

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-

совых отношений. Данное положение обусловлено так же тем, что налоговая система не выступает самостоятельной, обособленной и независимой частью всей системы государственно – публичного регулирования, а органически входит в финансово- бюджетную систему страны.

Как любые финансовые правоотношения, налоговые правоотношения, являющиеся их частью, носят властно - имущественный характер. Это, прежде всего, выражается в том, что они возникают по поводу перераспределения валового продукта, т.е. перехода прав собственности на его определенную часть от непосредственных производителей к государству, а так же то, что одной из сторон данного вида правоотношений всегда является государство, осуществляющая в лице своих органов властные полномочия по взиманию налогов.

Содержание имущественных отношений, регулируемых налоговым правом, проявляет себя в законном ограничении права собственности субъектов частного права (физических лиц, организаций), с другой стороны, имущественные отношения, регулируемые налоговым правом, - это отношения по формированию публичной собственности. Таким образом, налоговые отношения - это отношения собственности в сфере перераспределения публичных материальных благ.

Вместе с тем, налоговые отношения - отношения, основанные на власти и подчинении сторон, или властно-имущественные отношения. На властный характер этих отношений непосредственно указывает и законодатель в ст.2 НК РФ. С фактической стороны, при рассмотрении налогового отношения как согласованного поведения его участников, как их взаимодействия, взаимной связи, налоговое отношение выступает как организационное отношение, властность же проявляется как характеристика способов правового воздействия на соответствующие отношения, то есть как черта метода правового регулирования, основанного на юридической централизации, императивности.

В Налоговом кодексе определены основные группы налоговых отношений, составляющих предмет налогового права, исходя из их функциональной классификации. На основе их анализа можно выделить их общие свойства: указанные отношения возникают в связи с необходимостью распределения бремени публичных расходов на принципах равенства, всеобщности и соразмерности; имеют властно - имущественный, организационный характер; в данных отношениях участвуют государственные органы и коллективные и индивидуальные субъекты (налогоплательщики и налоговые агенты); могут существовать только в правовой форме. Специфической чертой и основным содержанием налоговых отношений является юридическая обязанность налогоплательщика внести в бюджет или внебюджетный государственный фонд денежную сумму в соответствии с установленными ставками и в предусмотренных законом сроки и субъективное право государственных органов требовать от налогоплательщика исполнения данной публично - правовой обязанности.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НОРМОТВОРЧЕСТВА ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ

Соколова Ю.А.

*Ростовский государственный
экономический университет*

Нормотворчество органов исполнительной власти можно считать самостоятельным видом государственного нормотворчества, результатом которого является принятие нормативно-правового акта право-творческим органом исполнительной ветви власти. Государственное управление как процесс требует принятия управленческих решений, и нормотворчество органов исполнительной власти направлено на нормативное обеспечение действия закона, то есть на его исполнение.

Изучение вопросов правотворчества государственных органов основано на ряде теоретических категорий, таких как «компетенция», «правотворческая компетенция», «право на правотворчество», «правовые основания нормотворчества». Представляется необходимым рассмотреть их содержательные характеристики применительно к правотворческой деятельности органов исполнительной власти.

Право на правотворчество, принадлежащее органу исполнительной власти, – это важнейший элемент его компетенции, характеризующий государственно-властную природу исполнительного органа.

Не останавливаясь на анализе различных трактовок понятия «компетенция государственного органа», существующих в отечественной правовой теории, отметим, что наиболее предпочтительным является понимание компетенции как совокупности предметов ведения и полномочий (прав и обязанностей), которыми государственный орган наделен в отношении данных предметов ведения.

Теория правотворчества оперирует понятием «правотворческая компетенция», которое производно от понятия «компетенция государственного органа». Если компетенция органа исполнительной власти представлена комплексом властных полномочий, то нормотворческая компетенция характеризует лишь правотворческое полномочие государственного органа. При этом правотворческое полномочие представляет собой право издавать (принимать, изменять, отменять) нормативно-правовые акты, непосредственно реализуемое исполнительным органом, который обладает этим правом.

Таким образом, нормотворческая компетенция органа исполнительной власти – это совокупность предметов ведения (сфера общественных отношений), которые в рамках своих полномочий вправе урегулировать данный орган исполнительной власти путем издания (принятия, изменения, отмены) нормативных правовых актов.

Издание нормативно-правовых актов исполнительными органами регулируется совокупностью законов и подзаконных актов, которые можно назвать правовыми основаниями нормотворческой деятельности (нормотворческой компетенции) органов исполнительной власти. Правовые основания предоставляют нормотворческие полномочия, закрепля матери-