

DOI: 10.18572/1999-4796-2019-6-3-7

Обратная сила актов законодательства о налогах и сборах: критический анализ судебной практики

Копина Анна Анатольевна,
доцент кафедры финансового права
Российского государственного университета правосудия,
кандидат юридических наук, магистр экономики
a.kopina@yandex.ru

Акты законодательства о налогах и сборах содержат в себе основания для возникновения налоговой обязанности, которая обеспечивается силой принуждения со стороны государства. Поэтому такое значение имеет действие актов законодательства во времени, поскольку от этого зависит не только уровень налоговой дисциплины, но и доверие к государству и праву. В данной статье анализируется судебная практика о применении разных порядков придания обратной силы актам законодательства о налогах и сборах, поскольку именно судебная практика позволяет выявить и сформулировать ключевые условия и принципы для их применения и разграничения.

Ключевые слова: обратная сила актов, законодательство о налогах и сборах, гарантии, улучшения, налогоплательщики.

The Retroactive Force of Provisions of Laws on Taxes and Duties: Critical Analysis of Judicial Practice

Kopina Anna A.
Associate Professor of the Department of Financial Law
of the Russian State University of Justice
PhD (Law), Master of Economics

Acts of legislation on taxes and fees contain the grounds for the occurrence of a tax obligation, which is provided by coercive force on the part of the state. Therefore, the effect of legislative acts in time is of such importance, since not only the level of tax discipline depends on it, but also trust in the state and law. This article analyzes the jurisprudence on the application of different procedures for giving retroactive effect to acts of legislation on taxes and fees, since it is the jurisprudence that allows to identify and formulate key conditions and principles for their application and differentiation.

Keywords: retroactive effect of acts, legislation on taxes and fees, guarantees, improvements, taxpayers.