УДК/UDC 341

Соотношение международного и национального налогового права

Заболотнов Александр Алексеевич
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: madrid201214@yandex.ru

Аннотация

В данной статье анализируются ключевые моменты соотношения международного и национального налогового права. Концепция налогово-правового регулирования любого государства складывается из внутригосударственной и международной отрасли права. Автор дает четкое определение терминам, находит взаимосвязь двух правовых институтов с точки зрения субъектов отрасли и через наиболее распространенный подход, который основывается на приоритете норм интернациональных соглашений над положениями национального законодательства. Автор приходит к выводу, что современные налогово-правовые отношения не могут складываться исключительно из норм и стандартов международного или национального (внутригосударственного) права. При этом их переплетение и даже взаимопроникновение оказывает положительное влияние как на государственную налоговую систему, так и на международную систему налогов и сборов.

Ключевые слова: налоговое право, международное налоговое право, международные соглашения, международное право.

Correlation Between the International and National Tax Law

Zabolotnov Aleksandr Alekseevich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: madrid201214@yandex.ru

Abstract

This article analyzes the key moments of the correlation between the international and national tax law. The concept of tax and legal regulation of any state is comprised of the interstate and international field of right. The author provides an accurate definition to these terms, finds interrelation of the two legal institutes from the point of view of the subjects of this field and with the help of the most widespread approach which is based on a priority of standards of international agreements over provisions of the national legal system. The author comes to the conclusion that modern tax legal relations cannot consist only of norms and standards of the international or national (interstate) law. At the same time, their interlacing and even interpenetration render a positive effect both on the state taxation system and the international system of taxes and fees.

Key words: tax law, international tax law, international agreements, international law.

На сегодняшний день в мире привилегированное место занимают международные отношения, стремящиеся к оптимизации взимания налогов для благоприятного развития внешнеэкономической деятельности. Международное и национальное налоговое право являются взаимосвязанными элементами налоговых отношений, оказывающими обоюдное влияние друг на друга. Обе отрасли права направлены на регулирование общественных отношений в сфере налогообложения.

Для того чтобы лучше соотнести две отрасли права, необходимо дать четкое определение международному и внутригосударственному (национальному) праву. Налоговое право в юридической науке рассматривается как наука, как учебная дисциплина и как отрасль права. С последней точки зрения и будут рассмотрены данные термины. Международное налоговое право — совокупность международно-правовых (а в широком смысле — и национальных) норм, регулирующих налогообложение с иностранным элементом [1]. Из значения термина следует, что международное налоговое право относится к сфере международной жизни, связано с межгосударственными отношениями [2]. Национальное налоговое право, преимущественно рассматриваемое как подотрасль финансового права, представляет собой совокупность правовых норм, ре-

гулирующих внутригосударственные, общественные отношения в сфере налогообложения. Из определений данных правовых институтов вытекает их схожесть и в то же время исходит магистральная отличительная черта данных правовых систем — курс законодательного воздействия норм права. В национальном праве норма направлена на определенную суверенную территорию, а в международном праве не привязана к конкретной государственной границе.

Юридическая наука как целостная система представляет собой определенное единство функций, принципов систем, источников и т. д. Исходя из совокупности всех этих фактов, можно сделать заключение, что международное законодательство так или иначе взаимодействует с большинством отраслей внутригосударственного права, ровно как и национальное налоговое законодательство тесно связано с отраслями международного права (международного частного права, международного гражданского процесса и иными). Речь идет не просто о взаимодействии, а о фактическом переплетении, взаимопроникновении и взаимодополнении многих правовых норм и отдельных институтов [3].Также налоговая система государства тесно связана и контактирует не только с международной, но и с региональной налоговой политикой. Она, в свою очередь, тесно контактирует с транснациональной финансовой политикой. Сущность политики многозначна и требует уточнения значения в зависимости от функциональной направленности [4].

Соотнести две отрасли права можно по разным критериям: функциям, принципам, источникам, предмету, объекту на которое направлена та или иная отрасль юридической науки и т. д. Так, например, с точки зрения субъекта в отечественном праве налоговые отношения являются публично-правовыми, так как одной стороной в них выступает государство (в лице налоговых органов), а с другой физические лица и организации — налогоплательщики. В то же время в международном праве общепризнанными субъектами международного права являются государства и межгосударственные организации [5], относящиеся к публично-правовой сфере, а также физические лица и организации, относящиеся

к частноправовой сфере. Перечисленные субъекты участвуют как в государственных так и в межгосударственных налоговых отношениях. При этом с учетом векторов развития международного налогового права в отечественном законодательстве, в качестве специальных субъектов налогового права стали признаваться объединения налогоплательщиков. Так, например, предусмотренные Налоговым кодексом РФ консолидированные группы налогоплательщиков могут оптимизировать платежи по налогу на прибыль организации в качестве единого хозяйственного субъекта.

Наиболее распространенный подход основывается на приоритете норм интернациональных соглашений над положениями национального законодательства. Так, согласно ч. 4 ст. 15 Конституции РФ, «общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы» [6]. В то же время место общепризнанных норм и принципов международных договоров в иерархии элементов не установлено. В случае расхождения закона или иного нормативного акта с международным договором, в котором участвует Российская Федерация, или с общепризнанными нормами международного права применяются правила, установленные этими нормами или договорами [7]. С точки зрения налогового законодательства этот вопрос трактуется однозначно. В соответствии с п. 1 ст. 7 НК РФ, «если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации» [8]. Таким образом, налоговое законодательство России устанавливает приоритет норм международного налогового права над национальным, в том числе и в области налогообложения и сборов.

Однако такая ситуация возникает не всегда. Так, например, порядок о налогообложении дохода от прироста стоимости недвижимого имущества в США устанавливает приоритет внутренних нормативных

актов над внешним законодательством. Но необходимо отметить, что внутренний законодательный акт превалирует над международным соглашением только в том случае, если такой приоритет прямо следует из нормы внутреннего законодательства [9]. Следовательно, соотношение устоев межнационального и национального налогового права крайне чувствительно к географическому признаку, оно может варьироваться от приоритета первого, как в России или Франции, и приоритета второго (в некоторых случаях), как в США, до паритета этих норм.

Подводя итог проведенному исследованию можно сделать вывод, что международное и национальное налоговое право сложные институты, которые взаимодополняют друг друга, заимствуя наиболее актуальные нормы в области налогового законодательства. Страны участники международных налоговых взаимоотношений применяют разные методы для более выгодного сотрудничества в сфере налогообложения, подбирая для себя наиболее востребованные нормы и ставя внутреннее налоговое право выше международного или наоборот.

Список литературы

1. Сухарева А. Я. Большой юридический словарь. М.: Инфра-М, 2003. 858 с.

2. Винницкий Д. В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики. М.: Статут, 2017. 463 с.

3. Курдюк Г. П., Архиреева А. С. Региональная правовая политика: особенности понимания // Теория и практика общественного развития. 2014. № 20. С. 96–98.

4. Лукашук И. И. Международное право. Общая часть: учеб. для студентов юрид. фак. и вузов. М.: Wolters Kluwer Russia, 2010. 415 с.

5. Катрич А. А., Чернов Ю. И. Консолидированная группа налогоплательщиков как субъект налогово-правовых отношений. // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: Сборник статей по материалам X Всероссийской конференции молодых ученых, посвященной 120-летию И. С. Косенко / Отв. за вып. А. Г. Кощаев. 2017. С. 784–785.

6. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Собрание законодательства Российской Федерации. 04.08.2014. № 31. Ст. 4398.

7. Бархатова Е. Ю. Комментарий к Конституции Российской Федерации. 2-е издание. М.: Издательство «Проспект», 2014. 228 с.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета. № 148–149/ 06.08.1998.

9. Конное О. Ю. Проект Налогового кодекса Российской Федерации и международные обязательства Российской Федерации // Налоговый вестник. 1998. № 2.