

### **К вопросу о реализации финансово-правовых норм**

В рамках данной статьи мы предпримем попытку исследовать основные способы реализации норм финансового права. Однако, прежде чем, перейти к рассмотрению данного вопроса, считаем целесообразным выяснить, что в теории государства и права понимают под реализацией права.

Итак, реализация права представляет собой претворение (воплощение) норм права в правомерное поведение субъектов правоотношений. Объектом реализации права выступает система законодательства, т.е. система нормативных правовых актов. Совершение определенных действий, предусмотренных нормами права, представляет объективную сторону реализации права. Субъектами реализации права являются те лица, на которых право распространяет свое действие, т.е. субъекты права. С субъективной стороны реализация права характеризуется отношением субъекта к правовым требованиям в момент совершения предписываемых действий. Он может осуществлять правовые предписания, осознавая общественный долг или из страха неблагоприятных последствий.

В зависимости от характера правореализующих действий субъектов права выделяют четыре формы реализации права: 1) осуществление (использование); 2) исполнение; 3) соблюдение; 4) применение.

Осуществление (использование) норм права – это такая форма реализации права, при которой субъекты по своему усмотрению, желанию используют предоставленные им права.

Исполнение права – форма реализации права, при которой лицо исполняет возложенные на него юридические обязанности, т.е. совершает активные действия. В этом случае реализуются обязывающие нормы права.

Соблюдение – это форма реализации права, при которой лицо соблюдает установленные правовые запреты, т.е. воздерживается от совершения действий, не дозволенных нормами права. Данная форма реализации права не

предполагает каких-либо активных действий; напротив, требуется не совершать действий, запрещенных нормами права.

Рассмотренные три формы реализации права принято называть формами непосредственной реализации права, ибо в их ходе юридические нормы претворяются в жизнь непосредственно действиями самих субъектов общественных отношений. Однако, во многих случаях соблюдение, исполнение и использование оказываются недостаточными для обеспечения полной реализации юридических норм, и требуется вмешательство в этот процесс компетентных органов, наделенных государственно-властными полномочиями. Поэтому существует еще одна форма реализации права – правоприменение.

Правоприменение (применение права) – это такая форма реализации права, при которой нормы права реализуются посредством активных действий соответствующих компетентных (государственных или муниципальных) органов и должностных лиц [3, с. 365-370].

На основании вышеизложенного, поддерживая мнение ряда ученых [2, с. 44], можно сделать вывод о том, что реализация норм финансового права представляет собой процесс практического претворения в жизнь содержащихся в них требований, правил и образцов (моделей) поведения участников регулируемых финансовым правом общественных отношений. Иными словами, реализация финансово-правовых норм – это такое правомерное поведение (деятельность) субъектов финансового права, которое согласуется с требованиями, установленными нормами финансового права и выражается в приобретении и использовании установленных нормами прав и выполнении предусмотренных ими обязанностей.

На наш взгляд, наиболее целесообразно выделять четыре способа реализации норм финансового права, а именно: исполнение, применение, соблюдение; использование.

Так, под исполнением финансово-правовых необходимо понимать точное следование субъектов финансово-правовых отношений тем юридическим предписаниям, запретам и дозволениям, которые в них содержатся. Например,

в соответствии со ст. 24 части первой Налогового кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 29.12.2015) [4] (далее – НК РФ Ч.1) налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации. Налоговые агенты обязаны: 1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства; 2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах; 3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику; 4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов; 5) в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов. Налоговые агенты несут также другие обязанности, предусмотренные НК РФ. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Применение – это деятельность органов, наделенных властными полномочиями, по претворению норм права в жизнь. Иными словами, применение выражается в издании полномочным органом или должностным лицом государства, его территориальных подразделений (субъектов РФ, муниципальных образований) правовых актов, основанных на требованиях материальных либо процессуальных норм.

Под соблюдением следует понимать реакцию субъектов финансово-правовых отношений на запреты. Иными словами, соблюдение, по существу, является конкретным выражением исполнения. При этом, соблюдение финансово-правовых норм может выражаться как в активной, так и в пассивной форме. Так, активная форма соблюдения норм финансового права заключается, например, в самостоятельности налогоплательщика исчислить и уплатить налог в установленные законодательством сроки, а пассивная – в воздержании участника финансовых правоотношений от нарушения правовых норм (например, воздержание лица от непредставления в срок налоговой декларации или нецелевого использования бюджетных средств) [2, с. 45].

Наконец, использование представляет собой добровольное совершение субъектами финансово-правовых отношений действий, которые связаны с осуществлением их субъективных прав. Такой способ реализации финансово-правовых норм позволяет субъекту выбрать наиболее целесообразный, с его точки зрения, вариант поведения по реализации управомочивающих и рекомендательных норм права. Лицо, использующее право, оценивает все обстоятельства, принимает самостоятельное решение. Например, согласно ст. 137 НК РФ Ч.1 каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права. В соответствии со ст. 21 НК РФ Ч.1 налогоплательщики имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

В заключение считаем необходимым отметить, что применение финансово-правовых норм и их толкование составляют неразрывный процесс. Данное обстоятельство, на наш взгляд, обусловлено тем, что цель толкования правовых норм заключается в исследовании объективной воли законодателя. Правильное толкование финансово-правовых норм позволяет глубже понять, во-первых, позицию законодателя; во-вторых, сущность самого нормативного правового акта, с тем, чтобы эффективно применить его на практике.

Толкование норм финансового права имеет особое значение, так как данные нормы регулируют общественные отношения в сфере осуществления финансовой деятельности государства (муниципальных образований).

В теории государства и права под толкованием норм права понимается интеллектуально-волевая деятельность, направленная на определение точного смысла текста правовой нормы и состоящая из двух этапов: уяснения и затем, при необходимости, разъяснения правовой нормы.

Необходимо отметить, что толкование правовой нормы как способ разъяснения ее содержания различается в зависимости от субъектов, которые уполномочены делать разъяснения. При этом, толкование может быть официальным (разъяснение правовой нормы уполномоченными органами) и неофициальным (разъяснение смысла и содержания правовой нормы, не имеющее обязательного характера для субъектов права). Кроме этого, в структуре официального толкования рассматриваются нормативное и казуальное (индивидуальное толкование). Наконец, в зависимости от того, осуществляется толкование судами (судьями) или исполнительными органами власти, различаются соответственно судебное и административное толкование [1, с. 135-137; 3, с. 380-384].

#### *Библиографический список*

1. Административное право России: учебник / под ред. Н.М. Конины и Ю.Н. Старилова. М.: Норма: ИНФРА-М, 2010.
2. Ильин А.Ю. Финансовое право: учебник для академического бакалавриата / А.Ю. Ильин, М.Н. Кобзарь-Фролова, И.Г. Ленева, В.А. Яговкина; под ред. А.Ю. Ильина. М.: Издательство Юрайт, 2014.
3. Рассказов Л.П. Теория государства и права: Учебник для вузов. 4-е изд. М.: РИОР: ИНФРА-М, 2013.
4. Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. №31. Ст. 3824.

