

ФУНКЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ФАКТОВ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

Юридические факты играют немаловажную роль в налогово-правовом регулировании. Они влияют на поведение субъектов налоговых правоотношений, стимулируют к совершению тех или иных действий или, наоборот, предупреждают их. Ориентируясь на результаты своих действий, которые могут породить налоговые правоотношения, налогоплательщик принимает решение об осуществлении определенных действий или воздержании от них. В этом и заключается влияние юридических фактов на поведение субъектов налогового права, т.е. на содержание налоговых правоотношений.

Как справедливо отмечает С.С. Алексеев, рассмотрение всех функций права в «одном ряду» обедняет наши представления о направлениях правового регулирования. В этом случае явно смешиваются плоскости научного анализа [1, с. 95-96]. Поэтому целесообразно, на наш взгляд, выделять основные и дополнительные функции применительно и к юридическим фактам.

В установлении правоотношений в соответствии с условиями, определенными гипотезой правовой нормы, заключается сущность правоустанавливающей функции, которая сводится к трансформации установленной правовой модели правоотношений в реальные правоотношения [4, с. 433]. Указывая лишь на правоустанавливающую функцию юридических фактов, мы исключаем свойство юридических фактов вызывать изменение или прекращение правовых отношений. Поэтому наряду с правоустанавливающей функцией следует выделять еще

правоизменяющую и правопрекращающую функции. Эти функции детализируют основное назначение юридических фактов – обеспечение возникновения, изменения и прекращения правоотношений.

Правоизменяющая функция юридических фактов в налоговом праве заключается в изменении правоотношения, возникшего в связи с изменениями в структурных его элементах. Изменение налоговых правоотношений может происходить в связи с изменением объекта налогообложения, изменением имущественного положения налогоплательщика, достижением последним определенного возраста и т.д. В налоговом праве правопрекращающую функцию выполняют юридические факты, связанные с отсутствием объекта налогообложения, смертью физического лица, ликвидацией юридического лица, окончанием налогового периода и т.д. Правопрекращающая функция юридических фактов в большинстве случаев связана с целью налогово-правового регулирования, с наступлением конечного его результата – выполнением налоговой обязанности.

В юридической литературе встречаются различные взгляды на функции юридических фактов. Так, по мнению В.Д. Чернадчука, юридические факты в бюджетном праве, кроме правоустанавливающей, выполняют также конструктивную, гарантийную, информационную и прогностическую функции [4, с. 440-441]. К функциям юридических фактов в финансовом праве, как считает М.В. Карасева, относятся информационная, прогностическая, стимулирующая, функция гарантий законности [2, с. 154-157]. В целом соглашаясь с приведенными мнениями, отметим, что эти функции юридических фактов являются дополнительными по отношению к правоустанавливающей, правоизменяющей и правопрекращающей функциям. К дополнительным функциям юридических фактов в налоговом праве, на наш взгляд, относятся:

- конструктивная функция, суть которой состоит в конструировании модели налоговых правоотношений, в зависимости от различных обстоятельств и воплощение этой конструкции в налоговые правоотношения. Юридические факты обеспечивают преобразование (конструирование) нормативной модели налоговых правоотношений в реальные налоговые правоотношения;

- гарантийная функция, суть которой состоит в обеспечении приведения реальных налоговых правоотношений в соответствие с моделью, определенной в нормах налогового права, где реализуется налоговая обязанность, и применяются меры воздействия к нарушителям в случае её невыполнения. Так, установление сроков для налогоплательщиков в законе, а также ответственности за их пропуск служит гарантией соблюдения этих сроков, своевременного выполнения обязанностей, возложенных на налогоплательщиков;

- информационная функция, суть которой состоит в доведении к сознанию субъектов налогового права тех обстоятельств, которые приводят к юридическим последствиям, в их одинаковом понимании и формировании правосознания субъектов налогового права;

- стимулирующая функция, суть которой состоит в том, что субъект налогового права имеет стимул к совершению социально необходимых, значимых, полезных для субъекта видов деятельности. Эта функция проявляется в юридических фактах, с которыми связывается возникновение правоотношения по поводу получения налоговых льгот. В связи с этим большинство налогоплательщиков, ориентируясь на установленные требования, пытаются им соответствовать;

- прогностическая функция, суть которой состоит в том, что субъект налогового права с высокой степенью вероятности может предвидеть те последствия, которые могут наступить, если он своими действиями материализует нормативную модель юридического факта. Субъекты,

ориентируясь на нормы налогового права, в которых зафиксированы юридические факты, пытаются их избежать, а значит, не допускать возникновения налоговых правоотношений. Любая неточность, некорректность фиксации юридических фактов в норме налогового права является основанием для того, чтобы налогоплательщик попытался обратить ее в свою пользу [3, с. 210].

Подводя итог изложенных выше соображений, юридические факты в налоговом праве можно охарактеризовать как нормативно закрепленные обстоятельства, обеспечивающие переход от налогово-правовой модели к конкретным налоговым правоотношениям и выполняют основные функции – правоустанавливающую, правоизменяющую и правопрекращающую, а также дополнительные – конструктивную, гарантийную, информационную, прогностическую и стимулирующую функции.

Литература:

1. Алексеев С. С. Проблемы теории права : курс лекций : в 2 т. / Алексеев С. С. – Свердловск : Мин-во высшего и среднего спец. образования РСФСР ; Свердловский юрид. ин-т, 1972–1973. – Т. 1 : Основные вопросы общей теории социалистического права. – 1972. – 396 с.
2. Карасева М. В. Финансовое правоотношение / Карасева М. В. – М. : НОРМА, 2001. – 288 с. – (Ин-т государства и права РАН).
3. Налоговое право России : учебник для вузов / [Бондарь Н. С., Викулин А.Ю., Карасева М.В., Кучеров И.И. и др.] ; отв. ред. д. ю. н., проф. Ю.А. Крохина. – М. : НОРМА, 2004. – 720 с.
4. Чернадчук В. Д. Стан та перспективи розвитку бюджетних правовідносин в Україні : [монографія] / Чернадчук В. Д. – Суми : Університетська книга, 2008. – 456 с.