

понятии доказательства, о правилах допустимости отдельных видов иностранных доказательств, а также о применимом праве в них не содержится. Однако существует и исключение – Кодекс Бустаманте 1928 г.

Семенов Р.И.,
старший преподаватель кафедры конституционного
и муниципального права Юридического института
Белгородского государственного национального
исследовательского университета
(Россия)

МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВАЯ ОСНОВА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Формирование новых направлений в государственном управлении происходит в условиях отсутствия актуальной происходящим экономическим событиям в обществе нормативной базы. И, как следствие, развитие современной налоговой системы происходит в среде массовых налоговых правонарушений.

Целесообразно провести анализ законодательной базы в сфере налогообложения. Точная регламентация норм в данной отрасли является необходимой, прежде всего, для предупреждения налоговых деликтов и защиты прав и законных интересов налогоплательщиков и государства. Такой анализ возможен в виде характеристики всей совокупности нормативных правовых актов, составляющих законодательную основу регламентации деятельности субъектов налоговой превенции.

Налоговое законодательство Российской Федерации представляет собой совокупность нормативных правовых актов, которые регулярно претерпевают изменения.

Основополагающее значение для соблюдения прав и свобод человека несет на себе конституционное закрепление их признания и гарантирования в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права.

Права и свободы человека и гражданина нельзя рассматривать в отрыве от конституционно закрепленных обязанностей. Так, ст. 57 Конституции Российской Федерации устанавливает обязанность каждого гражданина «...платить законно установленные налоги и сборы». Ст. 62 Конституции устанавливает, что «Иностранные граждане и лица без гражданства пользуются в России правами и несут обязанности наравне

с гражданами Российской Федерации, кроме случаев, установленных федеральным законом или международным договором Российской Федерации». Данное положение соотносится со ст. 29 Всеобщей декларации прав человека¹, устанавливающей, что «Каждый человек имеет обязанности перед обществом, в котором только и возможно свободное и полное развитие личности».

Международные нормативные акты в силу ч. 4 ст. 15 Конституции Российской Федерации, которая устанавливает, что «Общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы», также регулируют налоговые правоотношения. Как следует из вышеприведенной нормы, в российской системе права имеют место два типа международных актов. Как устанавливает Конституция, если международным договором Российской Федерации устанавливаются иные правила, нежели внутри российским законодательством, то подлежат применению международные нормы. Аналогичное правило содержится в ст. 7 Налогового Кодекса РФ. Также следует отметить, что исходя из комплексного анализа содержания статей 15, 57, 106 Конституции Российской Федерации международные нормативные акты в сфере налогообложения имеют свою силу и могут применяться на территории государства только после их ратификации Федеральным Собранием.

Международные договоры следует разделить на несколько групп:

- межгосударственные;
- межправительственные;
- межведомственные.

Однако, при разных субъектах их заключения, данные договоры являются, прежде всего, международными, и ответственность за их исполнения в полной мере ложится на плечи государства².

Механизм межгосударственного сотрудничества в сфере противодействия налоговой деликтности имеет два направления:

- 1) конвенционное сотрудничество (заключение специальных договоров, регулирующих налогообложение);
- 2) институциональное сотрудничество (взаимодействие в рамках деятельности международных органов и организаций).

¹ Всеобщая декларация прав человека. Принята Резолюцией 217А (III) Генеральной Ассамблеи ООН 10 декабря 1948 г. // http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/declhr.

² Трегубова Е.В. Правовые запреты и причины совершения налоговых правонарушений // Административное и муниципальное право. 2008. № 6. С. 54-59.

Конвенционное сотрудничество имеет следующие примеры своей реализации:

а) межправительственные соглашения (конвенции) о недопущении двойного налогообложения (Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Великобритании об избежании двойного налогообложения от 15 февраля 1994 г.¹);

б) международные договоры в сфере налогообложения (Договор о таможенном союзе и едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 г.²);

в) межправительственные соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства (Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Армения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства от 11 марта 1994 г.³);

г) межправительственные соглашения о сотрудничестве и обмене информацией по вопросам соблюдения налогового законодательства (Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о сотрудничестве и обмене информацией по вопросам соблюдения налогового законодательства от 21 января 2004 г.⁴);

д) межправительственные соглашения о взимании косвенных налогов (Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг от 15 сентября 2004 г.⁵);

е) двусторонние международные договоры (конвенции) Российской Федерации о недопущении двойного налогообложения (Соглаше-

¹ Конвенция между Правительством РФ и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии от 15.02.1994 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества» // Документ опубликован не был.

² Договор о таможенном союзе и едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. № 42.

³ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Армения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства от 11 марта 1994 г. // Бюллетень международных договоров 1994. № 12.

⁴ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о сотрудничестве и обмене информацией по вопросам соблюдения налогового законодательства от 21 января 2004 г. // Бюллетень международных договоров. 2005. № 4

⁵ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг от 15 сентября 2004 г. // Бюллетень международных договоров 2005 № 11.

ние между Правительством Российской Федерации и Правительством Австралии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 7 сентября 2000 г.¹);

ж) межведомственные правовые акты (Административное соглашение между компетентными органами Российской Федерации и Французской Республики в области обмена информацией и сотрудничества в налоговых целях от 28 января 2004 г.²).

Институциональное сотрудничество представлено целым рядом органом и организаций, таких как: Таможенный союз ЕврАзЭС, Европейская организация налоговых администраций, Организация экономического сотрудничества и развития, Совет руководителей налоговых служб при Интеграционном комитете ЕврАзЭС, Координационный совет руководителей налоговых служб государств-участников СНГ.

В целях правильного исполнения законодательства в сфере налогов и сборов выделяют несколько типичных форм межгосударственного взаимодействия:

- 1) сотрудничество в области мероприятий, направленных на реализацию предупредительных мер в отношении налоговой деликтности;
- 2) предоставление по запросу или по собственной инициативе информации, взаимный обмен информацией о соблюдении налогового законодательства;
- 3) обмен опытом в сфере создания и использования информационных систем, которые упрощают взаимодействие налоговых органов;
- 4) создание различных рабочих групп, комиссий по возникающим вопросам, предоставление экспертов с целью оказания помощи и обмена опытом, проведение взаимных курсов переподготовки специалистов, различных конференций и семинаров и т.д.

Взаимодействие различных органов, как налоговых, так и смежных с ними, в конечном итоге серьезно увеличивает показатели эффективности превентивных мер. Грамотная координация такого взаимодействия, сопутствующий ей обмен информацией, системность, правильное целеполагание, концентрация сил играет важную, если не основную

¹ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Австралии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 7 сентября 2000 г. // Бюллетень международных договоров 2001. № 1.

² Административное соглашение между компетентными органами Российской Федерации и Французской Республики в области обмена информацией и сотрудничества в налоговых целях от 28 января 2004 г. // Бюллетень международных договоров 2004. № 9.

роль, в противодействии налоговой деликтности. Это во многом подтверждается тем фактом, что четкое ограничение прав налоговых органов, не всегда сопровождается требуемым правовым инструментарием для их реализации.

Таким образом, подводя итог, следует отметить, что совершенствование деятельности налоговых органов как законодательно, так и информационно, улучшает контрольную функцию государства в сфере налогов и сборов, повышает уровень эффективности предупредительной деятельности.

Сергеева Д.А.,
аспирант кафедры конституционного и муниципального права
Юридического института Белгородского государственного
национального исследовательского университета
Научный руководитель: проф. Мархгейм М.В.,
(Россия)

ОБРАЩЕНИЯ В МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПРАВООЗАЩИТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Право гражданина направлять обращения предусмотрено ст. 33 Конституции Российской Федерации¹. На международно-правовом уровне право на обращение соотносится с положениями ст. 19 Всеобщей декларации прав человека² и ст. 19 Международного пакта о гражданских и политических правах³. К этим нормам можно добавить ст.ст. 10 и 13 Конвенции Совета Европы о защите прав человека и основных свобод⁴, а также ст. 11 Конвенции Содружества Независимых Государств о правах и основных свободах человека⁵. Вместе с тем ни одна из международных норм (в том числе приведенных выше) не предусматривает

¹ Конституция Российской Федерации принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 5.02.2014 г. № 2-ФКЗ) // СЗ РФ. 2014. № 9. Ст. 851.

² Всеобщая декларация прав человека (Принята и провозглашена резолюцией 217 А (III) Генеральной Ассамблеи ООН от 10 декабря 1948 г.) // Международное публичное право. Сборник документов. Т. 1. М.: БЕК, 1996.

³ Международный пакт о гражданских и политических правах (Принят 16 декабря 1966 г. Резолюцией 2200 (XXI) на 1496-ом пленарном заседании Генеральной Ассамблеи ООН) // Бюллетень Верховного Суда РФ. 1994. № 12. С. 5-11.

⁴ Конвенция о защите прав человека и основных свобод (Рим, 4 ноября 1950 г.) // СЗ РФ. 2001. № 2. Ст. 163.

⁵ Конвенция Содружества Независимых Государств о правах и основных свободах человека (заключена в г. Минске 26.05.1995) // Бюллетень международных договоров. 1999. № 6.