

Барканов А.С.

Московская государственная юридическая академия, аспирант

Взаимная интеграция норм публичного и частного права в условиях новой хозяйственной системы на примере налогообложения.

1. В современных хозяйственных отношениях и в отношениях в сфере гражданского оборота и его государственного регулирования усложняются коллизии правового регулирования. Основными лейтмотивами этих коллизий выступают, с одной стороны, усложнение гражданского оборота с появлением целого ряда финансовых институтов, определивших новые, ранее не известные в России формы перераспределения собственности, а с другой - проводимая властью политика, направленная на вовлечение в лоно права все большего круга общественных отношений. Этой задаче государства служит полное обновление за последние несколько лет всего комплекса процессуального законодательства России, которое приобрело отдельные, но вместе с тем достаточно отчетливые признаки прецедентного процесса. Так, согласно п. 4 ст. 170 Арбитражного процессуального кодекса РФ¹ в мотивировочной части решения арбитражного суда могут содержаться ссылки на постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по вопросам судебной практики. В соответствии со ст. 304 АПК РФ, вступившие в законную силу судебные акты арбитражных судов подлежат изменению или отмене в порядке надзора, если при рассмотрении дела в порядке надзора Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации установит, что оспариваемый судебный акт, в частности, нарушает единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права. Включение подобных норм в процессуальный закон продиктовано волей законодателя упорядочить правоприменительную практику, а, следовательно, и хозяйственный оборот.

2. Налоговый кодекс РФ², как представляется, выступает в качестве нового кодифицированного нормативного акта, регулирующего перераспределение собственности. Исходя из определения налога и сбора, содержащегося в ст. 8 Налогового кодекса РФ, налогообложение представляет собой закрепленное законом отчуждение собственности налогоплательщика в доход государства. Если в отношениях по налогообложению присутствует само понятие «собственность», то по аналогии допустимо применять и способы защиты гражданских прав, в том числе права собственности налогоплательщика, названные в ст. 12 Гражданского кодекса РФ. Однако, согласно п. 3 ст. 2 ГК РФ, к имущественным отношениям, основанным на административном или ином

¹ Собрание законодательства РФ. 2002. № 30. Ст. 3012

² Российская газета. 1998. 6 августа.

властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусматривается нормами законодательства. Указанная норма сформулирована диспозитивно. Обратим внимание, скажем, на п. 1 ст. 11 НК РФ, согласно которому институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей российского законодательства, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Ж РФ. Как видно, данная норма носит отсылочный характер и отсылает, в частности, к гражданскому законодательству. Вместе с тем, отдельные понятия гражданского права используются в налогообложении в контексте понимания соответствующих понятий в гражданском праве, но в налогообложении приобретают специфическое содержание. Так происходит с понятием «деловая репутация». ГК РФ и цивилистическая доктрина в целом, относя деловую репутацию к нематериальным благам, считают, что она не подлежит оценке. В налоговых правоотношениях деловая репутация включается в стоимость имущественного комплекса. Для целей налогообложения деловая репутация учитывается на балансе организации, и подлежит отражению на счете «04» - «Нематериальные активы» организации. Отсюда следует состав налогооблагаемой базы для некоторых видов налогов и, соответственно, для определения размера налогового обязательства. Здесь также можно провести параллель о прямой связи коммерческих сделок и налоговых последствий для налогообложения прибыли.

Коллизии понятийного аппарата, когда основополагающие понятия отрасли (подотрасли) конкурируют и спорят друг с другом, - камень преткновения в правовом регулировании. Пути разрешения указанных коллизий должны лежать в русле конституционного судопроизводства и прямого применения норм Конституции РФ и ее основных принципов.