

УДК/UDC 336.22

Значение и роль принципов налогового права

Кохонова Екатерина Максимовна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: ikohonova454@gmail.com

Аннотация

Принципы налогового права предусматривают основы и исходные положения, которые связаны с фундаментом налогового права. На них основаны все институты. Принципы налогового права находят свое отражение не только в идеях, но и в конкретных нормах. Они отражают социально-экономическую сущность, а также оказывают воздействие на налоговую политику государства. Конституционный Суд Российской Федерации отмечал, что принципы налогообложения можно рассматривать как гарантии, которые призваны обеспечить реализацию Конституции Российской Федерации. Значение принципов налогового права также определяется контрольным характером налоговых норм. Имея закрепление в нормах права, принципы налогового права подлежат непосредственному применению. На их основе происходит разработка способов и форм взаимодействия между государством и налогоплательщиками.

Ключевые слова: принципы налогового права, налоговое право, налогоплательщик, нормы права, общественные отношения.

Significance and role of tax law principles

Kokhonova Yekaterina Maksimovna

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: ikohonova454@gmail.com

Abstract

The principles of tax law provide for the foundations and initial provisions that are related to the foundation of tax law. All institutions are based on them. The principles of tax law are reflected not only in ideas, but also in specific rules. They reflect the socio-economic essence, and also have an impact on the tax policy of the state. The Constitutional Court of the Russian Federation noted that the principles of taxation can be viewed as guarantees that are designed to ensure the implementation of the Constitution of the Russian Federation. The significance of the principles of tax law is also determined by the control nature of tax rules. Having enshrined in the norms of law, the principles of tax law are subject to direct application. On their basis, methods and forms of interaction between the state and taxpayers are being developed.

Key words: principles of tax law, tax law, taxpayer, rules of law, public relations.

Любое фундаментальное исследование в области налогового права предусматривает изучение принципов налогового права, к основным из которых относятся принципы законности, федерализма, соблюдения прав и свобод. Исходя из задач, которые решаются посредством использования принципов налогового права, выделяются принципы, которые обеспечивают реализацию конституционных задач и соблюдение прав и свобод граждан [1].

На формирование и развитие принципов оказывает непосредственное влияние Конституция Российской Федерации. Принцип всеобщности имеет связь с обязанностью, предусмотренной в ст. 57 Конституции Российской Федерации [2]. Данная обязанность есть как у физических, так и у юридических лиц. Каждый субъект в соответствии с данным принципом несет на себе бремя обязанности отчуждения части имущества. Таким образом, обязанность по уплате налогов есть у всех субъектов налогового права [3].

Равенство предусматривает императивный запрет. Речь идет о запрете дискриминации. Налоговые платежи назначаются, исходя из половой, расовой, национальной и религиозной принадлежности [4]. Равенство предполагает установление различных ставок для налогов и сборов,

а также запрет на введение дополнительных сборов, исходя из имущественного положения субъекта налогового права. Таким образом, равенство налогоплательщиков предусматривает запрет на дискриминацию.

Однако закон предписывает установление особых видов пошлин, введение дифференцированных ставок для ввоза товаров в зависимости от страны происхождения. Такое исключение связано с наличием определенных целей и задач, которые стоят перед государством в рамках регулирования внешнеэкономической деятельности. При этом установление дифференцированных таможенных ставок не противоречит нормам международного права [5].

Равное налоговое бремя связано с тем, что налоги не должны носить произвольного характера и не должны препятствовать реализации прав граждан [6].

Налоги должны учесть возможность несения налогового бремени налогоплательщиком. Соответственно, данный принцип предусматривает обязанность не создавать препятствия для налогоплательщиков [7].

Определение налогов предполагает, что они должны быть предписаны законом, который связан с урегулированием вопросов, касающихся налогов и сборов [8]. Нормативно-правовые акты следует формулировать таким образом, чтобы было понятно, о каком налоге идет речь и каков порядок его уплаты. Если налог и порядок его уплаты не определены в законе, то налог считается незаконным. Любые сомнения, связанные с определением вида налога и порядком его уплаты, трактуются в пользу налогоплательщика [9].

Презумпция добросовестности вызывает вопросы. Так, согласно мнению Конституционного Суда Российской Федерации, понятие «добросовестный налогоплательщик» не должно толковаться как возложение на налогоплательщика дополнительных обязательств [10]. Признаками необоснованной налоговой выгоды являются отсутствие у налогоплательщика возможности осуществить налоговую операцию ввиду отсутствия условий для достижения результатов экономической деятельности [3].

Данные обстоятельства должны быть доказаны налоговыми органами. С недавнего времени в арбитражную практику была введена категория обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды. Данная категория призвана упорядочить положения налогового законодательства о принципе добросовестности для того, чтобы различные толкования не послужили причиной нарушения прав налогоплательщика. Принцип презумпции добросовестности связан с тем, что в законодательстве заранее установлено предположение о том, что налогоплательщик надлежащим образом исполнил свои обязанности. Соответственно, налоговые органы обязаны доказать недобросовестность поведения налогоплательщика [11].

В научной литературе известны и иные принципы, например принцип единства системы налогов и сборов, принцип трехуровневого построения налоговой системы, принцип стабильности системы налогов и сборов, принцип оптимального построения налогов и сборов, а также принцип гармонизации интересов государства и налогоплательщиков [6]. Принципы налогового права упорядочивают налоговые правоотношения, выполняя регулятивную и охранительную функции.

Таким образом, в ходе исследования было выявлено, что принципы налогового права являются правовой категорией, которая представляет собой закрепленные в нормах права основополагающие требования. С нашей точки зрения, принципы налогового права должны отвечать моральным, политическим и экономическим общественным ценностям. На содержание и классификацию принципов налогового права оказывает влияние историческое развитие государства. Изначально они рассматривались как правила налогообложения, которые имели прямую связь с моральными нормами и правовыми обычаями, а затем они обрели правовую форму. Принципы налогового права обладают спецификой, которая связана с положением налогового законодательства и особенностями налоговых правоотношений.

Список литературы

1. Налоговое право: учебник для вузов / Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Альпина Паблишер, 2015. 796 с.
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Собрание законодательства РФ. 2014. № 31. Ст. 4398.
3. Экономическая теория: учебное пособие / Под ред. М. В. Соколинского. 6-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2018. 464 с.
4. Курдюк П. М., Очаковский В. А. К вопросу об использовании диспозитивных начал в финансовом праве // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. № 4 (48). С. 163–166.
5. Кусакина Н. В., Курдюк П. М., Очаковский В. А. Тенденции развития налогового законодательства в части предоставления налогоплательщикам налоговых льгот // Общество и право. 2019. № 1 (67). С. 146–149.
6. Карасева М. В. Финансовое правоотношение. Воронеж: Изд-во ВГУ, 2017. 304 с.
7. Финансовое право РФ: учебник / Под ред. М. В. Карасевой. 4-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2018. С. 608.
8. Саакян М. А., Архиреева А. С. Налоговая тайна и особенности ее реализации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2019. № 2. С. 117-120.
9. Сидагадзе А. А., Очаковский В. А. Соотношение гражданского и налогового права в части отдельных способов обеспечения исполнения обязательств // Евразийский юридический журнал. 2019. № 12 (139). С. 200–201.
10. Шайхутдинова Д. Р. Справедливость как основной принцип налогообложения // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2019. № 6 (42). 18 с.
11. Определение Конституционного Суда РФ от 25.06.2001 № 138-О // Собрание законодательства РФ. 2001. № 32. Ст. 3411.

References

1. Tax law: Textbook for universities / Ed. S. G. Pepeliaeva. M.: Alpina Publisher, 2015. 796 p.
2. The Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote 12.12.1993) // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2014. No. 31. Art. 4398.
3. Economic theory: Textbook / Ed. M. V. Sokolinsky. 6th ed., Rev. and add. Moscow: KNORUS, 2018. 464 p.

4. On the question of the use of dispositive principles in financial law. Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. // Legal Science and Practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2019. No. 4 (48). Pp. 163-166.

5. Trends in the development of tax legislation in terms of providing taxpayers with tax benefits. Kusakina N. V., Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. // Society and Law. 2019. No. 1 (67). Pp. 146-149.

6. Karaseva M. V. Financial legal relationship / M. V. Karasev. Voronezh: Voronezh State University Publishing House, 2017. 304 p.

7. Financial law of the Russian Federation: Textbook / Ed. M. V. Karaseva. 4th ed., Rev. and add. M.: KNORUS, 2018. P. 608.

8. Sahakyan M. A., Arkhireeva A. S. Tax secret and features of its implementation // Humanities, socio-economic and social sciences. 2019. No. 2. Pp. 117-120.

9. The ratio of civil and tax law in terms of certain methods of ensuring the fulfillment of obligations. Sidagadze A. A., Ochakovsky V. A. // Eurasian Law Journal. 2019. No. 12 (139). P. 200-201.

10. Shaikhutdinova D. R. Justice as the basic principle of taxation // Management of economic systems: electronic scientific journal. 2019. No. 6 (42). 18 p.

11. Determination of the Constitutional Court of July 25, 2001 No. 138-O // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2001. No. 32. Art. 3411.