

## АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ В СИСТЕМЕ РОССИЙСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

**Мисостишхова М.Х.**

Студент 2 курса заочной формы обучения,  
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Руденко В.В.**

к.э.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

**Аннотация:** В статье приведен анализ становления основ института налоговой амнистии. Проведен анализ нормативно-правовых актов в сфере законодательства, касающегося налоговой амнистии, дана авторская оценка результатов.

**Ключевые слова:** финансовое право, налоговое право, налоговая амнистия, налоговая ответственность, правовое регулирование, правовой акт.

## ANALYSIS OF TAX AMNESTY IN THE SYSTEM OF RUSSIAN LEGISLATION

**Misostishkhova M.H.**

**Rudenko V.V.**

**Abstract:** The article provides an analysis of the formation of the foundations of the institute of tax amnesty. The analysis of normative legal acts in the field of legislation concerning tax amnesty is carried out, the author's assessment of the results is given.

**Keywords:** financial law, tax law, tax amnesty, tax liability, legal regulation, legal act.

Налоговая политика государства является эффективной, если в налогообложении присутствует стимулирующее начало, являющееся основой поступательного экономического развития. Основным звеном налогового механизма принято считать налоговое регулирование, которое представляет собой систему экономических мер оперативного вмешательства в ход пополнения налоговой части бюджета. Методы налогового регулирования: налоговая амнистия (освобождение лица, совершившего налоговое правонарушение, от штрафных санкций); налоговые каникулы

(полное освобождение от уплаты налогов на определенный период времени); инвестиционные налоговые кредиты (вид целевого налогового кредита для стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности)». Таким образом, главное направление налогового регулирования – достижение баланса и равновесия между общественными, корпоративными и личными экономическими интересами. Главный инструмент правового регулирования налоговой амнистии определяется как стимулирование активного поведения участников данной процедуры.

Определение предмета и метода правового регулирования рассматриваемого нами института налоговой амнистии способствуют пониманию его правовой основы и дают возможность определить место этого правового института в системе налогового и финансового права [1, С.350].

Финансовое право – отрасль юридической науки, отрасль права и дисциплины, предмет которой заключен в рамках общественных отношений по образованию и расходованию публичных финансов. Налоговое право определяется как часть финансового права, т.е. его подотрасль, а также как самостоятельная отрасль законодательства и отрасль науки. Итак, институт налоговой амнистии следует определять, как институт налогового права в системе российского права, институт законодательства о налогах и сборах, институт науки налогового права. Правовые нормы налогового права синтезируются в более крупные подразделения в зависимости от особенностей и взаимных связей отношений, которые являются предметом их регулирования». Традиционное деление на общую и особенную части выражено на примере налогового права. «Система налогового права России, обладая научной обоснованностью, объективностью, единством и согласованностью, содержит в себе две части: Общую и Особенную. Общая часть налогового права содержит в себе совокупность правовых норм, которые подлежат применению при регулировании всех налоговых отношений, общих вопросов налогообложения, условий установления и

введения налогов и сборов, а также форм и методов налогового контроля. К особенной части налогового права относятся нормы, которые «детально регламентируют конкретные виды налогов и сборов, порядок их исчисления и уплаты, специальные налоговые режимы, а также налоговое деликтное право, содержащее нормы касательно незаконного деяния налогоплательщика, посягающего на общественные отношения в области налогообложения, квалификация которого требует комплексного анализа норм об ответственности налогоплательщиков».

Нормы налогового права, будучи элементом системы финансово-правовых норм, обусловлены исходящими от государства общеобязательными правилами поведения в сфере налоговых отношений, и нарушение этих норм, т.е. противоправное деяние в области налогообложения, влечет применение налоговых санкций. Исходя из определения системы налогового права как подотрасли финансового права целесообразно полагать, что налоговая амнистия как институт налогового права аккумулирует налоговые нормы, призванные регламентировать небольшую родственную группу общественных отношений в сфере взимания налоговых платежей. Проведение налоговой амнистии является исключительной компетенцией государства, следовательно, возникновение отношений в области налоговой амнистии предполагает осуществление государством его финансовой деятельности. Рассматриваемый нами институт налоговой амнистии главным образом представлен совокупностью норм, регламентирующих полномочия органов государственной власти по предложению определенным категориям неплательщиков погасить свою просроченную задолженность по налогам в обмен на отмену наказания за их неуплату. Полагаем, институт налоговой амнистии неограничен содержанием лишь тех норм, которые определяют компетенцию государственных органов при проведении налоговой амнистии.

Реализация субъектами налоговой амнистии права на погашение просроченной задолженности предполагает исполнение ими обязанности по

уплате налога, а также обязанность налогового органа по списанию недоимки такого субъекта. Данные рассуждения позволяют определить факт наличия в институте налоговой амнистии правовых норм, регулирующих общественные отношения, взаимосвязанных с институтами государственного управления налогообложением, а также налоговых обязанностей, институтом ответственности субъектов налоговых отношений. Однако, для института налоговой амнистии можно выделить самостоятельное место среди упомянутых выше, и характеризовать его как обособленное структурное образование» в составе Общей части НК РФ, в структуре главы по вопросам установления компетенции органов государственной власти в сфере налоговых отношений.

В финансовом праве нормы налоговой амнистии заключены в рамках сравнительно небольшой однородной группы, и регулируют правовые финансовые отношения в сфере осуществления финансовой деятельности государства по взиманию налоговых платежей. Налоговую амнистию можно характеризовать как специфический метод финансовой деятельности государственных органов по формированию публичных денежных фондов. Разумеется, она лишь частично охватывает сферу финансовой деятельности государства, направленной как на реализацию функции по образованию денежных фондов, так и функций по их распределению и использованию. Итак, налоговую амнистию следует классифицировать, как субинститут финансового права, входящий в состав института финансовой деятельности государства, по вопросам о правовых основах, формах и методах финансовой деятельности государства.

Заметим, что в теории права на сегодня единое мнение о существовании межотраслевых, смешанных, комплексных, и подобных им институтов отсутствует [3,С.97] Очевидно, что простой институт будет ориентирован строго на нормы, регулирующие схожие общественные отношения, в то время как сложный институт включает в себе совокупность норм, которые связаны с качественно разными общественными

отношениями, но по тем или иным основаниям связаны между собой [2, С.374].

В соответствии с п. 1 ст. 1 НК РФ законодательство о налогах и сборах составляют НК РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах. Характерной чертой налогового законодательства является содержание в нем законов субъектов РФ и нормативно-правовых актов представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах (п. 4,5 ст.1 НК РФ).

Институт налоговой амнистии аналогичным образом выражен в определенных правовых источниках, которые имеют своим содержанием определенную совокупность нормативных актов, главным из которых является Конституция РФ, устанавливающая правовую форму объявления амнистии. Следующим источником обозначен Налоговый кодекс РФ, устанавливающий права и обязанности участников налоговых правоотношений, их ответственности, и систему налоговых правонарушений в целом, а также специфику определенных налогов. Далее следует такой нормативный источник как непосредственно акт об объявлении налоговой амнистии, которым устанавливается регулирование некой совокупности общественных отношений. К таким отношениям относятся отношения по исполнению обязанности по уплате налога в рамках налоговой амнистии, выполнение условий о конфиденциальности сведений и информации о лицах, воспользовавшихся правом на налоговую амнистию, а также списания недоимок таких лиц.

Налоговая амнистия включает также правовые отношения, по осуществлению банковских операций, приемом и переводом денежных средств, поступающих от налогоплательщиков в результате реализации налоговой амнистии. Регулирование этих отношений реализуется в соответствии с Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности». Налоговая амнистия, являясь методом финансовой деятельности государства имеет своей целью формирование

публичных денежных фондов, и в соответствии с бюджетной системой Российской Федерации денежные средства, поступившие при реализации процедуры налоговой амнистии, могут быть перечислены в федеральный бюджет, бюджет субъектов Российской Федерации либо местный бюджет. Таким образом, налоговая амнистия реализуется в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998N145-ФЗ». Необходимо отметить, что при попадании под налоговую амнистию тех лиц, в отношении которых возбуждены производства по гражданским делам на основании исковых заявлений налоговых органов о взыскании неуплаченных сумм налогов, в силу вступают нормы Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ и Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ.

Нами было выделено понятие института налоговой амнистии в системе законодательства России, в системе финансового права, обусловленное целым комплексом нормативных предписаний, призванных регулировать отношения в сфере налогов. Налоговая амнистия в системе российского законодательства представляет собой межотраслевой институт, заключающий в себе правовые акты конституционного, финансового и других отраслей законодательства. Подводя итог, определяем «налоговую амнистию, как простой институт налогового права, субинститут финансового права и межотраслевой институт российского законодательства.

#### Библиографический список

1. Болтенкова Л.М., Махотенко М.А. Правовое регулирование развития цифровых сервисов и цифрового правосознания в сфере управления налоговых служб // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 348-356. – URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_42942606\\_30647103.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942606_30647103.pdf) (дата обращения 12.01.2020).
2. Петряшина Е.С., Махотенко М.А. Россия на пути формирования цифрового правосознания налогоплательщиков // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 373-379. – URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_42942611\\_41925942.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942611_41925942.pdf) (дата обращения 11.01.2020).

3. Фальшина Н.А., Марченко М.А. Приемы бельгийского реформирования сферы налогообложения // Экономическая политика хозяйственного роста: Тематический сборник научных трудов / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону, 2015. – С. 95-98.