

ПРИНУЖДЕНИЕ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

В основе налогово-правового принуждения лежит принцип взаимности, который предполагает общую нацеленность правовых норм именно на исполнение юридических обязанностей. Принуждение может предполагать и реализацию принципов нравственности, догматов религии, эстетических законов и т. д., всему, что в какой-то мере имеет отношение к человеческому сознанию, опирается на психическое восприятие окружающей действительности [1, с. 101]. Принуждение же в налоговом праве отличается несколькими особенностями. Во-первых, это принуждение со стороны государства. Во-вторых, принуждение, реализующее требования собственника денежных средств. В-третьих, принуждение, имеющее определенную правовую форму закрепления. В-четвертых, принуждение, направленное на осуществление правомерных требований.

Принуждение в налоговом праве характеризуется несколькими специфическими качествами:

а) прежде всего, это четко направленная деятельность по реализации налоговой обязанности, обеспечению поступлений в доходы государства, то есть специально-предметное принуждение;

б) оно представляет собой организованное принуждение, осуществляемое специально созданными органами государства (налоговые инспекции и администрации, налоговая милиция и т. д.);

в) оно регулируется налогово-правовыми нормами и направлено на реализацию их в рамках правопорядка, обеспечивающего исполнение налоговой обязанности;

г) использование принудительных мер обеспечения подчинено определенной процедуре деятельности налоговых органов и их должностных лиц.

Вряд ли можно согласиться с тем, что принуждение в налоговом праве направлено исключительно на охрану интересов государства. Действительно, на первый взгляд, создается впечатление, что таким образом обеспечиваются государственные интересы, направленные на аккумуляцию денежных фондов. Но давайте задумаемся над вопросом: а чьи интересы реализуются за счет таким образом сформированных фондов? Вряд ли только государства, поскольку образование, здравоохранение, поддержание правопорядка – это то, что затрагивает и интересы граждан. Конечно, удовлетворение этих интересов – это уже не предмет налогово-правового регулирования, это отношения, регулирующиеся финансово-правовым институтом государственных расходов, но интерес как движущая направляющая формируется в условиях налогово-правовых режимов. Поэтому принуждение в налоговом праве обеспечивает как реализацию государственных интересов, так и интересов налогоплательщиков в конечном итоге. “Роль государства и заключается, в частности, в обеспечении соответствия правовых форм экономическим отношениям, своевременном обновлении и изменении законодательства. Поэтому анализ финансово-правовых отношений может быть сколько-нибудь достоверным, обоснованным лишь при двух условиях: изучении экономических отношений по аккумуляции и распределению определенных денежных средств и учете правотворческой деятельности государства в области финансов” [3, с. 21].

Проявление государственного принуждения в налоговом праве обеспечивает властный характер отношений по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, осуществлению налогового контроля. Это позволяет рассматривать налогово-правовые отношения как специальные властные отношения, возникающие в процессе государственного управления налогообложением. С подобных позиций и характеризует их особенности Г.В. Петрова, подчеркивая, что специфические черты подобных отношений “заключаются в том, что они являясь по существу процессом формирования властными методами публичной собственности

(налоговых доходов бюджетов разного уровня) и отражением административно-правового (финансово-правового) метода государственного правления в сфере бюджетной обеспеченности и экономической координации субъектов рыночных отношений” [2, с. 71]. Хотелось бы уточнить в данном случае классификацию этих особенностей, в ходе которой выделяются блоки специфических черт, вытекающих из: финансовых отношений; конституционных отношений; имущественных отношений; административно-управленческих отношений; административно-процессуальных, арбитражно-процессуальных, гражданско-процессуальных отношений; информационных отношений [2, с. 71–72]. Наверное, точнее была бы постановка проблемы об особенностях налоговых отношений, их специфических чертах, затрагиваемых отдельными нормами иных отраслей права. Специфика же налоговых правоотношений отражается в их финансово-правовой природе. Более того, видимо, требует дополнительной аргументации разграничение особенностей, вытекающих из финансовых и имущественных отношений (поскольку финансовые правоотношения по своей природе являются властно-имущественными), точно также как финансовых и административно-управленческих, между которыми существует устойчивые общие черты.

Литература

1. Коркунов Н.М. Лекции по общей теории права. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2003.
2. Петрова Г.В. Налоговые отношения: теория и практика регулирования. – М.: Олита, 2003.
3. Цыпкин С.Д. Финансово-правовые институты, их роль в совершенствовании финансовой деятельности Советского государства. – М.: Издательство Московского университета, 1983.
4. Чашников А.В. Участие государства в договорных отношениях. – С.-Петербург: НПО “Мир семья”, 2001.

УДК 374.73 (063)

ББК 67.302 я431

С 91

Редакційна колегія: Мельник П.В. – д.е.н., професор, Тарангул Л.Л. – д.е.н., професор, Антипов В.І. – к.ю.н., професор, Воронова Л.К. – д.ю.н., професор, Касьяненко Л.М. – к.ю.н., доцент, Криницький І.Є. – к.ю.н., доцент, Кучерявенко М.П. – д.ю.н., професор, Лукашев О.О. – к.ю.н., доцент, Нечай А.А. – д.ю.н., Пришва Н.Ю. – д.ю.н., доцент, Солдатенко О.В. – к.е.н., доцент, ст.н.сп., Смелік В.Б. – к.ю.н.

*Рекомендовано до друку Вченою радою Науково-дослідного інституту фінансового права
(протокол № 3 від 16.10.2007 р.)*

С 91 Сучасний стан та перспективи розвитку фінансового права: Тези доп. Міжнародної науково-практичної конференції, 23-24 листопада 2007 року / Науково-дослідний інститут фінансового права. – К.: ІПІ “Укртехнопрінт”, 2007. – 410 с.

У збірнику вміщені тези доповідей учасників Міжнародної науково-практичної конференції “Сучасний стан та перспективи розвитку фінансового права”.

Розглядаються проблемні питання предмета, метода та системи фінансового права як галузі науки і навчальної дисципліни, аналізуються проблеми бюджетного та податкового права, а також висвітлюються правові засади банківської діяльності, грошового обігу й валютного регулювання.

Видання розраховане на науковців, викладачів, працівників органів державного управління і місцевого самоврядування, студентів вищих навчальних закладів.

ISBN 978-966-337-108-5

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.
За точність викладеного матеріалу відповідальність покладена на авторів.

УДК 374.73 (063)

ББК 67.302 я431

© Науково-дослідний інститут фінансового права, 2007

