

УДК 336.22

НАЛОГИ И СБОРЫ КАК МАТЕРИАЛЬНОЕ БЛАГО

А. В. Красюков

Воронежский государственный университет

Поступила в редакцию 12 января 2013 г.

Аннотация: *статья посвящена анализу имущественных отношений в российском налоговом праве. Автор выделяет существенные признаки материального блага и приходит к выводу о соответствии налогов и сборов основным признакам, выделенным в гражданском праве.*

Ключевые слова: *имущество, материальное благо, отношение, признак, имущественное отношение.*

Abstract: *this article analyzes the property relations of the russian tax law. The author highlights the essential features of material goods and concluded according taxes and feestomain characteristics of material goods, highlighted in civil law.*

Key words: *property, material goods, benefit ratio, feature, property relation.*

Гражданское законодательство содержит значительное количество норм, определяющих правовой режим целого ряда явлений объективной действительности, которые к числу субъектов не относятся, – вещей, в том числе денег и ценных бумаг, нематериальных благ и др. Такие ценности в литературе гражданского права принято именовать благами¹.

Исходя из сложившейся в научной литературе традиции представляется вполне оправданным в качестве родового понятия, объединяющего все объекты, составляющие имущество, применять категорию «благо», поскольку исчерпывающего перечня данных объектов не существует ни в законодательстве, ни в научной литературе. При этом следует уточнить, что для характеристики имущества следует использовать категорию не просто «благо», а «материальное благо», позволяющее отличить имущество от иных объектов, составляющих сферу нематериальных интересов личности (так называемые «нематериальные блага»).

265

Представляется, что категория «материальное благо», используемая для характеристики имущества, позволит наиболее полно отразить и экономическую сущность этого понятия, поскольку подход к имуществу как к исключительно правовой категории, на наш взгляд, является од-

¹ Использование термина «благо» при определении имущества является традиционным для юридической науки (см., например: *Саватье Р.* Теория обязательств : юридический и экономический очерк. М., 1972. С. 53–56. ; *Гражданское право : учебник / под ред. О. Н. Садикова.* М., 2006. Т. 1 ; *Гражданское право : учебник / под ред. А. П. Сергеева, Ю. К. Толстого.* М., 1999. Ч. 1. С. 4 ; *Гражданское право : в 4 т. Общая часть : учебник / под ред. Е. А. Суханова.* М., 2008. Т. 1.)

носторонним и не способен раскрыть сущность данного явления, являющегося комплексной юридико-экономической категорией. В связи с этим определение имущества должно содержать не только юридическую, но и экономическую характеристики данного понятия.

Можно выделить следующие признаки материального блага.

1. Ограниченность в экономическом смысле, порождающая недоступность их для каждого и, как следствие, «коллизии интересов»².

Результат исследования потребностей и количества доступных материальных благ может быть трояким: (а) потребность превышает доступное распоряжению количество материальных благ; (б) потребность меньше количества благ, доступного распоряжению; (с) потребность и доступное распоряжению количество материальных благ покрывают друг друга³. Как отмечает К. Менгер, для большего количества благ справедливым оказывается первое наблюдение: «...невозможно, чтобы соответственные потребности индивидов, составляющих общество, были вполне удовлетворены; наоборот, нет сомнения в том, что потребности части членов этого общества совсем не будут удовлетворены или же будут удовлетворены лишь неполно»⁴.

Материальные блага, в которых субъекты права могут испытывать потребность, делятся на две категории, которые известный австрийский экономист К. Менгер назвал экономическими и неэкономическими благами. «Экономические блага – это такие блага, доступное распоряжению количество которых меньше надобности в них»⁵. Все остальные, по его мнению, являются неэкономическими.

Иными словами, материальным благом могут быть признаны лишь те объекты, ограниченность и недоступность которых для каждого порождают необходимость построения специальных юридических конструкций для удовлетворения потребностей в них и реализации связанных с ними интересов различных субъектов.

2. Экономическая ценность, порождающая способность к обмену или иному распределению.

Безусловно, каждое материальное благо имеет свою стоимость (количество затраченного труда), отражающую его внутреннюю потребительскую ценность и способность к обмену на другие блага⁶. У каждого матери-

² См.: Маттеи У., Суханов Е. А. Основные положения права собственности. М., 1999. С. 19–21 ; Яковлев А. С. Имущественные права как объекты гражданских отношений. Теория и практика. М., 2009. С. 16–17.

³ См.: Рыбалов А. О. Экономические блага и гражданский оборот // Объекты гражданского оборота : сборник статей / отв. ред. М. А. Рожкова. М., 2007. С. 78–94.

⁴ Менгер К. Основания политической экономии // Менгер К. Избранные работы. М., 2005. С. 107.

⁵ См.: Там же. С. 119.

⁶ См.: Астахова М. А. Возмездность и безвозмездность в гражданском праве // Современное право. 2006. № 12.

ального блага есть меновая (способность обмениваться на другие блага) и потребительная (полезность для конкретного потребителя) стоимости⁷, соотношение которых может быть различным.

Как подчеркивает К. Менгер, любые блага сами по себе (с экономической точки зрения) лишены каких-либо объективных свойств и прежде всего ценности. Из понимания товара (с точки зрения экономической науки) очевидно, что характер товара не есть нечто, присущее благу, не свойство последнего, а только особое отношение к нему субъекта⁸. Более того, можно с уверенностью утверждать, что ценность материального блага определяется во многом именно отношением к нему субъекта. Характерным примером является золото, не обладающее значительными полезными свойствами, но на протяжении веков являющееся одной из наивысших материальных ценностей благодаря отношению к нему человека.

Обязательным проявлением экономической ценности материального блага является его денежная оценка, что отличает материальное благо от нематериального, ценность которого не имеет экономического характера⁹ и не может быть выражена в деньгах.

Таким образом, неотъемлемым свойством любого материального блага является его восприятие как ценности, т.е. объекта, способного удовлетворить потребности определенных субъектов и тем самым быть предметом обменных или распределительных процессов, сопровождаемых, как правило, его денежной оценкой.

3. Способность служить средством удовлетворения потребностей, признаваемых и охраняемых законом.

Предметы, не обладающие полезными качествами либо полезные свойства которых еще не открыты людьми, а также предметы, не доступные людям на данном этапе развития человеческой цивилизации (например, космические тела), объектами гражданско-правовых отношений не выступают. Иными словами, статус вещей приобретают лишь материальные блага, полезные свойства которых осознаны и освоены людьми¹⁰.

Как правило, материальное благо является средством реализации имущественного интереса. В условиях недостаточности благ для всех субъектов «каждый индивид там, где доступного распоряжению количества благ хватает не для всех, стремится покрыть собственную надобность возможно полнее путем устранения других»¹¹.

⁷ См.: Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.; Л., 1931. Т. I. С. 34.

⁸ См.: Менгер К. Основания политической экономии. Общая часть. Одесса, 1903. С. 225–226.

⁹ См.: Кожеева Е. В. Нематериальные блага как объект гражданских прав: дискуссионные вопросы теории и судебное толкование // Цивилист. 2010. № 4. С. 59–63.

¹⁰ См.: Ахметьянова З. А. Об объектах вещных прав // Юридический мир. 2009. № 9. С. 29–33; Гришаев С. П. Объекты гражданских прав. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2011.

¹¹ Менгер К. Основания политической экономии. Общая часть. С. 107.

4. Способность принадлежать определенному лицу.

Некоторые ученые отождествляют благо и право на него. По их мнению, благо становится имуществом посредством установления субъективного права на него. Слово «имущество» этимологически несет на себе знак принадлежности описываемого предмета – имущество есть имеющееся у кого-то добро¹². К. Менгер называет имуществом совокупность экономических благ, доступных распоряжению хозяйствующего субъекта. При этом благо является «доступным распоряжению» постольку, поскольку такому распоряжению не препятствуют физические или правовые обстоятельства¹³.

На наш взгляд, способность принадлежать субъекту на каком-либо праве является потенциальным свойством материального блага, реализация которого не влияет на характеристику его как имущества. Установление права субъекта на материальное благо должно быть физически и юридически возможным, но факт его установления не обязателен для признания его имуществом (при наличии остальных признаков).

5. Приобретенный характер – ни одно из материальных благ в современной правовой системе не может принадлежать субъекту в силу его рождения или создания. Материальное благо всегда приобретается его владельцем на основании либо сделки, либо иного юридического факта (например, акта государства).

6. Отчуждаемость или передаваемость является одним из основных отличий материального блага от нематериального, поскольку нематериальные блага в юридической литературе традиционно характеризуются как неотчуждаемые¹⁴. Напротив, отчуждение материального блага является одним из основных способов реализации имущественного интереса и удовлетворения потребностей его владельца.

Таким образом, под материальным благом следует понимать объект реального или идеального мира, в силу своей ограниченности обладающий экономической ценностью и способный при условии его приобретения удовлетворить определенные потребности и интересы своего владельца, в том числе и путем отчуждения третьим лицам.

Налоговые отношения возникают и реализуются по поводу взимания налогов и сборов, а иногда пеней и штрафов, которые соответствуют всем признакам материального блага, выделенным выше.

Во-первых, денежные средства, необходимые для уплаты налогов (сборов), пеней и штрафов, имеют объем, ограниченный эмиссией Центрального банка РФ, а размер налогов, взимаемых государством, ограничен величиной объекта налогообложения, полученного налогоплательщиком. Отсюда ограниченный характер налоговых платежей порождает необходимость в специальной юридической конструкции для удовлетворения потребности в них.

¹² См.: Рыбалов А. О. Экономические блага и гражданский оборот. С. 78–94.

¹³ См.: Менгер К. Основания политической экономии. Общая часть. С. 119.

¹⁴ См.: Кожевина Е. В. Нематериальные блага как объект гражданских прав : дискуссионные вопросы теории и судебное толкование. С. 59–63.

Во-вторых, налоги и сборы являются ценностью, способной удовлетворить потребности государства и всего общества, объектом распределительных операций, а также имеют денежную оценку, поскольку в силу ст. 45 НК РФ взимаются в денежной форме.

В-третьих, налоги и сборы служат удовлетворению потребностей государства и общества, признаваемых и охраняемых законом.

В-четвертых, налоги и сборы способны принадлежать определенному лицу. Первоначально они принадлежат налогоплательщику (плательщику сбора), а впоследствии переходят во владение публично-территориального образования.

В-пятых, налоги и сборы имеют приобретаемый характер – государство получает налоги от их плательщика на основании нормативного акта и принятых в его исполнение индивидуальных актов.

В-шестых, налоговые платежи могут быть охарактеризованы как отчуждаемые, поскольку именно за счет передачи позволяют удовлетворить интерес их владельца. Первоначально они передаются от налогоплательщика к государству, которое затем распределяет полученные средства и передает их другим субъектам в целях исполнения бюджетных обязательств.

На основании изложенного выше мы можем прийти к выводу о том, что отношения по взиманию налогов, сборов, пеней и штрафов являются имущественными, поскольку возникают по поводу таких материальных благ, как налог и сбор.

Воронежский государственный университет

Красюков А. В., кандидат юридических наук, преподаватель кафедры финансового права

E-mail: kav@law.vsu.ru

Тел.: 8 (473) 255-84-79

Voronezh State University

Krasyukov A. V., Candidate of Legal Sciences, Lecturer of the Financial Law Department

E-mail: kav@law.vsu.ru

Tel.: 8 (473) 255-84-79