

Белова Татьяна Александровна

СООТНОШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ С ИНЫМИ ВИДАМИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ АМНИСТИЙ

Статья раскрывает сущность налоговой амнистии посредством сопоставления с категориями "экономическая амнистия", "амнистия капиталов", "финансовая амнистия" и "амнистия за налоговые преступления". С помощью системно-структурного и сравнительно-правового методов автором, руководствуясь концепцией общей теории права дифференциации юридической ответственности и соотношения отраслей права, выявлено содержание перечисленных категорий и обосновано их самостоятельное значение.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/3/2014/8-1/5.html

Источник

Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики

Тамбов: Грамота, 2014. № 8 (46): в 2-х ч. Ч. I. С. 25-27. ISSN 1997-292X.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/3.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/3/2014/8-1/

© 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: voprosy_hist@gramota.net

Список литературы

1. Айларова С. А. Промышленная предприимчивость... не чужда духу этого народа... (Султан Хан-Гирей о хозяйственной деятельности адыгов) // Вестник Владикавказского научного центра. Владикавказ, 2006. Т. 6. № 2. С. 12-17.
2. Акты, собранные Кавказской археографической комиссией. Тифлис, 1888. Т. XI. 1020 с.
3. Блиев М. М. Россия и горцы Большого Кавказа. На пути к цивилизации. М.: Мысль, 2004. 878 с.
4. Богданович М. И. Восточная война 1853-1856 гг. СПб., 1876. Т. 3. 418 с.
5. Костров А. В. Геополитический фактор в истории Кавказского региона // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. Тамбов: Грамота, 2012. № 7 (21): в 3-х ч. Ч. III. С. 84-86.
6. Лапинский Теофил (Теффик-бей). Горцы Кавказа и их освободительная борьба против русских. Нальчик: Эль-Фа, 1995. 455 с.
7. Шамиль – ставленник султанской Турции и английских колонизаторов: сборник документальных материалов / под ред. Ш. В. Цагарейшвили. Тбилиси: Госиздат ГССР, 1953. 559 с.
8. Энгельс Ф. Военные планы Наполеона // Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. М., 1958. Т. 11.
9. Юзефович Т. П. Договоры России с Востоком. Политические и торговые. СПб.: Типография О. И. Бакста, 1869. 294 с.

FIGHT FOR ANAPA FORTRESS POSSESSION (1855-1856)

Basieva Zalina Maksimovna, Ph. D. in History

*V. I. Abaev North-Ossetian Institute of Humanities and Social Studies of Vladikavkaz Scientific Center
of the Russian Academy of Sciences and Government of the Republic of North Ossetia-Alania
baszal@mail.ru*

In the article the fight started in 1855-1856 for Anapa fortress possession is considered. In particular, the author on the basis of a wide range of sources shows reliably that Anapa, which was abandoned voluntarily by the Russian troops in 1855, became an object of conflict between the allies during the war. In this connection special attention is also drawn to the anti-Russian activity of the Turkish placeman in Circassia Sefer-Bey that was aimed at the maintenance of the pro-Turkish sentiments among mountain dwellers.

Key words and phrases: the Crimean War; Anapa; Russia; Circassia; Turkey; the Circassian issue; Sefer-Bey; Möxämmät Ämin.

УДК 34.096

Юридические науки

Статья раскрывает сущность налоговой амнистии посредством сопоставления с категориями «экономическая амнистия», «амнистия капиталов», «финансовая амнистия» и «амнистия за налоговые преступления». С помощью системно-структурного и сравнительно-правового методов автором, руководствуясь концепцией общей теории права дифференциации юридической ответственности и соотношения отраслей права, выявлено содержание перечисленных категорий и обосновано их самостоятельное значение.

Ключевые слова и фразы: налоговая амнистия; амнистия капиталов; амнистия за налоговые преступления; финансовая амнистия; экономическая амнистия; юридическая ответственность; сущность амнистии.

Белова Татьяна Александровна

*Саратовская государственная юридическая академия
t_a_belova88@mail.ru*

**СООТНОШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ С ИНЫМИ ВИДАМИ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ АМНИСТИЙ[©]**

История развития института амнистии в российском праве свидетельствует о его применении в различных отраслях законодательства нашего государства, в том числе и налоговом [6, с. 12].

При исследовании вопроса о налоговой амнистии в литературе зачастую ее суть раскрывается посредством использования терминов «экономическая амнистия», «финансовая амнистия», «амнистия капиталов» и «амнистия лиц, совершивших налоговые преступления». Причем позиции относительно соотношения между собой указанных категорий расходятся.

Так, И. Н. Соловьев, разграничивая налоговую амнистию и амнистию капиталов, последнюю приравнивает к терминам «экономическая амнистия» и «финансовая амнистия». Тем не менее в качестве самостоятельного вида амнистии он выделяет «амнистию за совершение уголовных преступлений» [10, с. 10].

Руководитель абонентского сектора аудиторской компании «Ногвath МКПЦН» А. В. Насонов считает, что освобождение от ответственности лиц, уклонившихся от уплаты налогов, с целью пополнения бюджета и привлечения долгосрочных финансовых ресурсов в экономику страны – это финансовая амнистия, которая подразделяется на два вида: налоговую и амнистию капиталов [8].

Еще одним из исследователей проблем налоговой амнистии (амнистии капитала) является Л. Григорьев – президент фонда «Институт энергетики и финансов», декан факультета менеджмента Международного университета, который под амнистией капитала понимает «легализацию средств, которыми обладают граждане страны, но с которых в свое время не были уплачены налоги или были допущены другие нарушения законодательства» [3]. При этом амнистия капиталов им сводится к налоговой амнистии – «предложению со стороны государства неплательщикам налогов погасить недоимки в обмен на отмену наказания, которое могло бы быть наложено в случае выявления нарушений» [Там же]. Более того, им высказано мнение, что налоговая амнистия предполагает собой освобождение от ответственности за нарушения налогового законодательства, которые бывают двух видов – преступления (деяния, предусмотренные УК РФ) и административные правонарушения (правонарушения, предусмотренные НК РФ и КоАП РФ). Также данным автором отмечается, что налоговой амнистией охватываются и нарушения в сфере валютного законодательства, в частности в сфере открытия счетов за рубежом [Там же].

Сущность амнистии как межотраслевого института заключается в освобождении государством лиц от ответственности, в связи с чем исследование вопроса о соотношении налоговой амнистии с категориями «экономическая амнистия», «финансовая амнистия», «амнистия капиталов» и «амнистия лиц, совершивших налоговые преступления» позволит выявить сущность налоговой амнистии. В связи с этим необходимо раскрыть значение приведенных категорий. Отправной точкой в обозначенной проблеме должно послужить исследование вопроса о виде юридической ответственности, от которой освобождает та или иная амнистия.

Проблема видовой идентификации ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах является наиболее дискуссионной и практически значимой [5], поскольку статья 106 НК РФ указывает, что за совершение налогового правонарушения установлена ответственность, однако законодатель прямо не конкретизировал, о какой ответственности (административной, налоговой или какой-либо иной) идет речь.

За нарушения законодательства о налогах и сборах, которые делятся на три основных вида – налоговые правонарушения; нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие в себе признаки административного правонарушения (так называемые налоговые проступки); нарушения законодательства о налогах и сборах, которые содержат признаки состава преступления (то есть налоговые преступления), – предусмотрено, соответственно, три вида юридической ответственности – уголовная, административная и налоговая [2, с. 24].

Итак, суть налоговой амнистии заключается в освобождении лиц именно от налоговой ответственности, основанием которой выступает совершенное налоговое правонарушение. Тогда как актом амнистии лиц, обвиняемых в совершении налоговых преступлений, предполагается их освобождение именно от уголовной ответственности, а не какой-либо иной. Следовательно, налоговая амнистия и амнистия за совершение налоговых преступлений – совершенно различные виды амнистий, имеющие разные основания и влекущие различные последствия.

Налоговая ответственность, как известно, с учетом соотношения между собой финансового и налогового права как отрасли и подотрасли права, является разновидностью финансово-правовой ответственности. Исходя из этого, государственная воля по освобождению от налоговой ответственности не охватывает в полной мере всю сферу финансово-правовой ответственности, которая, помимо налоговой, в свой состав может включать бюджетную, банковскую и валютную ответственность [1, с. 21]. То есть финансовая амнистия по своему содержанию намного шире налоговой амнистии и соотносится с последней как целое и часть. Указанное позволяет утверждать, что финансовая амнистия является самостоятельной разновидностью амнистии, суть которой выражается в освобождении от финансово-правовой ответственности.

Одной из весомых и глобальных в настоящее время является проблема перевода валютных ценностей из Российской Федерации в нарушение норм валютного законодательства. Причем любое государство заинтересовано в возврате денежных средств, вывезенных из страны нелегально. Одним из мероприятий, направленных на это, является именно амнистия капиталов, которую, по верному суждению И. Н. Соловьева, следует рассматривать как временное изменение государством установленного порядка контроля за доходами и расходами физических лиц и организаций, включая и изменение порядка налогообложения неучтенных денежных средств в целях их легализации и возвращения в страну происхождения [10, с. 10].

Таким образом, амнистию капиталов не следует отождествлять с налоговой амнистией ввиду их разной правовой природы и сути, поскольку, несмотря на наличие элементов налогового права, амнистией капиталов все же охватываются правоотношения в сфере валютного законодательства, в связи с чем и гарантируется освобождение от валютной ответственности как разновидности финансово-правовой ответственности.

Однако не всеми валютная ответственность признается самостоятельным видом финансово-правовой ответственности, обосновывая это тем, что она является межотраслевым институтом, который включает в себя комплекс разновидностей ответственности – уголовную, гражданско-правовую и административную [4, с. 5].

На наш взгляд, несмотря на то, что за валютные правонарушения ответственность предусмотрена КоАП РФ и УК РФ, амнистия капиталов является самостоятельной разновидностью амнистии – финансово-правовой, поскольку, как справедливо отмечает А. З. Арсланбекова, природу валютных правонарушений следует определять не нормативным актом, в котором законодателем закреплены конкретные составы правонарушений, а предметом валютного права [1, с. 21].

Многими при исследовании проблемы налоговой амнистии употребляется также термин «экономическая амнистия».

Современный экономический словарь под термином «экономика» подразумевает, во-первых, «хозяйство, совокупность средств, объектов, процессов, используемых людьми для обеспечения жизни, удовлетворения потребностей путем создания необходимых человеку благ, условий и средств существования с применением труда» и, во-вторых, «науку о хозяйстве, способах его ведения людьми, отношениях между людьми в процессе производства и обмена товаров, закономерностях протекания хозяйственных процессов» [9, с. 479].

Таким образом, экономика – это основная и обязательная составляющая любого общества, представляющая собой совокупность отношений в сфере хозяйственной деятельности для удовлетворения его основных потребностей.

Финансовые правоотношения, включающие в свой состав также отношения в сфере налогового, бюджетного, банковского, валютного права, выступают основной частью современной экономической составляющей нашего государства. Поэтому суть экономической амнистии выражается в освобождении от ответственности за любые нарушения, совершенные в экономической сфере. В связи с этим «экономическая амнистия», на наш взгляд, является обобщающим термином относительно «финансовой амнистии», «налоговой амнистии», «амнистии капиталов», а также «амнистии за преступления, совершаемые в области налогов и сборов».

Таким образом, изложенное свидетельствует, что налоговая амнистия – самостоятельный вид экономической амнистии, сущность которой выражается в освобождении лиц именно от налоговой, а не какой-либо иной ответственности. Тогда как суть амнистии за совершение налоговых преступлений заключается в освобождении лиц от уголовной ответственности. Поскольку налоговая ответственность является разновидностью финансово-правовой ответственности, налоговая амнистия выступает конкретной разновидностью финансовой амнистии, включающей в себя наряду с налоговой еще и амнистию капиталов.

Список литературы

1. **Арсланбекова А. З.** Финансово-правовые санкции в системе мер юридической ответственности: автореф. дисс. ... д.ю.н. Саратов, 2009. 54 с.
2. **Виды налоговых правонарушений: теория и практика применения** / В. Р. Берник, А. В. Брызгалин, А. Н. Головкин; под ред. А. В. Брызгалина. Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2004. 304 с.
3. **Григорьев Л.** Амнистия капиталов [Электронный ресурс]: доклад, прочитанный 11.10.2005 на круглом столе фонда «Единство во имя России» и журнала «Стратегия России». URL: <http://www.polit.ru/article/2005/10/12/amnesty> (дата обращения: 25.04.2014).
4. **Губарева Т. И.** Финансово-правовые и институциональные проблемы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации: автореф. дисс. ... к.ю.н. Ростов-на-Дону, 2008. 31 с.
5. **Демин А. В.** Налоговое право: проблема отраслевой идентификации [Электронный ресурс] // Хозяйство и право. 2000. № 6. URL: http://www.juristlib.ru/book_1526.html (дата обращения: 25.04.2014).
6. **Мароголова И. Л.** Законодательное регулирование амнистии и помилования: автореф. дисс. ... д.ю.н. М., 1999. 47 с.
7. **Налоговый кодекс РФ (часть первая)** [Электронный ресурс]: ФЗ от 31.07.1998 № 146. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. **Насонов А. В.** Кому нужна налоговая амнистия? [Электронный ресурс] // Арсенал предпринимателя. 2007. № 5. URL: <http://www.delo-press.ru/articles.php?n=7504> (дата обращения: 25.04.2014).
9. **Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б.** Современный экономический словарь. Изд-е 5-е, перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2007. 495 с.
10. **Соловьев И. Н.** Налоговая амнистия. М.: Проспект, 2009. 158 с.

CORRELATION OF TAX AMNESTY WITH OTHER TYPES OF ECONOMIC AMNESTIES

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

In the article the essence of tax amnesty is revealed by means of comparison with the categories “economic amnesty”, “amnesty of capitals”, “financial amnesty” and “amnesty for tax crimes”. With the help of system-structural and comparative-legal methods the author following the conception of the legal liability differentiation of the general theory of law and the correlation of the branches of law identifies the content of the listed categories and grounds their independent significance.

Key words and phrases: tax amnesty; amnesty of capitals; amnesty for tax crimes; financial amnesty; economic amnesty; legal liability; essence of amnesty.