

ВВЕДЕНИЕ

Теория налогового права, преимущественно сформировавшаяся в эпоху становления современной налоговой системы России в индустриальный период 90-х годов прошлого века, несмотря на ее абстрактный характер, не должна быть излишне догматичной, неподвижной в развитии, а также ориентироваться исключительно на изученное и доказанное без учета реально меняющихся обстоятельств экономического, социального и политического характера.

На сегодняшний день колоссальное воздействие на налоговое право оказывают различные факторы, такие как: цифровизация общества, глобализация отношений экономических субъектов, последствия коронавирусной инфекции COVID-19, повышение значимости так называемой «зеленой повестки» и «зеленого перехода» к преимущественному использованию экологичных видов топлива, что, в свою очередь, соотнобразовывается с тенденциями развития правового регулирования налоговых отношений.

Налогообложение, представляя собой важнейший инструмент, с помощью которого возможно способствовать или препятствовать развитию различных рынков, инвестиционной деятельности, а также существенным образом влияя на перераспределение национального дохода¹, с одной стороны, выступает двигателем процессов цифровизации и глобализации. Одновременно налоговое право является той отраслью российского права, которая испытывает на себе существенное влияние различных тенденций общественно-экономического развития, влияющих непосредственным образом на его структуру и содержание.

¹ Пономарева К. А. Правовое регулирование налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе, Евразийском экономическом союзе и Российской Федерации. М.: Инфотропик Медиа, 2017. С. 1-2.

В сложившихся условиях принципиально важным представляется осмысление «классических» теоретических категорий налогового-правовой доктрины, их уточнение и соответствие новым бизнес-моделям, а также современным направлениям развития правового регулирования налогообложения.

В свою очередь, налоговая обязанность представляет собой одно из ключевых понятий налогового права, от уяснения смысла которого в дальнейшем зависит понимание всех процессов, происходящих в налоговой системе России, а также механизмов уплаты налогов и сборов. Регламентации возникновения, изменения и прекращения налоговой обязанности (налоговых обязанностей) посвящены специальные нормы налогового права, которые формируют собой институт налоговой обязанности, играющий ключевую и системообразующую роль в отрасли налогового права. Особенность этим нормам придают интересующие государство с фискальной точки зрения юридические факты, служащие в качестве объекта налогообложения экономическим основанием для взимания налогов, и конкретные механизмы взимания разных по своим объектам налогообложения налогов. Поэтому научное осмысление термина «налоговая обязанность» позволит повысить эффективность понимания в целом всей системы налогообложения и механизмов исчисления и уплаты налогов и сборов. Это означает, что от изначально адекватного формулирования понятия налоговой обязанности (налоговых обязанностей) в конечном счете зависит надлежащее ее исполнение, что оказывает решающее влияние на финансово-бюджетную политику государства, обеспечивающую формирование бюджета.

Кроме того, ученые и практики, обращаясь к налоговой обязанности, по-разному определяют ее понятие, субъектный и элементный состав, что существенно затрудняет процесс реализации норм как соответствующего правового института, так и иных норм налогового права, содержание ряда из которых зависит от понятия, структурных особенностей и видов регулируемых законодательством налоговых обязанностей. Таким образом, несмотря на наличие значительного

числа исследований понятия и содержания налоговой обязанности, имеющих как теоретическую, так и прикладную направленность, она продолжает обладать несомненным научным потенциалом для дальнейших исследований².

В свете изложенного также важно отметить, что практика развития материальных налоговых отношений идет по пути повсеместного использования наряду с термином «налоговая обязанность» («налоговые обязанности») категории налогового обязательства, относительно которого не обнаружено единообразия как в подходах к его законодательному использованию, так и в положениях (позициях) судебных органов. В этой связи ценным представляется проведение сравнительного исследования понятий налоговых обязанностей и обязательств, оценка современного состояния налогово-правовой доктрины по этому вопросу и формулирование направления по совершенствованию понятийного аппарата налогового права.

Необходимо сказать, что полное и всестороннее исследование налоговой обязанности (налоговых обязанностей) и налоговых обязательств на основании анализа законодательства, судебной практики и материалов научной литературы с точки зрения определения ее понятия в науке отечественного налогового права, предпринимаемое в настоящем исследовании, осуществляется впервые.

Особенности современного правового регулирования категории налоговой обязанности неоднократно обсуждались теоретиками налогового права. Исследованию подвергалось как отсутствие единообразного законодательного определения соответствующего понятия, так и правовое регулирование налоговой обязанности в части возможности установления отдельных ее элементов актами органов исполнительной власти.

В этой связи разработка положений, определяющих налоговую обязанность (налоговые обязанности) и налоговые обязательства,

² Лютова О. И. Теория налоговой обязанности в цифровую эпоху: перспективы исследования // Государство и право. 2021. № 11. С. 56.

представляется весьма актуальной исследовательской задачей, решение которой будет способствовать совершенствованию общей теории налогового права, а также развитию законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и практики его применения.

В основу такого исследования положена гипотеза о том, что налоговая обязанность (налоговые обязанности) может регулироваться не только Налоговым кодексом Российской Федерации и принятыми на основании него федеральными законами, но и иными федеральными законами. Аргументация этого положения открывает новые перспективы для развития теории налогового права в целом и его категориального аппарата в частности.