, когда мы говорим об отрасли юридической науки, то здесь налоговое право представлено в качестве совокупности конкретных знаний о правовом регулировании налоговых отношений, которая формируется из изучения основных понятий и категорий, правил и принципов налогового права, а также судебной и административной правоприменительной практики по налоговым делам и т.д. [9].

Вместе с тем, представляется целесообразным установить и место налогового права как составной части финансового права. Заметим, что многие из ученых имеют различные взгляды относительно данной темы, поэтому она выступает в качестве противоречивой. Основная масса ученых рассматривает налоговое право с точки зрения развития отраслевой самостоятельности. Так, допустим, Д.В. Винницкий полагает, что «налоговое право выступает как юридически цельное, нерасторжимое правовое образование, отличающееся высоким уровнем организации, единством образующих его элементов – институтов, их объединений, составляющих структуры отрасли» [3]. Часть же авторов высказывают свою позицию о возможности создания налогового права как самостоятельной правовой общности [10].

Разнообразный характер дискуссий о самостоятельности природы налогового права, безусловно, связан с принятием такого кодифицированного акта, как Налоговый кодекс Российской Федерации. В свою очередь, необходимо также добавить, что отдельные ученые включают налоговое право в систему финансового права. По большей части, это обусловлено переходом к рыночным формам хозяйствования, принятием паритета форм собственности в целом и следующей из этого необходимостью законодательной модели, объединяющей частные и общественные интересы,

что, в свою очередь, способствовало бы росту правовых актов, регламентирующих налоговые механизмы. На этом основании активное развитие налогового права стало расцениваться по отношению к финансовому праву как его подотрасль [2].

По общему правилу, разница в ряде отдельных отраслей и подотраслей теории права обусловлена их предметом правового регулирования – кругом конкретных отношений, осуществляющих свою регламентацию нормами разных видов правового образования, как начального, так и вторичного уровней.

Добавим, что предмет правового регулирования, равным образом, обладает сопутствующими характеристиками, в качестве которых выступают: устойчивость и повторяемость, что влечет за собой способность законодателя с большей точностью определять правоотношения субъектов; возможность внешнего правового контроля; присутствие в правовом поле, иначе говоря, под юрисдикцией права.

Для правильного же понимания предмета налогового права, считает Г.В. Петрова, важно учитывать ряд важных обстоятельств, совокупность которых определяет его реальное место в российской правовой системе и служебную роль в финансовом праве [11].

Характерной значимостью для установления круга общественных отношений, образующих предмет налогового права, обладает ст. 2 Налогового кодекса Российской Федерации, составной частью которой является как перечень отношений, выступающих в качестве предмета налогового права, так и определение сферы действия законодательства о налогах и сборах. Указанная статья также содержит в себе критерии определения субъекта налогового права – способ правового регулирования и объект правового воздействия, с указанием главных групп регламентируемых отношений.

Общественные отношения, являющиеся частью сферы правового регулирования, имеется возможность также разделить на группы отношений:

- об установлении налогов и сборов;
- о введении налогов и сборов;
- сбор налогов;
- складывающиеся в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц;
- а также возникшие в процессе привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Ввиду этого, имеющий место перечень имущественных и процессуальных отношений, установленных ст. 2 Налогового кодекса Российской Федерации, образует предмет налогового права, который, как показывает практика, не нуждается в развернутом толковании.

Обладают весомым интересом позиции ученых по данному вопросу. К примеру, некоторые из них полагают, что предмет налогового права – совокупность норм, регулирующих отношения, возникающие в процессе взимания налогов [4]. Между тем, здесь важно иметь в виду, что такого рода подход не принимает в расчет комплекс налоговых отношений в целом, собственно связанных с исчислением налогов, которые регулируются законодательством о налогах и сборах.

Исходя же из позиций иных ученых, требуется более расширенно рассматривать предмет налогового права, определяя его «как совокупность однородных имущественных отношений и связанных с ними неимущественных отношений, складывающихся между государством, налогоплательщиками и иными лицами по поводу установления, введения и взимания налогов в доход государства (муниципального образования), осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства [6].

Примером может служить позиция Н.И. Химичевой, которая полагает, что предметом выступают общественные отношения по установлению и взиманию налогов в бюджетную систему и в предусмотренных случаях

внебюджетные государственные и муниципальные целевые фонды с организаций и физических лиц [12].

Метод правового регулирования – второй критерий определения места налогового права. В качестве наиболее распространенного метода налогового права стоит выделить метод властных предписаний участнику налоговых отношений иными лицами, действующими от имени государства. Немаловажно также обозначить, что ст. 2 Налогового кодекса Российской Федерации не раскрывает содержание этой категории.

В свою очередь, добавим, что актуальным в настоящее время становится метод диспозитивности, показывающий переход от исходной формы общественной собственности к поиску компромисса между публичными и частными интересами.

Нельзя также не подчеркнуть, что в современных условиях прослеживается завершение этапа формирования общественных отношений в сфере налогообложения в Российской Федерации. Отталкиваясь от эволюции налогового права, мы также можем говорить о недавней тенденции в динамике налогового права, которая имеет свои перспективы. К их числу относятся направленность налогового права: на повышение качества рыночных отношений при их государственном регулировании с помощью налоговых механизмов; в модернизации качества принципа федерализма в регулировании налоговых отношений, служащий основой для согласования федеральных интересов с интересами субъектов Федерации на основе их равноправия и осуществления единой налоговой политики; на совершенствование принципа справедливости и соразмерности частных и публичных интересов субъектов налоговых отношений.

Несомненно, как в этих, так и в других направлениях развития налогового права, применительно к социально-экономической реальности на современном этапе, необходимо углубление и укрепление за счет разработки

организационно-правового механизма их реализации, а также решение определенных теоретических задач.

В заключение хотелось бы обратить внимание на существующие проблемные вопросы в налоговом праве, в частности на соотношение и разграничение компетенции в сфере правового регулирования налоговых отношений на федеральном, региональном и муниципальном уровнях, что свидетельствует о необходимости внесения четкости в законодательстве. В то же время для Российской Федерации, как федеративного государства, по общему правилу, взаимосвязь между налогами и сборами по уровням власти в наибольшей мере представляется значимой, так как налоговая система, прежде всего, направлена на обеспечение баланса между федеральными, региональными и местными органами власти, в результате наделения их налоговыми полномочиями. Также некоторые проблемы налогового права возникают из-за деформации или незнания основных принципов налогообложения, выступающих в качестве основополагающих начал, определяющих саму суть всей системы, отрасли, а также института. В связи с чем, важно обеспечивать комплексное соблюдение данных принципов, поскольку от этого зависит не только способность системы в целом, а также отдельного налога исполнять возложенные на них функции, но и построение всей налоговой системы. Кроме того, стоит отметить, что принципы, закрепленные налоговым правом, имеют весомое значение для правоприменительной практики, так как всем нормам законодательства о налогах и сборах необходимо применяться на основе базовых подходов, которые, в свою очередь, установлены данными принципами.

#### **Использованные источники:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Консультант Плюс. – Режим доступа:



[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 05.06.2022).

2. Брызгалин А.В. Налоговое право Российской Федерации. Общие положения // Финансовое право: учебник / под ред. Карасевой М.В., 2002. С. 329.

3. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. М., 2000.

4. Воронова Л.К. Финансовое право: учебник. М., 1987.

5. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права. М. 2000. С.10.

6. Карасева М.В. Финансовое право. Учебник. М., 2002 г. С. 329.

7. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. – 10-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 503 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14742-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488569> (дата обращения: 05.06.2022).

8. Кучерявенко Н.П. Общие положения налогового права России. Финансовое право. Учебник. // Под ред. Крохиной Ю.А. //М., 2003 г.

9. Налоговое право [Текст]: учебник для бакалавриата / А.Н. Козырин; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. – 487, [1] с. – (Учебники Высшей школы экономики). – 600 экз. – ISBN 978-5-7598-1185-5 (в пер.). – ISBN 978-5-7598-2210-3 (e-book).

10. Основы налогового права: учебно-методическое пособие. (под ред. Пепеляева С.Г. М. 2001 г.

11. Петрова Г.В. Налоговое право. Учебник. М. 2000 г.

12. Финансовое право. Учебник // Под ред. Химичевой Н.И. // М. 2009.