

Гафуров А.Д., Шерипов Н. Т.

ТЕОРИИ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В ПРАВОВОЙ СИСТЕМЕ РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАН

A.D. Ghafurov, N.T. Sheripov

THE THEORY OF OF FINANCIAL LAW LEGAL SYSTEM DEVELOPING COUNTRIES

УДК:344-78

В статье проанализировано формирование и развитие финансового права развивающихся стран. С помощью финансового права формируется, перераспределяются и используются бюджетные и внебюджетные денежные средства, осуществляется налогообложение физических и юридических лиц, реализуется кредитно-валютная политика, регулируется деятельность банков.

Финансовое право развивающихся стран относится к специальной отрасли, где правовые режимы модифицированы, приспособлены в особых общественных отношениях в жизни общества.

**Ключевые слова:** финансовое право, развивающиеся страны, бюджетные и внебюджетные денежные средства, налогообложение.

*The article analyzes the formation and development of financial law in developing countries. With the help of financial law is formed, redistributed and used budgetary and extra budgetary funds, by taxation of individuals and entities, implemented credit-monetary policy, regulates banks.*

*Financial law in developing countries relate to the special branch, where legal regimes are modified, adapted to the special social relations in society.*

**Key words:** finance, developing countries, budgetary and extra-budgetary funds and taxation.

Некоторые конституции развивающихся стран, в том числе Афганистан<sup>1</sup>, Иран<sup>2</sup> и Таджикистан<sup>3</sup> стали законодательной основой нового политического и социально-экономического развития этих государств. Политика этих развивающихся страны направлены на развитие рыночных отношений и строительства социального правового независимого государства.

Развития этих отношений, изменение общественно-политического и социально-экономического устройства, развивающихся государства, ее вхождение в рынок, требует осмысления и понимания общественных реалий и их регулирования нормами права.

Материальной основой реформ во всех развивающихся государств: политике, экономике, образовании, социальной сфере и др. являются финансы, финансовая деятельность государства и нормы права, регулирующие эти отношений.

С помощью финансового права формируется, перераспределяются и используются бюджетные и внебюджетные денежные средства, осуществляется налогообложение физических и юридических лиц, реализуется кредитно-валютная политика, регулируется деятельность банков.

Современное развития социально-экономических отношений в совокупности с реформированием экономики обуславливают стремительное развитие

финансово-правовых механизмов управления обществом. Более эффективное средство управление государством является управление при помощи денег.

Исторический опыт общественного развития свидетельствует о том, что во всех общественно-экономических формациях государственные финансы занимали первое место. Так как, известно государства, права и налоги появились одновременно.

Понятие финансовое отношение является непременным атрибутом государства, однако содержание этих отношений под воздействием политико-экономических, социальных и иных процессов подвергается изменению. Происходящие эти изменения можно рассматривать как подтверждения образования новых финансовых отношений, которые регулируются финансово-правовыми нормами.

Финансово-правовые отношения и финансовая деятельность исключительно важна для жизнедеятельности всего развивающихся или развитых стран.

Финансовая деятельность развивающихся стран, не смотря на все сложные их развития, расширяется как путем возрастания объема операций, по поводу финансовых средств, так и путем усиления кредитной деятельности. Финансовое правоотношения все более развиваются, они постепенно становятся на службу национальной экономики этих стран.

К настоящему времени в каждой развивающейся страны сложилось свои формы и методы финансовой деятельности, обусловленные ее социальной ориентацией, идет процесс становления и развития финансового права, которое выступает как часть национального права развивающихся стран.

Государственная финансовая система Республики Таджикистан это определенная сфера финансовых отношений, в процессе которых образуются и используются денежные средства. Государственная финансовая система определяет формы и методы образования, распределения и использования государственных денежных средств.

Государственная финансовая система Республики Таджикистан состоит из следующих финансовых отношений:

- система государственного бюджета;
- государственный долг;
- государственные целевые фонды. В целях определении места финансового права развивающихся стран в правовой системе развивающихся стран необходимо анализировать некоторые точки зрения и позиции ученых и специалистов этих стран.

Экономистами Ирана даны различные определения о публичных финансах<sup>4</sup>. С этой точки зрения публичные финансы, также называемые экономикой публичного сектора<sup>5</sup>, или публичной экономикой<sup>6</sup>,

<sup>1</sup> Конституции государств Азии. Т.2. изд. Норма. - М.: 2010.-С.15.

<sup>2</sup> Конституции государств Азии. Т.1. изд. Норма. - М., : 2010.-С.234.

<sup>3</sup> Конституции государств Азии. Т.2. изд. Норма. - М.: 2010.-С.756

<sup>4</sup> Public Finance

<sup>5</sup> Public Sector Economic

обсуждают вопросы, связанные с финансовой деятельностью, государственными доходами и расходами и их влияние на выделение источников и расширение доходов<sup>7</sup>.

По мнению профессора Клифарда Деймса из Гарвардского университета, «публичные финансы - это критический анализ действий и деятельности, связанные с характером осуществления государственных расходов, методами, применяемыми правительством для получения необходимой суммой средств и формой управления источниками»<sup>8</sup>.

Вкратце можно сказать, что публичные финансы являются веткой экономической науки, предмет которой состоит из анализа публичных доходов и расходов и их результаты.

Как было упомянуто выше, ныне в знаменитых университетах мира и экономических факультетах публичные финансы рассматриваются как экономика публичного сектора. Разница их в том, что название экономики частного сектора является более емким и общим, которое вдобавок к государственным доходам также охватывает последствия результаты государственных расходов (обеих частей бюджета) в экономике.

Юридическая наука Ирана также дает различные определения «финансовому праву» или «публичным финансам». Доктор Мухаммад Джафар Лангаруди в словаре «Юридической терминологии» следующим образом определяет термин «публичные финансы»:

«Публичные финансы - это совокупность средств, технических, общих и правовых путей, связанных с финансовыми делами и деятельностью юридически лиц по публичному праву»<sup>9</sup>.

Этот же автор в четвертом томе толкового словаря юридических терминологий приводит следующее значение термина «финансы»: «финансовые науки и законы, технические и законодательные пути, связанные с финансовыми делами в области публичного права».

Доктор Насер Катузиан по этому поводу пишет: «финансовым правом называются правила учреждения налогов и пошлин, взимаемые государством от граждан, а также нормативно-правовые акты по публичному бюджету и обязанностей Счетной палаты»<sup>10</sup>.

В любом предлагаемом определении финансового права следует иметь, что публичные финансы или финансовое право не должны ограничиваться налоговым правом, ибо оно является частью финансового права, а не все.

По определению Луи Протаба и Жана Мари Куттере, «налоговое право - это отрасль публичного права, устанавливающая налоговые правила и положения и преимущества их исполнения»<sup>11</sup>.

Однако сжатое и в то же время доступное определение финансового права выглядело бы следующим образом: «финансовое право - это наука об анализе законов и правил по государственным доходам и расходам по публичному бюджету страны и его последствиям».

В юридической науке Ирана существует два основных деления, принятые большинством исследователей за основу:

- 1 - публичное право и частное право;
- 2 - национальное или внутреннее право и международное или внешнее право<sup>12</sup>.

Из указанных двух делений, составляющих также основу научного деления, деление право на две основные отрасли, то есть публичное право и частное право является более приемлемым. Публичное право «включает в себя правило и положения по урегулированию права отношений между гражданами и государством, а также положение о структуре государства, а частное право включает в себя положения по защите граждан в процессе их правоотношения».

Нет никакого сомнения, что финансовое право является ветвью публичного права, поскольку каждая из его частей относится к ситуациям и вопросам, в которых государство или государственные органы являются одной из ее сторон. Особенности мы не можем правоотношение, существующее между налогоплательщиком и органом взимания налога, то есть государством воспринимается как отношение граждан к гражданам<sup>13</sup>. Однако тут возникает два важные вопросы:

а) является ли финансовое право самостоятельной отраслью внутри публичного права, или же входит в состав административного права.

б) разве финансовое право вовсе не имеет отношение к частному праву.

Относительно первого вопроса следует отметить, что во Франции некоторые специалисты финансовое право считают частью администра-

<sup>6</sup> Public Economic

<sup>7</sup> Harvey srosen, public finance, second edition, Irwin publications, 1989, Tokyo, Japan P.S.

<sup>8</sup> Джираванд Абдулло. Бардоште аз молия джадид. Чопи севвум // Интишороти Мавлави. -Техрон, 1368. -С.9 (Джираванд Абдулло. Новое понимание (интерпретация) современных публичных финансов. Изд. 3. -Тегеран, 1368. -С.9).

<sup>9</sup> Джафари Лангаруди. Мухаммаджаффар. Терминулужи- йе хукук. Иншороти Ганджониш, 1380. - №4761 ва низ Мабсут дар терминулужи-йе хукук. Джилди чахорум, 1378. -№11925. - С.3169 (Юридическая терминология. Изд-во Гяндж-е дониш, 1380. -№4761, а также Толковый терминологический словарь. Изд-во Гяндж-е дониш, 1378. -№11925. -С.3169).

<sup>10</sup> Котузиён Носер. Мукадима-е илми хукук ва мутолеа дар низом-е хукукии Ирон. -Техрон: АО Шеркати

сахомии интишор, 1378. -№75. -С.94 (Введение в юридическую науку и изучение правовой системы Ирана. -Тегеран: АО Иштишор, 1378. -№75. - С.94).

<sup>11</sup> Протаба Луи и Жан Куттере. Хукуке молиёти. Тарджума-е Мохаммад Али Яздонбахш, нашр-е Хотун. - Техрон, 1367. - С. 14 (Налоговое право / перев. Мохаммада Али Яздонбахши. -Тегеран: Хатун, 1367. - С.14).

<sup>12</sup> Мукадима-е илми хукук ва мутолиа дар низоми хукукии Ирон, манба-и пешин. -С.81 (Введение в юридическую науку и исследование правовой системы Ирана. Указ.раб. - С.81).

<sup>13</sup> Техрон, 1376. - С.38 ва 41 (Введение в юридическую науку. - Тегеран, 1376. - С.38 и 41).

тивного права, поскольку административное право относится к различным вопросам, куда входят и финансовые вопросы. Это подобно тому, что Министерство финансов является министерством, схожим с другими министерствами. Публичные финансы финансовое право также являются подразделениями административного права. Однако некоторые другие специалисты права считают, что финансовое право и налоговое право являются самостоятельными<sup>14</sup>.

Факт состоит в том, что, несмотря на то, что определенная часть финансовой науки в Иране, занимающаяся административной структурой, обязанностями и полномочиями ответственных финансовых и налоговых органов государства, тем не менее, имеет тесную тематическую связь с административным правом.

Однако этим не заканчиваются вопросы, рассматриваемые публичными финансами Ирана. Дело в том, что главным вопросом в публичных финансах являются публичные доходы и расходы и государственный бюджет, которые являются весьма специальными вопросами, и специальные правовые приемы данной отрасли, придают ей значительную самостоятельность по сравнению с административным правом и других подразделений права. Не случайно, что в научных исследованиях, особенно в учебных курсах усовершенствования финансовое право излагается самостоятельно от административного права.

Относительно того, имеет ли, соотношения публичного права с частным правом, необходимо отметить, что оправданно то, что налоговые акты и положения, установление и взимание налогов и пошлин являются прерогативой государства, и в частном праве эти вопросы не дискутируются, ибо эти действия отнесены к ведению власти и согласие граждан. Плательщиков в этой области не обязательно из-за их нарушения предусмотрены серьезные наказания, тем не менее, эти правила не могут быть не связаны с частным правом и индивидуальными отношениями. Необходимость связи финансового права с частным правом как научной, так и с практической точки зрения является доказанным фактом. С точки зрения научной финансовые акты и положения должны составляться с учетом экономической реальности и финансово-материальных возможностей членов общества. В этом деле должны учитываться как платежная способность налогоплательщиков, так и возможная их реакция на эти вопросы.

Теоретическая сторона вопроса обретает значение из-за того, что большая часть налогов и пошлин в связи со сделками и действиями, совершенными лицами, на них навязываются и это требует знания финансового права и понятий частного права (как контракт, наследство, дарение, передача собственности) и вытекающие из этого последствия.

В целом финансовое право развивающихся стран испытывают значительные трудности в своем развитии, его классовая и правовая основы не всегда соответствуют друг другу. Правовая основа зачастую опережает классовую, иногда они противоречат друг другу. Почти в каждом финансово-правовом институте проявляется специфика развивающихся стран.

На протяжении многих десятилетий в правовой науке этих развивающихся стран, точнее с 90-х годов прошлого века обсуждались роль и место финансового права в системе права.

В целях определения места финансового права в правовой системе развивающихся стран, необходимо, прежде всего, анализировать ведущие правовые школы зарубежных стран. По мнению А.Б. Венгерова система права это упорядоченное, как правило, по критерию единства предмета метода правового регулирования множество норм (отрасли, подотрасли, правовые институты, общие и особенные части), формирующиеся для всестороннего регулирования общественных отношений<sup>16</sup>.

Известно, что система права, имея многофункциональным и неотъемлемым признакам, обладает основными признаками и свойствами. В этой связи М.Н. Марченко считает, что под системой права понимается внутреннее строение, определенный порядок организации и расположения составляющих ее частей, обусловленным характером существующих в обществе отношений<sup>17</sup>.

Действительно, анализ система права развивающихся стран позволяет установить, что это многоуровневый комплекс, который требует системного подхода при изучении объективных взаимосвязей и взаимодействий между её составными частями, а также степени целостности на фоне воздействия на неё политической, экономической и социальной среды.

Система права выступает, как внутренняя форма права существующей страны и регулируемые общественные отношения. Следует согласиться с тем, что система отношений намного разнообразней, чем наши познания о ней.

Система не была и не может быть познана полностью в условиях рыночной экономики, когда сама система общественные отношения динамично изменяется и обновляется. В связи с этим следует отметить, что законодательный орган в соответствии с собственным практическим интересом непрерывно совершенствует законодательством. Совершенствования устремляет уменьшить разрыв между действующим правом и изменяющимися общественными отношениями. С другой стороны постоянно познавать систему общественных отношений, выстраивать систему законодательства в соответствии с этими отношениями, для чего система законодательства должна приближаться к системе права. В следствие выше указанного становится яснее и определение потребность в адекватности системы права системе общественных отношений.

Следует отметить, что каждая система имеет подсистему: в рамках системе права существует подсистемы, которые между собой взаимосвязаны. Благодаря взаимосвязанности, системности, цель-

<sup>14</sup> Хукуки молиёти. Манбаи пешин. - С.14. (Налоговое право, указ. раб. - С. 14).

<sup>15</sup> Хамон манба. - С. 13 (Там же)

ности, единства и формируется из институтов, подотраслей, отраслей права, сама система права.

Крупной составляющей система права - является отрасль права.

М.Н. Марченко считает, что отрасли права - это совокупность относительно обособленных, автономных юридических норм, регулирующих определенную область или сферу общественных отношений<sup>15</sup>.

Не вызывает сомнения и тот факт, что отрасли права в развивающихся стран это совокупность правовых норм регулирующие конкретные правоотношения в определенной сфере или целом в общественных отношений.

Следует согласиться с С.С. Алексеевым, что система права является более структурированной, системной, где каждая отрасль имеет свой особый предмет общественных отношений, своё законодательства - как правило, самостоятельные кодексы, иные кодифицированные законодательные акты. Предметом правового регулирования конкретно-определенной отрасли права, являются эти же конкретно-определенные общественные отношения, при этом С.С. Алексеев называет метод правового регулирования также «особым юридическим режимом»<sup>16</sup>.

Таким образом, очевидно, что в системе права развивающихся стран первое место принадлежит государственному праву. Затем следуют материальные отрасли как административное, финансовое, гражданское, уголовное право и соответствующие им процессуальным отраслям относятся административно-процессуальное, гражданско-процессуальное, уголовно-процессуальное право.

Финансовое право развивающихся стран относится к специальной отрасли, где правовые режимы модифицированы, приспособлены в особых общественных отношениях в жизни общества.

Финансовое право развивающихся стран относится к публичному праву, так как сфера правового регулирования основывается на принципе власти и подчинения.

Продолжающиеся дискуссии о роли финансовое право в правовой системе развивающихся стран свидетельствует о том, что этот вопрос связан с общей теорией права и касается взаимоотношений финансовое право с другими отраслями права.

В начале 90-х годах прошлого века споры на эту тему перестали быть актуальны, потому что в юридической науке зарубежных государств были определены место и роль финансовое право в системе права. С переходом и развитие рыночных отношений, при признании равенства всех форм собственности, действию принципа разделения власти эти споры вновь разгорелись с новой силой. Причиной тому

стали серьезные изменение в содержании, структуре роли и место финансового права, как в самой системе финансового права, так и система права в целом.

Не вызывая дискуссии тот факт, что финансовое право развивающихся стран распространяется на одной из областей государственной деятельности, тесно сталкивается с конституционным и административным правом регулируемыми своими воздействиями организации и деятельности государства в целом.

Государственная деятельность регулирующей со стороны этих отраслей права закрепляет основы организации и деятельности представительных и исполнительных органов власти, при этом административное право регулирует общественные отношения в сфере государственного управления, осуществляемого органами исполнительными власти. Финансовое право распространяется на эти оба виды государственной деятельности, поскольку финансовая деятельность может осуществляться и теми и другими органами.

Поскольку значительная часть образования, распределения и использования денежных фондов, развивающихся стран осуществляется в процессе государственного управления как деятельности органов исполнительной власти, финансовой и административное право развивающихся стран используют сходные методы правового регулирования. Главным образом, метод властных предписаний, при этом существуют значительные различия между ними.

Финансовое право развивающихся стран определяет источник и порядок образования денежных фондов государственных органов, источники и порядок их финансирования, платежей порядок распределения между подведомственными организациями бюджетных ассигнований. Финансовое право развивающихся стран регулирует такие общественные отношения, которые непосредственно связаны с выполнением функции по мобилизации денежных средств, находящее распоряжение государства, их распределению и контролю их использованием.

Административное право закрепляет структуру финансовых органов, организационные формы их деятельности, порядок назначения и увольнения должностных лиц и т.д.

В нормах финансового права развивающихся стран жестко закрепляется требованиям государства в области финансовой деятельности. Причем степень императивности норм почти не снижается как на уровне закона, так и на уровне подзаконных актов.

Финансовое право развивающихся стран, безусловно, взаимосвязаны и взаимодействует с другими отраслями права, правовой системы развивающихся стран.

**Рецензент: д. ю. н., профессор Муканбаева Г.**

<sup>15</sup> См.: Марченко М.Н. Теория государства и права: Учеб. пособие. - М.: Юрист, 2002. - С.200.

<sup>16</sup> См.: Алексеев С.С. Право: Азбука теории – философ: Опыт комплексного исслед. -М.: Статут, 1999. - С.45.

<sup>14</sup> См.: Венгеров А.Б. Теория государства и права: Учебник для юридических вузов. - М.: 2002. - С.449.

<sup>15</sup> См.: Марченко М.Н. Теория государства и права: Учеб. пособие. -М.: Юрист, 2002. -С. 198.