

РИСК И ДОБРОСОВЕСТНОСТЬ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

© 2020 Ревина Светлана Николаевна
доктор юридических наук, профессор

© 2020 Паулова Елена Олеговна
аспирант

Самарский государственный экономический университет
ассистент кафедры социальных систем и права
Самарский национальный исследовательский университет
имени академика С.П. Королёва
E-mail: 29.revina@mail.ru, lenautina@gmail.com

Ключевые слова: риск, добросовестность, право, налоговое право, налоговая тайна, принцип добросовестности.

В статье осуществляется анализ принципа добросовестности в налоговом праве сквозь призму риска и рискованных правовых категорий. Сделан акцент на взаимозависимости риска и добросовестности в области понятия "добросовестного налогоплательщика".

Риск и добросовестность в налоговом праве идут рука об руку друг с другом, тесно и неразрывно связаны друг с другом. Попытаемся подробнее углубиться в правовое поле добросовестности сквозь призму налогового права.

Понятие добросовестности является составляющей частью налоговой культуры, которая представляет собой сегмент правовой культуры в Российской Федерации. Оптимально высокий уровень налоговой культуры является залогом повышения налоговой грамотности среди граждан.

Принцип добросовестности как правовая категория имеет двоякий смысл, является зеркальной. С одной стороны, конечно, это норма-правило, с другой - это основное начало в праве, главенствующее, важное.

Учитывая уже имеющиеся взгляды на принцип добросовестности и его соотношения со злоупотреблением правом, можно выделить следующие основополагающие тезисы:

- Важнейшей предпосылкой идентификации деяния в качестве именно злоупотребления правом может быть недобросовестное поведение;
- Формой злоупотребления правом является недобросовестное поведение;
- Термины "недобросовестность" и "злоупотребление правом" фактически равны друг другу. Но при этом много ученых и практиков поддерживают такую точку зрения, что недобросовестность и злоупотребление правом при прочих равных все-таки имеют ряд фундаментальных отличий.

Наиглавнейшим различием является сама суть данных правовых категорий. Суть злоупотребления правом заключается в осознании лицом, совершившим правонарушение социальной противоправности и вредности своих действий. Недобросовестность же является нарушением постулатов взаимного доверия участников налоговых правоотношений.

Далее, особым отличием является различный правовой статус лиц, принимающих участие в правоотношении. Например, при злоупотреблении правом в качестве субъекта может выступать исключительно управомоченное лицо, но при недобросовестным воз-можно стать и субъекту, не имеющему права.

Третье, злоупотребление правом во многом связано с прямым или косвенным умыслом, в то время как недобросовестность характеризуется неосторожностью.

Тем самым, мы можем сделать умозаключение о том, что недобросовестность и злоупотребление правом, не смотря на схожесть их правовых дефиниций, представляют собой разные правовые категории, обусловленные различными факторами.

Но все же и принцип добросовестности, и принцип недопустимости злоупотребления правом направлены, прежде всего, на создание благоприятной правовой обстановки, в которой права представляют собой наиглавнейшую ценность.

Пункт 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации¹ закрепляет, что "все неустрашимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)".

Пункт 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 года № 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"² обосновывает, что судебная практика разрешения налоговых споров исходит из принципа добросовестности налогоплательщиков в области налоговых правоотношений.

Понятие добросовестности зафиксировано лишь в пункте 5 статьи 10 Гражданском кодексе Российской Федерации³. Но не будем углубляться подробно в налоговые правоотношения, вернемся к рассмотрению добросовестности в налоговом праве.

Одной из проблем, которая возникает при формировании презумпции добросовестности налогоплательщика - это проблема ложного ожидания того факта, что он сотрудничает только с подобными исключительно добросовестными налогоплательщиками.

Совершенно объективно, что отсутствует уверенность в том, что вторая сторона предоставляет исключительно правдивые документы, это сложное противоречивое суждение, но налоговые органы, как свидетельствует практика, все же склонны требовать выбора осмотрительных добросовестных контрагентов.

Тем самым, категории "налоговой добросовестности", "налоговой выгоды" и "презумпции невиновности в налоговом праве" друг друга взаимодополняют и видоизменяют друг друга, но интерпретация данных понятий зависти от правопонимания конкретного гражданина или налогового органа, что вызывает значительные сложности в применении норм Налогового кодекса Российской Федерации. Особенно ярко категория риска проявляется в системе налоговой тайны. Таким образом, добросовестности и риск в налоговом праве - две составляющие единого целого.

По нашему субъективному мнению, важно конкретизировать указанные определения, чтобы ввести возведенное в закон определение "налоговой выгоды", а также "добросовестности налогоплательщика" в Налоговый кодекс Российской Федерации.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824

² Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" // Экономика и жизнь. 2006. № 43.

³ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

RISK AND ACHIEVEMENT IN TAX LAW

© 2020 Revina Svetlana Nikolaevna

Doctor of Law, Professor

© 2020 Paulova Elena Olegovna

Postgraduate Student

Samara State University of Economics

Assistant of the Department of Social Systems and Law

Samara National Research University

after academician S. P. Korolev

E-mail: 29.revina@mail.ru, lenautina@gmail.com

Keywords: risk, good faith, law, tax law, tax secret, principle of good faith.

The article analyzes the principle of good faith in tax law through the prism of risk and risk legal categories. The emphasis is placed on the interdependence of risk and good faith in the field of the concept of "good faith taxpayer".

УДК 34.09

Код РИНЦ 10.07.00

РОЛЬ ДОВЕРИЯ В ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССАХ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

© 2020 Ревина Светлана Николаевна

доктор юридических наук, профессор

© 2020 Тихонова Жанна Курбановна

аспирант

Самарский государственный экономический университет

E-mail: 11aas.orzova@mail.ru

Ключевые слова: доверие, интеграционные процессы, принцип доверия, международные правоотношения, сертификация как форма доверия.

Статья посвящена роли доверия в международных и региональных интеграционных процессах в условиях пандемии. Доверие выступает в международных правоотношениях необходимым условием их развития и в целом существования. Это связано с особенностями их субъектов. В статье упоминаются различные международные организации и описаны проблемы развития интеграционных процессов в связи с пандемией. В статье роль доверия в международных отношениях рассмотрена на примере изменений в порядке предоставления сертификата о происхождении товара,