

**Челпанова Марина Михайловна**

канд. экон. наук, преподаватель

Крымский филиал

ФГКОУ ВО «Краснодарский университет

МВД России»

г. Симферополь, Республика Крым

## **КЛАССИФИКАЦИЯ СРОКОВ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ РФ**

***Аннотация:** данная статья посвящена анализу существующих в налоговом праве подходов к разграничению и группировке сроков. Автором обосновано значение классификации налоговых сроков и установлены основания для нее. Предложено авторское видение системы критериев дифференциации и объединения сроков в налоговом праве РФ.*

***Ключевые слова:** налоговое право, Налоговый кодекс РФ, срок, классификация, критерий, разновидность сроков.*

В современных условиях проблема правового регулирования сроков в налоговом праве приобретает большую актуальность и требует детального исследования и углубленного анализа института сроков в системе налогового права.

Нужно отметить, что, как правило, классификацию определяют как структурирование на различные подразделения (виды, группы) в зависимости от выбранного критерия [2, с. 212] или как логическую операцию и (или) результат распределения предметов по классам, объединенными в систему и отличаются между собой по признакам [4, с. 16]. Именно последний вариант трактовки классификации является более точным, ее следует рассматривать, исходя из дуалистической природы: как деятельность (динамическая составляющая) и ее следствие (статическая составляющая).

Следует отметить, что ученые предпочитают рассмотрение проблемных вопросов сроков в налоговом праве по несколько упрощенным моделям: или «плыт по течению», не отходя от позиции законодателя (в таком случае предоставляется приоритет решению прикладных задач), либо делают попытку наложить

соответствующую «матрицу» (наработанная общей теории права) на подотраслевое и институциональное регулирование общественных отношений. Заметим, что результат такой «автоматической» экстраполяции не всегда будет объективным. То, что возможно и даже необходимо для теории права, а именно построение общей (комплексной) классификационной конструкции, которая должна охватывать все возможные варианты критериев (программа максимум), является неприемлемым для отраслевых юридических наук. Действительно, они базируются на достижениях общеправовой теории, однако даже их выделения (отраслевое расслоение) является следствием наличия существенной специфики.

Особенностями сроков следует считать: учетное значение; формальную определенность; специальные правила расчета; наличие определенных последствий.

*По признакам*, характеризующих сроки в налоговом праве как правовое понятие, то их можно разделить: общие и особенные.

К общим признакам можно отнести:

– определенность через традиционные критерии (год, квартал, месяц, дни или момент во времени, определяется календарной датой, указанием на событие, которое должно неотвратимо наступить, или на действие, которое должно быть осуществлено);

– определение сроков для своевременной реализации субъектами прав и выполнения обязанностей;

– обуславливает в случае пропуска срока юридически значимые последствия.

Особенные признаки оговариваются соответствующей стадией налогового регулирования (принятие нормы, взимания налогового долга, обжалование и т. д.) и для регулирования. Эти признаки наиболее содержательно отражаются при классификации сроков в налоговом регулировании.

К срокам защиты нарушенных прав Э.М. Васекина относит сроки исковой давности, которые, в свою очередь, разделяет таким образом:

- в зависимости от последствий применения (что переводят; устанавливающих);
- в зависимости от степени распространенности в праве (межотраслевые; отраслевые);
- при наличии дифференциации (дифференцированные; недифференцированные) [3, с. 12–15].

Отмечается, что в отдельных случаях сроки могут корректироваться в зависимости от характера правового статуса обязанного лица и накладываться друг на друга. Это происходит при изменении налогового режима. При этом в течение налогового периода налогоплательщик реализует свои обязанности, находясь на общем режиме налогообложения (является субъектом налоговых правоотношений на общих основаниях, сведения о нем содержатся в общих налоговых реестрах). В случае принятия до окончания налогового периода решение о переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, он приобретает признаки специального субъекта налоговых правоотношений, что требует включения сведений о нем в специальные реестры и соответственно изменения срока и форм отчетности.

Классификация предусматривает не только разделение на родственные блоки или группы, а обуславливает и определенную иерархию, подчинение внутренних составляющих, которые могут образовать многозвеньевую систему. При этом исчерпывающий подход к классификации плотно детализирует все возможные варианты выполнения императивных предписаний налоговых норм. То есть надо учитывать, что исчерпывающий подход четко ориентирован на регулирование действующих общественных отношений.

Учитывая важность для налогового права процессуального компонента, обратим внимание и на подход к выделению оснований классификации процессуальных сроков, который предлагает отечественный специалист по общей теории права И. Оборотов, который отмечает, что сроки могут быть классифицированы по стадиям процесса, для которых они предусмотрены.

Далее правовед детализирует свою позицию, считая, что процессуальные сроки по их назначению можно разделить на две группы: сроки, обеспечивающие максимально быстрое осуществление правосудия по уголовным, гражданским, хозяйственным и административным делам; сроки, гарантирующие реальное соблюдение прав и законных интересов участников процесса [6, с. 146–147].

Так, А. Архипов среди оснований классификации налоговых сроков приводит цель (назначение), согласно которой они установлены; средство определения; средство расчета; возможность изменения [1, с. 7]. При этом по цели, для которой установлены сроки, он дифференцирует их на процедурные, процессуальные, сроки-давности, строки-дефиниции. Автор считает, что сроки-дефиниции является разновидностью норм-дефиниций, в которых понятие предоставляется через определенный период или момент времени [1, с. 13–14].

В.А. Кинсбургская выделяет такие основания разделения налоговых сроков, как содержание отношений, на регулирование которых направлены сроки, и определенность сроков (абсолютно определенные, относительно определенные и неопределенные) [5, с. 54–55].

Но исчерпывающий подход к классификации не может быть раз и навсегда абсолютным. Определенную текучесть, добавляет, прежде всего, развитие общественных отношений и объективная необходимость корректировки, исходя из этого, совокупности соответствующих правовых норм.

Таким образом, в правовой науке из приведенных различных подходов к определению срока, преобладают два из них: это понятие означает продолжительность, есть определенный промежуток времени; срок – это предел временного промежутка. В целях обеспечения эффективной реализации налоговой политики законодательством РФ о налогах и сборах устанавливается определенная процедура, служащая основой при осуществлении субъектами налоговых правоотношений своих законных прав и исполнения обязанностей. Классификация сроков в налоговом праве РФ может осуществляться по разным логическими основаниям. Так, на наш взгляд, систему основных критериев могут представлять следующие основания: способ вычисления (сроки-периоды и сроки-моменты);

единица измерения времени (год, квартал, месяц, декада, неделя, сутки и т. д.); продолжительность срока.

### *Список литературы*

1. Архипов А.А. Сроки в налоговом праве: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: спец. 12.00.14 / А.А. Архипов. – М., 2010. – 22 с.
2. Байтин М.И. Сущность права (Современное нормативное правопонимание на грани двух веков) / М.И. Байтин. – Саратов: СГАП, 2001. – 416 с.
3. Васекина Э.М. Юридические сроки: теоретико-правовое исследование: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: спец. 12.00.01 / Э.М. Васекина. – М., 2011. – 26 с.
4. Воронин Ю.А. Теория классифицирования и ее приложения / Ю.А. Воронин. – Новосибирск: Наука, 1985. – 232 с.
5. Налоговые процедуры: Учебное пособие / Под ред. А.Н. Козырин. – М.: Норма, 2008. – 256 с.
6. Оборотов И.Г. Темпоральные характеристики права: Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.01 / И.Г. Оборотов. – Одесса, 2008. – 202 с.