

УДК 347.73

**ПРОБЛЕМА ВЗАИМОСВЯЗИ ЮРИДИЧЕСКИХ ФАКТОВ
С ВОЗНИКНОВЕНИЕМ, ИЗМЕНЕНИЕМ И ПРЕКРАЩЕНИЕМ
НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ**

Журихина Т.И.,
курсант 4 курса СКФ
Академии МВД ДНР имени Ф.Э. Дзержинского
Рамазанова Н.А.,
курсант 4 курса СКФ
Академии МВД ДНР имени Ф.Э. Дзержинского

Аннотация: в статье исследуются основные вопросы теории юридических фактов, их сущности и видов через призму Закона ДНР «О налоговой системе». Рассматривается проблема взаимосвязи юридических фактов с возникновением, изменением и прекращением налоговых правоотношений. Делается вывод о необходимости прямого исчерпывающего закрепления в налоговом законодательстве ДНР определенного состава юридических фактов, порождающих возникновение, изменение или прекращение тех или иных налоговых правоотношений.

Ключевые слова: юридический факт, налоговое правоотношение, налоговое законодательство, Закон ДНР «О налоговой системе», Донецкая Народная Республика (ДНР).

**THE PROBLEM OF THE RELATIONSHIP OF LEGAL FACTS
WITH THE EMERGENCE, MODIFICATION AND TERMINATION
OF TAX LEGAL RELATIONS**

Zhurikhina T.I.,
Ramazanova N.A.,

Annotation: the article examines the main issues of the theory of legal facts, their essence and types through the prism of the Law of the DPR "About the tax system". The problem of interrelation of legal facts with the emergence, change and termination of tax legal relations is considered. The conclusion is made about the need for a direct exhaustive consolidation in the tax legislation of the DPR of a certain composition of legal facts that give rise to the emergence, change or termination of certain tax legal relations.

Key words: legal fact, tax legal relationship, tax legislation, the Law of the DPR "About the tax system", Donetsk People's Republic (DPR).

Юридические факты имеют существенное значение в налогово-правовом регулировании. Наступление того или иного юридического факта влечет за собой

правовые последствия. Они влияют на поведение субъектов налоговых правоотношений, стимулируют к совершению тех или иных действий. Юридические факты в налоговом праве имеют свою специфику, не свойственную другим отраслям и институтам. Их особенность обусловлена финансовой деятельностью государства, направленной на накопление фондов денежных средств.

Важным нормативно-правовым актом, определяющим основу налоговой и государственной деятельности, является Конституция Донецкой Народной Республики [1]. Нормы, содержащиеся в ст. 50, п. 5 ст. 67, пп. 7, 13, 16, ст. 69, пп. 1, 5, 6 ст. 70, п. 3 ст. 72, закрепили формы, методы принципы, осуществления налоговой деятельности, права и обязанности органов государственной власти и управления. Нормативно-правовым актом, непосредственно регулирующим налоговые правоотношения, является Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе», принятый Постановлением Народного Совета ДНР № 99-ІНС от 25.12.2015 [2].

Вопросы теории юридических фактов, в том числе и их роли в правовом регулировании, были объектом многочисленных исследований ученых. Например, в науке налогового права вопросы юридических фактов рассматривались такими учеными как С.С. Алексеев, М.П. Карпушин, М.Н. Марченко, Ю.К. Толстой, М.Н. Коркунов, В.И. Синюков, С.Ф. Кечекьян.

В рамках теории налогового права Бабанова Ю.В. определяет юридические факты как определенные обстоятельства реальной жизни, с которыми правовые предписания связывают формирование и функционирование налоговых правоотношений [3]. Подобного мнения придерживается Тедеев А.А., указывая, для возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений обязательно наличие определенных условий, именуемых юридическими фактами [3]. Следует отметить, что последние в налоговом праве имеют особое значение. С их наступлением у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налогов (сборов) и иные обязанности, предусмотренные ст.17 Закона ДНР «О налоговой системе» [2].

Основная функция юридических фактов заключается в формировании налоговых правоотношений. Свидетельством этого являются требования, закрепленные в нормах ст.ст.1,85 Закона ДНР «О налоговой системе».

В налоговом праве можно выделять юридические факты двух видов – действия (бездействие) и события.

Под действиями (бездействием) понимаются юридические факты, ставшие результатом волеизъявления субъектов налогового права. Действия (бездействие) как юридические факты делятся на две группы: правомерные и неправомерные. Неправомерное действие или бездействие лица порождает правоотношение по привлечению его к налоговой ответственности. В соответствии с п. 17.6 ст.17 Закона ДНР «О налоговой системе» за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на налогоплательщика обязанностей он несет ответственность в соответствии с законами, нормативными правовыми актами Правительства, Главы Донецкой Народной Республики [2].

Субъектам налоговых правоотношений могут выступать с одной стороны государство, налоговые органы и т.д., с другой стороны – граждане, то есть физические и юридические лица. При этом названные участники будут иметь различные основания для возникновения налоговых правоотношений. Например, волеизъявление государства или налоговых органов влечет за собой юридически значимые последствия в виде возникновения указанных правоотношений (привлечение налогоплательщика к ответственности). С другой стороны, основанием для возникновения налоговых правоотношений будут являться действия налогоплательщика, как субъекта. Например, приобретение лицом имущества, являющегося объектом налогообложения. Так при возникновении вышеописанных юридических фактов у лица возникает обязанность уплатить конкретный налог [4].

Второй вид юридических фактов события – это обстоятельства, не зависящие от воли субъектов налогового права. Например, со смертью физического лица-налогоплательщика налоговые правоотношения, в которых он участвовал, прекращаются.

Также к событиям можно отнести сроки, которые играют важную роль в налоговом праве. Такой элемент устанавливает правила поведения субъектов налоговой деятельности, строго определяя промежуток времени, в течение которого должны быть совершены юридически значимые действия. Однако, истечение установленного законодательством срока либо наступление определенной даты порождает возникновение налоговых правоотношений по уплате того или иного налога. Так, в статье 7 Закона ДНР «О налоговой системе» сроки, установленные законодательством о налогообложении, определяются календарной датой, событием или действием, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями. Здесь также стоит говорить и об определенной отсрочке платежа, которая регламентирована ст. 57 Закона ДНР «О налоговой системе», в соответствии с которой налогоплательщик имеет право обратиться в орган доходов и сборов с заявлением об отсрочке денежных обязательств и задолженности налог [2]. Отсрочка уплаты налога или его рассрочка также предоставляются на определенный период времени, истечение которого выступает юридическим фактом в виде события, порождающим возникновение (возобновление) налогового правоотношения по уплате этого отсроченного или рассроченного налога.

Таким образом, юридические факты в налоговом праве занимают одно из центральных мест, поскольку с их наступлением у лица возникает ряд прав и обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, а именно Законом ДНР «О налоговой системе». Однако для выполнения налоговых обязанностей, равно как и для возникновения налоговых правоотношений, иногда недостаточно установления какого-либо одного юридического факта. Например, для возникновения у организации обязанности по уплате налога на прибыль недостаточно лишь наличия объекта налогообложения. Потребуется не один юридический факт, а совокупность таковых, называемая в правовой литературе юридическим составом и предполагающая обязательный учет специфики возникающего налогового правоотношения, что на практике часто вызывает

существенные сложности. В связи с этим, на наш взгляд, необходимо прямое исчерпывающее закрепление в налоговом законодательстве ДНР определенного состава условий, порождающих возникновение, изменение или прекращение тех или иных налоговых правоотношений.

Список литературы:

1. Конституция Донецкой Народной Республики. С изменениями и дополнениями, внесенными Законами от 27.02.2015 г. № 17-ИНС, от 29.06.2015 г. № 63-ИНС, от 11.09.2015 г. № 92-ИНС, от 29.12.2017 г. № 2015-ИНС, от 30.11.2018 г. № 01-ИНС, от 06.03.2020 года № 106-ИНС) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dnr-online.ru/download/konstitutsiya-donetskoj-narodnoj-respubliki-dejstvuyushhaya-redaktsiya-po-sostoyaniyu-na-30-11-2018g/>
2. Закон Донецкой Народной Республики "О налоговой системе" от 25.12.2015 г. № 99-ИНС (в действующей редакции по состоянию на 30.06.2021 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
3. Саттарова Н.А., Бабанова Ю.В. Юридические факты в налоговом праве (вопросы теории и практики): монография. – М.: Юрлитинформ, 2012. – 156 с.
4. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. – 10-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 503 с.