

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

АРБИТРАЖНЫЕ СУДЫ КАК СУБЪЕКТ ФИНАНСОВОГО ПРАВА

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 3 курса 366 группы
направления 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета

Косолаповой Марьям Николаевны

Научный руководитель

доцент, к.ю.н. _____

должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

Н.А. Мошкина

инициалы, фамилия

« _____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой:

к.ю.н. _____

должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

С.А. Овсянников

инициалы, фамилия

« _____ » _____ 20__ г.

Саратов 2022

Во введении обоснована актуальность исследования арбитражных судов в качестве субъектов финансового права, а также их участия в финансовых правоотношениях в целом и отдельных их видах, например, бюджетных и налоговых отношениях. В настоящее время наблюдается повышение научного интереса к вопросам участия правоохранительных, надзорных и судебных органов в разного рода правоотношениях – информационных, административных, финансовых и прочих. Данное обстоятельство объясняется крайней степенью значимости указанных органов в общественной жизни в целом, что влечет за собой необходимость адекватного выполняемой ими роли финансирования. Более того, постоянное реформирование законодательства, определяющего место и правовое положение указанных органов, порождают необходимость исследования их роль в отдельных видах правоотношений.

Органы государственной власти и органы местного самоуправления являются субъектами финансового права уже в силу того, что законодательство уполномочивает и обязывает их осуществлять публичную финансовую деятельность, т.е. принимать участие в процессах аккумуляции, распределения и использования фондов денежных средств. На фоне экономических изменений и правовых реформ требует уточнения финансово-правовой статус судебных органов, среди которых особый научный интерес вызывают арбитражные суды.

Судебная власть традиционно занимает особое место в системе органов государственной власти, являясь самостоятельной и независимой. Судебные органы, в том числе арбитражные суды, принимают активное участие в финансовых правоотношениях в целом, в том числе в бюджетных, налоговых, страховых и иных.

Современное состояние национальной экономики и общества диктует необходимость адекватной реалям деятельности арбитражных судов, которая будет отвечать национальным интересам и способствовать не только совершенствованию правового регулирования общественных отношений в

финансовой сфере, но и становлению системы финансовой безопасности в Российской Федерации.

В соответствии с общими принципами осуществления правосудия в России, арбитражный суд является независимым органом по осуществлению правосудия на территории Российской Федерации. Достижение полного и независимого осуществления правосудия арбитражными судами возможно за счет государственного финансирования их деятельности, в связи, с чем предусматривается единственный источник финансирования их деятельности – федеральный бюджет.

Особое место в деятельности арбитражных судов традиционно занимает обеспечение баланса частных и публичных интересов участников правоотношений, которое способствует повышению правовой культуры участников экономических правоотношений.

Деятельность арбитражных судов, в процессе рассмотрения ими налоговых споров, имеет особое значение в поддержании баланса частных и публичных интересов в рамках налогообложения. Тенденция последних лет заключается в усилении и ужесточении налогового администрирования, в стремлении судов к защите интересов государства посредством отказов в удовлетворении законных требований о признании недействительными решений инспекций, игнорирования представленных налогоплательщиком доказательства, отсутствия должного описания проведенной оценки материалов.

Однако институт участия арбитражных судов в налоговых правоотношениях изучен достаточно мало, что влечет за собой невозможность использования их потенциала в процессе установления на территории Российской Федерации налоговой дисциплины.

Указанные факторы предопределили значимость исследования арбитражных судов в качестве субъектов финансового права, а также их участия в финансовых правоотношениях в целом и отдельных их видах, например, бюджетных и налоговых отношениях.

Степень разработанности проблемы. Несмотря на достаточно подробные исследования субъектного состава финансового права, судебные органы в целом, и арбитражные суды в частности, до настоящего времени не выступали объектом научных исследований в рамках финансово-правовой специальности. Большинство современных исследований посвящены определению места и роли арбитражных судов в системе судебных органов или анализу их процессуальной деятельности в контексте осуществления правосудия, защиты прав человек.

В науке финансового права наблюдается недостаток даже базовых исследований по обозначенному вопросу, что представляется определенным недостатком или пробелом, требующим незамедлительного устранения в целях повышения эффективности функционирования самих судов, а также процесса построения правового государства, соблюдающего все требования демократии.

Объектом являются общественные отношения, возникающие в процессе участия арбитражных судов в финансовых правоотношениях в качестве субъектов финансового права

Предметом исследования выступили нормативные правовые акты, необходимые для уяснения специфики деятельности арбитражных судов в качестве субъектов финансового права, а также связанные с объектом исследования материалы судебно-арбитражной практики.

Цель магистерской работы является проведение комплексного анализа правового статуса арбитражных судов как субъектов финансового права, а также особенностей правового регулирования деятельности арбитражных судов как субъектов отдельных видов финансовых правоотношений.

Задачи магистерской работы:

- изучить сущность и понятие финансовых правоотношений;
- рассмотреть виды финансовых правоотношений;
- проанализировать деятельность субъектов финансового права в контексте осуществления финансовой деятельности.

- исследовать особенности реализации субъектами финансовых правоотношений принципов финансового права;
- охарактеризовать роль арбитражных судов в системе бюджетных правоотношений;
- проанализировать механизм защиты арбитражными судами частных и публичных интересов участников налоговых правоотношений;
- исследовать особенности участия арбитражных судов в иных видах финансовых правоотношений;
- рассмотреть основные направления реформирования норм финансового права, закрепляющих финансово-правовой статус арбитражных судов.

Теоретическую основу исследования составили работы отечественных и зарубежных ученых и практиков в области финансовых правоотношений.

Нормативную основу магистерской работы составили Конституция Российской Федерации, Федеральный конституционный закон от 28 апреля 1995 г. № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации», федеральные законы и подзаконные нормативные правовые акты Российской Федерации, регламентирующие деятельность арбитражных судов в целом и в качестве субъектов финансового права в частности.

Методологическая база исследования включает как общенаучные методы (диалектический, формально-логический, анализ, синтез, индукция, дедукция и др.), так и частнонаучные методы исследования: метод догматического анализа и сравнительно-правовой метод.

Научная новизна работы состоит в том, что в ней впервые на монографическом уровне рассмотрены арбитражные суды в качестве субъектов финансового права, проанализированы особенности правового регулирования деятельности арбитражных судов Российской Федерации как субъектов отдельных видов финансовых правоотношений, а также основные направления реформирования норм финансового права, закрепляющих финансово-правовой статус арбитражных судов Российской Федерации.

На этой основе разработаны научно обоснованные рекомендации по совершенствованию деятельности арбитражных судов как участников финансовых правоотношений, направленные на формирование единообразной правоприменительной практики ее реализации.

Основные положения, выносимые на защиту.

1. Судебные органы осуществляют финансовую деятельность, как и другие органы государственной власти, являются коллективным субъектом финансового права и относятся к субъектам финансовых правоотношений общей компетенции. Законодательством Российской Федерации судебные органы наделены правами и обязанностями, необходимыми для участия в отдельных финансовых правоотношениях (бюджетных, налоговых и иных).

2. Участие арбитражных судов в бюджетных правоотношениях имеет место в следующих случаях:

- при распределении и использовании средств федерального бюджета;
- в рамках бюджетного процесса.

3. Предполагается, что в основу деятельности арбитражных судов должен быть положен принцип соотношения частных и публичных интересов как конституционно защищаемых ценностей.

В настоящее время участие арбитражных судов в поддержании баланса частных и публичных интересов в области налогообложения заключается в рассмотрении налоговых споров, дел по взысканию налоговых санкций с учетом положений налогового и арбитражного процессуального законодательства, имеющих в качестве фундаментальных основ правовые принципы законности, равенства, федерализма и т.д.

4. Следует выделить три направления деятельности арбитражных судов в рамках обеспечения и защиты частных и публичных интересов в области налогообложения:

- в процессе формирования правоприменительной практики путем принятия решения высшими судебными органами;

- в процессе рассмотрения дел по жалобам налогоплательщиков;
- в процессе рассмотрения дел по заявлениям налоговых органов.

Теоретическая и практическая значимость работы проявляется в том, что полученные автором результаты могут составить основу совершенствования правового регулирования деятельности арбитражных судов как субъектов финансового права. Выводы и положения также представляют интерес для налогоплательщиков при защите их прав и законных интересов в ходе реализации права на судебную защиту, а также для органов государственной власти в части защиты публичных интересов. Практическая значимость работы выражается также в возможности и необходимости применения результатов исследования в правотворческой и правоприменительной деятельности арбитражных судов Российской Федерации.

Апробация результатов исследования произведена посредством обсуждения и одобрения диссертации на заседаниях кафедры публичного права Саратовского национального исследовательского государственного университета имени Н.Г.Чернышевского.

Структура работы включает в себя введение, две главы, объединяющих семь параграфов, заключение, библиографический список использованных источников.

Глава первая выпускной квалификационной работы посвящена исследованию теоретических основ финансовых правоотношений.

В первом параграфе «Теоретико-правовой анализ системы субъектов финансовых правоотношений» рассматривается понятие финансовых правоотношений в широком и узком смысле, т. е. выделяется два их вида по отношению к юридическим нормам. «Под правоотношением в широком смысле понимается объективно возникающая до закона особая форма социального взаимодействия, участники которого обладают взаимными, корреспондирующими правами и обязанностями и реализуют их в целях удовлетворения своих потребностей и интересов в особом порядке, не

запрещенном государством. Под правоотношениями в узком смысле слова понимается разновидность социального отношения, урегулированного юридической нормой, участники которого обладают взаимными, корреспондирующими правами и обязанностями и реализуют их в целях удовлетворения своих потребностей и интересов в особом порядке, гарантированном и охраняемом государством в лице его органов». Иными словами, под правоотношением этого вида понимается юридическая норма в действии. Правоотношения, возникающие до закона, служат источником юридических норм, т.е. формируют общественную, а значит, и государственную волю, обеспечиваются самими их участниками, без участия государства¹.

Автором выявлены основные признаки, присущие данному явлению:

- являются общественными отношениями;
- возникают на основе правовой нормы;
- носят волевой характер;
- характеризуются особой связью между людьми посредством прав и обязанностей;
- охраняются государством.

Автором обращается внимание на то, что финансовые правоотношения не могут быть охарактеризованы лишь с одной из вышеизложенных позиций, так как полноценная характеристика исследуемого явления возможна только при учете обоих аспектов. Представляется целесообразным определить финансовые правоотношения как урегулированные нормами финансового права экономико-правовые общественные отношения, имеющие властно-имущественный характер и выражающие публичные интересы, участники которых выступают как носители юридических прав и обязанностей, реализующие правовые предписания по образованию, распределению и использованию государственных и других публичных денежных средств.

¹ Общая теория права и государства: Учебник / Под ред. В. В. Лазарева. М., 1996. С. 189.

Автором установлено, что, анализируя понятие «финансовые правоотношения» важно отметить, что оно не закреплено в законодательстве Российской Федерации, в связи с чем существует два основных подхода к его определению. Одни правоведы характеризуют финансовые правоотношения с позиции их экономико-правовой природы и акцентируют внимание на имущественном характере и публичных интересах. Другие определяют финансовые правоотношения с позиции их участников, которые выступают как носители юридических прав и обязанностей, реализующие правовые предписания по образованию, распределению и использованию государственных и других публичных денежных средств. По нашему мнению, в настоящее время необходимо говорить о совокупности особенностей исследуемого понятия и относить к его содержанию оба вышеназванных аспекта. Анализ видов финансовых правоотношений способствует пониманию содержания и особенностей исследуемого явления.

Во втором параграфе рассмотрена «Классификация субъектов финансовых правоотношений в контексте осуществления финансовой деятельности».

Автором выявлено, что в теории финансового права субъект финансового права определяется как лицо, обладающее правосубъектностью и наделенное необходимыми правами и обязанностями, потенциально способное стать участником финансовых правоотношений. Данное определение акцентирует внимание на основном признаке субъекта финансового права – наличие финансовой правосубъектности, под которой понимается определенный объем полномочий и обязанностей, которым обладает тот или иной субъект финансовых правоотношений, осуществляемый в конкретном финансовом правоотношении и отраженном в финансово-правовых нормах.

Важно отметить, что многогранность исследуемой правовой категории не позволяет выработать единую общепризнанную классификацию, которая бы отвечала общим требованиям. Отчасти данная ситуация связана с тем, что

до сих пор нет четкого перечня участников финансовых правоотношений, что оправдывается динамичным развитием финансового законодательства и финансового права в целом. Более того, не все субъекты финансового права сразу закрепляются на законодательном уровне, исключением в данной ситуации является налоговое, бюджетное и отчасти банковское законодательство. Представляется целесообразным рассмотреть основные классификации финансовых правоотношений, распространенные в настоящее время в науке.

Бюджетные учреждения и организации как некоммерческие структуры создаются для достижения управленческих, образовательных, научных, культурных и иных целей¹. Как субъекты финансового права, не извлекающие прибыли из своей деятельности, они для выполнения публичных функций вступают в финансовые правоотношения по поводу их финансирования из соответствующего бюджета. В связи с тем, что законодательство разрешает бюджетным учреждениям и организациям предоставлять платные дополнительные услуги (например, образовательные, медицинские), эти учреждения и организации вступают также в финансовые правоотношения по поводу уплаты в бюджет налогов из получаемых доходов.

В гражданском процессуальном правоотношении суд выступает в качестве коллегиального органа и единоличного судьи. Коллегиальное рассмотрение дел осуществляется судом в составе трех профессиональных судей. Субъектами гражданских процессуальных правоотношений являются суды первой и второй инстанций, а также суды, пересматривающие гражданские дела в порядке надзора и по вновь открывшимся обстоятельствам. Суд как субъект процессуальных правоотношений обладает процессуальными правами и несет процессуальные обязанности перед участниками гражданского судопроизводства.

¹ Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 05.02.2018) // СЗ РФ. 1996. № 3. Ст. 145; 2018. № 7. Ст. 975.

Важная роль правосудия для развития правовой системы страны не вызывает сомнения. В финансовом праве также большое внимание уделяется основной задаче судебных органов – осуществлению правосудия, защите законных прав и интересов субъектов финансовых правоотношений. Помимо этого судебные органы посредством вынесения решений по конкретным делам создают юридические факты для возникновения и развития финансовых правоотношений (например, по решению суда гражданин оплачивает штраф). Однако оба вышеназванных аспекта финансового характера связаны с осуществлением судебными органами своей основной функции – правосудия и не характеризуют их финансовую правосубъектность как органа государственной власти.

В третьем параграфе первой главы освещается «Реализация субъектами финансовых правоотношений принципов финансового права».

Принципы образуют специальное научное основание, фиксирующее объект исследования, обеспечивают единство эмпирического и теоретического в научном познании, представляют собой такие исходные средства воспроизведения сущности объекта в этом познании, которые выражают направленность применения других средств¹. При этом финансово-правовые исходные начала отражают объективные связи, закономерности развития финансовой деятельности государства, в результате чего они становятся качественными характеристиками данной отрасли права. Таким образом проявляется социальная обусловленность принципов, их зависимость от реальных условий жизни. Однако важно отметить, что принципы финансового права в некоторой степени являются результатом деятельности человека, так как они получают свое выражение лишь в законотворческом процессе.

В системе принципов финансового права присутствуют как общеправовые, так и межотраслевые принципы, а также собственные

¹ Крохина Ю.А. Принципы финансового права: постановка проблемы систематизации // Ленинградский юридический журнал. 2013. № 3. С. 90.

принципы финансового права и его подотраслей (бюджетного, налогового, валютного права и т.д.).

В правовой литературе существует множество взглядов на классификацию субъектов финансовых правоотношений по различным основаниям. В рамках данного исследования, исходя из его целей, особое значение приобретает классификация субъектов финансовых правоотношений в контексте осуществления финансовой деятельности. Особое внимание в рамках данной классификации уделяется органам государственной власти, однако большинство правоведов в своих исследованиях рассматривают лишь финансовую деятельность исполнительных и законодательных органов. По нашему мнению, суды также относятся к субъектам финансовой деятельности и подлежат обязательному включению в указанную классификацию как органы общей компетенции.

Изучив систему принципов финансового права, представляется необходимым отметить, что в данную систему входят не только отраслевые принципы, но и общеправовые принципы, такие как законность, равенство, гуманизм, демократизм и другие. Указанные принципы являются базовыми и для финансовых правоотношений и для создания и развития отраслевых и подотраслевых финансовых принципов.

Во второй главе магистерской диссертации представлены «Особенности правового регулирования деятельности арбитражных судов РФ как субъектов отдельных видов финансовых правоотношений».

В первом параграфе второй главы «Арбитражные суды РФ в системе бюджетных правоотношений» сделаны выводы о том, что в целом в систему арбитражных судов РФ входят: арбитражные суды округов (арбитражные кассационные суды); арбитражные апелляционные суды; арбитражные суды первой инстанции в республиках, краях, областях, городах федерального значения, автономной области, автономных округах (далее - арбитражные

суды субъектов Российской Федерации); специализированные арбитражные суды.

Базовым нормативным правовым актом, регулирующим деятельность системы арбитражных судов в Российской Федерации, является Федеральный конституционный закон от 28 апреля 1995 г. № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации»¹.

Финансовые основы деятельности судов Российской Федерации представляют собой наиболее значимую часть их обеспечения, поскольку уровень такого обеспечения свидетельствует о предоставляемых государством гарантиях деятельности судов.

Автор выделяет как вопросы финансирования всей судебной системы, так и арбитражных судов в частности.

Также автор делает акцент на том, что финансовая самостоятельность органов судебной власти – это самостоятельность в рамках бюджетного процесса финансового обеспечения существования и функционирования органов судебной власти. Финансирование судов не может произвольно определяться по усмотрению законодательной или исполнительной власти, поскольку необходимые расходы федерального бюджета на суды защищены непосредственно самой Конституцией РФ и не могут быть ниже такого уровня, который обеспечивал бы выполнение ее требований.

Автор делает вывод о том, что финансирование арбитражных судов из федерального бюджета в необходимом объеме является гарантией ее жизнедеятельности, а также способности решать задачи, возложенные на нее государством и обществом, что гарантирует их реальное выделение и исключает финансовую и иную зависимость судов от местных властей.

Во втором параграфе «Защита частных и публичных интересов арбитражными судами РФ участников налоговых правоотношений» автор указывает на то, что дела, подведомственные арбитражным судам,

¹ Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 г. № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации» (ред. от 29.07.2018) // СЗ РФ. 1995. № 18. Ст. 1589; 2018. № 31. Ст. 4811.

непосредственно влияют на экономические процессы, происходящие в российском обществе, а деятельность арбитражных судов является значительным стабилизирующим фактором для российской экономики и развития гражданского оборота, что предопределяет необходимость поиска эффективных вариантов обеспечения баланса частных и публичных интересов в арбитражном судопроизводстве. При этом под балансом частных и публичных интересов следует понимать справедливый компромисс заслуживающих признания прав, интересов и ценностей, обеспечение реализации каждого из них в разумных пропорциях.

В настоящее время участие арбитражных судов в поддержании баланса частных и публичных интересов в области налогообложения заключается в рассмотрении налоговых споров, дел по взысканию налоговых санкций с учетом положений налогового и арбитражного процессуального законодательства, имеющих в качестве фундаментальных основ правовые принципы законности, равенства, федерализма и т.д.¹

Приведенный автором анализ позволяет говорить о высокой значимости решений, принимаемых арбитражными судами и Верховным судом Российской Федерации.

В третьем параграфе «Законодательное закрепление участия арбитражных судов РФ в иных видах финансовых правоотношений» автор указывает на то, что действующее законодательство Российской Федерации свидетельствует о том, что существует определенная специфика судопроизводства по делам о несостоятельности, которая предполагает выполнение арбитражным судом особых функций и задач.

В четвертом параграфе «Основные направления реформирования норм финансового права, закрепляющих финансово-правовой статус арбитражных судов РФ» автор приходит к выводу, что арбитражный суд РФ является участником финансовых правоотношений и наделяется

¹ Попов В.В. Принципы защиты прав налогоплательщиков // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2012. № Дополнительный. С. 196-201.

определенными правами и обязанностями в соответствующей сфере, следовательно, его по праву можно признать субъектом финансового права. Именно субъект права выступает ключевой фигурой в любых правоотношениях, в том числе в финансовых правоотношениях. Правовые основы финансовой деятельности арбитражных судов закреплены в источниках финансового и бюджетного законодательства Российской Федерации. Именно совокупность данных норм формирует финансово-правовой статус арбитражных судов Российской Федерации.

Роль арбитражных судов в осуществлении финансовой деятельности государства и муниципальных образований можно свести к следующим аспектам их функционирования:

- во-первых, функционирование судебной системы требует финансового обеспечения со стороны государства, выделяющего денежные средства из федерального бюджета в соответствии со своими расходными обязательствами;

- во-вторых, судебные акты выполняют роль толкования содержания норм финансового права, нормоконтроля;

- в-третьих, суды с учетом своей компетенции рассматривают и разрешают различные споры финансово-правового характера, а также иные связанные с ними споры;

- в-четвертых, принимая споры (предмет спора «отражен» в исковом заявлении) к рассмотрению, суды контролируют уплату государственной пошлины, являющейся видом налоговых доходов федерального бюджета – государственных доходов. Это указывает на роль судов в пополнении доходной части бюджета государства.

Автор указывает на то, что судебные органы, в том числе и арбитражные суды, осуществляют финансовую деятельность, как и другие органы государственной власти, являются коллективным субъектом финансового права и относятся к субъектам финансовых правоотношений общей компетенции.

Кроме того, судебные органы осуществляют финансовую деятельность, как и другие органы государственной власти, являются коллективным субъектом финансового права и относятся к субъектам финансовых правоотношений общей компетенции. Законодательством Российской Федерации судебные органы наделены правами и обязанностями, необходимыми для участия в отдельных финансовых правоотношениях (бюджетных, налоговых и иных).

В заключение представлены авторские научно обоснованные выводы по результатам проведенного исследования.