

## ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Д. А. Будковская

Научный руководитель: А. Е. Орса, доцент кафедры международного экономического права, кандидат юридических наук

В условиях формирования и совершенствования налоговой системы Республики Беларусь знание основ ее правового регулирования приобретает особую актуальность, т.к. налоги – объективная реальность, связанная с существованием государства, а также формированием доходов, поэтому их особая важность при реализации функций и задач государства очевидна.

В этой связи, нельзя не обратить внимание на тесную взаимосвязь налогового и административного права. Оба являются публичными правовыми образованиями и применяют подобные (схожие) методы правового регулирования [4, с. 37].

Так, вышеупомянутые отрасли права используют метод властных предписаний, как основной метод правового регулирования отношений. Данный метод проявляется в двух формах.

Прежде всего, властные предписания государство определяет с помощью издания законов и иных актов законодательства. В таком случае, стороны налоговых правоотношений, включая уполномоченные государственные органы, а также иных субъектов, обязаны в строгой мере подчиняться данным предписаниям.

В то же время, властные предписания выражаются одной стороной налоговых правоотношений. При этом другая сторона должна им следовать. Здесь проявление метода властных предписаний происходит с помощью управленческих решений, которые принимаются одной стороной правоотношений в отношении другой.

Связь данных правовых отраслей выражена в административно-процессуальных формах налогового контроля и ответственности налогоплательщиков, налоговых агентов и других обязанных лиц. В свою очередь, административное право представляет публичные интересы, а также реализует государственные функции и задачи, а налоговое играет важную роль в урегулировании конфликтности публичных и частных имущественных интересов. Административно-правовые средства превалируют и в установлении налогов, обеспечении налоговых поступлений, правовой защите налоговых отношений.

Административно-правовое регулирование – процесс с использованием частных юридических методов и средств воздействия государства на общественные отношения с целью их стабилизации.

Изучение юридической литературы позволяет сделать вывод о том, что многие авторы определяют административно-правовое регулирование как

производное от регулирования государственного – важной составной части государственного управления и его ведущей функции. Учёные трактуют регулирование как процесс установления государством общих норм поведения. При этом в качестве основных его субъектов рассматриваются органы законодательной, исполнительной и судебной власти [1, с. 778].

Основываясь на мнении Б.В. Россинского и Ю.Н. Старилова, административное право представляет собой правовую оболочку процесса управления, управленческой деятельности и их организации.

Однако важно выделить сущностные различия между управлением и регулированием. В юридической науке единого понимания по данному вопросу не существует. В качестве примера стоит привести мнение Л.Л. Попова и Н.Ю. Хаманева, которые упоминая о государственном регулировании, трактуют это понятие как в широком, так и в узком значении.

В широком смысле, государственное регулирование следует понимать, как установление нормами административного права определённого режима деятельности в сфере государственного управления [2, с. 38]. В узком смысле данное понятие стоит трактовать как одну из функций государственного управления, совместно с координацией, контролем, прогнозированием и др. Управление чаще всего сопряжено с получением определённого желаемого результата.

Правовое регулирование необходимо считать одним из составных элементов правового воздействия. К предмету правового регулирования относятся устойчивые общественные отношения, которые нуждаются в упорядочивании при помощи определённых средств и методов воздействия. Именно волевое поведение людей при определённых жизненных обстоятельствах, выступает предметом правового регулирования. Важно держать баланс между ролью права в регулировании общественных отношений, поскольку при слабом его воздействии может возникнуть хаос или произвол. Также опасна ситуация с чрезмерным правовым контролем со стороны государства, поскольку в такой ситуации нормы права распространятся на все сферы общественной жизни, что может привести к произволу со стороны государства.

Направленность правового регулирования налогового права в полном объёме обусловлена методом налогового права. В налоговом праве основополагающим является административно-правовой (императивный) метод или метод власти и подчинения. Подавляющее большинство норм налогового права являются императивными, то есть предоставляют субъектам только один тип правомерного поведения, при отсутствии каких-либо альтернатив [6, с.20]. Примером может служить отсутствие у налогоплательщика права определять сроки уплаты обязательных платежей, изменять продолжительность налогового периода.

Тем не менее, гражданско-правовой (диспозитивный) метод всё же присутствует при регулировании налоговых отношений. Некоторые нормы налогового права являются диспозитивными, то есть предоставляют

плательщику несколько альтернатив правомерного поведения. С помощью дозволительного способа осуществляется правовое регулирование реализации субъективных прав на определенные, предусмотренные законом активные действия.

О.М. Родионова считает, что «императив, если его понимать, как долженствование, веление, присущ любой норме» [5, с. 32]. Даже в диспозитивных нормах путем толкования можно заметить цели и задачи, поставленные законодателем, а нередко – описание желательных (с точки зрения государства) приемов для их достижения. Вместе с тем степень императивности юридических норм неоднозначна, что, соответственно, и обуславливает их деление на определённо императивные и диспозитивные.

Анализируя структурные элементы юридических норм, Н.М. Коркунов разделяет последние на диспозитивные и императивные в зависимости от субъекта, который определяет содержание диспозиции нормы – правило, подлежащее применению в конкретной ситуации. Для императивных норм такими субъектами, по мнению М.Н. Коркунова, выступают «органы власти, полиция и суд», для диспозитивных – «заинтересованные частные лица» [5, с. 37].

Кроме того, налоговое право содержит и диспозитивность частного характера, когда возникновение тех или иных отношений связано с волей налогоплательщика: возврат налога, заключение соглашения об изменении срока уплаты налога и сбора иные [3, с. 290].

Известно, что механизмом административно-правового регулирования является структура, оказывающая влияние на управленческие отношения, тем самым представляют задачи государства и общества. Исходя из этого, механизм административно-правового регулирования – это совокупность правовых средств, а также процессов и состояний, которые наступают в волевых общественных отношениях в области государственного управления в результате воздействия на них административно-правовых норм [7, с. 19].

Его основной целью является решение проблем государства, кроме того он стимулирует субъекты руководящих отношений, увеличивает рост правосознания и политической культуры субъектов управленческих отношений.

Среди элементов данной структуры стоит выделить нормы административного права, акты толкования данных норм, акты применения, а также административно-правовые отношения. Каждый из вышеперечисленных элементов представляет собой важность, поскольку играет специфическую роль в регулировании общественных отношений. Следовательно, элементы механизма одновременно выступают и в качестве юридических средств административно-правового регулирования [7, с. 20]. Важнейшими средствами механизма регулирования правоотношений являются нормативные и индивидуальные акты. Таким образом, административно-правовое регулирование начинается с издания нормы права. Она устанавливается государством (его органами), выражает его волю и обязательна к исполнению. Однако, наличие нормы права не является достаточным основанием для

возникновения административно-правовых отношений. Для того, чтобы данные правоотношения имели место быть, необходим юридический факт – конкретное жизненное обстоятельство, при наличии которого и представляется возможным возникновение общественных отношений. Речь идёт о деяниях и событиях. На первые влияет субъект правоотношений, вторые же не зависят от его воли. Эта система административно-правовых средств заручилась необходимой поддержкой государства.

Таким образом, под административно-правовым регулированием налогообложения стоит понимать исполнительно-распорядительную деятельность государственных организаций, обладающих государственно-властными полномочиями, основная функция которых заключается в стабилизации общественных отношений в налоговой сфере путем принятия нормативных правовых актов и обеспечения их выполнения. Сущность такого правового регулирования заключается в его целевом назначении, которое состоит в обеспечении конкретного юридического результата, предусмотренного материальной нормой права.

#### **Список использованных источников:**

1. Arzamasov, Y. Administrative and financial law / Y. Arzamasov, V. Nazaykinskaya // RUDN Journal of law. – 2021. – Vol. 23, № 4. – P. 768–790.
2. Hamaneva, K. Problems of administrative and legal regulation of economic relations at the present stag / K. Hamaneva // Administrative-legal regulation of economic relations: a collection. – 2014. – Vol. 14, № 8. – P. 35-43.
3. Бортников, С. П. О диспозитивности в налоговых отношениях / С. П. Бортников // Вестн. Волгогр. Инстит, Бизнес. Образование. Право. – 2017. – № 4 (41). – С. 288–293.
4. Григорьева, Е. Н. Налоговое право: учеб.-метод. пособие / Е. Н. Григорьева, А. А. Пилипенко. – Минск : БГЭУ, 2021. – 166 с.
5. Дёмин, А. В. Диспозитивность в налоговом праве : монография / А. В. Дёмин. – Проспект, 2018. – 214 с.
6. Егорова, Н. В. Налоговое право: метод. указания / Н. В. Егорова. – Полоцк: Полоцк.гос. экон колл, 2018. – 131 с.
7. Крамник, А. Н. Административное право Республики Беларусь. Часть I. Управленческое право / А. Н. Крамник. – Минск : Тесей, 2008. – 672 с.