

*Федоров И.О.,  
студент 3 курса, факультет «Юридический»  
Пермский государственный национальный исследовательский  
университет  
Россия, г. Пермь  
Научный руководитель: Кузнецова О.А.  
Доктор юридических наук,  
Профессор*

## ПОНЯТИЕ ОБЩИХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СУПРУГОВ ПО РОССИЙСКОМУ ПРАВУ

***Аннотация:** В статье на основе анализа норм Гражданского, Налогового и Семейного права, а также судебной практики сформулировано понятие общих налоговых обязательств супругов.*

***Ключевые слова:** семейное право, налоговое право, брачно-семейные отношения, ответственность супругов по обязательствам.*

***Annotation:** In the article we formulated the concept of general tax liabilities of spouses for obligations on the analysis of the norms of Civil, Tax, Family Law and arbitrage practice.*

***Key words:** Family Law, Tax Law, marriage relationships, liabilities of spouses for obligations.*

В Гражданском кодексе РФ, как и в иных законах и нормативно-правовых актах Российской Федерации, на сегодняшний день не содержатся дефиниции такой категории, как «общие налоговые обязательства супругов». Толкование данного понятия осуществляется учеными косвенно, формируясь из общих начал и смысла семейного и гражданского законодательства.

Частично о возможности признания налоговых обязательств общими обязательствами супругов (бывших супругов) мы можем судить исходя из норм Семейного кодекса Российской Федерации, которыми предусматривается обращение взыскания на общее имущество супругов по общим обязательствам супругов, а также по обязательствам одного из супругов, если судом установлено, что все, полученное по обязательствам одним из супругов, было использовано на нужды семьи (п. 2 ст. 45 СК РФ) [1].

Однако данный правовой инструмент не учитывает специфику налогового обязательства как такового, а также публично-правовую специфику природу такого обязательства.

По своей сути, термин и сама конструкция обязательства является продуктом гражданского права и не применяется в иных правоотношениях. В связи с чем, основным вопросом, который задается исследователями, является возможность применения самой возможности применения такой конструкции как налоговое обязательство.

Так, Г.В. Петрова допускает возможность применения термина налогового обязательства в системе права и понимает под ним обязанность налогоплательщика уплатить определенный налог или сбор при наличии обстоятельств, установленных актом законодательства о налогах и сборах [2]. При этом, также отмечается, что основания для возникновения, изменения и прекращения такого обязательства устанавливаются и регулируются исключительно актами налогового законодательства.

Иное мнение относительно указанного термина высказывает Н.А. Шевелева, справедливо отмечая, что отсутствие в налоговом законодательстве термина налоговое обязательство обусловлено публично-правовым характером налогового отношения [3]. По нашему мнению, в данном случае высказывается опасение в необходимости импликации норм гражданского права в нормы налогового права в случае использования термина налоговое обязательство.

С аналогичными доводами выступает и Т.Ю. Сасихина, также высказывая довод о публично-правовой природе налоговых отношений, предлагая применять в указанном случае термин «налоговая обязанность», а также категории «налоговое правоотношение» [4], что позволит дистанцировать налоговое и гражданское правоотношение и использовать категорию обязательство лишь в том смысле, которое в нее вкладывается именно отраслью гражданского права.

Иной подход представляется в исследовании Д.В. Винницкого, который и вовсе в системе налогового права выделяет такой элемент как обязательственное налоговое право [5]. Иными словами, исследователь справедливо видит налоговое обязательство не в качестве разновидности гражданско-правового обязательства, а в качестве отдельного вида правоотношений, которое, однако, построено по форме обязательства. Более того, в подтверждение своего довода исследователем выделяется предмет налогового обязательственного права, которым является относительные организационно-имущественные отношения активного типа, которые обеспечены имущественными санкциями, и складываются между публично-территориальными образованиями и частными субъектами, выступающими в форме физических и юридических лиц, а также различающихся по качеству на налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

И.А. Цинделиани в своей работе также отмечает возможности категории «обязательство» в качестве служения различным отраслям права, то есть акцентирует внимание на межотраслевом характере обязательства [6].

Таким образом, по нашему мнению, возможность применения понятия налогового обязательства в настоящей работе оправдана, поскольку предметом исследования является общие налоговые обязательства супругов, а суть и специфика таких обязательств заключается в уплате законно установленных налогов, что напрямую декларируется в ст. 57 Конституции Российской Федерации.

Стоит отметить, что современными исследователями совершаются попытки дать определение налоговому обязательству.

А.С. Григорьева, на наш взгляд, используя конструкцию гражданского права, определяет налоговое обязательство как публично-правовое, срочное, периодически возникающее, обусловленное законом, относительное, имеющее имущественный характер правоотношение, в силу которого должник (физическое или юридическое лицо) обязан совершить в пользу налогового кредитора действия по уплате обязательных законом платежей, а налоговый кредитор имеет право требовать от налогового должника исполнения его обязанности [7].

Если обратиться к современной судебной практике по вопросу признания налоговых обязательств общими обязательствами супругов в деле о несостоятельности (банкротстве), то она является неединообразной. В некоторых случаях судьи дипломатически обходят понятие налогового обязательства стороной, заменяя его на фискальные обязательства, либо требования Федеральной налоговой службы, установленные в рамках дела о несостоятельности (банкротстве), либо обязательства по уплате налогов, пени [8]. В других случаях, отмечая всё же наличие такой правовой конструкции как налоговое обязательство, например, в контексте обоснования отказа в признании общими налоговых обязательств, выраженных штрафных санкциях за нарушение налогового законодательства [9].

Из совокупного толкования норм семейного и гражданского законодательства можно сделать вывод о том, что природа ответственности супругов исходит из создания в результате брака своеобразного субъекта правоотношений.

В частности, именно с моментом вступления в брак Семейный кодекс Российской Федерации связывает общность имущества супругов, то есть только имущество, приобретенное в период брака, становится совместной собственностью супругов (ст. 39 СК РФ) [1].

Вместе с тем, нормами гражданского кодекса предусматривается совершение сделок по распоряжению общим имуществом каждым из супругов, при этом в таком случае действует презумпция согласия супруга на совершение сделки по распоряжению общим имуществом.

М.М. Агарков, учитывая природу и специфику отношений между супругами, отмечает, что основанием гражданско-правовой ответственности супругов является сложный фактический состав, заключающийся в наличии установленного судом размера чужого субъективного имущественного права и акта гражданского состояния о государственной регистрации брака [10].

Исходя из вышеизложенного, можно сформулировать авторское определение понятия общих налоговых обязательств супругов. Так, общие налоговые обязательства супругов – это законно установленная публичная, срочная, периодическая обязанность супругов (должников), вступивших в установленные законом брачные отношения, по уплате обязательных платежей (налогов и сборов) в пользу уполномоченного органа (налогового кредитора), возникающая из обязанности уплаты установленных налогов и сборов на имущество, нажитое супругами во время брака, а также из обязанности уплаты налогов, связанных с получением доходов от предпринимательской деятельности супругов, в размере, установленном НК РФ, если брачным договором между ними не установлен иной режим этого имущества.

#### **Использованные источники:**

1. Семейный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 29.12.1995 № 223-ФЗ (в ред. от 02.07.2021) // Российская газета. 27.01.1996 г. № 17.
2. Петрова Г.В. Налоговое право: учебник для вузов. М., 2000. С. 55 - 56.

3. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: учебник / отв. ред. Н. А. Шевелева. М., 2001. С. 171.
4. Сащихина Т.Ю. Налоговая обязанность и ее исполнение: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 9.
5. Винницкий Д.В. Основные проблемы теории российского налогового права: дис. ... докт. юрид. наук. Екатеринбург. 2003. С. 254 - 275.
6. Цинделиани И.А. Налоговое обязательство в системе налогового права России // Финансовое право. 2005. № 9. С. 17 - 21.
7. Бюджетное и налоговое правовое регулирование: единство и дифференциация: монография / коллектив авторов под ред. М. В. Карасевой. - М., 2012. С. 125.
8. Определение Верховного Суда РФ от 17.06.2021 по делу № А50-21149/2017 № 309-ЭС20-15907(3) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс»; Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 04.06.2020 № Ф02-1712/2020 по делу № А33-29543/2017 // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 04.06.2020 № Ф02-1712/2020 по делу № А33-29543/2017 // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс»
10. Агарков М.М. Обязательство по советскому гражданскому праву // В кн.: Избранные труды по гражданскому праву. В 2-х т. Т. I. – М.: АО «Центр ЮрИнфР». С. 305