

НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО ПРАВА

**Л. Е. Можаяева, Гомельский государственный университет
имени Ф. Скорины**

Общая теория права выработала совокупность основных понятий, характеризующих строение системы права. При этом система предстает не просто вследствие фиксирования ее элементов, а в результате их взаимосвязи, образования и функционирования составных частей. В общей теории права существуют такие категории, как «отрасль права», «подотрасль права», «правовой институт».

Налоговое право – сложное правовое образование. При определении места налогового права в системе права считаем необходимым согласиться с мнением относительно налогового права как подотрасли финансового права, которая выступает как сложное объединение норм, институтов и их образований по предметному признаку [1, с. 6; 2, с. 52; 3, с. 51].

В настоящее время до конца не решены вопросы выделения институтов налогового права. Систему налогового права необходимо рассматривать через призму его институционального строения. По мере становления и развития налогового права выделяются в особые группы нормативные положения, составляющие его структурные элементы.

Содержанием налогового права являются его нормы. Соответственно, систему налогового права представляют структурированные и взаимосвязанные друг с другом нормы налогового права. Нормы налогового права объединяются в более общее образование – правовые институты, а те, в свою очередь, в подотрасль финансового права – налоговое право. Налоговое право состоит из общей и особенной частей, каждая из которых расчленяется на сложившиеся институты. Налоговое обязательство входит в общую часть налогового права.

В юриспруденции термин «правовой институт» означает входящую в отрасль (подотрасль) права обособленную группу взаимосвязанных юридических норм, регулирующих определенную разновидность или сторону однородных общественных отношений [4, с. 259].

В. М. Сырых говорит о следующих признаках, служащих юридическим критерием обособления той или иной совокупности норм в конкретный правовой институт: 1) юридическое единство правовых норм; 2) полнота регулирования определенной совокупности общественных отношений; 3) обособление норм, образующих правовой институт, в главах, разделах, частях и иных структурных единицах законов, других нормативно-правовых актов [5, с. 237–238].

В отношении налогового обязательства прослеживаются все три указанных признака: налоговое обязательство характеризуется единством содержания, включает в себя различные виды правовых норм, которые в комплексе регулируют все аспекты соответствующей группы

общественных отношений, большинство норм данного института помещены в главах 4–7 Налогового кодекса Республики Беларусь. Изложенное позволяет утверждать, что налоговое обязательство является институтом налогового права. Налоговое обязательство как правовой институт необходимо отнести к категории сложных или комплексных правовых институтов, поскольку он является относительно крупным институтом и имеет в своем составе более мелкие самостоятельные образования (субинституты).

Таким образом, налоговое обязательство представляет собой сложный институт общей части налогового права, объединяющий нормы и субинституты, регулирующие общие положения о налоговом обязательстве. Сюда входят нормы о понятии «налоговое обязательство», основаниях его возникновения, субъектах, об исполнении налогового обязательства, о способах обеспечения исполнения налогового обязательства, об ответственности за ненадлежащее исполнение или неисполнение налогового обязательства, о прекращении налогового обязательства. Данный правовой институт закрепился в 2002 г. в Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь и продолжает развиваться.

Список использованных источников

1. *Верстова, М. Е.* К вопросу о месте налогового права в системе права / М. Е. Верстова // Законодательство и экономика. – 2007. – № 8. – С. 5–8.
2. *Чибинев, В. М.* Проблемы определения места налогового права в системе российского права / В. М. Чибинев // Налоги. – 2006. – № 2. – С. 50–55.
3. *Крохина, Ю. А.* Налоговое право: учебник / Ю. А. Крохина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2009. – 429 с.
4. *Вишневский, А. Ф.* Общая теория государства и права: учебник / А. Ф. Вишневский, Н. А. Горбатов, В. А. Кучинский; под общ. ред. проф. В. А. Кучинского. – М.: Изд-во деловой и учеб. лит., 2004. – 640 с.
5. *Сырых, В. М.* Теория государства и права: учебник для вузов / В. М. Сырых. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЗАО Юстицинформ, 2007. – 704 с.