

Гильмутдинова Алина Фаритовна,
аспирант Института права
ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет»
Sergeev_ab@bk.ru

УДК 343.1

НАЛОГОВОЕ ПРАВО: БАЛАНС ЧАСТНОГО И ПУБЛИЧНОГО ИНТЕРЕСА

Аннотация. Международные нормы признают за государствами право часть имущества физических и юридических лиц переводить в публичное владение, пользоваться и распоряжаться им в публичных интересах. Исследуются принципы и условия наличие которых позволяет государству реализовать названное право без угрозы нарушить сферу основных прав и свобод человека и гражданина. Называется комплекс причин, затрудняющих правоохранительным и налоговым органам решение задачи по обеспечению государством реализации налоговой политики.

Ключевые слова: налог, публичный интерес, расследование.

Gilmutdinova Alina Faritovna,
graduate student of the Institute of Law
of the Chelyabinsk State University

TAX LAW: BALANCE OF PRIVATE AND PUBLIC INTEREST

Abstract. International norms recognize the right of States to convert part of the property of individuals and legal entities into State ownership, to use and dispose of property in the public interest. The principles and conditions that allow the state to exercise this right without the threat of violating the sphere of fundamental human and civil rights and freedoms are investigated. A set of reasons that make it difficult for law enforcement and tax authorities to solve the problem of ensuring the implementation of tax policy by the state is named.

Keywords: tax, public interest, investigation.

Статья 1 Протокола 1 Конвенции по правам человека и гражданина¹ определяет условия и основания ограничения прав на собственность физических и юридических лиц. Статья структурирована в строго логической последовательности.

Норма устанавливает право лица (физического, юридического) на собственность. Право на собственность и его защита признается приоритетной в обществе и государстве. Общество объединяется в государство, в том числе для того, чтобы упорядочить отношения по владению, пользованию и распоряжению имуществом как между собой внутри отдельного сообщества, так с лицами других сообществ. Такое упорядочение отношений государством (как субъектом права) воспринимается обществом как должное².

Чтобы государство могло решать задачи общества как внутренние, так и внешние, ему нужны органы. В современном демократическом обществе это органы законодательной, исполнительной и судебной власти. Создание, содержание, поддержание и развитие государственных органов, их деятельности по внутреннему и внешнему регулированию отношений, в том числе в сфере обороны, государство обеспечивает налоговой системой. «В формировании доходов российской государственной казны главным источником являются налоговые платежи, составляющие более 80% доходов бюджетной системы. Во всех странах с рыночной экономикой налоги признаются основным источником доходной части бюджета».³ «Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения

¹ Конвенция о защите прав человека и основных свобод. Протоколом [№ 1] (Подписан в г. Париже 20.03.1952) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2001. № 2. Ст. 163.

² Никулочкин Е. О., Сергеев А. Б. Нормативно-правовая база и судебная практика в обеспечении гражданско-правовыми средствами конфискации имущества в уголовном судопроизводстве // Социум и власть. 2013. № 5 (43). С. 72.

³ Гоголев А. М. Унификация законодательных норм привлечения недобросовестных налогоплательщиков к ответственности // Экономика. Налоги. Право. 2013. № 4. С. 102.

или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (ч. 1 ст. 8 НК РФ)¹.

Не вызывает никаких сомнений то, что публично-правовое образование (государство) и его правовая система полностью сконцентрированы на побуждении к активности и проявлению инициативы участниками экономических отношений². Передача имущества, в первую очередь, нужна для того, чтобы обеспечивать предназначение государства — реализовывать интересы (права) индивидов. Поэтому в решении задачи соотношения личного и общественного интереса логично признать их равенство, которое образуется вследствие единства двух взаимообусловленных частей единого целого со следующими особенностями (этих частей):

1). Публичный интерес государства представляет собой регулятивный вектор множества личных (частных) интересов.

2). Обеспечение государством публичного интереса есть средство реализации и защиты интереса частного.

Удовлетворение публичного интереса определяется выполнением требования правомерности действий участников отношений по отчислению налоговых сумм в бюджеты государства. Решение столь сложной задачи (добиться правомерного поведения) каждое государство решает самостоятельно посредством разработки национального налогового законодательства устанавливающего механизм определения и перечисления государству доли имущества граждан (частного интереса). Международное законодательство признает у государства такое право отторгнуть имущество лиц (физических и юридических) в свое владение, пользование и распоряжение³.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) в ред. 01.12.2022 // СПС КонсультантПлюс (дата обращения 23.12.2022).

² Скutelъник О. А. Ограничения как элемент механизма налогово-правового регулирования // Экономика. Право. Общество. 2017. № 2 (10). С. 38.

³ Обзор практики межгосударственных органов по защите прав и основных свобод человека № 8 (2021)» (подготовлен Верховным Судом РФ); источник публикации СПС КонсультантПлюс (дата обращения 23.12.2022).

Часть 1 статьи 1 Протокола 1 Конвенции установив принцип права лица на свое имущество и беспрепятственное пользование этим имуществом во второй части содержит положение: лицо может быть лишено своего имущества в угоду интересам общества (в том числе для покрытия публичных расходов). Часть имущества, которое принадлежало лицу (физическому, юридическому) переходит государству.

Положение статьи 1 Протокола 1 Конвенции нашло отражение в статье 57 Конституции России: на граждан возлагается обязанность перечислять налоги в государственные фонды соответствующих уровней. Публично-правовой характер налоговых правоотношений проявляется в запрете лицу «распоряжаться по своему усмотрению той частью принадлежащего ему имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит передаче государству (взносу в казну)». Правовой механизм выполнения обязанности основан на субординации и властном подчинении налогоплательщика государственному органу (налоговому)¹. От имени государства налоговым органам предоставлены полномочия обеспечить реализацию конституционного установления. Они правомочны принуждать лицо к перечислению налоговой задолженности или взыскивать с него в односторонне-властном порядке. Государственно властный характер отношений обеспечивает как реализацию публичного (государственного) интереса, воплощенного в статье 57 Конституции, так и права, законные интересы налогоплательщиков (п.2)²: «... обязанность уплачивать законные налоги и сборы... направлена на защиту не только публичных интересов, но и частных»³.

¹ Червонюк В. И., Бойцов П. В. Обязанность платить законно установленные налоги и сборы: конституционно-правовое значение и выбор современной парадигмы // Аграрное и земельное право. 2020. № 11 (191). С. 237.

² Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2005 № 9-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г. А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа» // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2005. № 30 (ч. II). Ст. 3200.

³ Червонюк В. И., Бойцов П. В. Обязанность платить законно установленные налоги и сборы: конституционно-правовое значение и выбор современной парадигмы С. 237.

Чтобы «переход» прав на собственность от лица (юридического, физического) государству не был произвольным (необоснованным и пр.) международным законодательством определены условия-принципы отчуждения государством имущества. Таковыми установлены: справедливость, юридическое равенство, пропорциональность. В Российской Федерации названный перечень включает принцип соразмерности устанавливаемой ответственности конституционно значимым целям (статья 19 Все равны перед законом и судом, часть 1; статья 55, части 2 и 3, Конституции Российской Федерации). Согласно той же статье протокола 1 Конвенции за государством признано право на контроль использования имущества в соответствии с общими интересами.

Механизм контроля по обеспечению публичного интереса в виде полноты собираемости налоговых отчислений раскрывается через такие его элементы как формы налогового контроля; нормативно определенный порядок осуществления. Основанный на принципах международного права национальный механизм контроля¹ предусматривает и реализует суверенное право принудительно получать с налогоплательщика в полном объеме не перечисленные или не полностью перечисленные налоговые суммы — недоимку, пеню и штраф². В названной ситуации такое вторжение ЕСПЧ не считает нарушением права собственности, иных имущественных прав, ущемлением свободы предпринимательской деятельности, и в целом вторжением в сферу основных прав и свобод» (п. 3)³, лиц, добросовестно

¹ Вискребцев Б. С., Сергеев А. Б. Влияние социокультурной идентичности российского общества на формирование отечественного уголовно-процессуального законодательства и правовые позиции России в Европейском Суде по правам человека // Евразийский юридический журнал. 2020. № 6 (145). С. 309.

² Глухова Е. В., Сергеев А.Б. Вопросы имплементации европейского правового стандарта проведения орм по доказыванию в виновности лица в совершении преступления в российское уголовно-процессуальное законодательство // Евразийский юридический журнал. 2017. № 3 (106). С. 224.

³ Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2005 № 9-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г. А. Поляковой и запросом Федераль-

не выполняющих требования о перечислении налоговых средств в соответствующие бюджеты (ч. 3 ст. 1 Протокола ЕС).

Реализация права государства принуждать к выполнению конституционной обязанности уплачивать налог направлена на обеспечение стабильности налогового правопорядка. Уголовным кодексом определены как преступные — действия, направленные на уклонение физического лица от уплаты налогов¹, когда размер неуплаты налогов превысил критериальный барьер для физических лиц в два миллиона семьсот тысяч рублей (ст. 198 УК РФ); для юридических лиц — пятнадцать миллионов рублей (ст. 199 УК РФ)

Сложность расчета налоговой базы существенно затрудняет правоохранительным органам выявление преступных действий в сфере налогообложения². Такое положение является причиной возбуждения уголовных дел в случаях, когда действия лица не выходили за грани правомерности определения сумм, подлежащих уплате в качестве налога. Названные случаи требуют глубокого и всестороннего комплексного научного анализа причин и факторов, затрудняющих государству реализацию налоговой политики. С учетом их (причин и факторов) необходимо разрабатывать предложения, в рамках функциональной направленности налоговых и правоохранительных органов, направленные на совершенствование правовой регламентации взаимодействия по обеспечению прав и законных интересов участников правоотношений в сфере экономической деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вискребцев, Б. С., Сергеев, А. Б. Влияние социокультурной идентичности российского общества на формирование отечественного

ного арбитражного суда Московского округа» // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2005. № 30 (ч. II). Ст. 3200.

¹ Сергеев А. Б. Состояние и перспективы научного разрешения проблем дифференциации и унификации форм уголовно-процессуальных производств // Вестник Челябинского государственного университета. 2014. № 20 (349). С. 123.

² Сергеев А. Б. Порог легализации денежных средств, приобретенных преступным путем, как критерий уголовной ответственности // Социум и власть. 2012. № 1 (33). С. 86.

- уголовно-процессуального законодательства и правовые позиции России в Европейском Суде по правам человека / Б. С. Выскребцев, А. Б. Сергеев. — Текст : непосредственный // Евразийский юридический журнал. — 2020. — № 6 (145). — С. 307–310.
2. Глухова, Е. В., Сергеев, А. Б. Вопросы имплементации европейского правового стандарта проведения ОРМ по доказыванию в виновности лица в совершении преступления в российское уголовно-процессуальное законодательство / Е. В. Глухова, А. Б. Сергеев. — Текст : непосредственный // Евразийский юридический журнал. — 2017. — № 3 (106). — С. 220–225.
 3. Гоголев, А. М. Унификация законодательных норм привлечения недобросовестных налогоплательщиков к ответственности / А. М. Гоголев. — Текст : непосредственный // Экономика. Налоги. Право. — 2013. — № 4. — С. 99–104.
 4. Никулочкин, Е. О., Сергеев, А. Б. Нормативно-правовая база и судебная практика в обеспечении гражданско-правовыми средствами конфискации имущества в уголовном судопроизводстве / Е. О. Никулочкин, А. Б. Сергеев. — Текст : непосредственный // Социум и власть. — 2013. — № 5 (43). — С. 69–74.
 5. Сергеев, А. Б. Порог легализации денежных средств, приобретенных преступным путем, как критерий уголовной ответственности / А. Б. Сергеев. — Текст : непосредственный // Социум и власть. — 2012. — № 1 (33). — С. 85–87.
 6. Скутельник, О. А. Ограничения как элемент механизма налогового-правового регулирования / О. А. Скутельник. — Текст : непосредственный // Экономика. Право. Общество. — 2017. — № 2 (10). — С. 36–40.
 7. Сергеев, А. Б. Состояние и перспективы научного разрешения проблем дифференциации и унификации форм уголовно-процессуальных производств / А. Б. Сергеев. — Текст : непосредственный // Вестник Челябинского государственного университета. — 2014. — № 20 (349). — С. 119–124.
 8. Червонюк, В. И., Бойцов, П. В. Обязанность платить законно установленные налоги и сборы : конституционно-правовое значение и выбор современной парадигмы / В. И. Червонюк, П. В. Бойцов. — Текст : непосредственный // Аграрное и земельное право. — 2020. — № 11 (191). — С. 235–238.