

**Никитин Валерий Владимирович,**  
кандидат экономических наук, доцент  
Костромской государственной университет

**Nikitin Valery Vladimirovich,**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Kostroma State University  
venik2206@yandex.ru

**Оболевич Виктория Владимировна,**  
студент, Костромской государственной университет

**Obolevich Viktoria Vladimirovna,**  
student, Kostroma State University  
izalan1418@mail.ru

## **СОЦИАЛЬНЫЙ ОТТЕНОК КОНСТИТУЦИОННО-ПРАВОВЫХ ОСНОВ ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**

### **CONSTITUTIONAL AND LAW BASIS OF FINANCIAL RELATIONS**

*В статье рассматриваются проблемы регулирования и реализации финансовых правоотношений через призму конституционных основ финансовой деятельности Российской Федерации. Авторы указывают на отсутствие системных связей между конституционными и финансово-правовыми нормами, что, безусловно, препятствует развитию их правовых начал. Они предлагают внести некоторые изменения в отдельные положения финансового законодательства.*

*This article considers problems of regulation and implementation of financial relations through constitutional basis of financial relations prism in Russian Federation. Authors point to the absence of systemic links between constitutional, financial, and legal norms, which, of course, hinders the development of their legal principles. They suggest to make some changes in separate positions of financial laws.*

*Конституционные принципы, принципы финансовой деятельности, финансовые нормы, цели налогообложения, формальная законность, субъекты целей, публичная возмездность, социальный регулятор, эффективность власти.*

*Constitutional principles, principles of financial activity, financial norms, tax purposes, formal legality, subjects of purposes, public retribution, social regulator, government efficiency.*

Правовое регулирование финансовых отношений необходимо для достижения баланса личных и государственных интересов. И значимую роль в этом процессе играет Конституция РФ как основной закон страны. Однако при рассмотрении данного вопроса удалось обнаружить существ-

венные пробелы в российском законодательстве, вызванные отсутствием системных связей между конституционными и финансово-правовыми нормами, что, безусловно, препятствует развитию правовых начал в финансовой сфере. Поэтому необходимо более детально разобраться в данном вопросе, а именно, выявить недостатки правовой регламентации финансовых отношений и предложить пути решения этой проблемы.

Поскольку каждая отрасль права опирается на свои принципы – «основные, исходные начала, положения, идеи, выражающие сущность права как специфического социального регулятора» комитет<sup>1</sup>, то и финансовые отношения в рамках своей отрасли должны также базироваться на определенных принципах. Некоторые исследователи финансового законодательства приходят к выводу, что именно в Конституции РФ должны содержаться статьи, которые закрепляют основные принципы налогообложения<sup>2</sup>. Данная практика существует и в зарубежных странах. Наиболее примечательным в сфере установления конституционных принципов налогообложения необходимо признать Основной закон Швейцарии. Так, в статье 127 Конституции Швейцарии закреплены принципы налогообложения, а именно, принципы всеобщности, однократности и равномерности налогообложения, принцип обложения налогами в соответствии с экономической способностью платить налоги.

Конституция Португальской Республики, также содержит положения, посвященные принципам налогообложения. В статье 104 зафиксированы такие важнейшие принципы налогообложения, как всеобщность, справедливость, равенство.

Таким образом, конституции зарубежных стран обращают особое внимание на закрепление принципов налогового права. Поскольку «конституционные принципы налогообложения являются, с одной стороны, общими, с другой, универсальными, и получают свою детальную конкретизацию в налоговом законодательстве, тем самым, определяя основные характеристики налогового механизма»<sup>3</sup>. Поэтому отсутствие в Конституции РФ закрепленных принципов налогообложения не позволяет полноценно оформить данный процесс.

---

<sup>1</sup> Матузов Н. И., Малько А. В. Теория государства и права – М. : Юрист, 2005. – С. 168.

<sup>2</sup> Мирошник С. В. Конституционно-правовые основы финансового законодательства России: итоги и перспективы // Северо-Кавказский юридический вестник. – 2009. – № 2. – С. 49.

<sup>3</sup> Мирошник С. В., Немыкина О. Е. Конституционно-правовые основы регулирования финансовых отношений: сравнительно-правовой анализ // Пробелы в российском законодательстве. – 2014. – № 3. – С. 232.

В налоговом праве и законодательстве наибольшую популярность исторически получили четыре постулата о принципах налогообложения, предложенные еще А. Смитом<sup>4</sup>:

1) соразмерность налога (equality) – подданные государства должны соответственно своей способности и силам участвовать в содержании государственных структур, т. е. соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства;

2) определенность налога (certainty) – срок уплаты и способ платежа должны быть ясны и определены для плательщика и для всякого другого лица. Точная определенность того, что каждое отдельное лицо обязано платить, в вопросе налогообложения представляется делом столь большого значения, что весьма большая степень неравномерности составляет гораздо меньшее зло, чем весьма малая степень неопределенности;

3) удобность налогообложения (convenience) – каждый налог должен взиматься в то время или тем способом, когда и как плательщику должно быть удобнее всего платить его;

4) экономичность налогообложения (economy) – каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из народного кармана возможно меньше сверх того, что он приносит казначейству государства.

На наш взгляд, одним из важнейших принципов налогообложения должен стать принцип «справедливости налогообложения». Данный принцип должен воплощаться посредством получения услуг от государства, причем размеры услуг, предоставляемых государством своим гражданам, должны соответствовать величине уплачиваемых ими налогов. Также принцип справедливости налогообложения оказывает большое воздействие на его цели, поскольку оказываемые государством услуги должны соответствовать политике социального государства.

Цели налогообложения являются тем системообразующим фактором, который позволяет создать стройную согласованную систему финансово-правовых предписаний, не только формально и фактически соответствующих конституционным положениям. И для того чтобы определить эти цели, нам необходимо проанализировать положения Конституции РФ, касающиеся регулирования финансовых отношений.

Так постулатом формирования и развития отечественного финансового права является статья 2, согласно которой человек, его права и свободы признаются высшей ценностью.

Статья 7 Конституции РФ провозгласила Российскую Федерацию социальным государством, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие государства. Осуществление данного конституционного положения предполагает

---

<sup>4</sup> Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М. : Соцэкгиз, 1935. – Т. 2. – С. 341–342.

наличие у государства необходимых финансовых ресурсов. И во исполнение данной идеи со стороны государственной власти требуются активные действия по формированию доходных и расходных статей федерального бюджета исключительно на основе права.

Поскольку основным источником пополнения доходов государства являются налоги, то поэтому «сегодня финансовое право стало суперотраслью, поскольку от четкого правового регулирования финансовых отношений во многом зависит реализация конституционных положений»<sup>5</sup>.

Однако в отличие от зарубежных российская Конституция не определяет целей налогообложения, они также не закреплены и в Налоговом кодексе, законодатель лишь ссылается на них в ч. 1 ст. 40 НК РФ, а именно «если иное не предусмотрено настоящей статьей, для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки»<sup>6</sup>. Это позволяет трактовать цели взимания налога в разрыве с конституционным положением о социальном государстве.

Так, поскольку наше государство признано социальным, то и налогообложение также должно быть направлено на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. Данное рассуждение дает возможность совершенно иначе оценить одну из основных категорий финансового права – дефиницию «налога».

В соответствии с ч. 1 ст. 8 НК РФ налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

На наш взгляд, такой признак налога как «индивидуально безвозмездный» не сопоставим с сущностью социального государства, поскольку собранные налоговые платежи должны направляться на повышение благосостояния российских граждан, т. е. налог должен быть публично возмездным.

Действительно, взаимная ответственность государства и личности предусматривает, что налогоплательщик добросовестно выполняет свои налоговые обязанности, а государство, в свою очередь, проводит финансовую политику в соответствии с признаками и сущностью социального государства. Так, налогоплательщик вправе требовать от государственной власти надлежащего выполнения своих функций, выражающихся в обеспечении безопасности, экологии, решении социальных, экономических

---

<sup>5</sup> Мирошник С. В., Немыкина О. Е. Конституционно-правовые основы регулирования финансовых отношений: сравнительно-правовой анализ // Пробелы в российском законодательстве. – 2014. – № 3. – С. 233.

<sup>6</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс». – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения 02.12.2018).

и других проблем. Таким образом, налог должен возвращаться налогоплательщику в виде хороших дорог, полного социального обеспечения, бесплатного образования, предоставления льгот.

Мы считаем, что нельзя не согласиться с автором О. В. Шмалий, который считает, что «эффективность власти не может быть сведена лишь к ее формальной законности, подлежит восприятию и оценке через призму достижения поставленных перед субъектами целей, выражающих объективные потребности общественного развития»<sup>7</sup>.

Таким образом, отсутствие системных связей между конституционными положениями и финансово правовыми нормами, в области характеристики государства как социального, порождает необходимость изменить отдельные положения Конституции, и нормы Налогового кодекса РФ. В связи с этим мы считаем целесообразным статью 57 Конституции Российской Федерации дополнить пунктом 2 следующего содержания: «Налогообложение в Российской Федерации нацелено на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие добросовестных налогоплательщиков». Одновременно предлагаем внести изменения в Налоговый кодекс РФ, добавив отдельную статью, посвященную целям налогообложения, и изменив понятие налога, в части его характеристики возмездности и установить его как публично-безвозмездный.

### **Библиографический список**

1. Матузов Н. И., Малько А. В. Теория государства и права. – М. : Юрист, 2005. – С. 168.

2. Мирошник С. В. Конституционно-правовые основы финансового законодательства России: итоги и перспективы // Северо-Кавказский юридический вестник. – 2009. – № 2. – С. 49.

3. Мирошник С. В., Немыкина О. Е. Конституционно-правовые основы регулирования финансовых отношений: сравнительно-правовой анализ // Пробелы в российском законодательстве. – 2014. – № 3. – С. 233.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL : <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.12.2018).

5. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М. : Соцэкгиз, 1935. – Т. 2. – С. 341–342.

6. Шмалий О. В. Правовое обеспечение эффективности исполнительной власти (теоретико-методологические аспекты) : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. – Ростов н/Д, 2011. – С. 4.

---

<sup>7</sup> Шмалий О. В. Правовое обеспечение эффективности исполнительной власти (теоретико-методологические аспекты) : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. – Ростов н/Д, 2011. – С. 4.