

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАВООТНОШЕНИЙ ПО ВЗЫСКАНИЮ НЕДОИМКИ, ПЕНИ И ШТРАФА

Мухина М.А.

*Мухина Мария Алексеевна – студент заочной формы обучения,
квалификация (степень): магистр,
кафедра государственно-правовых дисциплин, юридический факультет,
Приволжский филиал
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Российский государственный университет правосудия, г. Нижний Новгород*

Аннотация: в представленной статье поверхностно рассматривается общая характеристика правоотношений по взысканию недоимки, пени и штрафа. Также изучаются значения термина «взыскание» в праве.

Ключевые слова: недоимка, пени, штраф, взыскание, налоговые правоотношения.

Для того чтобы рассматривать процессуальные налоговые правоотношения по взысканию недоимок, пеней и штрафов тотально важно определиться с родовым понятием правоотношения.

Основываясь на общем смысле, можно сказать, что правоотношение – это урегулированное правом общественное отношение, участники которого наделены субъективными правами и юридическими обязанностями¹.

Основными признаками процессуальных правоотношений в теории права принято считать их функциональное назначение, правовую форму, властный и публичный характер, обеспечение заложенного в материальном правоотношении «иного» интереса, двойную юридическую природу, возникновение на основе юридических фактов-действий, динамичность, меньшую длительность существования по сравнению с материально-правовыми отношениями (материальные правоотношения возникают раньше и заканчиваются позже).

Подобным признакам процессуальных правоотношений полностью соответствуют и правоотношения, складывающиеся при взыскании недоимки, пени и штрафа:

1. Через правоотношения, обусловленные взысканием названных выше обязательных платежей реализуются две основные функции налогового процесса: правовосстановительная и правоохранительная.

2. Порядок взыскания недоимки и пени, эквивалентен порядку взыскания штрафа и регламентирован в правовых актах.

3. Статья 2 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) прямо квалифицирует налоговые правоотношения как властные².

Аналогичный вывод следует из анализа п. 3 ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) и Постановления Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 г. № 20-П.

4. Ввиду того, что налоговое право является публичной отраслью, то и любые налоговые правоотношения могут быть только публичными.

5. Данные правоотношения представляются способом принудительной реализации материальных норм налогового права и тот же момент выступают результатом реализации процессуальных норм налогового права.

6. Они возникают как следствие определённых НК РФ юридических фактов – актов и решений по результатам мероприятий налогового контроля.

7. Отличительной чертой рассматриваемых правоотношений демонстрируется непрерывность движения по мере перехода от одного процессуального действия к другому.

8. Сроки, отведённые НК РФ для исполнения процессуальных действий по взысканию недоимок, пеней и штрафов, несравненно короче сроков существования материальных налоговых правоотношений³.

Следственно, правоотношения по взысканию недоимки, пени и штрафа по своей юридической природе необходимо признать разновидностью процессуальных налоговых правоотношений, где итоговой целью является то, чтобы материальное право действовало. Впрочем, перед тем как дать чёткое определение дискутируемых правоотношений, надлежит понять значение термина «взыскание».

¹ "Основы права" 2013. //Неизвестный. КУРС ЛЕКЦИЙ по дисциплине «Правоведение»<https://lawbook.online/prava-pravovedenie-osnovy/pravootnoshenie-ponyatie-struktura-osnovaniya-28863.html>.

² Порядок взыскания недоимок, пеней и штрафов в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах"//Диссертация Пройдакова А.А (Москва 2005, с. 33).

³ Порядок взыскания недоимок, пеней и штрафов в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах"//Диссертация Пройдакова А.А (Москва 2005, с. 33).

В праве термин «взыскание» (англ. penalty, recovery) имеет несколько значений:

1.Обобщающее название мер юридической ответственности, применяемых при совершении некоторых видов правонарушений, например, административное взыскание, дисциплинарное взыскание. В современном уголовном праве понятию «взыскание» соответствует термин «наказание», хотя в законодательстве дореволюционной России широко применялось понятие «уголовное взыскание», под которым понимали некоторые виды наказания более легкие и, как правило, воздействовавшие не непосредственно на личность, а на имущество или на социальные права виновного. Поэтому термин «взыскание» в российском уголовном законодательстве применялся к имущественным наказаниям, специальным карательным мерам за проступки по службе должностных лиц и некоторым особым мерам, которые не входили в общую систему карательных мер, принятую Уложением о наказаниях уголовных и исправительных.

2. В гражданском праве и процессе любое имущественное требование одного лица к другому, как бесспорное, так и заявленное в суде. В узком смысле в гражданском процессе порядок удовлетворения лица, в пользу которого состоялось судебное решение⁴.

Применительно к налоговому праву с трактовкой взыскания сумм недоимки, пени и штрафа как меры ответственности за совершенное правонарушение, можно согласиться только с позиций учения о дифференциации юридической ответственности на два вида: карательную (штрафную) и правовосстановительную. Поскольку в соответствии с концепцией НК РФ пропуск срока уплаты налога собственно налоговым правонарушением не признаётся, то без выделения правовосстановительной ответственности, уместно будет говорить лишь о неисполнении или недобросовестном исполнении налоговой обязанности⁵.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018).
2. Порядок взыскания недоимок, пеней и штрафов в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах // Диссертация Пройдакова А.А. Москва, 2005. С. 33.
3. Энциклопедия права [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://encyclopediya_prava.academic.ru/830/ (дата обращения: 23.04.2019).
4. Основы права, 2013. // Неизвестный. Курс лекций по дисциплине «Правоведение». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://lawbook.online/prava-pravovedenie-osnovyi/pravootnoshenie-ponyatie-struktura-osnovaniya-28863.html/> (дата обращения: 23.04.2019).

⁴ [Электронный ресурс]. "Энциклопедия права". Режим доступа: https://encyclopediya_prava.academic.ru/830/ (дата обращения: 22.04.2019).

⁵ [Электронный ресурс]. "Энциклопедия права" Режим доступа: https://encyclopediya_prava.academic.ru/830/ (дата обращения: 22.04.2019).