

*Лайченкова Н. Н.,
к.ю.н., доцент, кафедра публичного права,
ФБОУ ВПО «Саратовский государственный
социально-экономический университет»*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО ПРАВА

XXI век предъявляет ко всем явлениям общественной жизни новые требования, исполнение которых позволит сформировать общество новейшего поколения. Среди таких требований с полной уверенностью можно выделить безусловное уважение и соблюдение прав и свобод человека и гражданина, интеграцию в мировое сообщество (экономическую интеграцию, интеграцию в правовую систему и т. д.), а также обязательную реализацию принципа эффективности во всех сферах жизнедеятельности.

Именно последнее требование и будет являться проблематикой данной работы в контексте современного налогового права. Подобный научный интерес обусловлен высокой степенью значимости налогообложения в настоящий момент времени, а также необходимостью достижения пика его эффективности, которое не представляется возможным без эффективности налогового права.

Исследуя проблему эффективности, ученый прежде всего должен ответить на вопрос, об эффективности какого явления он будет размышлять, эффективность чего рассматривать? Предметом данного труда является эффективность налогового права.

Следует отметить, что на сегодняшний день наука не обладает единообразной трактовкой понятия эффективности налогового права, критериями эффективности налогового права, методикой определения подобной эффективности и т. д. Хотя надо отметить, что относительно эффективности правовых норм в целом наряду с теоретической разработкой уже получены количественные показатели и разработаны определенные рекомендации практического характера [1, с. 61].

Целесообразным представляется начать разработку вопроса с исследования научных взглядов на эффективность в целом, а также на эффективность права в частности.

Так, Толковый словарь русского языка трактует понятие «эффективный» как «дающий эффект, приводящий к нужным результатам, действенный, т. е. способный этот результат создать» [2, с. 1441–1442]. В целом термин «эффективность» происходит от латинского «effectivus» и переводится как «действенный».

Д. М. Шаргородский писал, что «эффективность – объективная возможность, которая для своего превращения в действительность требует соблюдения ряда правил» [3, с. 58].

Естественно, что определения эффективности права, правового регулирования, правоприменения базируются на общих понятиях эффективности. По мнению А. С. Пашкова и Д. М. Чечота, «... эффективность правового регулирования – это его действенность, результативность, т. е. способность оказывать влияние на общественные отношения в определенном полезном для общества направлении» [4, с. 3]. При этом А. С. Пашков указывает, что «... уяснение средств и трат той цены, которую пришлось заплатить в достижении целей права, справедливо расценивается как один из главных моментов его эффективности» [5, с. 41].

Вопросы эффективности права в новейшей научной действительности занимают ведущие позиции на ниве юридической науки. Хотя и в предыдущем веке они не оставались без внимания ученых-правоведов. Так, К. Кульчар писал, что эффективность права включает в себя весь комплекс проблем юридической науки и является наиболее сложным ее вопросом [6, с. 235].

Об эффективности как базисном принципе налогообложения говорил еще Адам Смит. И до настоящего времени специалисты в области налогообложения и налогового права исследуют данный вопрос. «Эффективность налогообложения является основным фактором качества проводимой налоговой политики. В свою очередь, выделить эталонные характеристики для оценки налогообложения, налоговой политики довольно сложно, поскольку состояние налоговой системы государства определяется во многом такими моментами, как национальные, исторические, экономические, организационные условия развития страны» [7].

Эффективность налогового права также влияет на проводимую налоговую политику, являясь при этом первоосновой ее осуществления. Более того, такая эффективность в современной России в немалой степени зависит от уровня правовой культуры налого-

плательщика, его правосознания. То есть, чем выше степень ответственности налогоплательщика перед государством, выражающаяся в исполнении конституционно установленной обязанности по уплате законно установленных налогов и сборов, чем выше его желание исполнять установки действующего законодательства о налогах и сборах, тем более эффективным можно считать налоговое право. Соответственно, государство должно обеспечивать прежде всего повышение культуры налогоплательщика в целях достижения максимальной эффективности.

Также хотелось бы обратить внимание на тот факт, что эффективным российское налоговое право не будет без учета современных общемировых налогово-правовых тенденций. Только при условии, что отечественное налоговое право впитает в себя необходимые для оптимального экономического и социального развития общества положения права зарубежных государств и мировые достижения, его можно будет считать эффективным.

Эффективность налогового права не вытекает из эффективности отдельных норм налогового законодательства. Она являет собой реализацию экономического и социального назначения налогового права непосредственно в российском государстве на современном этапе его исторического развития.

В завершении хотелось бы отметить, что эффективность налогового права – сложная и многоаспектная категория, степень которой определяется рядом условий, среди которых эффективность самого общественного отношения, получившего правовое регулирование, эффективность законодательства, эффективность правоприменительной деятельности в данной области, эффективность результатов применения норм налогового права и т. д. И только достижение эффективности по каждому из условий будет способствовать достижению эффективности налогового права в целом.

Список использованной литературы

1. Швецов С. Б. Эффективность правоприменительной деятельности: дис. ... канд. юрид. наук / Швецов С. Б. – СПб., 2004.
2. Толковый словарь русского языка. – М., 1950. – Т. 4.
3. Шаргородский Д. М. Наказание, его цели и эффективность / Шаргородский Д. М. – Л., 1973.

4. Пашков А. С. Эффективность правового регулирования и методы ее выявления / А. С. Пашков, Д. М. Чечот // Советское государство и право. – 1965. – № 8. – С. 3.
5. Пашков А. С. Эффективность действия правовой нормы / А. С. Пашков // Советское государство и право. – 1970. – № 3. – С. 41.
6. Кульчар К. Основы социологии права / Кульчар К. – М., 1981.
7. Гаджиева М. А. Эффективность налогового администрирования как основной фактор оценки эффективности налогообложения / М. А. Гаджиева // Налоги. – 2008. – № 6.