

Белова Татьяна Александровна

АКТ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ КАК ФОРМА ЕЁ ВЫРАЖЕНИЯ: ХАРАКТЕРНЫЕ ПРИЗНАКИ И ОСОБЕННОСТИ

Статья посвящена изучению вопроса о виде акта налоговой амнистии как одного из правовых актов. Используя способы сравнения и сопоставления, выявлены характерные признаки, присущие акту налоговой амнистии как нормативно-правовому акту и правоприменительному акту одновременно. На основе проведенного анализа автором впервые предлагается включение в Налоговый кодекс Российской Федерации норм, регламентирующих порядок объявления налоговой амнистии.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2013/10/8.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2013. № 10 (77). С. 33-35. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2013/10/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

УДК 34.096

Юридические науки

Статья посвящена изучению вопроса о виде акта налоговой амнистии как одного из правовых актов. Используя способы сравнения и сопоставления, выявлены характерные признаки, присущие акту налоговой амнистии как нормативно-правовому акту и правоприменительному акту одновременно. На основе проведенного анализа автором впервые предлагается включение в Налоговый кодекс Российской Федерации норм, регламентирующих порядок объявления налоговой амнистии.

Ключевые слова и фразы: принцип гуманизма; налоговая амнистия; право; форма права; нормативный акт; нормативно-правовой акт; интерпретационный акт; правоприменительный акт.

Белова Татьяна Александровна

Саратовская государственная юридическая академия

t_a_belova88@mail.ru

**АКТ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ КАК ФОРМА ЕЁ ВЫРАЖЕНИЯ:
ХАРАКТЕРНЫЕ ПРИЗНАКИ И ОСОБЕННОСТИ[©]**

Одной из основных задач современной политики государства является совершенствование действующего законодательства, ориентируя общество и соответствующие органы власти на решение актуальных его проблем, прежде всего – на защиту прав и законных интересов субъектов, развитие страны в целом и оптимизацию правового регулирования отношений в различных сферах общества.

Стержнем правовой системы Российского государства выступает Конституция, принятая «многонациональным народом Российской Федерации... исходя из общепризнанных принципов равноправия и самоопределения народов... утверждая незыблемость демократической основы, стремясь обеспечить благополучие и процветание России...» [2].

Российская Федерация – социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека [Там же, ст. 7]. Человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина – обязанность государства [Там же, ст. 2].

Таким образом, правовая политика современного общества основана, прежде всего, на принципах равенства всех граждан перед законом и гуманизма.

Одним из инструментов, направленных на реализацию принципа гуманизма, выступает амнистия, проявляющаяся в форме самостоятельного акта государства милосердие лицам, совершившим правонарушение. Одним из видов амнистии, применяемой в государстве, является налоговая амнистия.

Динамика развития общественных отношений в области налоговой амнистии предопределяет необходимость модернизации правовой системы страны, в связи с чем возникает необходимость изучения вопроса о форме выражения налоговой амнистии, поскольку он напрямую связан с вопросом о сущности налоговой амнистии и предпосылках ее применения.

Исследование данного вопроса неизбежно ведет к исследованиям о форме права представителями теории права. Так, право, выступающее основным регулятором общественных отношений, способно выражаться в разных ипостасях, форма которых зависит от способа выражения государственной воли вовне.

В соответствии с наиболее распространенной в теории государства и права классификацией, формами права выступают нормативный акт, правовой обычай, юридический прецедент и нормативный договор [6, с. 283-284].

Одной из наиболее часто встречаемых форм права является нормативный акт, под которым понимается «правовой акт, содержащий нормы права и направленный на урегулирование определенных общественных отношений» [Там же, с. 284]. В качестве следующей формы выражения права вовне выделяют правовой обычай, который представляет собой «исторически сложившееся правило поведения, содержащееся в сознании людей и вошедшее в привычку в результате многократного применения, приводящее к правовым последствиям» [Там же]. Также в качестве формы права выступает нормативный договор, под которым понимается «соглашение между правотворческими субъектами, в результате которого возникает новая норма права» [Там же].

Еще одной из форм права, распространенной не во всех странах мира, является юридический прецедент, который трактуется в юридической науке как «судебное или административное решение по конкретному юридическому делу, которому придается сила нормы права и которым руководствуются при разрешении схожих дел» [Там же].

Из сущности налоговой амнистии как государственно-правового акта, которым со стороны государства гарантируется освобождение от налоговой ответственности лиц, совершивших налоговые правонарушения, при условии, что данные лица добровольно и в полном объеме внесут в бюджетную систему Российской Федерации все имеющиеся недоимки по налогам и сборам, бесспорно следует, что формой выражения налоговой амнистии выступает нормативный акт.

Однако нельзя оставить без внимания, что нормативный акт, в свою очередь, в зависимости от направленности действия может быть нормативно-правовым, интерпретационным либо правоприменительным

[Там же, с. 354]. В связи с отсутствием комплексного исследования вопроса о сущности налоговой амнистии одним из актуальных является вопрос о виде нормативного акта, в котором выражается налоговая амнистия.

Итак, термин «нормативно-правовой акт» в литературе толкуется как «официальный документ установленной формы, принятый (изданный) в пределах компетенции уполномоченного государственного органа (должностного лица) или путём референдума с соблюдением установленной законодательством процедуры, содержащий общеобязательные правила поведения, рассчитанные на неопределенный круг лиц и неоднократное применение» [1, с. 315].

Акты толкования, являясь следующей разновидностью правовых актов, «призваны способствовать правильной, законной и эффективной реализации права, претворению воли законодателя в жизнь» [6, с. 355].

Под правоприменительным актом понимается «известный официальный документ, изданный компетентным органом или должностным лицом по какому-либо делу (вопросу) в отношении конкретного субъекта или субъектов на основе соответствующей правовой нормы» [Там же, с. 335]. Главной особенностью актов применения права является их однократное применение, после чего они прекращают свое действие [Там же]. Для определения вида нормативного акта налоговой амнистии необходимо обратиться к Конституции РФ, которая является основным гарантом прав и свобод граждан и относит вопрос об объявлении амнистии исключительно к ведению Российской Федерации [2, ст. 71].

При этом пунктом «ж» статьи 103 Конституции РФ установлено, что вопрос об объявлении амнистии относится к ведению Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации [Там же, ст. 103].

На основании установленной п. 1 ст. 15 Конституции РФ нормы следует отметить, что «Конституция Российской Федерации имеет высшую юридическую силу, прямое действие и применяется на всей территории Российской Федерации. Законы и иные правовые акты, принимаемые в Российской Федерации, не должны противоречить Конституции Российской Федерации» [Там же, ст. 15].

В связи с отсутствием законодательного регулирования порядка объявления налоговой амнистии и с учетом действия норм ст. 15 Конституции РФ, следует вывод, что порядок принятия акта налоговой амнистии должен соответствовать правилам, установленным Конституцией РФ, и вопрос о принятии акта налоговой амнистии должен относиться к правомочиям Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Таким образом, исходя из предложенного юридически урегулированного процедурно-процессуального порядка принятия акта об объявлении налоговой амнистии, сам акт должен исходить исключительно от имени государства по решению уполномоченного органа власти, в связи с чем должен являться результатом именно правотворческой деятельности компетентных государственных органов, а именно – Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

При этом Конституцией РФ установлено, что по вопросам, отнесенным к ее ведению, Государственная Дума принимает постановления [Там же, ст. 103, ч. 2]. Следовательно, по вопросу об объявлении амнистии, в том числе и налоговой амнистии, Государственной Думой должно приниматься постановление. В связи с чем, акт об объявлении налоговой амнистии также должен иметь строго определенную форму – постановление и определенные реквизиты и символы.

При этом генезис налоговой амнистии в Российской Федерации свидетельствует, что формами выражения налоговой амнистии в Российской Федерации выступали и указ Президента, и федеральный закон, принятый Государственной Думой, и письма органов государственной власти, принятые для реализации указа и закона. Однако, несмотря на различные формы выражения, акт об объявлении налоговой амнистии выражался в строго определенной форме и имел свои реквизиты и символы. Более того, Указом Президента РФ от 27.10.1993 № 1773 «О проведении налоговой амнистии в 1993 году» [4], а также Федеральным законом от 30 декабря 2006 года № 269-ФЗ «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами» [5] определен период действия акта об объявлении налоговой амнистии, а также территория, в пределах которой акт имеет свое действие – на всей территории Российской Федерации.

На период действия акта об объявлении налоговой амнистии нормы, предусматривающие ответственность за неисполнение обязанности по уплате налогов и сборов, действуют, но за исключением положений, урегулированных актом об объявлении налоговой амнистии. В связи с чем, на период действия акта об объявлении налоговой амнистии действуют новые правила, регулирующие те же отношения между государством и налогоплательщиками по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Изложенное свидетельствует, что акт об объявлении налоговой амнистии ограничен во времени, пространстве и по кругу адресатов, более того, обладает еще одним признаком, присущим нормативно-правовому акту – нормативностью предписаний, которые регулируют отношения между государством и налогоплательщиками по исполнению последними обязанности по уплате налогов и сборов.

Говоря о функциональном назначении акта об объявлении налоговой амнистии, следует отметить, что данный акт нужно отнести к числу нормативно-правовых, поскольку данным актом создаются новые предписания, устанавливающие новый порядок регулирования общественных отношений в области налогов и сборов, в частности отношений между государством и налогоплательщиками по исполнению обязанности по оплате установленных налогов и сборов. Кроме того, акт об объявлении налоговой амнистии имеет свое действие во времени (действует определенный промежуток времени), в пространстве (действует на всей территории Российской Федерации), в отношении определенного круга субъектов (определенной категории налогоплательщиков).

В литературе встречается позиция, согласно которой «акты амнистии и помилования являются ненормативными, так как не вносят изменений в действие других правовых актов. По правовой природе амнистия

является подзаконным актом, принятым во исполнение закона» [3, с. 15]. Однако указанная позиция, на наш взгляд, не совсем применима в отношении акта об объявлении налоговой амнистии.

Если правоприменительный акт имеет разовое применение и индивидуальный характер, нельзя то же самое сказать в отношении акта об объявлении налоговой амнистии, поскольку он принимается и действует в определенный период времени, но рассчитан на многократное применение в период его действия и направлен не в отношении индивидуального лица, а в отношении неопределенного круга лиц конкретной категории налогоплательщиков.

Однако во исполнение акта об объявлении налоговой амнистии, принятого законодательным органом Российской Федерации, на основании заявлений налогоплательщиков налоговым органом принимается акт о списании недоимок лица, который, в свою очередь, уже нельзя рассматривать как нормативно-правовой. В таком случае его следует признать правоприменительным актом, поскольку указанное решение принимается во исполнение действующих норм об объявлении налоговой амнистии и в отношении индивидуального лица.

Изложенное свидетельствует, что акт об объявлении налоговой амнистии носит двойственный характер и в зависимости от органа, принимающего акт об объявлении налоговой амнистии, может являться либо нормативно-правовым, либо правоприменительным. В целях устранения неясностей в характере акта налоговой амнистии необходимо реформирование действующего законодательства, в частности налогового, – внести в главу 15 Налогового кодекса РФ статью, регламентирующую порядок объявления налоговой амнистии Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в виде постановления.

Список литературы

1. Алексеев С. С. Теория государства и права: учебник для вузов. М., 2001.
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Российская газета. 2009. 21 января.
3. Марогулова И. Л. Законодательное регулирование амнистии и помилования: автореф. дисс. ... д.ю.н. М., 1999.
4. О проведении налоговой амнистии в 1993 году [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 27.10.1993 № 1773. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами: Федеральный закон от 30.12.2006 № 269-ФЗ // Российская газета. 2006. 31 декабря.
6. Теория государства и права: курс лекций / под ред. Н. И. Матузова и А. В. Малько. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрист, 2001. 776 с.

ACT OF TAX AMNESTY AS ITS EXPRESSION FORM: CHARACTERISTIC FEATURES AND PECULIARITIES

Belova Tat'yana Aleksandrovna
Saratov State Academy of Law
t_a_belova88@mail.ru

The article is devoted to studying the question on the kind of the act of tax amnesty as one of legal acts. Using the methods of comparison and correlation the characteristic features of the act of tax amnesty as simultaneously a normative-legal and law-enforcement act are revealed. Basing on the conducted analysis, the author for the first time suggests including the norms regulating the order of tax amnesty pronouncement into the Tax Code of the Russian Federation.

Key words and phrases: humanism principle; tax amnesty; law; form of law; normative act; normative-legal act; interpretative act; law-enforcement act.

УДК 004.457

Технические науки

В статье рассматриваются различные виды существующих угроз облачных вычислений (англ. Cloud Computing). Анализируются атаки на элементы облака и решения по их устранению, а также апробация решения по защите от угроз безопасности облаков от компании Cloud Security Alliance (CSA). Предложены решения по защите от угроз безопасности облачных вычислений.

Ключевые слова и фразы: облачные вычисления; информационная безопасность; виртуальная среда; атаки на облака; Cloud Security Alliance.

Бердник Алексей Вячеславович

Тюменский государственный университет
avberdnik@gmail.com

ПРОБЛЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ ОБЛАЧНЫХ ВЫЧИСЛЕНИЙ. АНАЛИЗ МЕТОДОВ ЗАЩИТЫ ОБЛАКОВ ОТ CLOUD SECURITY ALLIANCE®

Центр обработки данных (ЦОД) (англ. Data Center) представляет собой совокупность серверов, размещенных на одной площадке с целью повышения эффективности и защищенности. Защита центров обработки данных включает сетевую и физическую защиту, а также отказоустойчивость и надежное электропитание.