

Налоговый эксперимент как новый институт налогового права

Научный руководитель – Миронова Светлана Михайловна

Бурдакова Маргарита Альбертовна

Аспирант

Волгоградский филиал Российской Академии народного хозяйства и государственной службы, Волгоград, Россия

E-mail: burdackova.margarita@yandex.ru

Профессор Винницкий Д.В. отмечает, что налогово-правовой институт характеризуется совокупностью своего предмета регулирования (в рамках единого налогово-правового предмета), особенностями метода, принципов и используемых юридических конструкций, обеспечивая реализацию основной содержательной функции системы налогового права» [1; с. 231-232].

Законодатель относительно места налогового эксперимента в системе налогового права определил лишь общие положения, содержащиеся в общей части (п. 8 ст. 1 НК РФ), и более подробно раскрыл заложенную идею в двух отдельных нормативно-правовых актах [4].

Рассмотрим общие положения о налоговых экспериментах, которые были закреплены п. 8 ст. 1 НК РФ. Важно отметить, что без указанных изменений проведение налоговых экспериментов являлось бы незаконным и необоснованным, что представляет собой попытку законодателя подойти к налоговым экспериментам фундаментально.

Используя формально-догматический метод, допустим, что налоговый эксперимент является институтом налогового права.

Налоговые эксперименты регулируют общественные отношения, складывающиеся между государством и налогоплательщиком по вопросу регулирования новых налоговых правоотношений, посредством введения в действие и взимание налоговых платежей, и применения цифровых технологий на определенной территории, в течение ограниченного периода времени и распространяющихся на строго установленный круг лиц. Такой предмет налоговых экспериментов вписывается в общие рамки предмета налогового права.

Налоговый эксперимент как институт налогового права характеризуется особенностями метода правового регулирования. Традиционно методом налогового права являются «государственно-властные предписания» [2; с.13]. Противоположный, диспозитивный метод применяется «в налоговом праве довольно незначительно» [3; с. 6]. При проведении налогового эксперимента может использоваться диспозитивный метод в части добровольного волеизъявления налогоплательщиков на участие в нем. Но поскольку речь идет о введении в действие и взимания новых налогов, то императивный метод используется после добровольного вступления в эксперимент. Соответственно, специфика метода регулирования налоговых экспериментов заключается в сочетании императивного и диспозитивного методов.

Если налоговый эксперимент является правовым институтом, то обладает соответствующими принципами, позволяющими обеспечивать «единство нормативного содержания налогового права» [1; с. 112]. Для раскрытия принципов налогового эксперимента как соответствующего института налогового права автор настоящего диссертационного исследования возьмет за основу принципы, изложенные в ст. 3 НК РФ.

Налоговый эксперимент полностью вписывается в «семью» институтов налогового права, поскольку соответствует основным принципам. Однако, важной особенностью является наличие уникальных особенностей: а) отдельный федеральный закон должен соответствовать действующему законодательству о налогах и сборах; б) различие в правовом положении, выраженное в установленном круга лиц, применяющего налогово-правовую модель в

течение ограниченного периода времени и территории, является обоснованным, поскольку направлено на достижения установленной общеизвестной проблемы; в) касается всех субъектов, которые находятся на соответствующей экономически-обоснованной территории; г) принцип равенства плательщиков налогов и сборов неукоснительно соблюдается внутри проводимого налогового эксперимента; д) влияние на экономическую деятельность с помощью экспериментальной налогово-правовой модели, содержащей объект налогообложения; е) не создаются какие-либо привилегии для субъектов РФ или муниципальных образований с целью создания преимуществ на постоянной основе.

Институт налогового эксперимента, как и все институты налогового права, содержит юридические конструкции.

Базовая основа для построения любой юридической конструкции – юридическое понятие.

В целом само по себе понятие «налоговый эксперимент» является новым и специфическим налогово-правовым термином, который как явление активно существует последние несколько лет, однако отсутствие соответствующей нормы-дефиниции создает риски противоречивых толкований, возникновения различных неопределенных негативных последствий, связанных с произвольным установлением налоговых экспериментов.

Одной из составных частей юридической конструкции любого правового института являются юридические презумпции, которыми обладает и налоговый эксперимент (приведем несколько из них).

Первая презумпция заключается в том, что цель налогового эксперимента предполагается следствием причины его проведения, если иное не доказано. Эксперимент может проводиться в строго определенных случаях. Вторая презумпция заключается в том, что временные территориальные и субъектные ограничения считаются экономически обоснованными и имеющими прямую зависимость в части направленности на установленную цель. Третья презумпция налогового эксперимента должна быть сформулирована следующим образом: считается, что участник эксперимента добровольно согласился на участие в нем при совершении юридически значимых действий, установленных в соответствующем федеральном законе. Четвертая презумпция заключается в следующем: отсутствие одной из составляющих (цели, временных, территориальных, субъектных ограничений, понятного порядка действий, означающих согласие участника эксперимента в участии) при проведении налогового эксперимента является основой для предположения, что нормативный акт, устанавливающий эксперимент при его применении нарушит права налогоплательщика и является незаконным.

Таким образом, налоговый эксперимент является новым институтом налогового права, что должно соответствующим образом отражаться в общей части НК РФ.

Источники и литература

- 1) Винницкий Д.В. Основные проблемы теории российского налогового права: диссертация доктора юридических наук: 12.00.14. – Екатеринбург, 2003. – 436 с.
- 2) Петрова Г.В. Налоговое право. Учебник для вузов. – М.: Издательская группа ИНФРА М – НОРМА, 1997. 271 с.
- 3) Артемов Н.М., Ашмарина Е.М. Правовые проблемы налогообложения в Российской Федерации: Учебное пособие. – М., ООО «Профобразование», 2003. – 184 с.
- 4) Миронова С.М. Налог на профессиональный доход - пять лет эксперимента: промежуточные итоги // Финансовое право. 2023. N 12. С. 10 - 14.