

# Актуальные проблемы нормотворчества в сфере регулирования налоговых правоотношений: специальный налоговый режим как механизм легализации (часть 3)\*

Напсо Марьяна Бахсетовна,  
профессор кафедры гражданского права и процесса  
Северо-Кавказской государственной академии,  
доктор юридических наук, доцент

napso.maryana@mail.ru

Будучи третьей из статей о сущности, причинах и последствиях нововведений в налоговом законодательстве, статья посвящена вопросу введения специального налогового режима — налога на профессиональный доход — в целях легализации самозанятых. В силу несомненной актуальности проблемы и для обеспечения большей убедительности предлагаемых выводов рассмотрение вопроса осуществлено в нескольких ракурсах: 1) с точки зрения цели, предпосылок, социально-экономического эффекта и правовых последствий; 2) в контексте проблемы обеспечения социальной справедливости (междисциплинарный подход); 3) на предмет соответствия принципам действующей концепции правового регулирования; 4) в свете наиболее перспективных направлений развития налогового законодательства; 5) в связи с необходимостью разрешения системных проблем налогообложения и 6) в контексте ценностно-правовой концепции правовой регламентации налоговых правоотношений. В результате такого рассмотрения проблемы автором сформулирован концептуальный подход в вопросе о выборе механизмов легализации. Он основывается на признании ценности для государства тех, кто исполняет обязанность по уплате, и выражении доброй воли по отношению к тем, кто готов осуществлять экономическую деятельность в правовом поле. В силу этого автор считает правомерным применение упрощенного и льготного механизма исполнения налоговой обязанности исключительно для добросовестных налогоплательщиков. Для тех, кто готов легализоваться, — исполнение налоговой обязанности в общем порядке на условиях амнистии и освобождения от мероприятий налогового контроля на период, предусмотренный для легализации; для нелегализовавшихся — применение в полном объеме предусмотренных механизмов принуждения, и в первую очередь взыскания.

**Ключевые слова:** добровольная легализация, принудительная легализация, самозанятые, налог на профессиональный доход, амнистия, взыскание, налоговые льготы, налоговый контроль, правовые ценности, принцип справедливости, социальная справедливость.

## Relevant Problems of Law Making in Regulation of Tax Relations: A Special Tax Regime as a Legalization Mechanism (part 3)

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

Being the third of articles about essence, the reasons and consequences of innovations in tax laws, article is devoted a question of introduction of a special tax mode — the tax to the professional income — with a view of legalisation self-occupied. Owing to a doubtless urgency of a problematics and for maintenance of a greater persuasiveness of offered conclusions question consideration is carried out in several foreshortenings: 1) from the point of view of the purpose, preconditions, social and economic effect and legal, consequences; 2) in a context of a problem of maintenance of social justice (the interdisciplinary approach); 3) about conformity to principles of the operating concept of legal regulation; 4) in the light of the most perspective directions of development of tax laws; 5) in connection with necessity of the permission of system problems of the taxation and 6) in a context of the value-legal concept of a legal regulation tax правоотношений. As a result of such consideration of a problem by the author the conceptual approach in a question on a choice of mechanisms of legalisation is formulated. It is based on a recognition of value for the state of those who executes a duty on payment and in good will expression in relation to those who is ready to carry out economic activities in a legal field. Owing to it the author considers lawful application of the simplified and preferential mechanism of execution tax a duty only for diligent tax bearers. For those who is ready to be legalised, — execution of a tax duty in the general order on the terms of amnesty and clearing of actions of tax control for the period provided for legalisation; for not legalised — application of in full provided mechanisms of compulsion, and first of all, collectings.

**Keywords:** voluntary legalisation, compulsory legalisation, self-occupied, the tax to the professional income, amnesty, collecting, tax privileges, tax control, legal values, a justice principle, social justice.