

ПЕРСПЕКТИВЫ И НОВЫЕ ПУТИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Е. М. Ашмарина, Г. Ф. Ручкина

О МОНОГРАФИИ «ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ПРАВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Аннотация: Уважаемые коллеги! Вашему вниманию представляется коллективное исследование, которое призвано предложить и обосновать концепцию, которая заключается в актуальности, целесообразности и необходимости введения в Российскую правовую систему новой отрасли права, в именно экономического права Российской Федерации.

Ключевые слова: юриспруденция, экономическое право, экономические отношения, экономической деятельности, финансовое право, финансовые отношения, правовой механизм экономической деятельности, инновационное развитие, бухгалтерский учет, предпринимательское право.

Авторы исследования осведомлены о том, что в научном правовом мире были ранее сделаны попытки ставить вопрос о целесообразности изучения правового механизма экономической деятельности¹. Это объясняется, прежде всего, наличием зарубежного опыта в анализируемой сфере.

Вместе с тем, не умаляя значимости зарубежных аналогов и отдавая должное позитивному опыту в области правотворческой деятельности иностранных государств, мы стоим на позиции, которая сводится к отсутствию необходимости технического копирования чужого опыта но, напротив (учитывая и уважая этот опыт), призываем к бережному отношению к собственным отечественным национальным традициям и достижениям в области юридической и экономической наук.

Известно, что в правовую систему отдельных развитых стран (например Германия) входит такое правовое образование, как экономическое право. Представляется, что наша страна, вставшая на путь построения рыночной экономики с целью дальнейшей интеграции в мировой рынок должна осу-

ществлять рецепцию положительного зарубежного опыта. Этот вопрос поднимался уже учеными юристами. Вместе с тем, думается, что при построении концепции экономического права следует не только учитывать международный опыт, но и специфику отечественных правовой и экономических наук.

В монографии «Экономическое право Российской Федерации» с целью обоснования концепции выведения экономического права в качестве отрасли российского права за отправные точки были приняты общие положения финансово-правовой науки и науки предпринимательского права Российской Федерации.

Монография «Экономическое право Российской Федерации» состоит из четырех, построенных в логической последовательности, глав².

В главе I «От финансового к экономическому праву» был сделан общий вывод об ограниченности финансово-правового поля для урегулирования всей системы экономических отношений.

¹ Однако, несомненным является факт, который сводится к тому, что до сих пор официальная доктрина российской правовой науки не признает указанную отрасль (прим. автора).

² Глава I «От финансового к экономическому праву»; глава II «От предпринимательского к экономическому праву»; глава III «Экономическое право Российской Федерации как новая отрасль российского права»; глава IV «Правовое регулирование налоговой деятельности в Российской Федерации».

Так, рассматривая предмет и метод финансового права, мы пришли к следующим частным выводам.

Во-первых, предмет финансового права, даже при условии того, что он стремится к расширению (за счет постоянного образования новых децентрализованных фондов денежных средств, что имеет следствием возникновение общественных отношений по их аккумулярованию, распределению и использованию)³, все же ограничен именно вследствие того, что отношения, являющиеся предметом финансового права носят *денежный характер* (аккумулярование, распределение и использование фондов денежных средств). Другими словами, речь идет о правовом регулировании нормами финансового права только *финансовых активов* как публичного, так (отчасти, ввиду императивности метода финансового права) и частного субъекта экономической деятельности⁴.

Во-вторых, финансовое право, является публичной отраслью российского права первого порядка, которой присущ метод власти-подчинения (императивный метод). Таким образом, финансовое право императивно регулирует посредством своих норм только *властные* перераспределительные денежные отношения, которые касаются преимущественно публичных централизованных фондов денежных средств. Перераспределительные процессы в отношении частных фондов денежных средств регулируются нормами финансового права опосредовано и фрагментарно (перераспределительные процессы на микроуровне основаны, в целом, на диспозитивном методе правового регулирования)⁵.

³ См.: Ашмарина Е.М. Автореферат дисс. докт. юрид. наук «Финансово-правовые аспекты учетных систем Российской Федерации». М. - 2005.

⁴ Следует обратить внимание на то, что сегодня отдельные ученые (в области финансового права) делают попытку ставить вопрос о правовом регулировании нормами финансового права отношений, связанных с нефинансовыми активами, однако это представляется не верным. И дело не только и не столько в грамматическом и логическом толковании словосочетаний «финансовое право» и «финансовые активы» (следовательно, «не финансовые активы» → «не финансовое право»). Дело в том, что такой подход противоречит доктринальным базовым положениям науки финансового права.

⁵ Следует заметить, что в среде финансово-правовой научной общественности иногда поднимается вопрос о введении в предмет финансового права всего спектра отношений в области частных финансов. Однако и это, также,

Именно такие рассуждения приводят к выводу об ограниченности финансово-правового поля, когда речь идет об экономических отношениях в целом (экономические и финансовые отношения соотносятся как часть и целое), равно как и об отдельных сегментах экономических отношений (банковский, страховой, инвестиционный рынки).

Рассуждая о предмете экономического права, можно опереться на следующие рассуждения, путем сопоставления его с предметом финансового права.

Во-первых, экономические и финансовые отношения не тождественны. Так финансовые отношения:

- призваны реализовывать публичный интерес властного субъекта (в частности, Российской Федерации, ее субъектов, муниципальных образований);
- возникают в процессе становления государственности на более поздних исторических этапах развития общества, когда появляется публичный интерес, который подлежит защите средствами принуждения, имеющимися в распоряжении властного субъекта;
- опосредуют перераспределительные процессы только в отношении денежных фондов (финансовых активов);
- являются частью экономических отношений (финансовые и экономические отношения соотносятся как часть и целое).

В свою очередь, экономические отношения:

- объективны, будучи зависимы от закона спроса и предложения, опосредуют, не только публичные но, в основном, частные интересы;
- возникают стихийно на самых ранних исторических этапах человеческой жизнедеятельности

не соответствует базовым положениям науки финансового права, которое будучи отраслью российского права первого порядка имеет императивный (власти и подчинения) метод правового регулирования. Очевидно, что частные фонды денежных средств (например, организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, или физических лиц) подлежат аккумулярованию, перераспределению и использованию, в основном, диспозитивным образом (вне зависимости от воли властного субъекта (государства в лице его органов). Лишь изредка мы наблюдаем случаи наличия императивного метода (власти и подчинения) при правовом регулировании частных финансов (например, требование учета выручки и, соответственно, доходов организации с использованием метода начисления).

до возникновения государственности (товаро-обменные отношения);

- опосредуют перераспределительные процессы всех материальных ресурсов в государстве (образно говоря, как финансовых, так и нефинансовых активов).

Таким образом, проводя аналогию (но не тождество) с финансовым правом можно попытаться сделать вывод о том, что:

- если предметом финансового права являются финансовые отношения, реализуемые властным субъектом в процессе его финансовой деятельности (по аккумуляции, распределению и использованию фондов денежных средств), то предмет экономического права – это экономические отношения, реализуемые как публичными, так и частными субъектами экономической деятельности в процессе перераспределения финансовых и нефинансовых активов (то есть материальных ресурсов страны).

Итак, современное финансовое право, характеризуясь ярко выраженной спецификой предмета (общественные финансовые отношения) и единством метода (императивный) является общепризнанной отраслью первого порядка. Вместе с тем тот факт, что отдельные внутриотраслевые финансово-правовые образования (банковская деятельность, обязательное страхование, учет) являются институтами других комплексных (второго порядка) отраслей российского права (банковского права, например) указывает на потребность целостного урегулирования отдельных сегментов экономической деятельности не только нормами финансового права, но и нормами других отраслей российского права.

Это приводит к выводу о необходимости поиска системного подхода к организации норм российского права, которые в своей совокупности призваны регулировать как отдельные области экономической деятельности, так и ее основы в целом. Таким образом, представляется необходимым поставить вопрос о целесообразности выведения норм, регулирующих основы экономической деятельности, в качестве экономического права Российской Федерации. Такой доктринальный подход видится аналогичным выделению финансового права на рубеже 90-х годов прошлого века.

В главе II «От предпринимательского к экономическому праву» был сделан общий вывод о том, что предпринимательское право следует рассматривать в качестве микромодели экономического права.

Анализируя предмет и метод предпринимательского права, нами были сделаны следующие частные выводы.

Во-первых, отношения в сфере предпринимательской деятельности отличаются дуализмом, то есть присутствием в них как публичных, так и частных интересов. При этом, на современном этапе наблюдается тенденция к сближению частных и публичных начал и наиболее положительные результаты достигаются при оптимальном их сочетании. Это обуславливает комплексность правового регулирования предпринимательских отношений (сочетание императивного и диспозитивного методов правового регулирования).

Методология правового регулирования рассматриваемых отношений (экономических и предпринимательских) в целом идентична. В частности же:

- при правовом регулировании предпринимательских отношений превалирует частный интерес;
- при правовом регулировании экономических отношений публичный и частный интересы должны быть строго сбалансированы.

Следовательно, экономическое право, как и право предпринимательское характеризуется наличием комплексного (императивно-диспозитивного) метода правового регулирования (императивная составляющая более ярко выражена в методологии экономического права).

Во-вторых, «экономическая деятельность» как категория, имеет более широкое содержание, нежели чем «предпринимательская деятельность», по следующим причинам.

Экономическая деятельность:

- охватывает все стадии воспроизводства: производство, распределение, обмен и потребление товаров (работ, услуг) независимо от цели осуществления (направленность на получение прибыли или на удовлетворение личных потребностей);
- по наличию признака профессионализма экономическая деятельность делится на активную (по производству и реализации товаров, работ, услуг) и пассивную (размещение денежных средств в кредитные организации, передача имущества в аренду, в доверительное управление, распоряжение собственным имуществом, в том числе путем внесения в уставные капиталы организаций и т.п.);

- с экономической деятельностью тесно связана хозяйственная. Понятие хозяйственной деятельности по своей сути тождественно понятию активной экономической, осуществляемой на свой риск деятельности, как направленной на систематическое получение прибыли, так и не имеющей такой цели.

Предпринимательская деятельность, в свою очередь:

- складываясь из ряда повторяющихся однородных действий по изготовлению продукции, оказанию услуг, осуществляется на постоянной основе и является совокупностью профессионально совершаемых действий, направленных на извлечение прибыли. Извлечение прибыли, таким образом, является основной целью предпринимательской деятельности;
- понятие «предпринимательская деятельность» является более узким и означает разновидность хозяйственной активной деятельности (получение прибыли). Поскольку пассивная экономическая деятельность не может быть отнесена к хозяйственной, она не может признаваться и предпринимательской и, следовательно, экономической.

Следовательно, можно сделать умозаключение о том, экономические и предпринимательские отношения не тождественны, но соотносятся как целое и часть.

Таким образом, можно утверждать, что *предмет экономического права* (общественные отношения в сфере экономической деятельности) *поглощает предмет предпринимательского права* (общественные отношения в области предпринимательской деятельности).

В-третьих, исходя из утилитарного подхода, при формировании системы экономического права не всегда очевидна необходимость рецепции норм только отраслей первого порядка, но возможна рецепция институтов (готовых блоков норм) отраслей второго порядка (примером которых является предпринимательское право Российской Федерации).

Третья глава «Экономическое право Российской Федерации как новая отрасль российского права» является в монографии центральной.

В параграфе втором «Экономические отношения как сложный социально-политический феномен» делаются следующие выводы.

Во-первых, объективно существующие экономические общественные отношения, характеризующиеся спецификой и индивидуальностью:

- не все являются предметом правового регулирования (малозначимые отношения);
- значимые же экономические отношения являются предметом регулирования нормами российского права, хотя эти нормы не приведены в соответствующую систему в виде отрасли российского права;
- надлежащее урегулирование экономических отношений требует системного подхода с целью избежания коллизий и противоречий норм, равно как и пробелов в отечественном законодательстве;
- во-вторых, на основании того, что экономические отношения, являются объективными, можно презюмировать, что эти отношения являются первичными по отношению к праву («Экономика → Право»). Вместе с тем, экономическая политика государства, реализуемая посредством требований законодательства оказывает влияние на состояние экономики («Экономика ← Право»). Другими словами наблюдается взаимная связь и зависимость между элементами системы «Экономика ↔ Право»;
- в-третьих, так как не все нормы российского права призваны регулировать экономические отношения, а лишь их часть, то из этого следует, что именно эти нормы и следует рассматривать, как экономико-правовые. Следовательно можно построить следующую структурную иерархию системы «Государство – Право»:

(1). Государство (как сложный социально-политический феномен) — Право, в том числе:

(2). Экономика — Экономическое право;

- в-четвертых, экономическая деятельность возможна как в рамках правового поля, так и вне их а, в свою очередь, нормы права, регулирующие экономическую деятельность могут носить как императивный характер, так и диспозитивный.

В параграфе 3 «Предмет экономического права как отрасли российского права» сделана попытка найти критерий внутриотраслевой классификации экономических общественных отношений, в соответствии с которыми возможно дальнейшее построение Общей и Особой частей экономического права. Рассмотрим для этого, приняв ее за основу, Номенклатуру специальностей научных ра-

ботников, утвержденную Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. №59 (08.00.00 «Экономические науки»)⁶.

Такой подход представляется нам, хотя и несколько формальным, но оправданным. Дело в том, что основные направления современной экономической российской науки отражены в концентрированном виде именно в этом подзаконном нормативном акте. Поэтому, такая классификация, на наш взгляд является оптимальной, актуальной и практикоориентированной.

Итак, в соответствии с указанной номенклатурой экономические науки (08.00.00) включают в себя следующие разделы: экономическая теория, экономика и управление народным хозяйством, финансы, денежное обращение и кредит, бухгалтерский учет, статистика, математические и инструментальные методы экономики, мировая экономика.

Приведенная номенклатура, будучи установлена на нормативном уровне, демонстрирует исчерпывающий перечень направлений современных экономических отношений, признанных официально в Российской Федерации.

Руководствуясь методом «от общего к частному», остановимся сначала коротко на каждом из шести разделов, комментируя их содержание с точки зрения целесообразности регулирования соответствующих экономических отношений нормами права.

Так, раздел «Экономическая теория» содержит основополагающие общие теоретические положения экономической науки (по аналогии с правовой наукой «теория права»), изучает закономерности развития экономик различных исторических периодов, экономические модели различных государств и так далее.

Таким образом, содержание этого раздела не носит прикладного характера и, следовательно не соотносится непосредственно с теми, или иными конкретными нормами права. Однако, здесь можно и нужно проводить общие теоретические исследования на предмет изучения прямых и обратных связей системы «Экономика – Право», поскольку указанные элементы находятся в состоянии непосредственной взаимозависимости и взаимообусловленности в государстве любого исторического типа и политической формации.

В свою очередь раздел «Экономика и управление народным хозяйством» носит ярко выраженный прикладной характер, поскольку детализирует экономические отношения по отраслям и сферам деятельности. Речь идет о таких отраслях и сферах деятельности, как: организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; ценообразование; экономическая безопасность; стандартизация и управление качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм.

Совершенно очевидно, что каждый из приведенных подразделов общественных отношений носит ярко выраженный индивидуальный характер. Одновременно, несомненно, что эти общественные отношения реализуются в рамках российского правового поля с помощью норм большинства отраслей права, соотносящихся в пределах каждого подраздела в той, или иной комбинации.

Думается, что аккумуляция соответствующих норм права по подразделам, по признаку их соотношения с приведенными экономическими отношениями является полезным и необходимым мероприятием, поскольку предполагает оптимизацию правоприменения в соответствующих сегментах экономической деятельности.

Именно в этом видится вывод в практическую плоскость наших теоретических рассуждений о целесообразности выделения экономического права в качестве самостоятельной отрасли российского права.

Кроме того, можно сделать промежуточный вывод, что отношения, приведенные в настоящем разделе соотносятся, в основном, с нефинансовыми активами и нефинансовыми рынками Российской Федерации.

Именно следующий раздел «Финансы, денежное обращение и кредит» представляет собой комплекс финансово-экономических отношений, которые регулируются совокупностью норм, регулирующих перераспределительные процессы в области финансовых активов и на финансовых рынках (на рынке капиталов, на денежном рынке, на рынке производных инструментов, на валютном рынке).

В этот раздел входят вопросы как общетеоретического, так и прикладного характера. Рассматриваемые финансово-экономические

⁶ Далее по тексту «Номенклатура» (прим. автора).

отношения детализированы в Номенклатуре по сегментам финансовой деятельности следующим образом.

Подраздел «Финансы» включают в себя следующие группы: финансовая система; общегосударственные, территориальные и местные финансы; финансы хозяйствующих субъектов; финансы домохозяйств; оценка и оценочная деятельность; рынок ценных бумаг и валютный рынок; рынок страховых услуг.

Очевидно, что рассмотрение финансовой системы является во многом общетеоретическим вопросом, хотя включает в себя и отдельные аспекты прикладного характера (например, институциональные аспекты финансовой системы). Прочие группы включают как более частные теоретические основы конкретного вопроса (например, в группе «Общегосударственные, территориальные и местные финансы» - теория построения бюджетной и налоговой системы), так и в большом объеме проблемы прикладного значения (например, в той же подгруппе – финансирование государственных услуг; государственный контроль налоговых правонарушений). Понятно, что решение вопросов, носящих прикладной характер, осуществляется в правовом поле посредством реализации соответствующих правовых норм.

Подраздел «Денежное обращение, кредит и банковская деятельность» включает такие группы, как: денежная система и механизмы денежного обращения; кредитные отношения; банки и иные кредитные организации; денежно-кредитное регулирование.

В данном подразделе наблюдается тот же подход в отношении сочетания общетеоретических и прикладных аспектов. Так, например, в группе «Денежная система и механизмы денежного обращения» рассматриваются теоретические основы (теория, методология и концептуальные основы формирования и функционирования денежной системы и механизмов денежного обращения), а также вопросы прикладного характера, требующие правового урегулирования (например, основы денежной эмиссии и эмиссионная политика ЦБ РФ).

Раздел «Бухгалтерский учет, статистика». Отношения, складывающиеся в сфере учета, отличаются особой сложностью, спецификой и разнообразием, присутствием элементов абстракции. Следует обратить внимание на то, что до настоящего момента не сложилось достаточно обоснованной

научной концепции относительно места блока норм, регулирующего отношения в сфере учета в системе российского права.

При этом, необходимо отметить, что уже сегодня в РФ объективно сложилась система правового регулирования бухгалтерского учета, которая включает в себя законы в области бухгалтерского (Закон «О бухгалтерском учете», глава 25 Налогового кодекса РФ) и подзаконные акты, издаваемые органами, наделенными специальной компетенцией (например, МФ РФ) и Центральным Банком РФ, нормы которых носят, в том, числе и строго императивный характер (например, стандарты бухгалтерского учета - ПБУ).

Все эти нормативные акты, включая стандарты бухгалтерского учета и отчетности устанавливают те или иные обязательные правила, связанные с ведением финансовой деятельности экономического субъекта и с формированием информации, необходимой внешним пользователям, включая компетентные государственные органы. Следует иметь в виду, что указанное законодательство находится в настоящее время лишь в начале своего становления и будет интенсивно развиваться в ближайшем будущем, ввиду необходимости сближения отечественных стандартов учета с международными.

Таким образом, роль нового, объективно сложившегося, блока существующих и предстоящих нормативных актов, которые регулируют отношения в сфере учета постоянно возрастает, в связи с чем, нормы, входящие в этот блок, несомненно, должны найти свое место в системе российского права.

Представляется, что целостное правовое урегулирование отношений в области бухгалтерского учета возможно именно в рамках экономического права, в котором бухгалтерское право может быть представлено как его внутриотраслевое образование в качестве подотрасли.

Следующий раздел «Математические и инструментальные методы экономики» соотносится не только с экономическими, но и с физико-математическими науками. Думается, что экономические отношения этого раздела рассматриваются не столько сквозь призму правового их обеспечения, сколько – физико-математического подхода. Именно методология этих наук используется в качестве инструмента при рассмотрении экономических отношений этого раздела.

В этой связи, при построении экономико-правовой системы представляется возможным оставить указанный раздел без рассмотрения.

И, наконец, последний раздел «Мировая экономика». Данный раздел экономической науки посвящен изучению глобальных тенденций макроэкономических процессов. Современные экономические отношения, осложненные иностранным элементом, регулируются как национальным (внутренним) правом государств, так и наднациональными нормами, которые в системе российского права представлены такими ее отраслями, как международное публичное и международное частное право. Другими словами общественные экономические отношения, изучаемые в рамках науки мировой экономики могут быть реализованы как в рамках национального, так и общемирового правового поля.

Думается, справедливо будет утверждать, что в соответствии с указанной номенклатурой общественные экономические отношения делятся на разделы в зависимости от специфики этих отношений. Это дает нам основание предположить, что поскольку экономические отношения (в целом) являются предметом экономического права, постольку специфика отдельных групп этих отношений указывает на возможность структурирования норм Особенной части экономического права в соответствии с особенностями предмета его внутриотраслевых образований.

Таким образом, предмет экономического права можно охарактеризовать как общественные экономические отношения, возникающие в процессе экономической деятельности, осуществляемой публичными и частными субъектами с целью реализации своих публичных и частных имущественных интересов в процессе перераспределения финансовых и нефинансовых активов страны в таких сферах как управление народным хозяйством (в том числе организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; ценообразование; экономическая безопасность; стандартизация и управление качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм), финансы, денежное обращение и кредит; бухгалтерский учет и статистика; мировая экономика.

В параграфе 4 «Классификация и специфика норм экономического права» мы пришли к выводам нижеследующем.

Экономико-правовая норма - это установленное государством и обеспеченное мерами государственного принуждения строго определенное правило поведения в общественных экономических отношениях, возникающих в процессе экономической деятельности, которое закрепляет юридические права и обязанности ее участников. Нормы, регулирующие экономические общественные отношения, можно классифицировать следующим образом.

Во-первых, в соответствии с традиционными классификациями (по способу воздействия на предмет правового регулирования; по содержанию; по степени присутствия в нем волевого признака человека).

Во-вторых, по объекту на который направлено правовое регулирование (в соответствии с методом «от общего к частному», то есть от общей к более детальной классификации):

1.1. совокупность норм, регулирующих перераспределительные процессы в области финансовых и нефинансовых активов;

1.2. совокупность норм, регулирующих перераспределительные процессы на финансовых и на нефинансовых рынках.

В-третьих, по признаку первичной отраслевой принадлежности норм, призванных регулировать экономические отношения, к известным отраслям российского права (государственно-правовые институты, финансово-правовые институты, административно-правовые институты и так далее).

В-четвертых, в зависимости от специфики общественных экономических отношений можно сделать попытку построить структуру Особенной части экономического права. Так, к подотраслям экономического права можно (пока условно) отнести:

- Право управления народным хозяйством;
- Право финансов, денежного обращения и кредита;
- Право бухгалтерского учета, статистики;
- Право мировой экономики.

Параграф пятый «Метод экономического права Российской Федерации» посвящен соответственно этому вопросу на основании той же Номенклатуры специальностей научных работников (12.00.00 «Юридические науки»)⁷, приняв ее за основу, пос-

⁷ Далее по тексту «Номенклатура» (прим. автора).

кольку основные направления современной юридической российской науки (по аналогии с экономическими науками) отражены в этом подзаконном нормативном акте. Это представляется необходимым с целью дальнейшего анализа, который будет сведен к тому, чтобы установить, нормами каких отраслей российского права (в общем виде) регулируются рассмотренные выше разделы общественных экономических отношений. Напомним, это отношения в сфере управления народным хозяйством, финансов, денежного обращения и кредита; бухгалтерского учета и статистики; мировой экономики.

Итак, соответствующая Номенклатура (12.00.00) предусматривает следующие разделы: теория и история права и государства; история учений о праве и государстве, конституционное право, муниципальное право, гражданское право, предпринимательское право, семейное право, международное частное право, трудовое право, право социального обеспечения, природоресурсное право, аграрное право, экологическое право, уголовное право и криминология, уголовно-исполнительное право, уголовный процесс, криминалистика, оперативно-розыскная деятельность, международное право, европейское право, судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности, административное право, финансовое право, информационное право, гражданский процесс, арбитражный процесс.

Исходя из положений теории права о том, что не все правовые науки носят специальный характер, исключим из вышеперечисленных отраслевых наук соответственно те, которые можно охарактеризовать, как прикладные (теория и история права и государства, история учений о праве и государстве, криминология, уголовно-исполнительное право, криминалистика, оперативно-розыскная деятельность, европейское право, судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности).

Далее, учитывая, что отдельные отрасли носят процедурный характер и не случайно выделены в этом качестве, исключим также такие отрасли и отраслевые науки, как уголовный процесс, гражданский процесс, арбитражный процесс.

Таким образом, остаются конституционное право, муниципальное право; гражданское право, предпринимательское право, семейное право, международное частное право; трудовое право, право социального обеспечения; природоресурсное право,

аграрное право, экологическое право; уголовное право; международное право; административное право, финансовое право, информационное право.

Думается, что будет справедливо обратить внимание и на то, что некоторые из отраслей российского права с очевидностью не соотносятся с экономическими отношениями (если и соотносятся, то очень опосредовано). Думается, что из оставшегося перечня можно, таким образом, исключить семейное право.

Итак, остаются конституционное право, муниципальное право; гражданское право, предпринимательское право, международное частное право, трудовое право, природоресурсное право, аграрное право, уголовное право, право социального обеспечения, экологическое право, международное право, административное право, финансовое право, информационное право.

Оставшиеся отрасли российского права можно рассмотреть далее на предмет метода правового регулирования соответствующих общественных отношений их нормами, прежде всего подвергнув исследованию отрасли первого порядка.

Императивный метод (предполагающий отношения власти и подчинения) - присущ таким из вышеперечисленных отраслей, как конституционное право, муниципальное право, уголовное право, международное публичное право, административное право, финансовое право (публичные отрасли российского права).

Диспозитивный метод (предполагающий отношения равенства сторон) – используется такими отраслями, как гражданское право, международное частное право, трудовое право (частные отрасли российского права).

Кроме того, сочетание императивного и диспозитивного метода (комплексное регулирование) наблюдается у таких отраслей российского права, как предпринимательское право, информационное право. Отметим, что ранее нами был сделан вывод о том, что предпринимательское право является микромоделью экономического права Российской Федерации⁸.

Таким образом, мы приходим к умозаключению о том (на основании общего сопоставления), что в целом *экономические отношения регулируются комплексно*, то есть методология экономического

⁸ Ручкина Г.Ф. От предпринимательского к экономическому праву. // Государство и право. 2012. №2.

права включает в совокупности как императивные, так и диспозитивные приемы и способы воздействия на целостный предмет правового регулирования – экономические общественные отношения.

В этой связи, мы говорим о комплексной отрасли, имеющей свой ярко выраженный предмет (общественные отношения в сфере экономической деятельности) и комплексный (императивно-диспозитивный) метод правового регулирования – экономическом праве.

В параграфе 6 «Корреспонденция норм экономического права с нормами других отраслей российского права» приводятся соответствующие примеры. Вывод по параграфу сводится к следующему.

Во-первых, учитывая глобальность предмета правового регулирования (экономические общественные отношения), не представляется целесообразным полное поглощение этой отраслью отраслевых образований, содержащихся в существующих в настоящее время общепризнанных отраслях российского права. В экономическом праве (по аналогии с конституционным правом) должны быть отражены лишь общие направления правового регулирования с детализацией правовой регламентации в уже существующих нормах, содержащихся в тех, или иных отраслях российского права.

Во-вторых, принятие «экономической конституции» страны в качестве Федерального конституционного закона позволит определить основы целостного правового регулирования такой важнейшей сферы жизнедеятельности страны, как экономическая деятельность.

Думается, что в ФКЗ, содержащем основы правового регулирования экономических отношений должны содержаться как общие положения реципированные из уже существующих отраслей российского права (в подавляющем большинстве – это нормы финансового и предпринимательского права), так и нормы, стимулирующие развитие позитивных экономических процессов в стране;

В-третьих, экономические отношения (в отдельных их направлениях) урегулированы нормами подавляющего большинства отраслей российского права. В этой связи:

1. Перегруппировка норм (существующих уже в общепринятых отраслях российского права) будет крайне полезна практически, поскольку облегчит правоприменение как частным субъектам отдельных сегментов экономической деятельности, так и публичному, в частности,

при осуществлении контроля (мероприятия которого проводятся органами специальной компетенции) в отношении первых;

2. Наличие целостного правового поля будет способствовать устранению коллизий норм различных отраслей российского права и обнаружению пробелов правового регулирования в сфере экономической деятельности.

Учитывая что:

- замикромодель экономического права нами условно было принято право предпринимательское;
- финансовое право регулирует отношения в сфере публичных финансов (финансово-экономические отношения),
- мы можем предположить, что именно эти две отрасли российского права формируют основу макромодели экономического права Российской Федерации. Нормы других отраслей присутствуют более фрагментарно, поскольку такие нормы (регулирующие экономические отношения) вошли уже ранее в предпринимательское право. Несомненно, конечно, и ведущая роль норм конституционного права Российской Федерации.

В параграфе 7 «Система и структура экономического права Российской Федерации» резюмируется, что:

- во-первых, по аналогии с общепризнанными отраслями российского права экономическое право:
 - должно быть представлено в следующих ипостасях, а именно: как отрасль российского права, как юридическая наука, как учебная дисциплина;
 - находит внешнее выражение в экономическом законодательстве, формируя его в качестве отрасли российского законодательства (превалирует финансовое и предпринимательское законодательство);
- во-вторых, как отрасль российского права система экономического права традиционно структурируется на Общую и Особенную части;
- в-третьих, Особенная часть экономического права формируется из таких внутриотраслевых образований (подотраслей), как:
 - Право управления народным хозяйством;
 - Право финансов, денежного обращения и кредита;
 - Право бухгалтерского учета;
 - Право мировой экономики.

При этом, указанные общественные отношения, регулируемые нормами экономического права находятся в постоянном диалектическом развитии;

- в-четвертых, Общая часть экономического права носит значительно более стационарный характер, поскольку, имея общетраслевое значение, содержит установления, связанные:
 - с общими положениями экономической науки;
 - с общими положениями о принципах, нормах экономического права, субъектах экономических правоотношений (их правосубъектность), контроле в этой области, ответственности (административной, уголовной, дисциплинарной, финансовой);
 - другие общие положения.

Параграф 8 «Источники экономического права России (законодательство)» содержит краткий обзор нормативных актов (Конституция Российской Федерации, кодексы, федеральные законы), нормы которых регулируют отношения в сфере экономической деятельности.

Глава IV монографии «Правовое регулирование налоговой деятельности в Российской Федерации» имеет целью экстрополировать общетеоретические рассуждения об экономическом праве в плоскость налоговой деятельности. Так, наряду с рассмотрением общих положений налогового права в монографии содержится параграф 7 «От налогового права к институту налоговой деятельности (отраслевое образование экономического права)». В параграфе содержатся выводы в следующих двух направлениях, являющихся предпосылками к третьему общему выводу (умозаключению) относительно того, что целостный блок норм (как императивных и диспозитивных, так и технико-юридических) регулирующих отношения в сфере налогообложения, следует считать институтом налоговой деятельности, который является отраслевым образованием (субинститутом) экономического права.

I. Общетеоретические выводы относительно экономико-правовой сущности категории налогообложение.

Говоря об экономической сущности налогообложения, необходимо опираться на следующие положения.

Во-первых, содержание категории «налогообложение» шире, чем «налог»,

поскольку налогообложение - это один из видов перераспределительной экономической деятельности, осуществляемой на основании использования такого инструмента, как налог (налоговый платеж).

Во-вторых, налоговые отношения носят в целом публичный характер. Так, представляется, что можно утверждать, что налогообложение – это и есть налоговая деятельность именно властного субъекта (субъекта управления), в процессе которой реализуется его публичный интерес.

В-третьих, возникает вопрос, который заключается том, какова роль субъекта, на которого направлено налогообложение? Можно ли утверждать, что он, также участвуя в налоговой деятельности (в качестве противоположной стороны) и, вступая в общественные налоговые финансово-экономические перераспределительные отношения, реализует свой интерес (частный). И, если – да, то как?

Можно, конечно, остаться на позиции, которая сводится к тому, что частный интерес налогоплательщика проявляется в том, чтобы просто уйти от налогообложения, избежав его любым способом (очевидно, что правовой нигилизм присущ налогоплательщикам повсеместно). Но так ли это в современном, цивилизованном обществе?

Думается, что сегодня можно говорить о наличии у налогоплательщика как объективного, так и субъективного частного интереса. В этом случае, объективный частный интерес заключается в том, чтобы уплатить налог с тем, чтобы перераспределительный финансово-экономический механизм государства обеспечил жизнедеятельность всего общества с целью избежания, например, социальных катаклизмов.

Что же касается субъективного частного интереса то, думается он тоже присутствует и заключается сегодня не столько в том, чтобы просто не уплатить (что чревато неблагоприятными последствиями), но оптимизировать эту уплату, или облегчить себе законным образом процедуру участия в налоговой деятельности. Для этого, современный налогоплательщик, например, вступает в диспозитивные отношения с аудиторскими службами (налоговое консультирование), использует институт налогового представительства и другие аналогичные инструменты. Такие общественные отношения, на наш взгляд, также относятся к налоговым и являются частью его

(налогоплательщика) экономической деятельности (но, не финансовой), в процессе которой реализуется частный интерес.

Рассуждая о правовой природе налогообложения, хотелось бы обратить внимание на следующие аспекты.

Во-первых, общеизвестно, что налогообложение, будучи публичной деятельностью, не может существовать вне государства и вне его правового поля.

Во-вторых, будучи изначально категорией экономической науки, современная налоговая система Российской Федерации является, также объектом науки налогового права и характеризуется как совокупность установленных в государстве существенных условий налогообложения.

В-третьих, между понятием «налоговая модель», (изучается экономической наукой) и понятием «юридический состав налога» (раскрывается в правовой науке) существует непосредственная связь, поскольку трансформация налоговой модели в юридическую характеристику налога возможна только путем его установления (этот элемент налоговой системы носит правовой характер).

Таким образом, завершая первую группу выводов, можно сказать, что налоговая деятельность носит в целом экономико-правовой характер.

II. Выводы относительно состояния современного налогового права Российской Федерации.

Итак, в настоящее время налоговая деятельность в Российской Федерации опосредуется нормами права, а именно налогового права Российской Федерации. В отношении налогового права можно заключить следующее.

Во-первых, налоговое право является общепризнанной подотраслью финансового права (ввиду соотносимости предмета и общности метода) и, следовательно имеет публичный характер (метод, преимущественно императивный).

Во-вторых, к настоящему времени сложилось налоговое законодательство. Основным источником налогового права является Налоговый кодекс Российской Федерации (нормативный акт прямого действия), который состоит из Общей и Особенной частей.

В-третьих, Особенная часть НК РФ включает в себя нормы, регулирующие порядок уплаты конкретных налогов. При этом, любой законно уста-

новленный налоговый платеж должен содержать в своей юридической конструкции технико-юридические нормы. Так, определение таких обязательных элементов, как объект обложения (в виде прибыли, дохода, стоимости реализованных товаров), налоговая база (в, частности, стоимостная характеристика объекта) и порядок исчисления возможны только на основании норм, регламентирующих учетные процессы, в частности, бухгалтерский и налоговый учеты, то есть технико-юридических норм.

В-четвертых, можно утверждать, что сегодня мы наблюдаем точечную имплементацию гражданских (диспозитивных) отношений в налоговые общественные отношения, что и находит отражение в налоговом законодательстве (договорные отношения при предоставлении налоговых кредитов и институт налогового представительства, налогового консультирования и другие).

В-пятых, одной из основных проблем юридической науки является необходимость совершенствования законодательной техники налогового права, в таких направлениях, как достижение корреспонденции норм налогового права с нормами других отраслей российского права (а также с нормами других институтов финансового права); ликвидация прямой коллизии норм по вышеуказанным направлениям; приведение понятийного аппарата, которым оперирует налоговое законодательство в состоянии унификации и единообразия с максимальной степенью точности, а также приведение его в соответствие с понятийным аппаратом других отраслей и институтов российского права. В основном, речь идет о гражданском и административном праве.

III. Общий вывод: институт налоговой деятельности, будучи отраслевым образованием права финансов, денежного обращения и кредита (подотрасли экономического права), должен быть рассмотрен как отраслевое образование (субинститут) экономического права Российской Федерации.

Итак, на основании выводов двух предыдущих групп, попробуем сделать умозаключения.

Во-первых, к настоящему времени в новейшей истории Российской Федерации закончился период становления общественных финансово-экономических отношений в области налогообложения, который сменился периодом поступательного развития

и совершенствования этих отношений и, соответственно, их правового регулирования.

Во-вторых, указанные отношения регулируются подотраслью финансового права (налоговым правом) которая, будучи публичным правовым образованием характеризуется преимущественно императивным методом (власти и подчинения сторон). Финансовое право (как отрасль российского права первого порядка - в целом) и налоговое право (в частности) не характеризуются комплексностью правового регулирования.

Вместе с тем, в настоящее время можно наблюдать, что наблюдается точечная имплементация не финансовых отношений в предмет налогового права, что находит отражение и в налоговом законодательстве (было рассмотрено выше):

- во-первых, гражданских (диспозитивных) отношений в налоговые общественные отношения, возникающих в процессе налоговой деятельности;
- во-вторых, административных отношений (например, отдельные процедуры налогового контроля);

При этом, отметим присутствие (хотя и редкое) диспозитивного метода правового регулирования налоговых отношений, возникающих в процессе налоговой деятельности (чаще всего возникает при реализации субъективного частного интереса налогоплательщика).

Кроме того, обратим внимание на наличие технико-юридических норм в Особенной части НК РФ. Эти нормы, будучи априоре техническими не являются социальными, то есть не содержат правового регулирования отношений власти и подчинения. Эти нормы, в принципе, не проводят в жизнь налоговую политику властного субъекта. Из технических, тем не менее, они становятся технико-юридическими ввиду их социальной значимости. Вместе с тем, эти нормы (например, устанавливающие порядок исчисления по каждому налоговому платежу, включенному ст. 13,14,15 в систему налоговых платежей Российской Федерации) регулируют скорее обычные экономические (технические), чем финансово-экономические отношения.

Таким образом, думается, что не должны регулироваться нормами налогового права (как подотрасли финансового права) указанные выше группы отношений (как гражданско и административно правовые, так и технические).

Вместе с тем, такие отношения возникают не где нибудь, а в процессе налоговой деятельности, поэтому, как нам кажется, все они органично и целостно вписываются в предмет налоговой деятельности, как субинститута экономического права (подотрасль права финансов, денежного обращения и кредита).

При этом, следует отметить следующие обстоятельства. Так, рассмотренная нами Номенклатура, которая была условно принята в качестве критерия систематизации отраслевых образований Особенной части экономического права, содержит в разделе «Финансы, денежное обращение и кредит» следующие области исследований, которые носят как публичный, так и частный характер. Например, характер:

- публичный – налоговое регулирование секторов экономики, государственный контроль налоговых правонарушений и др.;
- частный – оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов, концепция налогового консультирования и налоговой экспертизы и др.

Все это указывает на необходимость комплексности правового регулирования налоговых экономических отношений.

Вместе с тем, хочется еще раз напомнить, что нет необходимости полностью поглощать нормы налогового права (подотрасли финансового права), но разумно остановиться именно на основах комплексного правового регулирования целостных налоговых отношений и на технической стороне экономических процедур с точки зрения их правового оформления.

* * *

Таким образом, говоря об актуальности, целесообразности и необходимости введения в систему российского права экономического права Российской Федерации, подчеркнем еще раз, что мы говорим о комплексной отрасли российского права, имеющей свой ярко выраженный предмет (общественные отношения в сфере экономической деятельности) и комплексный (императивно-диспозитивный) метод правового регулирования – экономическом праве.

Эта отрасль права имеет свою систему, структуру и законодательство (источники правового регулирования).

Современная макро модель отечественного экономического права может быть построена на основе норм конституционного, муниципального, финансового, и предпринимательского права.

Напомним, что экономическое право известно развитым зарубежным странам (например, Германия).

* * *

Уважаемые коллеги!

Мы выражаем Вам искреннюю благодарность за внимательное ознакомление с нашим научным исследованием.

Авторы признательны, также всем ученым, чьи трудами они пользовались в процессе написания своей монографии, так же как и тем, чьи научные изыскания не были рассмотрены непосредственно,

но оказали влияние на формирование предложенной концепции

Наш маленький коллектив, не претендуя на абсолютную истину и всеобъемлющую бесспорность промежуточных выводов:

- выражает надежду на то, что проделанный им труд будет подвергнут только справедливой и благосклонной критике (мы понимаем, что возможно нами были допущены неточности в частных вопросах, (что неизбежно при рассмотрении любых глобальных проблем), не затрагивающих общую логику концептуальных рассуждений);
- обещает, что приняв к сведению неизбежные замечания, продолжит начатую работу;
- приглашает Вас, уважаемые коллеги, к доброжелательной научной дискуссии и плодотворному сотрудничеству⁹.

Библиография:

1. Ашмарина Е.М., Ручкина Г.Ф. Экономическое право Российской Федерации (раздел I. Общие положения. М. – ВГНА – 2011.
2. Ашмарина Е.М., Ручкина Г.Ф. Экономическое право Российской Федерации (раздел I. Общие положения. М. – ВГНА – 2011.
3. Ашмарина Е.М. Автореферат дисс. докт. юрид. наук «Финансово-правовые аспекты учетных систем Российской Федерации». М. - 2005.
4. Ручкина Г.Ф. От предпринимательского к экономическому праву. // Государство и право. 2012. №2.
5. Серия статей по тематике экономического права была опубликована нами в журнале «Вопросы экономики и права». №№4-7 за 2011 г.; а также в журнале «Государство и право» за 2011 и 2012 гг.

References (transliteration):

1. Ashmarina E.M., Ruchkina G.F. Jekonomicheskoe pravo Rossijskoj Federacii (razdel I. Obwie polozhenija. M. – VGNA – 2011.
2. Ashmarina E.M., Ruchkina G.F. Jekonomicheskoe pravo Rossijskoj Federacii (razdel I. Obwie polozhenija. M. – VGNA – 2011.
3. Ashmarina E.M. Avtoreferat diss. dokt. jurid. nauk «Finansovo-pravovye aspekty uchetnyh sistem Rossijskoj Federacii». M. - 2005.
4. Ruchkina G.F. Ot predprinimatel'skogo k jekonomicheskomu pravu. // Gosudarstvo i pravo. 2012. №2.
5. Serija statej po tematike jekonomicheskogo prava byla opublikovana nami v zhurnale «Voprosy jekonomiki i prava». №№4-7 za 2011 g.; a takzhe v zhurnale «Gosudarstvo i pravo» za 2011 i 2012 gg.

⁹ Серия статей по тематике экономического права была опубликована нами в журнале «Вопросы экономики и права». №№4-7 за 2011 г.; а также в журнале «Государство и право» за 2011 и 2012 гг.