

Решетова Е.С.

студентка 3 курса

ТГУ имени Г.Р. Державина

Научный руководитель:

Рыбакова С.В. *д.ю.н., доцент Института права и национальной безопасности*

ТГУ имени Г.Р. Державина

Значение фактора времени для налогово-бюджетных отношений

Фактор времени присутствует в любых правоотношениях, независимо от их отраслевой принадлежности. Время заслуженно занимает важное место среди других юридических фактов – событий. Правопорождающее и правоотменяющее свойство изменения времени – истечение определенного срока или наступление определенного момента времени – характерно для права в целом. Государство применяет временные координаты для организации и упорядочивания общественных отношений.

Время имеет особое значение при принятии новых нормативных правовых актов о налогах и сборах или внесении изменений в уже существующее законодательство. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) [1]. Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс в части установления новых налогов и сборов, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования. Для чего нужна именно такая процедура вступления законодательных актов о налогах и сборах в законную силу? Данный факт связан с тем, что налоговые поступления формируют бюджет государства. Бюджет на текущий год планируется и утверждается заранее, на стадии принятия бюджета происходит планирование жизни государства на год, определяются его доходы и расходы, а также источники и объем финансирования. Внесение изменений в законодательство о налогах означает и изменение сумм денежных средств, которые должны поступить в бюджет соответствующего уровня бюджетной системы.

Время (срок) занимает ключевое место при исполнении налогоплательщиком своей налоговой обязанности. Учитывая, что налоговые поступления составляют большую часть доходов бюджета, налоги и налоговая политика в значительной степени влияют на экономическую и общую национальную безопасность страны. Несвоевременная и не в полном объеме уплата налогов со стороны участников налоговых правоотношений ставит под угрозу налоговую безопасность и обуславливает негативное развитие налоговой системы государства. Указанные обстоятельства приводят к подрыву доходной базы бюджета и резкому ослаблению его способности к финансовому обеспечению страны [2, с. 14]. Без своевременной уплаты налогов невозможно достижение высокого уровня налоговой дисциплины налогоплательщиков, который так необходим государству в условиях экономических кризисов, так как данные процессы сопряжены с ростом теневой экономики. Рост теневого сектора экономики, уклонение от налогообложения приводят к снижению объема налоговых поступлений в бюджеты всех уровней, ограничивая тем самым возможности бюджетов относительно финансирования социально значимых проектов и программ, что является угрозой для национальной безопасности страны и социальной стабильности в обществе.

При проведении налоговых проверок временной фактор также играет важную роль. Эффективный налоговый контроль является необходимым условием функционирования налоговой системы.

Особое значение для налогово-бюджетных отношений имеет давность, т.е. истечение известного количества времени, которое при наличии других условий способно прекратить юридическое отношение, а в некоторых случаях превратить фактическое

состояние в юридическое отношение. Само по себе время, как бы оно ни было продолжительно, не может иметь влияния на юридические отношения. Разобрав различные точки зрения по данному вопросу, профессор Г.Ф. Шершеневич пришел к выводу: «Действительное основание давности заключается в том, что общество нуждается в прочном порядке и всякая неопределенность отношений, способная колебать приобретаемые права, возбуждает против себя протест. На этом основывается ограничение собственника при строгом осуществлении его права собственности в торговом обороте, на этом же основывается и давность. С течением времени утрачиваются доказательства, умирают свидетели; и возбужденный через много лет спор способен нарушить целый ряд установившихся отношений. По воле законодателя время прекращает такую неопределенность» [3, с. 78].

Итак, фактор времени встречается во всех видах налоговых правоотношений и играет в них важнейшую роль. Время имеет особое значение при принятии новых нормативных правовых актов о налогах и сборах или внесении изменений в уже существующее законодательство, при привлечении к налоговой ответственности, при взыскании налоговых санкций, при определении глубины охвата налоговой проверки, при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, при принятии решений о бесспорном взыскании налога, сбора и пени.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 29.12.2015) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.
2. Цвилий-Букланова А. А. Налоговый контроль в системе обеспечения налоговой безопасности государства: автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. Челябинск. 2011. 31 с.
3. Цит. по Султанову А.Р. Спорные вопросы применения сроков давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения // Адвокат. 2016. № 2. С. 77-89.