

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-1-16-22

Принцип законности налогообложения в условиях преодоления чрезвычайных ситуаций

Журавлева Оксана Олеговна,
ведущий научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства
Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации,
кандидат юридических наук

ozhura@gmail.com

В статье приводится анализ отечественной практики реализации принципа законности налогообложения в условиях чрезвычайных ситуаций, в частности пандемии. Для ее достижения были определены принцип и его роль в правовых системах, особенности реализации на различных исторических этапах с учетом специфики правовых систем и видов соответствующих ситуаций. Приводится краткий обзор отечественных работ по тематике исследования. Раскрыт генезис доктринальных подходов к вопросу необходимости законодательного закрепления чрезвычайного регулирования, в том числе на конституционном уровне. Сделан вывод о значимости принципа законности налогообложения для построения национальных налогово-правовых систем большинства современных государств. Российский опыт законотворческой деятельности в период пандемии в налоговой сфере был соотнесен с опытом в иных сферах. Применение сравнительно-правового метода позволило сопоставить практику законотворчества разных государств в аналогичных условиях. Отмечено влияние распространения информационно-телекоммуникационных технологий на применяемые модели распределения полномочий между исполнительной и законодательной властями в условиях чрезвычайных ситуаций. Рассмотрена возможность реализации принципа законности налогообложения на региональном уровне с учетом развития конституционного принципа единства публичной власти и принятия специального законодательного акта. Результаты исследования позволили раскрыть возможность продолжения деятельности законодательных органов в налоговой сфере с использованием дистанционного формата в условиях, вызванных ограничениями общественной жизни в связи с пандемией, и ограничения для реализации этого подхода. Выявлена потребность в нормативном закреплении соответствующих процедур в национальном правовом массиве.

Ключевые слова: принцип законности налогообложения, пандемия, чрезвычайные ситуации, принцип разделения властей, информационно-телекоммуникационные технологии.

The Principle of Legality of Taxation in the Conditions of Coping with Emergencies

Oksana O. Zhuravleva
Leading Research Scientist of the Department of Financial, Tax and Budget Legislation
of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation
PhD (Law)

This paper examines the Russian legal practice of the principle of the legality of taxation (PLT) implementation in emergent situations, in particular during pandemic. For this purpose, first and foremost, there were defined this principle and its role in legal systems. Besides, it was analyzed how PLT has been applied in different historical epochs, legal systems and in various relevant types of circumstances. This investigation highlights the importance of PLT for the construction of national tax and legal systems of most modern states. Also, it shows that genesis of doctrinal approaches to the legislative regulation of emergent situations, including constitutional level. The investigation of the Russian experience of legislative activity during the pandemic in the tax sphere was compared with the experience in other legal areas. The usage of methodology of comparative legal research helped to juxtapose the lawmaking practice in different countries in corresponding conditions. In addition to this, the influence of information and communication technologies on the need for distribution of power between executive and legislative branches during emergencies was accentuated. Moreover, it was considered the possibility of the PLT implementation at the regional level in accounting given the development of the constitutional principle of the unity of public authority and the adoption of a special law. Findings indicate the possibilities and constraints of legislative bodies activities continuation with the usage of distance communication format due to the pandemic social life restrictions. Overall, the need for normative consolidation of the relevant procedures in the array of national legislation has been identified.

Keywords: the principle of legality of taxation, pandemic, principle of separation of power, emergent situation, information and communication technologies.