

Секция «Юриспруденция»

Концепция взаимосвязи налогового и гражданского права

Смолицкая Елена Евгеньевна

Аспирант

*Воронежский государственный университет, Юридический факультет, Воронеж,
Россия*

E-mail: amylena@yandex.ru

Связь налогового и гражданского права, всё ярче проявляющаяся в последние годы, требует системного исследования.

Ниже мы изложим концепцию связи этих правовых феноменов, разработанную нами на основе тщательного анализа законодательства и практики правоприменения, а также с учётом философских положений о связи.

Связь – это отношение, объединяющее многое в одно либо отношение воздействия одного явления на другое [п2]. **Связь бывает двух типов:**

- внутренняя связь – сущностное единство явлений, проявляющееся в их *схожести, воздействии друг на друга;*

- внешняя связь (соединение, состыковка) – *взаимодействие* явлений.

Рассмотрим основные **формы связи** налогового и гражданского права.

Влияние гражданского права на налоговое правотворчество и правоприменение, также называемое детерминацией [п1] – основная форма связи. Она имеет следующие формы проявления:

а) *преемственность правового регулирования* по вопросам круга субъектов, признания объекта налогообложения, учёта налоговым правом гражданско-правовых юридических фактов (сделок, перехода права собственности) и т.д.

б) *схожесть юридической техники*, которая обнаруживается в использовании налоговым правом гражданско-правовых терминов, институтов, сходных конструкций, а также построении налогового правоотношения по модели гражданско-правового обязательственного отношения.

Преемственность часто сопровождается проявлениями автономии налогового права, ведь влияние не подразумевает полного подчинения.

Воздействие налогового права на гражданско-правовые отношения – вторая форма взаимосвязи налогового и гражданского права. Она проявляется, например, в процессе деятельности по *налоговому планированию*, а также в случае ограничения свободы договора в налоговом правоприменении.

Мы осознанно используем термин «воздействие», а не «влияние», поскольку прямого влияния налоговое право на гражданское не оказывает.

Взаимодействие налогового и гражданского права – ещё одна форма связи, проявляющаяся при тесном переплетении налоговых и гражданских отношений, при «состыковке» правового регулирования.

В качестве примеров можно привести случаи, когда нормы налогового права *дополняются нормами гражданского права, обеспечивающими их реализацию* (имущественная ответственность налоговых органов регулируется гражданским законодательством; гражданско-правовые нормы о представительстве позволяют представителям участвовать в налоговых отношениях и т.д.).

Также *нормы налогового права* могут служить некой *гарантией* реализации гражданско-правовых норм. Например, по мнению М.Ю. Чельшева, в части 1 НК РФ охраняется субъективное право собственности налогоплательщика [п3].

Охрана осуществляется путём закрепления принципа экономической обоснованности налогообложения, требования толковать неясности законодательства в пользу налогоплательщика (соответственно п. 3 и 7 ст. 3 НК РФ). Налогоплательщику предоставляется право не выполнять неправомерные акты налоговых органов (пп.11 п. 1 ст. 21 НК РФ), установлен исчерпывающий перечень налогов (ст. 13-15 НК РФ) и т.д.

Если ранее существовало два противоположных подхода: *теория соответствия* и *теория автономии* налогового права, то сейчас среди учёных разных стран все чаще звучит мысль, что взаимодействие гражданского и налогового права носит *комплексный характер*.

Датский учёный J.Bundgaard сетует на то, что приверженность одной из двух указанных теорий окрашивает правовую действительность в чёрно-белые цвета [п4].

Действительно, влияние гражданского права на налоговое и автономия последнего диалектически дополняют друг друга и содействуют развитию правовой системы согласно закону о единстве и борьбе противоположностей.

Взаимосвязь гражданского и налогового права не только повышает эффективность правового регулирования, но и влечет возникновение **ряда проблем**, которые обобщенно можно распределить по следующим группам:

1. экстраполяция гражданско-правового режима на налоговые отношения, когда это противоречит сущности и принципам налогово-правового регулирования (примером служит неудавшаяся попытка применить ст. 395 ГК РФ к налоговым отношениям),
2. использование налогоплательщиками гражданско-правовых механизмов исключительно с целью снижения налогового бремени (уклонение от налогообложения),
3. ограничение прав и свобод участников гражданского оборота в целях налогового права (например, применение концепции недобросовестного налогоплательщика),
4. различное понимание одних и тех же терминов в гражданском и налоговом праве (например, «имущество», «пеня») и другие проблемы.

Методология решения этих проблем тяготеет к концепции связи налогового и гражданского права, поскольку каждая форма их связи имеет свои особенности и требует специальных подходов.

Литература

1. Карасёва М. В. Гражданско-правовая детерминация налогового правотворчества и правоприменения // Финансовое право. – 2012. - № 4. – С. 21-26.
2. Философский словарь / под ред. И. Т. Фролова. – 7-е изд., перераб. и доп. – М., 2001. – С. 504.
3. Чельшев М. Ю. Система межотраслевых связей гражданского права: цивилистическое исследование: Дис. ... докт. юрид. наук. – Казань, 2009. – С. 320-323.
4. Bundgaard, J. On tax law and private law relations. - Stockholm Institute for Scandianvian Law, 2009. – P. 91.