

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ  
ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК

**НАУЧНЫЕ  
ТРУДЫ**

**Выпуск 6**

---

**Том 2**

Москва  
2006 г.

УДК 34(061.2)

ББК 67

Н 34

Научные труды. Российская академия юридических наук.

Выпуск 6. В трех томах. Том 2.

М.: Издательская группа «Юрист», 2006. – 1080 с.

**Редакционная коллегия:**

Голиченков А.К., Григорьев Ф.А., Перевалов В.Д., Капустин А.Я., Кропачев Н.М.,  
Кутафин О.Е., Сальников В.П.

**Ответственный редактор:**

Гриб В.В.

В сборнике представлены труды членов Российской академии юридических наук (РАЮН) и материалы Международной научно-практической конференции РАЮН «Современное законотворчество: теория и практика (к 100-летию Государственной Думы России)», прошедшей в Москве 22 – 23 декабря 2005 года.

Статьи публикуются в авторской редакции.

Сборник предназначен для преподавателей, научных сотрудников, аспирантов, студентов юридических вузов.

© Российская академия юридических наук, 2006

© ИГ «Юрист», 2006

Лицензия ИД 101939

ISBN 5-94103-214-5

ISBN 5-94103-215-3

СОДЕРЖАНИЕ

3. АДМИНИСТРАТИВНОЕ

И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО

1. **Абрамчик Л.Я.**  
Правовое регулирование дохода государственного бюджета в Республике Беларусь ..... 14
2. **Армяник А., Намашко С.**  
Актуальные проблемы местной бюджетной системы Республики Молдова..... 17
3. **Бакаева О.Ю.**  
Финансово-правовые категории современного таможенного права ..... 20
4. **Белинский Д.А.**  
Система налогового законодательства Украины ..... 24
5. **Бобкова Л.Л.**  
Компетенция государства в области бюджета ..... 28
6. **Бутко И.М.**  
Межбюджетная правовая политика в Российской Федерации: проблемы теории и практики ..... 31
7. **Вакарюк Л.В.**  
Системные принципы институтов финансового права (с позиций деятельностного подхода) ..... 35
8. **Вербицкая М.А.**  
Проблемы реализации принципа национального языка в производстве по делам об административных правонарушениях ..... 39
9. **Волович В.Ф.**  
Административное законодательство .... 42
10. **Гаврилюк Р.А.**  
Диалектика содержания и формы налогового права как отражение его системной сущности..... 45
11. **Галкина Е.В.**  
Особенности правового регулирования уплаты налогов и сборов ..... 49
12. **Гапоненко В.Ф.**  
Финансово-правовое регулирование национальной инновационной системы России ..... 52
13. **Гречкина О.В.**  
Досудебные процедуры обжалования в таможенных органах Российской Федерации ..... 54
14. **Гриценко В.В.**  
Понятие и классификация методов правового регулирования в современном налоговом праве..... 57
15. **Давыдова Е.В.**  
Проблемы административной ответственности за нарушение таможенных правил ..... 61
16. **Дементьев И.В.**  
Индивидуальные налогово-правовые акты в финансовом праве ..... 65
17. **Древаль Л.Н.**  
Участие государства в финансовых правоотношениях ..... 69
18. **Дуванский О.Н.**  
Погашение налогового долга: некоторые аспекты правового регулирования в Украине..... 72
19. **Жернаков М.В.**  
Место института представительства налогоплательщиков в механизме исполнения налоговой обязанности ..... 75
20. **Жигалина О.С.**  
Некоторые проблемы правоприменительной деятельности таможенных органов ..... 78
21. **Жукова Т.В.**  
Государственные услуги как категории права ..... 81
22. **Зайцева А.А.**  
Перспективы развития законодательства в информационной сфере ..... 84
23. **Зубарев С.М.**  
О толковании понятия «вневедомственный контроль» за соблюдением законодательства о государственной службе ..... 90
24. **Иванова О.А.**  
О необходимости исключения из процесса дорожного движения лиц, имеющих медицинские противопоказания для осуществления деятельности, связанной с источником повышенной опасности ..... 93
25. **Ишутина О.В.**  
Пределы применения бюджетного законодательства в сфере заемно – кредитных отношений с участием государства ..... 96

- 26. Каленский П. В.**  
Административное приостановление деятельности в системе мер административных наказаний ..... 99
- 27. Кирилина В. Е.**  
Влияние арбитражной практики на принятие новой редакции главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ ..... 103
- 28. Ковальчук А. Т.**  
Эволюция финансово-правовой теории в контексте требований законотворческой практики ..... 107
- 29. Кожокарь Е. В.**  
О некоторых проблемах совершенствования юридической ответственности за нарушения налогового законодательства ..... 110
- 30. Комлев С. В.**  
Некоторые проблемы, связанные с регулированием отношений собственности в административном праве ..... 114
- 31. Кононов Э. А.**  
Административная ответственность юридических лиц в деятельности арбитражных судов ..... 118
- 32. Коробова Т. Л.**  
Понятие и признаки обязанности по уплате налогов и сборов (налоговой обязанности) ..... 123
- 33. Криницкий И. Е.**  
К вопросу об определении термина «налогово-процессуальная правовая норма» ..... 126
- 34. Кубатко А. Н.**  
Необходимость государственного управления общественными процессами в России на основе новых достижений в информации ..... 128
- 35. Кузнецов А. П.**  
Цели государственной политики противодействия налоговым преступлениям ..... 132
- 36. Кузнецов Д. А.**  
Вопросы правового регулирования информационной безопасности России.... 139
- 37. Кузнецова Ж. С.**  
Бюджетная политика РФ как правовая категория ..... 144
- 38. Кузнеченкова В. Е.**  
Актуальные вопросы процессуальных прав налогоплательщиков ..... 146
- 39. Купызин В. В.**  
Финансово-правовое регулирование денежных потоков субъектов хозяйствования как инструмент обеспечения социального прогресса и экономического роста ..... 149
- 40. Кутузов В. И.**  
Международное сотрудничество в информационной сфере на постсоветском пространстве: правовое регулирование..... 154
- 41. Кучерявенко Н. П.**  
Место категории «предмет налогообложения» в регулировании налоговой обязанности ..... 162
- 42. Лукашев О. А.**  
О критериях построения системы финансового права ..... 166
- 43. Макух О. В.**  
Правовое регулирование контроля в бюджетном процессе..... 169
- 44. Мартиросян А. С.**  
Охранительные правоотношения, регулируемые нормами института административной ответственности..... 171
- 45. Марынин Н. А.**  
К вопросу о правовом регулировании налогового контроля ..... 175
- 46. Масленников М. Я.**  
Проблемы легитимации регионального законодательства об административной ответственности ..... 177
- 47. Матвиенко Г. В.**  
Соотношение предметов таможенного и финансового права..... 181
- 48. Мещерякова Т. Р.**  
Освобождение от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения: проблемы применения ..... 185
- 49. Минаева О. М.**  
Некоторые аспекты учетных обязанностей налогоплательщиков по законодательству Украины..... 189

## Диалектика содержания и формы налогового права как отражение его системной сущности

Наукой финансового права постсоветских государств воспринята из советских времен и в настоящее время поддерживается подавляющим большинством ее представителей традиция рассматривать систему налогового и других институтов финансового права, отрасли в целом сквозь критерий сферы действия соответствующих норм права. Видимо, такой подход к классификации составных частей налогового права прижился с легкой руки фундатора науки советского финансового права Е.А.Ровинского, который применительно к финансовому праву в целом отдал предпочтение группировке его норм лишь по признаку Общей и Особенной части. В частности, он писал, что «такая классификация представляет собой, как правильно отмечает О.С.Июффе, «прием не социальный, а сугубо технический». Он сводится единственно и исключительно к тому, что в этом случае как бы выносятся за скобки общие положения, свойственные всем или подавляющему большинству норм, которые объединены в данному кодексе или своде»<sup>1</sup>.

Безусловно, такой подход к систематизации налогового права имеет, образно говоря, законное право на свое существование. С его помощью становится возможным прежде всего классифицировать позитивное налоговое право, выявить в нем всевозможные наслоения, пробелы и нестыковки, **представить себе всю сферу налогово-правового регулирования в ее горизонтальном измерении**. Вместе с тем этот подход к систематизации налогового права не делает возможным познание его онтологической сущности, вертикальной структуры налогового права, не вскрывает его естественных функций — учредительной, организующей и контрольной, органически вытекающих из естественных функций налога. Познание этой стороны налогового права требует с неизбежностью применения иных методологических подходов. Еще в советский период развития юридической науки известный теоретик права Л.С. Явич пришел к выводу, что «система юридических норм, их совокупность» является правом только «в единстве его волевого содержания и присущей ему формы»<sup>2</sup>.

Именно волевое содержание права в целом и налогового права в частности, определяя его сущностные черты, является исходным, базисным системообразующим фактором и позволяет нам вскрыть **вертикальный срез системы налогового права**, познать его исконные системные черты в их онтологическом измерении, увидеть диалектику содержания и формы налогового права. Как убеждает опыт других юридических наук, эта задача разрешима только при условии адекватного применения научного инструментария философии права к праву налоговому.

Универсальным онтологическим базисом самых разнообразных проявлений сущего есть единство и борьба, то есть взаимодействие его противоположных начал. В мире бесконечное множество пар противоположностей — добро и зло, истина и заблуждение, горячее и холодное и т.д. Одной из таких пар является публичный интерес и частный интерес, а налог является инструментом их согласования, уравнивания, придания их взаимодействию устойчивого структурного (то есть системного в вертикальном измерении) характера. **Сбалансирование публичного и частного интересов выступает ключевым принципом налогообложения в правовом госу-**

дарстве, своего рода парадигмой налогового права. Без постоянного учета мощного воздействия этого принципа на частные и публичные финансы, на опосредующие их налоги нельзя не только выстроить налоговую систему в обществе, но и создать условия для наиболее оптимальных пропорций и темпов общественного развития, наиболее полного удовлетворения возвышающихся публичных и частных потребностей.

Вслед за парадигмой налогового права в критериальном ряду системообразующей вертикальную систему налогового права факторов идут его **естественные принципы**. Проблема принципов налогового права в науке финансового права отличается некой пикантностью. Фактически никто из юристов-финансистов не отрицает их существования и чрезвычайно важной роли в создании и применении позитивного налогового права. Однако понимают их совершенно по-разному. Позитивисты прежде всего утверждают, что принципом налогового права может быть только нормативно закрепленное в законе или ином юридическом акте положение и что возвышенным в ранг принципов оно может быть только тем, кто уполномочен создавать позитивные нормы налогового права. Отсюда почти у каждого из них свой набор принципов налогового права.

Отсюда совершенно очевидно, что подлинные принципы налогового права можно выявить только с иных методологических позиций, а именно с позиций естественно-позитивного подхода к налоговому праву. Ярким подтверждением этого вывода являются результаты, полученные в процессе исследования принципов налогового права Г.А. Гаджиевым и С.Г. Пепеляевым. Руководствуясь принципом социального натурализма, они пришли к выводу, что наиболее естественной является классификация основных принципов налогообложения и сборов «в зависимости от направленности действия» решаемых с их помощью задач, то есть функциональная классификация. По этому критерию они выделили три группы принципов: а) принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение основ конституционного строя; б) принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение основных прав и свобод налогоплательщиков; в) принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение начал федерализма. Первые две группы принципов имеют всеобщее значение, а третья отражает специфику РФ. При этом Г.А. Гаджиев и С.Г. Пепеляев резонно отмечают, что и как любая иная классификация, предложенное деление принципов налогообложения и сборов условно.

Следующий уровень системной иерархии налогового права представляют собой нормы Конституции государства, регламентирующие налоговые правоотношения. Конституционные основы налогового права прошли длительную и сложную эволюцию. В результате многовековой борьбы налогоплательщиков со взимателями налогов конституции практически всех государств мира закрепили за парламентом исключительное право устанавливать налоги. Может быть, именно этот факт послужил основанием М. Амеллеру для вывода о том, что «в определенном смысле» «конституционное право» «проистекает из финансового права»<sup>3</sup>. Конституционное право налогоплательщиков соглашаться или не соглашаться через своих представителей на те или иные налоговые изъятия представляет собой квинтэссенцию **конституционного налогового права**.

Чем выше уровень развития гражданского общества и правового государства в той или иной стране, тем более полно и подробно на уровне Конституции государства регламентируются основания налогового права, формулируется конституционное налоговое право. Это обусловлено рядом факторов. Во-первых, потому, что налогообложение предусматривает хотя и легальное, но изъятие доли частной собственности в денежной форме и переход этой доли в собственность государства, то

есть предусматривает ограничение, сужение также конституционного права частной собственности. Частная собственность является первоосновой современной человеческой цивилизации, поэтому в цивилизованных обществах созданы совершенные, прочные механизмы ее защиты, в том числе и прежде всего конституционной защиты. Именно поэтому ограничение права частной собственности, точнее говоря, установление случаев и способов, форм этого ограничения, исходя из принципа адекватности, допустимо также исключительно на конституционном уровне. Во-вторых, налогообложение осуществляется с целью удовлетворения общих публичных интересов. Их удовлетворение, так же как и обеспечение существования частной собственности, является условием существования современной человеческой цивилизации. Именно поэтому налоги и неналоговые фискальные платежи уже давно рассматриваются юридической наукой как атрибут публичной власти, представленной государством и местным самоуправлением, выступают в качестве их функций. Обеспечение финансовых потребностей публичной власти является условием успешного выполнения этой властью всех ее функций.

Еще одним уровнем вертикальной (иерархической) системы налогового права, наиболее распространенной его формой является **налоговый закон**. Требование законодательного оформления налогового права является одним из постулатов современного финансового права. Ни в РФ, ни в Украине в соответствии с требованиями Конституций этих государств налог не может быть установленным, измененным или отмененным иначе, чем законом. Установление налога в форме закона позволяет избежать при налогообложении нарушения одного из базисных, исходных начал Конституции — принципа неприкосновенности частной собственности. Во-вторых, формулируя общеобязательные требования по вопросам налогообложения в форме закона, публичная власть упреждает попытку обсуждения налогов на предмет их целесообразности, поскольку режим законности предусматривает безусловное выполнение законов.

Особый порядок принятия финансового закона должен соответствовать как минимум двум взаимоисключающимся на первый взгляд требованиям. С одной стороны, поскольку речь идет в нем о перераспределительных отношениях в обществе, об ограничении конституционного права частной собственности, такой законопроект должен быть подвергнут наиболее тщательному рассмотрению в парламенте. Последнее может быть достигнуто лишь путем исключительно глубокого и всестороннего рассмотрения данного законопроекта в специализированных парламентских комитетах и комиссиях с обязательным привлечением достаточного количества финансовых экспертов, как теоретиков, так и практиков, а также учета мнений всевозможных общественных институтов, имеющих отношение к законотворческому процессу, просто общественного мнения. С другой стороны, проект финансового закона должен быть рассмотрен в наиболее сжатые сроки, поскольку задержки с его принятием могут повлечь нарушение естественных прав и законных интересов потребителей финансовых ресурсов — а это огромное большинство населения каждой страны, может повлечь серьезные перебои в функционировании государственного аппарата, а в наиболее крайних случаях обусловить финансовый крах государства. Поэтому зарубежные законодатели уже давно выработали действенные средства противодействия проволочкам с прохождением финансовых законопроектов.

**Выводы.** Феноменологический анализ налогового права убеждает, что его системная природа проявляется не только в традиционном горизонтальном измерении, но и в измерении вертикальном. Иерархическая структура налогового права является структурой его форм, в которых проявляется прежде всего онтологическое — воле-

вое — содержание налогового права. Во главе иерархии налогового права находятся его **основные начала**, иначе говоря, **парадигма налогового права**, квинтэссенцией которой является согласование частного и публичного интересов в обществе, установление их баланса. Затем следуют естественные **принципы налогового права**, наиболее полно воплощающиеся в его функциях. Принципы налогового права устанавливают естественные границы, формы и методы вторжения публичных интересов в частную собственность, ограничивают и связывают таким образом действия публичной власти в налогообложении. **Конституционное налоговое право** как самостоятельный элемент иерархической структуры налогового права ряду естественных принципов налогового права придает нормативный характер, устанавливает преимущественно качественные параметры налогообложения. **Налоговые законы** содержат прежде всего характеристику количественных параметров налогообложения, формулируют прежде всего юридическую конструкцию налогообложения в целом и каждого налога в отдельности. Таким образом проявляется диалектика содержания и формы в налоговом праве.

*Гаврилюк Р.А., кандидат юридических наук, доцент, докторант кафедры конституционного, административного и финансового права Черновицкого национального университета имени Юрия Федьковича (Украина)*

<sup>1</sup> Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М., 1960. С. 94.

<sup>2</sup> См.: Явцч Л.С. Право и общественные отношения (Основные аспекты содержания и формы советского права). М., 1971. С. 48.

<sup>3</sup> Парламенты. Сравнительное исследование структуры и деятельности представительных учреждений 55 стран мира. Издание подготовлено доктором Мишелем Амеллером: Пер. с англ. М.: Прогресс, 1967. С. 368.