

О СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО ПРАВА КАК ОТРАСЛИ ПРАВА

В статье рассматривается система финансового права как отрасли права и как учебной дисциплины.

Ключевые слова: система права, финансовое право, общая часть, особенная часть, отрасль права, учебная дисциплина.

Финансовое право как отрасль права, наука и учебная дисциплина в последнее десятилетие отмечено динамичным развитием и востребованностью со стороны общества и государства.

Современное отечественное финансовое право воспроизводит изменившиеся экономические и политические условия страны, поскольку финансовая система государства отражается в системе финансового права. Так, Н. И. Химичева отмечает, что «в системе финансового права находит отражение финансовая система Российской Федерации как объективно существующая экономическая основа. Единство финансов получило отражение в Общей части. Построение Особенной части отражает состав его финансовой системы, выделение в ней нескольких звеньев. В результате бюджетная система, государственный, муниципальный и банковский кредит, организация страхования получили оформление в виде соответствующих разделов финансового права» [1, с. 53].

Структурирование финансового права по-прежнему остается одной из самых дискуссионных проблем в науке финансового права. И решение данной проблемы позволит не только сформулировать предложения по совершенствованию законодательства, но и упорядочить преподавание учебных дисциплин финансово-правового характера в целях исключения дублирования материала.

Под системой финансового права А. А. Пилипенко понимает внутреннее строение, объединение финансово-правовых норм в определённой последовательности, обусловленной системой общественных отношений, складывающихся в сфере финансовой деятельности государства [2, с. 64].

В свою очередь Л. А. Ханкевич определяет систему финансового права Республики Беларусь как обусловленное теорией и практикой внутреннее построение финансово-правовых норм, их расположение в определённой последовательности и взаимосвязь между отдельными финансово-правовыми институтами [3, с. 26].

Так как финансовая система государства отражается в системе финансового права, предлагаем понимать под системой финансового права внутреннее построение финансово-правовых норм, объединённых в институты и подотрасли, наличие которых обусловлено финансовой системой государства.

Большинство белорусских и российских учёных выделяют в системе финансового права Общую и Особенную части.

К Общей части финансового права относятся нормы, регулирующие общие принципы, правовые формы, методы финансовой деятельности государства, систему органов государства, осуществляющих финансовую деятельность, а также отношения в сфере финансового контроля [4].

Однако, по мнению Н. А. Шевелевой, рассматривавшей вопрос о предмете финансового права на научной конференции «Финансовое право на рубеже веков», которая проходила в 2002 году на базе кафедры государственного и административного права юридического факультета Санкт-Петербургского университета, наличие в системе финансового права двух самостоятельных образований (налогового и бюджетного права) не позволяет говорить о существовании Общей части финансового права в традиционном её понимании. Отнесение к Общей части норм, которые закрепляют основные общие принципы, правовые формы и методы финансовой деятельности государства, систему государственных органов, осуществляющих финансовую деятельность государства и разграничение их полномочий в этой области, основные черты финансово-правового положения других субъектов, с которыми они вступают во взаимоотношения, формы и методы финансового контроля, весьма проблематично. Во-первых, не существует нормативных актов, которые закрепляли бы формы и методы финансовой деятельности государства, во-вторых,

не существует абстрактного финансового контроля, а есть налоговый или бюджетный, в-третьих, бюджетное и налоговое право имеют свои общие черты [5, с. 11—12].

Как указывает А. А. Пилипенко, вопросы структурирования Особенной части являются продолжением дискуссии о круге тех общественных отношений, которые составляют предмет финансового права, в силу чего можно также вести речь о широкой и узкой трактовке Особенной части финансового права.

При узком подходе в Особенную часть финансового права включаются финансово-правовые нормы, которые не вызывают сомнения в их отраслевой принадлежности (например, бюджетное право), а нормы, которые вызывают определённые интеллектуально-интерпретационные сомнения, группируются в достаточно крупные финансовые институты, в свою очередь, требующие дополнительной серьёзной научной аргументации их принадлежности к финансовому праву (например, валютное право) [6].

Исследователи А. А. Тедеев и В. А. Парыгина отмечают, что структурные подразделения (институты, субинституты) Особенной части финансового права в большинстве работ группируются в четыре подотрасли (раздела) финансового права: бюджетное право, налоговое право, право денежного обращения, валютное право [7, с. 26].

По мнению Д. В. Винницкого, в настоящее время появился ряд объективных факторов, заставляющих детально рассмотреть вопрос, не будет ли более обоснованным отнесение финансового права к числу комплексных правовых отраслей [8, с. 30]. Учёный, рассматривая предмет и систему финансового права, указывает на выход из сферы финансово-правового регулирования ряда институтов, ранее в неё включавшихся (банковское, страховое, валютное право, правовое регулирование расчётов, рынка ценных бумаг, финансов государственных и муниципальных предприятий) [9].

Широкий подход предполагает включение в Особенную часть как традиционных финансово-правовых институтов, так и тех, которые отдельными авторами в рамках узкого подхода рассматриваются либо в качестве самостоятельных, отличных от финансового права, правовых образований, либо в качестве системно-структурных элементов более крупных финансово-правовых образований (отраслей, институтов) [10].

Так, Е. М. Ашмарина предлагает систематизировать Особенную часть финансового права следующим образом: бюджетное право (подотрасль); право внебюджетных централизованных фондов (отраслевой институт); право обязательного страхования (отраслевой институт); право государственного и муниципального кредита (подотрасль); право образования золотовалютного фонда (отраслевой институт); право финансов предприятий (отраслевой институт); право внебюджетных децентрализованных фондов (отраслевой институт); право финансов организаций (отраслевой институт); банковское право (подотрасль); право денежного обращения (подотрасль); валютное право (подотрасль); налоговое право (подотрасль); учётное право (подотрасль) [11, с. 94—96].

В свою очередь Е. Ю. Грачева и Э. Д. Соколова включают в Особенную часть финансового права следующие институты и подотрасли: бюджетное право, налоговое право, правовое регулирование государственных и муниципальных доходов, правовое регулирование государственного и муниципального кредита, финансово-правовое регулирование страхования, финансово-правовые основы банковского кредитования, правовые основы денежной системы, финансово-правовое регулирование расчётов, финансово-правовое регулирование валютных отношений [12, форзац].

Так как учебная дисциплина «Финансовое право» предусматривает изучение финансового права как отрасли права и как науки, то система курса основывается на системе финансового права.

В образовательном стандарте 02100.5.062–98, который был введён в действие с 1 сентября 1999 года, содержание учебной дисциплины «Финансовое право» представлено следующими темами: понятие финансов и финансовой деятельности; финансовая система; понятие финансового права; источники финансового права; финансовый контроль; бюджетная система; бюджетное право; понятие налога; налоговое право; государственные займы; банковская система; банковское право; инвестиционное право; валютное регулирование; правовое регулирование денежного обращения [13, с. 31].

В юридической литературе в указанный период времени система финансового права была представлена в следующем виде. Общая часть включала нормы, закрепляющие общие принципы, правовые формы и методы финансовой деятельности государства и местного самоуправления, перечень специализированных финансовых органов, их права и обязанности, принципы взаимоотношений

с другими участниками финансовых отношений, организацию, виды, формы и методы финансового контроля. В Особенную часть в качестве самостоятельных финансовых правовых институтов входили: бюджетное право, налоговое право, правовое регулирование в области внебюджетных фондов, правовое регулирование в области финансов государственных предприятий, правовое регулирование в области государственного кредита, правовое регулирование в области банковской деятельности, правовое регулирование в области денежного обращения и расчётов, правовое регулирование в области валютного регулирования и валютных операций [14].

Позже в Особенную часть финансового права белорусские учёные включают: бюджетное право, налоговое право, банковское право, правовое регулирование в области внебюджетных фондов, правовое регулирование в области финансов предприятий, правовое регулирование в области государственного кредита, правовое регулирование в области банковского кредита, правовое регулирование в области денежного обращения и расчётов, валютное регулирование и валютные отношения [15, с. 20].

В образовательном стандарте Республики Беларусь 1-24 01 02–2008, который был введён в действие с 1 сентября 2008 года, содержание учебной дисциплины «Финансовое право» было представлено следующими темами: финансы и финансовая деятельность государства; финансовая система; финансовое право как отрасль права; финансовый контроль; бюджетное право и бюджетный процесс; государственные доходы; государственные расходы; налоговое право; государственный заём (кредит); правовое регулирование денежного обращения; валютное регулирование [16, с. 19].

Таким образом, в 2008 году из содержания учебной дисциплины «Финансовое право» были исключены такие подотрасли, как банковское и инвестиционное право.

В образовательном стандарте высшего образования Республики Беларусь 1-24 01 02–2013 «Правоведение», который вступил в силу с 1 сентября 2013 года, содержание учебной дисциплины «Финансовое право» представлено следующими темами: финансы и финансовая деятельность государства; финансовая система; финансовое право как отрасль права; финансовый контроль; правовые основы бюджетной системы; доходы и расходы бюджетов; сбалансированность бюджетов; бюджетный процесс; основы налогового права; республиканские и местные налоги и сборы; особые режимы налогообложения; государственный кредит и государственный долг; денежное обращение; валютное регулирование и валютный контроль [17, с. 30].

В ныне действующий образовательный стандарт включены темы о сбалансированности бюджетов, республиканских и местных налогах и сборах, особых режимах налогообложения, но исключена тема о бюджетном праве.

Таким образом, система курса финансового права является отражением системы финансового права как отрасли права, и поскольку финансовое право является динамично развивающейся отраслью права, то и система курса также изменяется.

Полагаем, что в настоящее время систему финансового права следует представить как совокупность финансово-правовых норм, сгруппированных в следующие институты и подотрасли: 1) общие положения о финансовом праве как отрасли права; 2) правовые основы финансовой деятельности государства (в данный институт предлагаем включать нормы, регламентирующие порядок организации финансовой системы государства, финансовой деятельности государства, финансового контроля); 3) бюджетное право (в данную подотрасль предлагаем включать нормы, определяющие структуру бюджетной системы и принципы её построения, доходы и расходы бюджетов, бюджетный процесс); 4) налоговое право; 5) право денежного обращения (в данную подотрасль предлагаем включать нормы, регламентирующие денежное обращение, в том числе обращение валютных ценностей).

© Ложко У. Ю., 2015

Список цитированных источников

1. Финансовое право : учеб. / отв. ред. Н. И. Химичева. 3-е изд. М. : Юристъ, 2003. 733 с.
2. Пилипенко А. А. Финансовое право : учеб. пособие. Минск : Кн. Дом, 2007. 608 с.
3. Ханкевич, Л. А. Финансовое право Беларуси : учеб. пособие. Минск : Завигар, 1997. 380 с.

4. Пилипенко А. А. Указ. соч. С. 64.
5. Шевелева Н. А. Финансовое право: новый этап развития // Правоведение. Изв. высш. учеб. заведений. 2002. № 5. С. 5—12.
6. Пилипенко А. А. Указ. соч. С. 66.
7. Тедеев А. А., Парыгина В. А. Финансовое право : учеб. М. : Эксмо, 2004. 480 с.
8. Винницкий Д. В. Предмет и система финансового права на современном этапе // Правоведение. Изв. высш. учеб. заведений. 2002. № 5. С. 30—42.
9. Там же. С. 41—42.
10. Пилипенко А. А. Указ. соч. С. 67.
11. Ашмарина Е. М. Структура финансового права Российской Федерации на современном этапе // Государство и право. 2004. № 9. С. 89—96.
12. Грачева Е. Ю., Соколова Э. Д. Финансовое право : учеб. для сред. спец. учеб. заведений. 3-е изд., испр. и доп. М. : Норма : Инфра-М, 2010. 352 с.
13. Руководящий документ. Образовательный стандарт. Высшее образование. Специальность Г.09.01.00 Правоведение / М-во образования Респ. Беларусь. Минск, 2000. 43 с.
14. Ханкевич, Л. А. Указ. соч. С. 26—27.
15. Круглов В. А., Орлова Е. И. Финансовое право : учеб. пособие. Минск : Выш. шк., 2005. 160 с.
16. Образовательный стандарт Республики Беларусь. Высшее образование. Первая ступень. Специальность 1-24 01 02 Правоведение. Квалификация юрист / М-во образования Респ. Беларусь. Минск, 2008. 45 с.
17. Образовательный стандарт высшего образования. Первая ступень. Специальность 1-24 01 02 Правоведение. Квалификация юрист / М-во образования Респ. Беларусь. Минск, 2013. 38 с.

The article considers the system of financial law as a branch of law and as an academic discipline.

Key words: the system of the right, the financial right, a general part, a special part, the branch of the right, the academic discipline.

УДК 336.22

В. В. Чепукойть

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ: ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ И ЮРИДИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ (НА ПРИМЕРЕ ВЕЛИКОБРИТАНИИ)

Рассматриваются различные точки зрения авторов по вопросу понятия налоговой амнистии, цели её проведения, определение негативных и позитивных сторон при её реализации, приводится опыт Великобритании по использованию данного института. По результатам анализа предлагается, учитывая международный опыт Великобритании и других стран, использовать его в Республике Беларусь.

Ключевые слова: налоговая амнистия, налоговые платежи, механизм амнистирования, списание задолженности, незадекларированные доходы.

В настоящее время во всём мире имеется большое количество лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, что в свою очередь негативно сказывается на бюджете страны. Это является основной и главной проблемой любого государства. В целях пополнения бюджета, расширения налогооблагаемой базы за счёт вовлечения предпринимателей из теневого сектора, ранее уклонявшихся от уплаты налогов, во многих странах был введён институт налоговой амнистии. В Республике Беларусь данный институт не применяется.

Определение института налоговой амнистии, целей проведения, а также анализ опыта зарубежных стран по её реализации является основной целью данного исследования.

Амнистия (от греч. забвение, прощение) — мера, применяемая по решению органа государственной власти к лицам, совершившим преступления, сущностью которой является полное или