

УДК 347.73

DOI 10.24147/2542-1514.2019.3(4).114-119



**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.

Представлен отчет о выступлениях участников конференции «Аксиология в финансовом праве государств Центральной и Восточной Европы», организованной Гродненским государственным университетом им. Янки Купалы и Центром публичных финансов Центральной и Восточной Европы и проходившей 19–20 сентября 2019 г. в г. Гродно, Республика Беларусь.

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

Article info

Received –

2019 October 12

Accepted –

2019 November 20

Available online –

2019 December 20

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.

Keywords

Axiology, financial law, tax law, budget law, conference, legal value, Central Europe, Eastern Europe

19–20 сентября 2019 г. на гостеприимной белорусской земле, в Гродненском государственном университете им. Янки Купалы, состоялась ежегодная конференция Центра публичных финансов Цент-

ральной и Восточной Европы «Аксиология в финансовом праве государств Центральной и Восточной Европы» (*Axiology in the financial law of Central and Eastern Europe*). Участие в работе конференции при-

няли более 60 ученых из Польши, Чехии, Словакии, Австрии, Беларуси и России, а также более 100 неравнодушных слушателей из числа преподавателей вузов, практиков финансового управления, студентов и аспирантов.

Работу конференции открыл первый проректор Гродненского государственного университета им. Янки Купалы (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. Чебуранова**; президент Центра публичных финансов Центральной и Восточной Европы, заведующий кафедрой публичных финансов и финансового права Университета в Белостоке, докт. юрид. наук, профессор **Е. Руськовский**, отметившие представительный состав участников конференции и выразившие надежду на конструктивное осмысление актуальных проблем финансового права путем применения достижений аксиологии.

Председатель оргкомитета конференции, доцент 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 добросовестным до того момента, пока иное не будет доказано сведениями, подтвержденными документально), справедливости (у одного налогоплательщика один объект налогообложения может облагаться соответствующим налогом только один раз за налоговый период), стабильности налогового законодательства (на протяжении финансового года налоги, сборы (пошлины) не должны изменяться), гласности налогового законодательства. Указанные принципы требуют конкретизации в налоговом законодательстве, в соответствии с которой будут расшифровываться правоприменителями.

Заведующий кафедрой государственного и муниципального права Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского, докт. юрид. наук,

профессор **А.Н. Костюков** уделит внимание реализации конституционных ценностей в финансовом праве. С одной стороны, Конституция выступает ключевым источником финансового права, закрепляя его базовые ценности. 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 конституционных положений (например, отнесение финансового 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 финансового права проявляет Конституционный Суд РФ (например, признавая недопустимыми неденежные формы расчетов с поставщиком для целей применения налоговых вычетов по акцизам, но допуская их для целей исчисления налога на добавленную стоимость). Проблемой является также отсутствие нормативного закрепления некоторых конституционных ценностей (как, например, выравнивание социально-экономического развития субъектов федерации).

Выступление профессора кафедры публичных финансов Университета им. Николая Коперника в Торуни, докт. юрид. наук, профессора **В. Моравски** касалось толкования норм налогового права как способа разрешения налогово-правовых конфликтов. Особая роль в предотвращении таких конфликтов принадлежит разъяснениям законодательства, предоставляемым налоговыми органами по запросам налогоплательщиков. В ситуации, когда предоставленные разъяснения в действительности противоречат законодательству, интересы налогоплательщиков 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 регулирования экономики и финансов Института государственной службы и управления РАНХиГС, докт. юрид. наук, профессор **Е.В. Черникова** комплексно осветила аксиологические аспекты финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

Финансовая деятельность – это не только особый вид государственной деятельности, но и средство достижения поставленных государством или местным самоуправлением целей. Функция перераспределения 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 финансово-правовое регулирование: они являются общеправовыми, но реализуются в каждой отрасли права (включая финансовое и гражданское) в уникальном преломлении. Потому 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 его взаимосвязи с отраслями права и правовыми феноменами, регулирующими имущественные отношения. Роль категорий, традиционно используемых гражданским правом, в регулировании налоговых отношений сложно переоценить. Нормы налогового права толкуются с учетом гражданско-правовых конструкций. В практике правоприменительной деятельности нередко возникают ситуации, когда к имущественным отношениям в сфере налогообложения применяются гражданско-правовые институты, причем, не в полной мере соответствующие содержанию таких отношений. Однако такое субсидиарное применение обусловлено объективно, в силу отсут-

ствия необходимых правил в массиве законодательства о налогах и сборах.

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. Несмотря на общее правило 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, уделив особое внимание его принципам. Ценностные категории не только обуславливают формирование элементов системы финансового права, но и определяют 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 Зелена-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 социального-правового исследования мотивации польских налогоплательщиков к уплате налогов. По результатам анкетирования жителей Подляского и Мазовецкого воеводств Польши, а также интервьюирования предпринимателей были выявлены факторы, обуславливающие налоговую дисциплину, важнейшим из которых является понимание того, что уплачиваемые 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, позволяет обеспечить реализацию в государстве иных правовых ценностей. Осознание налоговой безопасности как ценности должно пронизывать законодательство, регулирующее налоговое администрирование. Учет ключевых ценностей и угроз налоговой безопасности необходим также в правоприменительной деятельности и в процессе реализации мероприятий по профессиональному развитию сотрудников налоговой службы.

Профессор кафедры финансового права Вроцлавского университета, докт. юрид. наук **К. Копыстьяньска** 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 финансово-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 о 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, налогового права и экономики Университета Павла Йозефа Шафарика в Кошице, канд. юрид. наук **А. Попович** посвятил выступление характеристике места принципов налогового администрирования в системе правовых ценностей. Правовые принципы выступают основой правовых норм и причиной их существования. В то же время для реализации принципов не требуется их обязательного отражения в правовых нормах. Максимум занимают промежуточное место в ряду норм и принципов, конкретизируя последние. Принципы 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. Преснарвич** 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 налоговым органом 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. Киреева** раскрыла финансово-правовые ценности, лежащие в основе финансовой деятельности муниципальных образований. Необходимо целостное восприятие учеными и законодателем таких ценностей, 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-Пак** 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

счетах, 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 особое внимание обратили на себя доклады: преподавателя кафедры финансового права, налогового права и экономики Университета Павла Йозефа Шафарика в Кошице, канд. юрид. наук **М. Стояковой**, посвященный ценностям таможенного администрирования в Словакии; магистра права **А. Калонжны** из Варшавы, посвященный дефектам отражения правовых ценностей в польском законодательстве о налогообложении недвижимости, а также канд. юрид. наук **А. Рейвер-Калишевской** из Гдыни, посвященный 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 о глубине затронутых в ходе научной дискуссии проблем финансово-правовой аксиологии.

В кулуарах конференции состоялось вручение премии Центра публичных финансов Центральной и Восточной Европы за выдающуюся диссертацию (монографию) в области публичных финансов и налогового права стран Центральной и Восточной Европы в 2018–2019 гг. Премию получила ассистент кафедры публичных финансов и финансового права Университета в Белостоке, канд. юрид. наук **Е. Лотко** за кандидатскую диссертацию по теме «Финансово-правовые инструменты ограничения государственного долга в Польше». Также в кулуарах конференции были проведены выборы руководящих органов Центра.

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

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Маслов Кирилл Владиславович – 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

INFORMATION ABOUT AUTHOR

Kirill V. Maslov – PhD in law, Associate Professor, Department of State and Municipal Law
Dostoevsky Omsk State University
55a, 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

БИБЛИОГРАФИЧЕСКОЕ ОПИСАНИЕ СТАТЬИ

Маслов К.В. 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 // Правоприменение. – 2019. – Т. 3, № 4. – С. 114–119. – DOI: 10.24147/2542-1514.2019.3(4).114-119.

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). *Pravoprimerenie = Law Enforcement Review*, 2019, vol. 3, no. 4, pp. 114–119. DOI: 10.24147/2542-1514.2019.3(4).114-119. (In Russ.).