

Секция «Юриспруденция»

**К вопросу о модели налоговых правоотношений**

***Пасичная Ирина Александровна***

*Аспирант*

*Полтавский национальный технический университет имени Юрия Кондратюка ,  
финансово-экономический, Полтава, Украина*

*E-mail: irene\_pasichna@mail.ru*

К актуальным вопросам развития правоотношений неоднократно обращались в своих работах не только ученые в области теории государства и права, но и отраслевых юридических наук. Однако, несмотря на это, исследованию модели развития налоговых правоотношений в современных условиях не уделялось достаточного внимания.

Большой толковый словарь современного украинского языка определяет модель как «образец, который воспроизводит, имитирует строение и действие какого-либо объекта, используется для получения новых знаний об объекте ...; мысленный или условный (изображение, описание, схема и т.д.) образ какого-либо объекта, процесса или явления, используемый как его «представитель» [2]. Итак, модель – это образец, образ. Учитывая такое толкование понятия «модель», определим модель развития налоговых правоотношений как образец или образ налоговых правоотношений.

Модель налоговых правоотношений воспроизводится в нормах налогового права. Нормы же являются результатом нормотворческой деятельности уполномоченных субъектов. С учетом этого, модель налоговых правоотношений является результатом нормотворческой деятельности государства, объектом нормотворческих правоотношений. В процессе нормотворческой деятельности государство создает нормы, в которых закрепляет такую модель налоговых правоотношений, воплощение которой в реальных налоговых правоотношениях обеспечивало бы удовлетворение публичных интересов государства по формированию доходов бюджетов и других централизованных фондов.

Итак, модель налоговых правоотношений – образец налоговых правоотношений, который воспроизводится в налогово-правовых нормах в процессе нормотворческой деятельности уполномоченных субъектов и обеспечивает реализацию интересов государства и его территориальных образований по формированию доходов бюджетов и других централизованных фондов. В связи с тем, что модель налоговых правоотношений воспроизводится в нормах налогового права, она является нормативной. Фактическая модель налоговых правоотношений – это фактические налоговые правоотношения, возникающие в налоговой действительности между субъектами налоговых правоотношений.

Нормативно определенная модель налоговых правоотношений создается для каждого из вариантов поведения субъектов. Выбрав конкретный вариант поведения, соответствующий определенной модели налоговых правоотношений, субъекты должны строить свои отношения в соответствии с установленной для данного варианта моделью налоговых правоотношений.

Налоговое законодательство предусматривает отдельные случаи, в которых субъект налоговых правоотношений имеет право сделать собственный выбор. Так, например, статьей 166 НК Украины предусмотрено право физического лица – плательщика налогов на налоговую скидку [3]. Налогоплательщик самостоятельно выбирает вариант

поведения и соответственно ему модель налогового правоотношения.

Реальное поведение субъекта налогового правоотношения более разнообразно, и, как правило, воспроизводит не один, а несколько вариантов поведения, учитывает особенности правового статуса субъекта, результативные показатели деятельности, от которых зависит объект налогообложения, и другие условия. Это связано с тем, что большинство налоговых отношений являются сложными, в них реализуются несколько взаимосвязанных субъективных налоговых прав и обязанностей. В сложном налоговом правоотношении реализуется несколько моделей, закрепленных в нормах налогового права. Например, отношения по применению налогового залога в связи с неуплатой в установленные НК Украины сроки суммы денежного обязательства, самостоятельно определенной налогоплательщиком в налоговой декларации. Основным в данном случае является правоотношение, которое возникает согласно модели, закрепленной нормами налогового права относительно обязанности по уплате налога, а производным выступает налоговое правоотношение, которое возникает в случае отклонения от модели основного налогового правоотношения и направлено на обеспечение исполнения налоговой обязанности.

Норма права воплощается в реальное поведение субъектов налоговых правоотношений путем реализации их прав и обязанностей. Рассматривая соотношение реального поведения с правами и обязанностями участников как элемента структуры правоотношения, Р.О. Халфина утверждает, что наиболее полно это соотношение раскрывается в процессе возникновения и развития правоотношения – в его динамике. Именно здесь выявляется соответствие поведения модели или отклонение. Отклонения могут быть обнаружены не только в момент возникновения отношений, но и в процессе их развития. Насколько полно и эффективно реализуется правовая норма в реальных налоговых правоотношениях, настолько и реальное поведение соответствует модели развития налоговых правоотношений [1].

Модель правоотношения, определенная нормой права, может не соответствовать содержанию отношений. Такое несоответствие выражается в том, что предусмотренные нормой отношения не возникнут или будут осуществляться не так, как предусмотрено нормой. И чем быстрее станет понятно несоответствие нормы объективным требованиям, тем быстрее будет принят новый вариант, который соответствует этому содержанию, тем эффективнее окажется правовое воздействие.

Отклонения реальных налоговых правоотношений от их нормативной модели могут быть вызваны несоответствием модели, содержащейся в норме налогового права, реальным социально-экономическим условиям. При осуществлении нормотворческой деятельности иногда не учитываются реальные условия существования и развития общества, и, как следствие, нормы налогового права не содержат, например упоминания об ответственности субъектов налоговых правоотношений за совершение определенных правонарушений, или в них закрепляются завышенные ставки налогов и т.д.

Дальнейшее исследование модели развития налоговых правоотношений позволит выявить влияние налоговых норм на поведение субъектов налоговых правоотношений, состояние и перспективы развития налоговых правоотношений, а также будет способствовать совершенствованию правового регулирования налоговых отношений в соответствии с социально-экономическими и другими условиями, которые существуют сегодня.

## **Литература**

*Конференция «Ломоносов 2012»*

1. Халфина Р.О. Общее учение о правоотношении. М., 1974. С.282.
2. Великий тлумачний словник сучасно українсько мови / Уклад. голов. ред. В.Т. Бусел. К., 2002. С. 535.
3. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. 2755-VI // URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/>

**Слова благодарности**

Выражаем благодарность организаторам конференции!