

ретаает свое подлинное выражение только в рамках государственных властных структур, их полномочий и административных воздействий. Гражданское право выступает эффективно действующим социальным регулятором, будучи институциональным образованием, формально-определенной системой общеобязательных норм, поддерживаемых силой государственной власти. Как нормативный институциональный регулятор гражданское право обеспечивает определенные условия для обязательственного поведения субъектов общественных отношений, для полного проявления и развития их необходимой социальной активности. С другой стороны, активная деятельность субъекта государственного управления вовлекает то или иное обязательное лицо в сферу своей гражданской правоспособности, превращает его в объект государственного и муниципального управления лишь посредством права, его нормативной предметности. Гражданское право как относительно самостоятельный институциональный феномен имеет независимое существование от влияния на него отдельных властных лиц, что придает желательную устойчивость цивилистическому правопорядку в общественной жизни и требуемый режим законности, когда все субъекты права руководствуются действующим законодательством, выраженным в официальных юридических источниках.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ ПРОЦЕНТОВ ПРИ НЕСВОЕВРЕМЕННОМ ВОЗМЕЩЕНИИ НДС ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РФ ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Науменко А.М.

В случае нарушения сроков возмещения НДС из бюджета по экспортным операциям налогоплательщику, выполнившему все требования, предусмотренные налоговым законодательством, могут быть выплачены проценты на сумму, подлежащую возврату исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Но реально воспользоваться такой компенсацией налогоплательщики могут не всегда из-за наличия пробелов в налоговом законодательстве.

Спорные вопросы, которые возникают в случае выплаты процентов по п.4 ст.176 НК РФ, можно разделить на несколько блоков.

1. Первый блок связан с тем, что *законодатель не определил правовую природу денежных средств, выплачиваемых в форме процентов налогоплательщику за счет бюджета*. Выявление указанного момента необходимо для установления режима регулирования возникающих при этом правоотношений: если трактовать проценты как неосновательное обогащение¹ или причинение вреда со стороны государства, то необходимо применять методы и средства, разработанные гражданским правом, если же это специфические компенсационные отношения, возникающие в

процессе с уплаты НДС, то есть в процессе исполнения налоговой обязанности, то они должны регулироваться исключительно налоговыми законами.

2. Второй блок вопросов связан с *закреплением в НК РФ непосредственных оснований выплаты процентов в случае несвоевременного возмещения НДС при экспорте товаров*. Формулировка: «...За нарушение сроков, предусмотренных настоящим пунктом» позволяет принимать во внимание нарушение различных сроков:

- нарушение любого из сроков, о которых упоминается в п.4 ст. 176 НК РФ (сроков возмещения НДС при соблюдении налогоплательщиком всех установленных НК требований, сроков перечисления денежных средств в виде возврата налога со счетов казначейства на счет налогоплательщика, сроков уведомления налогоплательщика о принятых в отношении него решений);

- нарушение налоговыми органами сроков принятия решения по итогам рассмотрения вопроса о возмещении НДС (речь идет о нарушении процедуры рассмотрения документов)².

3. Третий блок посвящен *процедурным вопросам, которые возникают в процессе принятия решения о необходимости выплаты процентов*: кто должен инициировать процедуру начисления процентов (является ли начисление процентов обязанностью налоговых органов, или налогоплательщик должен активно подтвердить свое намерение воспользоваться установленной гарантией и подать заявление); в какие сроки должно быть принято решение о выплате процентов и в какой форме? Эти вопросы не нашли своей регламентации в тексте НК РФ.

4. Четвертый блок связан с *техническими вопросами непосредственно при расчете*: не обозначен момент, до которого следует рассчитывать проценты (до момента фактического зачисления суммы процентов на расчетный счет налогоплательщика или до момента передачи решения налоговых органов о возврате НДС в органы казначейства для исполнения); к какой расходной статье, предусмотренных бюджетной классификацией РФ, относится выплата налогоплательщику из бюджета процентов; на какой момент необходимо устанавливать размер ставки рефинансирования (момент выплаты денег, момент вынесения решения о выплате процентов, момент просрочки возмещения НДС)? Частично эти вопросы решены в гражданском законодательстве, но без прямого указания в НК РФ, оно не может применяться в силу п.3 ст.2 ГК РФ.

Итак, вопрос о правовой природе процентов, уплачиваемых в соответствии с п.4 ст.176 НК РФ, остается открытым. Механизм их расчета и уплаты полностью не регламентирован в законодательстве, а существующие пробелы порождают на практике полярные толкования, что приводит к нарушению принципа единства налоговой системы, единообразного применения законов на территории Российской Федерации,

¹ См: Шубин Д.А. Проценты за пользование денежными средствами, незаконно взысканными налоговыми органами // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. №4

² См: Пальцева И.В., Асеева Ю.В. Применение части второй Налогового кодекса при рассмотрении споров по налогу на добавленную стоимость // «Вестник Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа. 2003. №4

к невозможности реального использования налогоплательщиками гарантий, установленных Налоговым кодексом.

ДОЗВОЛЕНИЯ В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ

Рукавишникова И.В.

Дозволение как способ правового регулирования предоставляет субъекту право на совершение собственных активных действий.

В финансовом праве встречаются два вида дозволений: дозволения диспозитивного типа и дозволения императивного типа.

Первый из указанных видов управомочивающих финансово-правовых норм представляет собой дозволения, содержащие конкретные правомочия субъекта на совершение или отказ от совершения каких-либо юридически значимых действий. Причем решение об использовании или отказе от использования таких правомочий субъект принимает самостоятельно, руководствуясь собственным усмотрением. В качестве примера юридических дозволений диспозитивного типа можно привести положения: ст.21 НК РФ, предоставляющие налогоплательщику правомочия в отношении использования налоговых льгот; получения отсрочки, рассрочки, налогового кредита, и т.д.; ст.ст.73-74 НК РФ, согласно которым налогоплательщик по своему усмотрению может использовать гражданско-правовые способы обеспечения исполнения налоговых обязательств; ст.ст.99-100 БК РФ, в соответствии с которыми, физические и юридические лица по своему усмотрению могут вступать в отношения государственного (муниципального) кредитования, приобретая долговые ценные бумаги.

Регулирование указанных видов финансовых отношений с помощью способа юридических дозволений, тем не менее, не ставит субъектов в равное положение. Характер связи участников обозначенных правоотношений сохраняет свойства императивного подчинения, поскольку дозволенные варианты действий управомоченного субъекта вписаны в рамки определенных нормативных ограничений.

Особенностью второго вида юридических дозволений, используемых при регулировании финансовых отношений, является то, что они предоставляют субъекту право осуществлять возложенную на него обязанность любым доступным способом, с привлечением любых находящихся в его распоряжении законных средств и методов. Чаще всего подобное праводеление можно встретить при анализе полномочий государственных органов или органов государственной власти (местного самоуправления), реализуемых в рамках предоставленной им компетенции. Характерным признаком рассматриваемых дозволений является то, что диспозитивность в выборе варианта поведения субъекта обусловлена императивным предписанием о необходимости совершения такого выбора.

Стимулирующая роль юридических дозволений императивного типа проявляется в том, что, реализуя возможность принятия самостоятельных решений в сфере управления региональными (местными) финансами, органы государственной власти (местного са-

моуправления) формируют экономическую базу существования подведомственных им территорий. От того насколько эффективно и грамотно органы власти субъектов РФ и органы местного самоуправления осуществляют предоставленные им правомочия зависит качество социально-экономического развития соответствующих территорий, увеличение числа реальных и потенциальных источников доходов, расширение спектра направлений государственных и муниципальных расходов, повышение уровня жизни населения, а также сохранение политической стабильности в обществе. Так, например, в соответствии со ст.12 НК РФ, региональные и муниципальные власти обладают правомочиями по введению на подведомственных им территориях определенных видов налогов и сборов. Правомочия государственных органов субъектов РФ (органов местного самоуправления) по осуществлению самостоятельной налоговой политики в регионе или в пределах муниципального образования являются достаточно серьезным инструментом, оказывающим влияние на уровень социально-экономического развития соответствующих территорий.

К ВОПРОСУ О ПРЕДМЕТЕ НАЛОГОВОГО ПРАВА

Рыбасова Е.А.

*Ростовский государственный
экономический университет «РИНХ»*

Экономическая суть налогов объективно вытекает из функций и задач государства, которое выполняет разнообразную деятельность (политическую, экономическую, социальную), требующую средств. Государство, выступая участником перераспределительного процесса, посредством налогов обеспечивает финансовое обеспечение своей деятельности. Важнейшим признаком налогов с юридической точки зрения является отчуждение части собственности субъектов в пользу государства при внесении налоговых платежей в бюджет. Отношения, возникающие между государством и участниками производства валового внутреннего продукта по поводу установления и взимания налогов являются налоговыми отношениями. Практически все налоговые отношения возникают в процессе перераспределения национального дохода и имеют финансовый характер. Однако отношения в сфере налогообложения возникают исключительно в процессе деятельности государства по поводу планомерного формирования централизованных и децентрализованных денежных фондов в целях реализации его задач. Перераспределительная деятельность государства охватывает более широкий сектор и включает в себя так же отношения по перераспределению и использованию этих денежных фондов (финансовых ресурсов). В своей совокупности все эти отношения образуют единую систему финансовых отношений, которая является предметом регулирования права финансового.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что отношения в сфере налогообложения – это совокупность отношений, являющихся частью финан-