**ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ КОНСТИТУЦИОННОЙ ОБЯЗАННОСТИ**

**ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

***Аксёнова Юлия Гаптельфартовна***

***Институт права Федерального государственного бюджетного учреждения «Челябинский государственный университет»***

***город Челябинск***

***aksenova.ulia@bk.ru***

Конституционная обязанность платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57 Конституции Российской Федерации[[1]](#footnote-2)) является одним из самых важных элементов формирования бюджета государства, что обеспечивает выполнение государственных функций.

Важность исполнения данной обязанности неоднократно подтверждалась высшими судебными органами России. Так, Конституционный Суд Российской Федерации еще в 1997 году разъяснил, что важность налоговых поступлений для формирования доходной части бюджетов всех уровней. Именно за счет бюджетов государство обеспечивает реализацию прав и свобод граждан, включая социальные права. Налоги позволяют финансировать деятельность государственных и муниципальных организаций в самых разных сферах, включая военную и правоохранительную[[2]](#footnote-3).

Важность и значимость исполнения налоговой обязанности можно отнести к общепризнанным фактам. Это своеобразная связь человека и государства[[3]](#footnote-4). Причем неисполнение обязанности по уплате налогов и сборов может отразиться и на решении вопросов гражданства. Так, в соответствии со ст. 20 Федерального закона от 31 мая 2002 г. № 62-ФЗ[[4]](#footnote-5) выход из гражданства Российской Федерации не допускается, если гражданин Российской Федерации имеет предусмотренное федеральным законом и невыполненное обязательство перед Россией.

Исполнение обязанности объективно предполагает наличие контроля.

Именно налоговый контроль является действенным механизмом обеспечения выполнения конституционной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Под ним, в соответствии со ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации[[5]](#footnote-6) (далее по тексту НК РФ) понимается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Процедура проведения налогового контроля, его формы и методы детально регламентированы нормативно, а потому его можно охарактеризовать как процедурно-процессуальная деятельность налоговых органов, имеющую цель выявить, предупредить, пресечь нарушения налогового законодательства, что позволит обеспечить своевременное и надлежащее формирование бюджета[[6]](#footnote-7). В научной литературе высказывается точка зрения, что функция проведения контроля (включая налоговый контроль) является управленческой, так как право контролировать принадлежит субъектам, имеющим более высокий статус и больший объем полномочий, нежели аналогичные показатели проверяемого (контролируемого) субъекта. У контролирующего есть законодательно закрепленные механизмы непосредственного властного принуждения субъекта, в отношении которого проводится контроль[[7]](#footnote-8).

Законодательство о налогах и сборах в части правового регулирования осуществления налогового контроля регулярно меняется и обновляется. Так, в 2014 г. НК РФ был дополнен новым разделом V.2 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга», включающий в себя 2 главы: главы 14.7 «Налоговый мониторинг. Регламент информационного взаимодействия» и глава 14.8 «Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа»[[8]](#footnote-9).

Учитывая, что налоговое законодательство относится к публичному праву, а результатом налогового контроля может стать привлечение к ответственности за совершение правонарушения, важным является детальное нормативное регулирование инструментария проведения налогового контроля, в частности четкое легальное определение форм и методов его проведения.

Положения статьи 82 НК РФ позволяют утверждать, что к формам налогового контроля относятся:

* налоговые проверки;
* получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов;
* проверка данных учета и отчетности;
* осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);
* другие формы, предусмотренные НК РФ.

Но анализ норм, посвященных, например, осмотру (ст. 92 НК РФ) позволяет утверждать данная форма налогового контроля применима, если в отношении налогоплательщика проводится проверка. Аналогичная ситуация и при уяснении сущности такой формы налогового контроля как получение объяснений от налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сбора и плательщиков страховых взносов. Данные объяснения также могут быть получены в рамках проведения налоговой проверки.

Представляется, что выход из данной ситуации может быть в законодательном закреплении следующих форм налогового контроля: налоговые проверки (камеральная и выездная) и налоговый мониторинг. А получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверка данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли) должны быть отнесены к методам проведения налогового контроля. Причем перечень методов в НК РФ должен быть изложен исчерпывающим образом.

Отсутствие четкого законодательного регулирования по данному вопросу, может привести к возможности усмотрения со стороны должностных лиц, проводящих проверку, что влечет создание предпосылок для нарушения прав контролируемых субъектов.

Список литературы

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Российская газета. 1993.25 декабря

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. от 31.10.2019 г.) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
2. О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 04.11.2014 N 348-ФЗ // Собрание законодательства РФ.2014. № 45. С. 6158.

О гражданстве: Федеральный закон от 31 мая 2002 г. № 62-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) // Собрание законодательства РФ. 2002. №22. Ст. 2031.

1. По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 855 Гражданского кодекса Российской Федерации и части шестой статьи 15 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации" в связи с запросом Президиума Верховного Суда Российской Федерации»: Постановление Конституционного Суда РФ от 23 декабря 1997 г. № 21-П // Собрание законодательства РФ. 1997. № 52. Ст. 5930.

Андреев Н.Ю. Конституционная обязанность по уплате налога как связь человека и государства // Финансовое право. 2017. № 5. С. 26 - 29.

1. Ильин А.Ю., Моисеенко М.А. Расширение области применения норм Налогового кодекса Российской Федерации, регулирующих порядок осуществления налогового мониторинга как формы налогового контроля // Финансовое право. 2016. N 2. С. 26 - 34.

Степашин С.В. Конституционный аудит. М., Наука, 2006. С. 20.

1. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э.Д. Соколовой; отв. ред. А.Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с.

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Российская газета. 1993.25 декабря [↑](#footnote-ref-2)
2. По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 855 Гражданского кодекса Российской Федерации и части шестой статьи 15 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации" в связи с запросом Президиума Верховного Суда Российской Федерации»: Постановление Конституционного Суда РФ от 23 декабря 1997 г. № 21-П // Собрание законодательства РФ. 1997. № 52. Ст. 5930. [↑](#footnote-ref-3)
3. Андреев Н.Ю. Конституционная обязанность по уплате налога как связь человека и государства // Финансовое право. 2017. № 5. С. 26 - 29. [↑](#footnote-ref-4)
4. О гражданстве: Федеральный закон от 31 мая 2002 г. № 62-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) // Собрание законодательства РФ. 2002. №22. Ст. 2031. [↑](#footnote-ref-5)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. от 31.10.2019 г.) // Собрание законодательства РФ. № 31.1998. Ст. 3824. [↑](#footnote-ref-6)
6. См.: Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э.Д. Соколовой; отв. ред. А.Ю. Ильин. М.: Проспект, 2019. 592 с. [↑](#footnote-ref-7)
7. См.: Степашин С.В. Конституционный аудит. М., Наука, 2006. С. 20. [↑](#footnote-ref-8)
8. О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 04.11.2014 N 348-ФЗ // Собрание законодательства РФ.2014. № 45. С. 6158. [↑](#footnote-ref-9)