

Рецензия на академический курс Е. В. Порохова «Налоговое право»¹

Elena Yu. GRACHEVA,

Head of Department of financial law

of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),

Dr. Sci. (Law), Professor,

Honored Lawyer of the Russian Federation, Honorary Worker of Higher

Professional Education of the Russian Federation

kfp@msal.ru

9, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, Moscow, Russia, 125993

Review of E. V. Porokhov's academic course «Tax Law»

Представленный академический курс за авторством Е. В. Порохова является уникальным фундаментальным теоретическим исследованием современного налогового права Казахстана, имеющим важное значение и для науки финансового и налогового права в Российской Федерации.

Совершенно справедливо обозначение данной работы как академический курс, поскольку в нем отражены исторические этапы становления и развития налогового права в наших странах, характеризуется налоговая система в целом и очень подробно описаны все ее институты, показаны взаимосвязи с иными институтами финансового права. Несомненным достоинством данной работы является также выделение особого раздела, посвященного международному налоговому праву.

Безусловно, курс отличает фундаментальный характер, поскольку автор применительно к каждому рассматриваемому вопросу первоначально излагает различные существующие теоретические позиции, приводит многочисленные монографические работы, анализирует современное налоговое законодательство наших стран и целого ряда зарубежных стран. Достижению целей и задач автора курса способствует избранная структура работы, включающая в себя пять разделов, которые, в свою очередь, объединяют двадцать глав.

Вполне логично, что первый раздел носит общетеоретический характер и включает рассмотрение таких проблем, как характеристика налогового права как публично-правового образования, его история в Республике Казахстан, нормы, формы, субъекты налогового права, понятие и виды налоговых правоотношений, их структура.

Обращает на себя внимание второй раздел учебника, носящий оригинальное название — «Налогоустроительное право», посвященный важнейшим теоретическим, основополагающим и методологическим проблемам налогового права, таким как: конституционные начала налогообложения, включая налоговый



**Елена Юрьевна
ГРАЧЕВА,**

заведующий кафедрой

финансового права

Университета имени

О.Е. Кутафина (МГЮА),

доктор юридических наук,

профессор,

заслуженный юрист РФ,

почетный

работник высшего

профессионального

образования РФ

kfp@msal.ru

125993, Россия, г. Москва,

ул. Садовая-Кудринская, д. 9

¹ Порохов Е. В. Налоговое право : учебник для вузов ; академический курс. Алматы : Научно-исследовательский институт финансового и налогового права, 2023. 1148 с.

суверенитет и налоговую юрисдикцию государства, естественно-правовые и конституционные ценности в налоговом праве, налоговая политика, которая выражается в налоговом правотворчестве, в соблюдении конституционной законности, а также в установлении налоговых режимов в государстве.

В третьем разделе автор уделяет внимание ключевой для науки налогового права проблеме налогового обязательства. В традиции российской науки налогового права преимущественно принято говорить о налоговой обязанности, что соответствует конституционным нормам и, как представляется, сути налога как признака государства, инструмента воздействия на общественные процессы, в чем проявляется главное во взаимоотношениях между публичной властью и налогоплательщиками. Несмотря на имеющееся различие позиций, автором обоснованно и доказательно раскрываются проблемы понятия налогового обязательства, специфики его исполнения, характеризуются различные виды налоговых обязательств.

Несомненный интерес вызывает четвертый раздел учебника о налоговом процедурном праве, включающий различные вопросы налогового администрирования.

Академизм данного учебника, его фундаментальный характер связаны с использованием автором сложившихся в советской и современных российской и казахстанской юридических науках подходов к пониманию налогового права как важнейшей подотрасли финансового права. Автором показаны их общие и особенные черты, тенденции и закономерности становления и развития. Несмотря на то, что учебник подготовлен на основе законодательства Республики Казахстан, теоретические подходы, методология, выводы и предложения имеют значение и для осмысления аналогичных процессов развития налоговой сферы в нашей стране, а также в иных государствах — членах ЕАЭС, СНГ.

Последний раздел включает в себя вопросы международного налогового права, что остается значимым и актуальным, учитывая общие тенденции развития налогообложения, особенно в рамках взаимодействия стран — членов ЕАЭС и СНГ.

Наряду с высокой положительной оценкой всего академического курса, признанием его теоретической ценности для обеих наших стран, представляется возможным высказать ряд замечаний по спорным и дискуссионным вопросам.

В первой главе работы автор выделяет параграф 1.5 «Место налогового права в системе бюджетного права...», тем самым он полагает, что налоговое право входит в бюджетное право? Представляется, что данный подход требует серьезного обоснования, поскольку в современной российской доктрине финансового права и налоговое право, и бюджетное право рассматриваются как равновеликие подотрасли, тесно взаимосвязанные между собой и экономически, и юридически, но имеющие все-таки специфический предмет правового регулирования в рамках именно финансового права.

В главах 6 и 7 автор уделяет много внимания анализу прав и обязанностей участников налоговых правоотношений. Возможно, в этой связи следует уточнить, как соотносятся понятия «субъекты налогового правоотношения», «участники налогового правоотношения», «субъекты налогового права», «субъекты налога и налогообложения».

Е. В. Порохов — видный ученый, чьи работы широко известны в нашей стране, рекомендуются для изучения курсов финансового права и налогового права. Евгений Викторович в течение многих лет продолжает традиции науки финансового права Казахстана, заложенные его учителем А. И. Худяковым, чье мировоззрение формировалось советской юридической школой, что придает его работам актуальность, фундаментальность и непреходящую значимость в настоящее время в наших странах. Евгений Викторович в последние годы основное внимание уделяет налогово-правовой проблематике. К основным и наиболее значимым работам можно отнести не только академический курс по налоговому праву, но и монографию «Теория и практика налогового права Республики Казахстан: основные проблемы (Алматы : Налоговый эксперт, 2009. 456 с.); Комментарий к Налоговому кодексу Республики Казахстан (под ред. Е. В. Порохова. Алматы : НИИ финансового и налогового права, 2009. 696 с.); учебное пособие «Налоговые споры» (Алматы : НИИ финансового и налогового права, 2023. 284 с.); монографию «Налоговое обязательственное право» (Алматы : НИИ финансового и налогового права, 2020. 424 с.) и др.

Проделанная работа, несмотря на дискуссионность обсуждаемых проблем, подходов к их разрешению, представляет собой заметный вклад в теорию современного финансового права и налогового права как его части, свидетельствует о серьезном этапе в его развитии. Данный академический курс станет одной из важных для наших стран теоретических работ в современной науке финансового в целом и налогового права в частности.

Рецензируемая и иные работы Е. В. Порохова свидетельствуют о продолжении развития самостоятельной школы финансового и налогового права в Республике Казахстан, ее фундаментальном, теоретическом характере и значимости для современного уровня развития школ финансового и налогового права в нашей стране.