

Аргументация в пользу правового закрепления принципа добросовестности исполнения налоговой обязанности

Напсо Марьяна Бахсетовна,
профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин
Северо-Кавказской государственной академии,
доктор юридических наук, доцент
 napso.maryana@mail.ru

В продолжение изучения проблематики добросовестности в статье рассмотрен вопрос законодательного закрепления категории добросовестности с точки зрения различных подходов. Считая комплексный подход необходимым в вопросах правового определения содержания той или иной категории, автор настаивает на введении понятий добросовестности, добросовестного налогоплательщика, презумпции добросовестности не только и не столько в рамках отдельных норм и статей, сколько на необходимости приведения содержания НК РФ в соответствии с ними. Правовая регламентация в таком контексте, когда добросовестность есть буква и дух закона, требует пересмотра множества его положений, касающихся правового статуса налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, банков, правового регулирования мероприятий налогового контроля и рассмотрения их результатов, налоговой информации и т.д. Следовательно, для автора речь идет о придании правовому регулированию определенной направленности, формулировании нового концепта, согласно которому: 1) добросовестное лицо всегда имеет преимущество перед недобросовестным, и тем более перед неплательщиком; 2) добросовестное лицо не может быть поставлено в худшее положение, чем недобросовестное; 3) предоставление налоговых льгот требует признания лица добросовестным; 4) применение специальных налоговых режимов ставится в прямую зависимость от признания лица добросовестным. Таким образом, в основу правового регулирования принципа добросовестности автором положен подход, основанный на признании различия правового статуса лиц в зависимости от исполнения ими обязанности по уплате налогов, что, по его мнению, в наибольшей степени соответствует главным принципам налогообложения — обязательности, всеобщности, равенства и справедливости.

Ключевые слова: принципы налогообложения, презумпция добросовестности, правовое понятие добросовестности, критерии добросовестности, преимущественный правовой статус налогоплательщика, установление факта добросовестности, последствия добросовестности/недобросовестности, налоговые льготы, налоговая тайна, налоговая история.

Argumentation in Favor of the Legal Confirmation of the Principle of Good-Faith Discharge of Tax Obligations

Napso Maryana B.
Professor of the Department of Civil and Legal Disciplines
of the North Caucasian State Academy
LL.D., Associate Professor

Throughout studying of a problematics of conscientiousness in article the question of legislative fastening of a category of conscientiousness from the point of view of various approaches is considered. Considering the complex approach necessary in questions of legal definition of the maintenance of this or that category, the author insists on introduction of concepts of conscientiousness, the diligent tax bearer, a presumption of conscientiousness not only and it is not so much within the limits of separate norms and articles, how many on necessity of reduction of maintenance HK the Russian Federation according to them. The legal regulation in such context when conscientiousness is a letter and spirit of the law, demands revision of set of its positions, concerning legal status of tax bearers, tax departments, tax agents, banks, a legal regulation of actions of tax control and consideration of their results, the tax information etc. Hence, for the author it is a question of giving to legal regulation of a certain orientation, a formulation new концепта, according to which: 1) the diligent person always has advantage before unfair, and the more so before the defaulter; 2) the diligent person cannot be put in the worst position, than unfair; 3) granting of tax privileges demands a recognition of the person the diligent; 4) application of special tax modes is put in direct dependence on a recognition of the person by the diligent. Thus, in a basis of legal regulation of a principle of conscientiousness the author puts the approach based on a recognition of a difference of legal status of persons depending on execution by them of a duty on payment of taxes that, in its opinion, to the greatest degree corresponds to taxation major principles — compulsions, generality, equality and justice.

Keywords: taxation principles, a conscientiousness presumption, legal concept of conscientiousness, criteria of the conscientiousness, primary legal status of the tax bearer, an establishment of the fact of conscientiousness, a conscientiousness/unconscientiousness consequence, tax privileges, tax secret, tax history.