

Секция «Юриспруденция»

Отдельные признаки юридических фактов в налоговом праве

*Пасичная Ирина Александровна*

*Аспирант*

*Полтавский национальный технический университет имени Юрия Кондратюка ,  
гуманитарный факультет, Полтава, Украина*

*E-mail: irene\_pasichna@mail.ru*

Проблемы юридических фактов достаточно проработаны как в теории права, так и в большинстве отраслевых юридических наук. Но вместе с тем имеют место различные подходы к пониманию юридических фактов в налоговом праве, их признаков, а также другие дискуссионные вопросы, которые требуют дальнейшего изучения.

Исследованием проблем юридических фактов занимались такие известные ученые, как С.С. Алексеев, В.Б. Исаков, А.А. Красавчиков, Ю.К. Толстой, Р.И. Халфина и другие. В науке финансового права отдельных аспектов юридических фактов касались в своих работах Л.К. Воронова, М.В. Карасева, Ю.А. Крохина, Н.П. Кучерявенко, Н.И. Химичева, В.Д. Чернадчук и другие.

В современной юридической литературе юридические факты определяются как: предусмотренные гипотезой правовой нормы конкретные обстоятельства, с наступлением которых возникают, изменяются, или прекращаются правовые отношения [1]; волевые акты, порождающие, изменяющие или прекращающие конкретные правоотношения (права и обязанности) [2]; факты реальной действительности, с наличием или отсутствием которых, нормы права связывают юридические последствия, т.е. возникновение, изменение или прекращение прав и обязанностей у правосубъектных лиц [3].

В теории права встречаются разные взгляды на общие признаки юридических фактов [4], которые имеют особенности проявления в налоговых правоотношениях. На наш взгляд, к общим признакам юридических фактов в налоговом праве относятся:

1) конкретность и индивидуальность юридических фактов. Если речь идет о фактах-действиях, то конкретность действий означает, что они совершены определенными субъектами налогового права и несут конкретное социальное и правовое содержание. В частности, налоговое законодательство устанавливает размер совокупного дохода плательщиков налогов и сборов, при получении которого лицо не обязано регистрироваться как плательщик налога;

2) нормативная определенность юридических фактов. Чтобы факты получили юридическое значение и повлекли возникновение, изменение или прекращение налоговых правоотношений, они должны определяться гипотезой нормы налогового права, содержащей условия действия нормы налогового права;

3) информационность юридических фактов. Особенность проявления этого признака в налоговом праве заключается в том, что юридические факты, закрепленные в гипотезе нормы налогового права, несут информацию налогоплательщикам, например, о порядке исполнения налоговой обязанности, налоговым органам – о порядке осуществления налогового контроля и т.п.;

4) внешняя выраженность и наступление правовых последствий. В частности, получение дохода налогоплательщиком, как юридический факт, предусмотренный налоговым законом, влечет определенные в этом законе последствия по учету дохода, опреде-

лению базы налогообложения, применению налоговых льгот, определению суммы налога и т.д.

Вместе с тем, юридические факты в налоговом праве имеют присущие только им признаки, что позволяет говорить о наличии специальных признаков [5], к которым, на наш взгляд, относятся:

– оформленность юридических фактов. Они могут вызвать юридические последствия в налоговой действительности лишь при их надлежащем оформлении (налоговая декларация, налоговая накладная, протокол о временном задержании имущества, решение об аресте имущества, свидетельство о рождении и т.п.). Так, согласно пп. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 НК Украины безнадежной является задолженность, взыскание которой стало невозможным в связи с действием обстоятельств непреодолимой силы, подтвержденных в порядке, предусмотренном законодательством [7];

– фиксация юридических фактов в форме актов реализации или применения норм налогового права. Юридический факт должен быть зафиксирован в установленной законодательством процедурно-процессуальной форме. Такой формой является индивидуальный налоговый акт. Содержание налоговых правоотношений конкретизируют такие акты реализации права, как: документы по учету доходов, налоговые декларации, акты налоговой отчетности, другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов, платежные документы по налогам и сборам, документы о регистрации налогоплательщиков и т.д. Индивидуальные акты государственных органов являются актами применения права. Они издаются на основе властных полномочий компетентных государственных органов. В налоговом праве актами применения права является протокол о временном задержании имущества, протокол о налоговом правонарушении, решение об аресте имущества, решение налогового органа о наложении штрафа и т.д.;

– отсутствие договорных основ в определении юридических фактов. Государство определяет конкретные обстоятельства, которые влекут возникновение, изменение и прекращение налоговых правоотношений. Даже юридические факты, вызывающие возникновение права налогоплательщика на льготы, устанавливаются государством. Так, в определении юридических фактов в бюджетном праве В.Д. Чернадчук обращает внимание на то, что юридические факты не предполагают договорных основ в их определении (установлении). Предоставление правового значения тем или иным обстоятельствам зависит от воли законодателя, а не от участников правоотношений, хотя без них эти обстоятельства могли бы и не наступить [6].

Учитывая выделенные специальные признаки, юридические факты в налоговом праве можно охарактеризовать как обстоятельства, которые не предполагают договорных основ в их определении, оформленные в виде индивидуальных налоговых актов (актов реализации и актов применения права), с которыми нормы налогового права связывают возникновение, изменение и прекращение налоговых правоотношений.

## **Литература**

1. Венгеров А.Б. Теория государства и права: учебник для студ. юрид. вузов. М., 2002. С. 472.
2. Зинченко С.А. Юридические факты в механизме правового регулирования. М., 2007. С. 93.

3. Красавчиков О.А. Юридические факты в советском гражданском праве. М., 2005. Т. 2. 2005. С. 51.
4. Общая теория государства и права: академический курс в 2-х томах / Под ред. проф. М.Н. Марченко, М. 1998. Т. 2. С. 281-282.
5. Пасічна І.О. Проблеми визначення поняття юридичних фактів у податковому праві // Держава та регіони. Серія: Право. 2012. № 1. С. 189-190.
6. Чернадчук В.Д. Стан та перспективи розвитку бюджетних правовідносин в Україні. Суми, 2008. С. 380.
7. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI //URL:<http://www.zakon1.rada.gov.u>

**Слова благодарности**

Выражаем благодарность организаторам конференции!