

*Балакина Ксения Романовна,
студентка 4 курса юридического факультета
ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Университет»*

Россия, г. Оренбург

*Железнова Виктория Константиновна,
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

СООТНОШЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО И НАЦИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ПРАВА

Аннотация: В настоящей статье проанализировано соотношение международного и национального налогового права. Авторами дается четкое определение таким терминам, как международное и национальное налоговое право, которые указывают на наличие взаимосвязи между исследуемыми правовыми институтами. В работе отмечается, что международное и национальное право выступают в качестве непростых институтов, взаимодополняющие друг друга, а соотношение их норм способно как варьироваться в зависимости от преобладающего значения первого над вторым, так и находиться, исходя из своей юридической силы, в существенном превосходстве.

Ключевые слова: налоговое право, международное налоговое право, национальное налоговое право, соотношение, нормы права.

Annotation: *This article analyzes the relationship between international and national tax law. The authors give a clear definition of such terms as international and national tax law, which indicate the existence of a relationship between the legal institutions under study. The paper notes that international and national law act as complex institutions that complement each other, and the ratio of their norms can both vary depending on the predominance of the first over the second, and be, based on their legal force, in substantial superiority.*

Key words: *tax law, international tax law, national tax law, correlation, legal norms.*

Международное и национальное налоговое право выступают в качестве двух первостепенных составляющих, формирующих систему налогово-правового регулирования каждого из государств в отдельности. Причем указанные элементы, как правило, существуют в непрерывной взаимосвязи, а также имеют возможность влиять друг на друга. В качестве примера можно привести реализацию международно-правового регулирования налоговых отношений, которое, во-первых, способствует взаимодействию на определенные процессы, относящиеся к унификации и гармонизации национального законодательства, а, во-вторых, выполняет продвижение национальных правовых систем к исполнению международно-правовых норм.

В связи с этим, следует полагать, что комплекс имеющихся правовых норм, обеспечивающих регулировку налоговых отношений, которые создаются в ходе его юрисдикции, в отношении к какому-либо государству, представляет собой внутригосударственное или национальное налоговое право, а, в свою очередь, международное налоговое право будут определять те нормы, которые регламентируют отношения, имеющие международный характер.

Занимающие преимущественное место в современных условиях, международные отношения, безусловно, взаимосвязаны с повышением эффективности по взиманию налогов с целью благополучного развития внешнеэкономической деятельности, а также обладают естественным сходством между элементами как международного, так и национального налогового права. По этой причине, их взаимоотношение, особенно необходимо. Кроме того, целью исследуемых отраслей права, является осуществление регулирования общественных отношений в сфере налогообложения.

Ввиду чего, в настоящем исследовании, важно проанализировать каким именно образом осуществляется соотношение между рассматриваемыми отраслями права. Более того, имеется также необходимость в даче четкого определения как международного, так и национального права.

Прежде всего, отметим, что само налоговое право в юридической науке принято рассматривать как науку, учебную дисциплину, а также конкретную отрасль права.

Международное же налоговое право, в свою очередь, представляет собой совокупность международно-правовых, а в широком смысле – и национальных норм, осуществляющих регулирование налогообложения с иностранным элементом [3]. Это дает право полагать, что международное налоговое право следует относить к сфере международной жизни, которая напрямую взаимосвязана с международными отношениями [6].

Говоря же о национальном налоговом праве, стоит отметить, что оно характеризуется в качестве подотрасли финансового права, которое представляет собой определенный комплекс норм права, осуществляющих регулирование внутригосударственных общественных отношений в сфере налогообложения.

Исходя из этого, необходимо подчеркнуть имеющееся присутствие сложившегося сходства указанных институтов права, которое, как правило,

проявляется в том, что и международное, и национальное налоговое право, а конкретно их нормы, связаны с регулированием в области налогообложения. Однако нельзя не заметить и наличие отличительной черты этих правовых систем, которая выражена в курсе законодательного воздействия норм права. Так, допустим, если в международном праве норма не привязана к конкретной государственной границе, то в национальном праве, напротив, она имеет специальную направленность на определенную суверенную территорию.

Характерно, что для юридической науки свойственно конкретное единство принципов, функций, систем, а также источников и т.д. В соответствии с комплексом данных фактов, можно сделать вывод о том, что международное налоговое законодательство, в определенной степени, обладает возможностью во взаимодействии с большинством отраслей внутригосударственного права, в то же время, и нахождение в тесной взаимосвязи с отраслями международного права (к примеру, международное частное право) присуще и национальному налоговому праву. Тут важно понимать, что речь уже идет не о простом взаимодействии между ними, а о фактическом их переплетении, а также взаимороникновении и взаимодополнении большинства правовых норм и отдельных институтов [6].

Стоит также обозначить, что характерная взаимосвязь налоговой системы государства прослеживается не только с международной налоговой политикой, но и с региональной, которой, в свою очередь, присуще тесное взаимодействие с транснациональной налоговой политикой. Отметим, что сущность такой политики, безусловно, многозначна и обусловлена требованием уточнения значения, исходя из зависимости ее функциональной направленности [5].

Необходимо также подчеркнуть, что соотношение исследуемых отраслей права прослеживается также благодаря, имеющимся у них различным критериям, в качестве которых выступают: функции, принципы, источники, предмет, объект и т.д. Так, к примеру, в отечественном праве,

исходя из позиции субъекта, налоговые отношения являются публично-правовыми, ввиду того, что в роли одной из сторон в них выступают налоговые органы, а с другой стороны – физические лица и организации, то есть, иными словами, налогоплательщики. Вместе с тем, в международном же праве общественными субъектами признаются государства и межгосударственные организации, которые обладают характерным отношением к публично-правовой сфере, а также как физические лица, так и организации, относящиеся к частноправовой сфере.

Таким образом, обозначенные субъекты, осуществляют свое действие не только в государственных, но и межгосударственных налоговых отношениях. Важно также отметить, что в отечественном законодательстве, учитывая вектор развития международного налогового права, специальными субъектами налогового права стали признаваться объединения налогоплательщиков: к примеру, регламентированные Налоговым кодексом Российской Федерации консолидированные группы налогоплательщиков, которые имеют возможность в оптимизации платежей по налогу на прибыль в качестве единого хозяйственного субъекта [4].

В продолжение исследования вопроса относительно соотношения национального и международного налогового права, стоит отметить существование в мировой практике одного из наиболее часто встречающегося подхода, который основан на преимуществе норм утвержденных, а также действительных международных соглашений над положениями национального законодательства. В качестве примера можно привести Нидерланды, где согласно Конституции данной страны международное соглашение обладает преимущественной силой в сравнении с нормами внутреннего законодательства этого государства.

Подобный аспект, свойственный соотношению национального налогового права и международного налогового права применяется и в Российской Федерации. Так, к примеру, в соответствии с ч. 4 ст. 15

Конституции Российской Федерации общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью правовой системы России» [1]. Кроме того, в положениях Федерального закона «О международных договорах Российской Федерации» также отмечается, что, в случае, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, нежели чем те, которые предусмотрены законом, то используются правила международного договора.

Следует также добавить, что ст. 7 Налогового кодекса Российской Федерации, по сути устанавливается определенное преимущество норм международного налогового права в отношении национального, потому как этой статьей определено, что, если международным договором Российской Федерации, который содержит положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила, чем предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и сборах, то применимы не только специальные правила, но и нормы международных договоров Российской Федерации. Тем самым, основываясь на отмеченном положении, можно полагать, что оно, в сущности закрепляет общепринятую практику, исходя из которой, международный договор, утвержденный согласно определенному порядку государствами, заключившими его, обладает конкретным преимуществом перед национальным законодательством. Таким образом, в ряде коллизий норм международного договора и национального законодательства, как правило, применимы нормы международного договора [7].

Между тем, обозначенная ситуация допускается не всегда. Так, допустим, в качестве примера можно привести США. Характерно, что именно в данном государстве порядок налогообложения определен доходом от прироста стоимости недвижимого имущества данной страны, что, как

следствие, определяет преимущество для внутренних нормативных актов над внешним законодательством.

В заключение, хотелось бы подчеркнуть, что как международное, так и национальное налоговое право представляют собой весьма сложные институты, взаимодополняющие друг друга. Кроме того, важно также добавить, что соотношение норм как международного, так и национального налогового права способно видоизменяться в различных странах в зависимости от приоритета первого над вторым, исходя из их равнозначности, и, до ситуации, в случае которой по своей юридической силе международные нормы находятся в существенном превосходстве над национальными нормами.

Использованные источники:

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета – Федеральный выпуск № 144(8198). 04.07.2020 г.
2. 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/ (дата обращения: 12.05.2022).
3. Гончаренко И.А. Налоговые споры. Суд ЕС и принципы взаимодействия с судами Великобритании // Финансовое право зарубежных стран: Сборник научных трудов / Под общ. ред. Г.П. Толстопятенко. М., 2001. С. 85.
4. Курдюк Г.П., Архиреева А.С. Региональная правовая политика: особенности понимания // Теория и практика общественного развития. 2014. № 20. С. 96-98.
5. Лукашук И.И. Международное право. Общая часть: учеб. для студентов юрид. фак. И вузов. М.: «Wolters Kluwer Russia», 2010. 415 с.

6. Сухарева А.Я. Большой юридический словарь. М.: «Инфра-М», 2003.
858 с.

7. Хабаров С. Действие международных договоров по вопросам налогообложения // Законодательство и экономика. 1999. № 8.