ЦЕННОСТНЫЙ ПОДХОД В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ
(ОБЗОР КОНФЕРЕНЦИИ «АКСИОЛОГИЯ В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ ГОСУДАРСТВ ЦЕНТРАЛЬНОЙ И ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ», г. ГРОДНО, 19–20 СЕНТЯБРЯ 2019 г.)

К.В. Маслов
Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, г. Омск, Россия

Информация о статье
Дата поступления – 12 октября 2019 г.
Дата принятия в печать – 20 ноября 2019 г.
Дата онлайн-размещения – 20 декабря 2019 г.

Ключевые слова
Аксиология, финансовое право, налоговое право, бюджетное право, конференция, правовая ценность, Центральная Европа, Восточная Европа

AXIOLOGICAL APPROACH IN FINANCIAL LAW
(REVIEW OF THE CONFERENCE "AXIOLOGY IN THE FINANCIAL LAW OF CENTRAL AND EASTERN EUROPE", GRODNO, SEPTEMBER 19-20, 2019)

Kirill V. Maslov
Dostoevsky Omsk State University, Omsk, Russia

The report on the speeches of the participants of the scientific conference "Axiology in the financial law of Central and Eastern Europe" is presented in the article. The conference was organized by Yanka Kupala State University of Grodno and Center for Public Finance of Central and Eastern Europe and took place in Grodno on September, 19-20, 2019. The most relevant topics were: the essence of legal values, constitutional basis of financial law, axiological approach to budgetary system, fiscal federalism, taxation of cross-border transactions, tax security.

19–20 сентября 2019 г. на гостеприимной белорусской земле, в Гродненском государственном университете им. Янки Купалы, состоялась ежегодная конференция Центра публичных финансов Центральной и Восточной Европы «Аксиология в экономическом праве государств Центральной и Восточной Европы» (Axiology in the financial law of Central and Eastern Europe). Участие в работе конференции приносило –
и из более 60 ученых из Польши, Чехии, Словакии, Австрии, Беларуси и России, а также более 100 не-равнодушных слушателей из числа преподавателей вузов, практиков финансового управления, студен-тов и аспирантов.

Работу конференции открыл первый проректор Гродненского государственного университета им. Янки Купаллы (ГрГУ), докт. филос. наук, профессор О.А. Романов, в своем приветственном слове отметивший особую актуальность научного осмысления правовых ценностей как основы правотворчества и правоприменения. Также с приветственными словами выступили проректор по научной работе ГрГУ, канд. физ.-мат. наук, доцент Ю.Я. Романовский; декан юридического факультета ГрГУ, канд. юрид. наук, доцент С.Е. Чубуронова; президент Центра публичных финансов Центральной и Восточной Европы, заведующий кафедрой публичных финансов и финансового права Университета в Белостоке, докт. юрид. наук, профессор Е. Рыськовский, отметившие представительный состав участников конференции и выразившие надежду на конструктивное осмысление актуальных проблем финансового права путем применения достижений аксиологии.

Председатель оргкомитета конференции, до-цент кафедры международного права ГрГУ, канд. юрид. наук, доцент Л.Я. Абрамчик посвятила выступление аксиологическим аспектам реализации принципов налогового права в процессе налогового администрирования. Важным шагом на пути учета основных правовых ценностей в практике налогового администрирования стало закрепление в новой редакции Налогового кодекса Республики Беларусь, вступившей в силу с 1 января 2019 года, основанных на этих ценностях принципов презумпции добросовестности налогоплательщика (он считается добросо-вестным до того момента, пока иное не будет до-казано сведениями, подтвержденными документаль-но), справедливости (у одного налогоплатель-щика один объект налогообложения может обла-гаться соответствующим налогом только один раз за налоговый период), стабильности налогового зако-нодательства (на протяжении налогового года налоги, сборы (пошлины) не должны изменяться), гласности налогового законодательства. Указанные принципы требуют конкретизации в налоговом зако-нодательстве, в соответствии с которой будут рас-шифровываться правоприменителями.

Заведующий кафедрой государственного и му-ниципального права Омского государственного уни-верситета им. Ф.М. Достоевского, докт. юрид. наук, профессор А.Н. Костюков уделил внимание реализации конституционных ценностей в финансовом праве. С одной стороны, Конституция выступает ключевым источником финансового права, закрепляя его базовую ценность. С другой, Основной закон прямо предусматривает необходимость финансово-правового обеспечения конституционных ценностей. Серьезной проблемой выступает неопределенность конституционного выражения многих ценностей, что является дефектом юридической техники и наглядно проявляется при толковании конституци-онных положений (например, отнесение финансово-вого законодательства к числу предметов исключительного ведения Российской Федерации при одновременном включении общих принципов налогообложения и сборов в состав предметов совместного ведения Российской Федерации и ее субъектов). Иногда непоследовательность при оценке места отдельных конституционных ценностей в сфере финан-сового права проявляет Конституционный Суд РФ (например, признавая недопустимыми неденеж-ные формы расчетов с поставщиком для целей при-менения налоговых вычетов по акцизам, но допус-кая их для целей исчисления налога на добавленную стоимость). Проблемой является также отсутствие нормативного закрепления некоторых конституци-онных ценностей (как, например, выравнивание со-циально-экономического развития субъектов феде-рации).

Выступление профессора кафедры публичных финансов Университета им. Николая Коперника в То-руни, докт. юрид. наук, профессора В. Моравски касалось толкования норм налогового права как спо-соба разрешения нало-гово-правовых конфликтов. Особая роль в предотвращении таких конфликтов принадлежит разъяснениям законодательства, предоставляемым налоговыми органами по запро-сам налогоплательщиков. В ситуации, когда предо-ставленные разъяснения в действительности проти-воречат законодательству, интересы налогоплатель-щиков будут приоритетной ценностью в случае, если налогоплательщик фактически произвел действия согласно полученным разъяснениям, и у него не было разумных оснований сомневаться в точности толкования закона.

Заведующая кафедрой правового регулирова-ния экономики и финансов Института государствен-ной службы и управления РАНХиГС, докт. юрид. наук, профессор Е.В. Черникова комплексно осве-тила аксиологические аспекты финансовой деятель-ности государства и муниципальных образований.
Финансовая деятельность – это не только особый вид государственной деятельности, но и средство достижения поставленных государством или местным самоуправлением целей. Функция перепределения национального дохода значительно усилила управленческую составляющую финансовой деятельности государства и муниципальных образований сложной системой целеполагания. Она представляет собой правовой феномен, интегрированный в социально-экономическую жизнь общества и позволяющий осуществлять публичное управленческое воздействие на общественные процессы.

Главный научный сотрудник сектора административного права и административного процесса Института государства и права РАН докт. юрид. наук, профессор С.В. Запольский поднял проблему разграничения предмета финансового права от иных общественных отношений в условиях использования расширения методов осуществления публичной финансовой деятельности. Требуется четкое понимание природы ценностей, на которых основано финансовое регулирование: они являются общеправовыми, но реализуются в каждой отрасли права (включая финансовое и гражданское) в уникальном преломлении. Поэтому использование в финансовом правотворчестве конструкций, первоначально употребляемых цивилистами (как, например, договор), означает не применение частноправовых методов к финансовым правоотношениям и не трансформацию последних в частноправовые, а развитие финансово-правового регулирования согласно общеправовым ценностям.

Заведующая кафедрой финансового права Воронежского государственного университета, докт. юрид. наук, профессор М.В. Карасева (Сенцова) посвятила выступление соотношению гражданско-правовой детерминации и автономии налогового права. Правовая ценность налогового права проявляется в вовлечении феномена в процесс правового регулирования. Принципы финансового права, будучи непосредственно обеспечивающими частноправовыми нормами, на фоне финансового законодательства отражаются во взаимосвязи с другими субсидиарными нормами, при этом не отклоняясь от классических принципов исчисления и налогообложения в рамках общей системы гражданского законодательства.

Заместитель декана юридического факультета ГрГУ, канд. юрид. наук, доцент А.М. Вартанян осветил проблемные вопросы исполнения налогового обязательства, возникающие в процессе реорганизации юридических лиц в Республике Беларусь. Необходимо на общем правиле о запрете применения гражданского законодательства к налоговым отношениям, в вопросах исполнения налогового обязательства при реорганизации юридического лица применение и толкование гражданско-правовых норм является неизбежным.

Декан Высшей школы права Каспийского общественного университета, докт. юрид. наук, профессор С.П. Мороз рассказала о ценностях, на которых основано инвестиционное право в Республике Казахстан. С аксиологических позиций вызывает особенный интерес правовое обеспечение деятельности Международного финансового центра «Астана». На территории Центра действует особый правовой режим, базирующийся на общем праве (принципах, законодательстве и прецедентах Англии и Уэльса); для резидентов предусмотрена нулевая налоговая ставка на корпоративный и индивидуальный доход, а также на прибыль от реализации ценных бумаг, дивидендов и вознаграждений по перечисленным ценным бумагам в течение 50 лет. Суд МФЦ «Астана» также осуществляет судопроизводство на основе норм и принципов английского общего права, в состав суда входят выдающиеся британские юристы.

Старший преподаватель кафедры экономики и социологии Университета в Лодзи, канд. юрид. наук Я. Марчак подробно осветил экономические детерминанты публичных финансов с позиций их влияния на формирование финансово-правовых ценностей.

Заведующий кафедрой финансового права Российского государственного университета правосудия, канд. юрид. наук, доцент И.А. Цинделиани с аксиологических позиций рассмотрел систему финансового права, уделяя особое внимание его принципам. Ценностные категории не только обусловливают формирование элементов системы финансового права, но и предопределяют их взаимодействие в процессе правового регулирования. Принципы финансового права, будучи непосредственными правовыми регуляторами общественных отношений в сфере публичных финансов, не должны отождествляться с финансово-правовыми нормами; они являются самостоятельными элементами системы финансового права.
Заведующий кафедрой административного и финансового права Университета в Зелен-Гуре, докт. юрид. наук, профессор А. Горгол посвятил выступление регулированию налоговых процедур в Польше. Ассистент кафедры публичных финансов и финансового права Университета в Белостоке, канд. юрид. наук Е. Лотко представила результаты социологического исследования в области налогоплательщиков в уплатах налогов. По результатам анкетирования налогоплательщиков было выявлено, что налоги используются в конкретных общественно-полезных целях.

Доцент кафедры государственного и муниципального права Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского, канд. юрид. наук К.В. Маслов посредством анализа характеристик налоговой безопасности государства обосновал необходимость ее отнесения к числу правовых ценностей. Налоговая безопасность основывается на фундаментальных положениях Конституции государства, что позволяет обеспечить реализацию в государстве иных правовых ценностей. Осознание налоговой безопасности как ценности должно пронизывать законодательное регулирование и реализацию мероприятий по профессиональному развитию сотрудников налоговой службы.

Профессор кафедры финансового права Вроцлавского университета, докт. юрид. наук К. Коштаньская посвятила выступление научному анализу изменений польского налогового законодательства в части налогообложения доходов контролируемых иностранных компаний. Правовые ценности, положенные в основу налогообложения КИК, базируются на актах Организации экономического сотрудничества и развития (в частности, на положениях плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), вследствие чего нормы, касающиеся КИК, значительно отличаются от классических финансов-правовых норм, закрепленных в национальном законодательстве, как терминологически, так и по заложенным в них правовым ценностям (обложение налогом у налогоплательщика дохода иного самостоятельного лица). Нормы на налогообложении КИК, с одной стороны, призваны эффективно бороться с трансграничным уклонением от уплаты налогов, с другой, являются одними из самых неясных и сложных для понимания в польском налоговом законодательстве.

Заведующий кафедрой государственных, муниципальных финансов и финансового инжиниринга Высшей школы бизнеса Южного федерального университета, докт. экон. наук, профессор Д.А. Артеменко проанализировал основные новеллы российского законодательства, касающиеся налогового администрирования и налогового контроля за исчислением налога на прибыль организаций.

Научный сотрудник кафедры финансового права, налоговедского и экономики Университета Павла Йозефа Шафарика в Кошице, канд. юрид. наук А. Попович посвятил выступление характеристике места принципов налогового администрирования в системе налоговых ценностей. Правовые принципы включают в себя основные налоговые нормы и принципы их существования. В то же время для реализацию принципов не требуется их обязательного отражения в налоговых нормах. Максимы налогового администрирования основываются на положениях Конституции страны, актах конституционного толкования и нормах международного права. Они должны реализовываться в публичных интересах в каждой из процедур налогового администрирования.

Профессор кафедры публичных финансов и финансового права Университета в Белостоке, докт. юрид. наук С. Преснарович поделился своим видением ценностей, которые планируется заложить в институт разрешения налоговых споров в разрабатываемой новой редакции Налогового кодекса Польши (Ordynacja podatkowa). Основой является налоговый консенсус – достижение налогоплательщиком и налоговыми органами соглашения по налоговому спору в процессе медиации при содействии медиатора из числа лиц, аккредитованных налоговой администрацией.

Декан факультета управления персоналом и государственной службы, заведующая кафедрой правового обеспечения государственной и муниципальной службы Института государственной службы РАНХиГС, докт. юрид. наук, профессор Е.Ю. Кириева раскрыла финансово-правовые ценностности, лежащие в основе финансовой деятельности муниципальных образований. Необходимо целостное восприятие управленческого и законодательных целей, основой которых является финансовая самостоятельность муниципальных образований.
Профессор кафедры финансового права Российского государственного университета правосудия, канд. юрид. наук, профессор И.В. Бит-Шабо выступила с докладом, посвященным тенденциям развития восточно-европейского законодательства в сфере деятельности государственных внебюджетных фондов. Общей тенденцией в восточно-европейском законодательстве является постепенный отказ от патерналистской роли государства в финансировании социальных программ: ориентация на повышение пенсионного возраста. Докладчик прогнозирует разделение в РФ бремени по уплате страховых взносов между работником и работодателем, что актуализирует общественный запрос на повышение качества социального обеспечения.

Доклад доцента кафедры публичных финансов и финансового права Университета в Белостоке, канд. юрид. наук У. Завадска-Пан был посвящен успехам и проблемам внедрения совместного бюджетирования в Польше. Это процесс управления бюджетом публично-правового образования, при котором расходование бюджетных средств производится на основании решения, принимаемых непосредственно населением. Такое бюджетирование должно основываться как на общих принципах бюджетных расходов (законность, эффективность, полезность), так и учитывать специальные принципы непосредственной демократии.

Доцент кафедры государственного и муниципального права Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского, канд. юрид. наук, доцент И.В. Глазунова проанализировала актуальные проблемы такого сравнительно нового для России финансово-правового института, как казначейское сопровождение бюджета. Этот комплексный инструмент государственного управления используется на стадии исполнения бюджета по расходам и включает в себя проведение, учет и санкционирование Федеральным казначейством операций по лицевым счетам, которые открываются лицам, исполняющим государственные контракты. Казначейское сопровождение бюджета направлено на реализацию принципа целевого и эффективного использования бюджетных средств.

В рамках работы секции молодых ученых осо- бое внимание обратили на себя доклады: преподавателя кафедры финансового права, налогового права и экономики Университета Павла Иофеффа Шафарика в Кошице, канд. юрид. наук М. Стояковой, посвященный ценностям таможенного администрирования в Словакии; магистра права А. Калонжны из Варшавы, посвященных дефектам отражения правовых ценностей в польском законодательстве о налогообложении недвижимости, а также канд. юрид. наук А. Рейвер-Калишевской из Йохана, посвященных процедурным механизмам разрешения споров, которые связаны с применением антидемпинговых мер в ЕС.

К сожалению, объем настоящей статьи не позволяет привести детальный обзор выступлений всех участников конференции, полагаем, что приведенное описание позволяет составить достаточное представление об области публичных финансов и налогообложения недвижимости, а также канд. юрид. наук Е. Лотко за кандидатскую диссертацию по теме «Финансово-правовые инструменты ограничения государственного долга в Польше». Также в кулуарах конференции были проведены работы группы ведущих авторов Центра.

Очередная конференция Центра публичных финансов Центральной и Восточной Европы состоялась в сентябре 2020 г. в г. Алматы, Республика Казахстан.

Информация об авторе
Маслов Кирилл Владимирович — кандидат юридических наук, доцент кафедры государственного и муниципального права Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского 644077, Россия, г. Омск, пр. Мира, 55а e-mail: mas_law@mail.ru ORCID: 0000-0001-8384-277X ResearcherID: M:6609-2016 SPIN-код: 5325-9716, AuthorID: 678481

Информация об авторе
Kirill V. Maslov – PhD in law, Associate Professor, Department of State and Municipal Law Dostoevsky Omsk State University 55а, Mira pr., Omsk, 644077, Russia e-mail: mas-law@mail.ru ORCID: 0000-0001-8384-277X ResearcherID: M:6609-2016 RSCI SPIN-code: 5325-9716, AuthorID: 678481
**BIBLIOGRAPHIC DESCRIPTION**

Maslov K.V. Axiological approach in financial law (review of the conference "Axiology in the financial law of Central and Eastern Europe", Grodno, September 19-20, 2019). *Pravoprimeneие = Law Enforcement Review*, 2019, vol. 3, no. 4, pp. 114–119. DOI: 10.24147/2542-1514.2019.3(4).114-119. (In Russ.).