СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

ОЛЕГ ВИКТОРОВИЧ НОВИКОВ

Институт государства и права Российской академии наук
119019, Российская Федерация, Москва, ул. Знаменка, д. 10
E-mail: banklaw@igpran.ru
SPIN-код: 4420-5130

DOI: 10.35427/2073-4522-2020-15-4-novikov

ОБ ИСТОРИИ СОЗДАНИЯ СЕКТОРА НАЛОГОВОГО ПРАВА И ЕЕ ПЕРВОМ РУКОВОДИТЕЛЕ РАИСЕ ФЕДОТОВНЕ ЗАХАРОВОЙ

Аннотация. Статья посвящена первому заведующему сектором налогового права Института государства и права РАН Раисе Федотовне Захаровой, которая долгие годы трудилась в стенах Института, занимаясь формированием новой научной отрасли. Раскрыты ее вклад в науку налогового права и имена ученых, которые под руководством Р.Ф. Захаровой получили степень кандидата юридических наук. Представлены этапы становления и развития сектора налогового права, история которого неразрывно связана с ее именем. Дан перечень наиболее значимых научных работ в области налогового права, подготовленных сотрудниками сектора в разные периоды его функционирования

Ключевые слова: Институт государства и права РАН, Р.Ф. Захарова, налоговое право, законотворческая деятельность, научные труды, ученики

OLEG V. NOVIKOV

Institute of state and law of the Russian Academy of Sciences
10, Znamenka str., Moscow, 119019, Russian Federation
E-mail: banklaw@igpran.ru
SPIN-код: 4420-5130

ABOUT THE HISTORY OF THE CREATION OF THE TAX LAW SECTOR AND ITS FIRST HEAD RAISA FEDOTOVNA ZAKHAROVA

Abstract. The paper is devoted to the first head of the tax law department of the Institute of state and law of the Russian Academy of Sciences Raisa Fedotov-

na Zakharova, who worked for many years at the Institute, engaged in the formation of a new scientific branch in legal science. Her contribution to the science of tax law is described and the scientists who received the PhD degree under the guidance of R.F. Zakharova are named. The stages of formation and development of the tax law department, whose history is inextricably linked with its name are listed. A list of the most significant published scientific papers which prepared in the department is given.

Keywords: Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, R.F. Zakharova, tax law, legislative activity, scientific works, followers

5 декабря 2020 г. исполняется пять лет, как ушла из жизни основатель сектора налогового права ИГП РАН Раиса Федотовна Захарова. Она руководила сектором более 20 лет и воспитала целую плеяду ученых, кандидатов и докторов наук, специалистов в области финансово-го и налогового права, работающих в органах государственной власти.

Раиса Федотовна родилась в период Великой Отечественной войны, в трудные военные годы, 8 мая 1942 г. Свое обучение она начала в 1962 г. в Ростове-на-Дону, поступив в Ростовский государственный университет на курс по специальности «Правоведение», который успешно окончила в 1968 г. Через год, в 1969 г. Раиса Федотовна Захарова поступила в аспирантуру Института государства и права АН СССР. В 1973 г. ей была присуждена ученая степень кандидата юридических наук после защиты диссертации на тему «Доказывание наследственных прав советских граждан в капиталистических странах» (научный руководитель — доктор юридических наук, профессор Орлова Нина Владимировна). В общей сложности Раиса Федотовна проработала в стенах Института государства и права более 45 лет, из них 22 года в должности руководителя сектора налогового права.

В начале 90-х гг. XX в. в России появилась острая необходимость в формировании новой научной отрасли налогового права, и Раиса Федотовна была одной из первых, кто начал эту работу. Несмотря на то что данная область правовых знаний оказалась новой для нее и сопряженной с большим количеством вопросов налоговой тематики, она отлично справилась с поставленной задачей. Сформировался круг ученых-юристов, выполнявших работу под ее руководством. Помимо научной деятельности, Раиса Федотовна Захарова занималась законотворческой деятельностью, оказывала содействие органам исполнительной и судебной власти в толковании норм налогового права. Она также стояла у истоков института налогового консультирования. К ней всегда обращались за помощью коллеги, когда требовалось

разобраться в сложных вопросах. Раиса Федотовна Захарова разработала курсы по налоговому праву, которые читала в российских вузах.

В секторе налогового права под непосредственным руководством Раисы Федотовны Захаровой выросло несколько поколений ученых, были подготовлены и защищены многочисленные диссертационные исследования. Вот некоторые из них:

1. Цыганков Э.М. Проблемы соотношения налогового законодательства со смежными отраслями законодательства (науч. рук. Р.Ф. Захарова), 2001;

2. Чуркин А.В. Понятие объекта налогообложения и проблемы его определения в законодательстве (науч. рук. Р.Ф. Захарова), 2002;

3. Тютин Д.В. Правовые проблемы юридической ответственности налогоплательщиков (науч. рук. Е.В. Бельская), 2003;

4. Фоминова Н.А. Злоупотребление правом в налоговых правоотношениях (науч. рук. Р.Ф. Захарова), 2009;

5. Пименов Д.Г. Правовые аспекты определения объекта и возмещения налога на добавленную стоимость (науч. рук. Р.Ф. Захарова), 2009;

6. Куроедов Д.М. Правовые аспекты налогообложения субъектов договора лизинга (науч. рук. Р.Ф. Захарова), 2011;

7. Костякова Е.А. Финансовые инструменты в налоговом праве (науч. рук. Р.Ф. Захарова), 2015.

Вот как вспоминает о Раисе Федотовне один из ее учеников, кандидат юридических наук, судья Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ Д.В. Тютин: «С замечательным человеком, Раисой Федотовной Захаровой, я впервые встретился в кабинете сектора налогового права ИГП РАН осенью 1998 г., приехав поступать в заочную аспирантуру. В то время, по окончании юридического факультета, я начал работать юристом в Государственной налоговой инспекции по Нижегородской области и решил двигаться также в направлении актуальной науки налогового права. Помню, как Раиса Федотовна сразу задала мне ряд серьезных профессиональных вопросов, по всей видимости, для того, чтобы проверить уровень моих знаний и опыта. Возможно, мои ответы ее удовлетворили, и это сыграло не последнюю роль в том, что в аспирантуру я поступил.

На всем протяжении подготовки и защиты мною в 2003 г. диссертационной работы Раиса Федотовна постоянно оказывала разностороннюю поддержку, направляла в поиске научной информации, за что я ей бесконечно благодарен. Поскольку к высокой академической науке до аспирантуры ИГП РАН я практически не имел отноше-

ния, сейчас мне очевидно, насколько важными были ее советы. Уверен, те ориентиры, которые тогда задала Раиса Федотовна, сыграли существенную роль как в моей последующей судейской карьере, так и в том, что по мере возможности я продолжаю заниматься наукой налогового права.

Кроме высокого профессионализма Раисы Федотовны, нельзя не отметить ее великолепные человеческие качества — она всегда старалась помочь людям в различных жизненных ситуациях, по меньшей мере советом. Во время любой поездки в Москву я старался зайти в ставший родным ИГП РАН, встретиться с Раисой Федотовной за чашкой чая и обсудить с ней проблемы жизни, науки и практики.

Искренне жаль, что такой прекрасный человек — Раиса Федотовна Захарова, больше не с нами. Она ушла так неожиданно. Память о ней навсегда останется в моем сердце...».

Раиса Федотовна Захарова внесла неоценимый вклад в науку налогового права. За годы существования сектора было опубликовано множество научных трудов, внесших свою лепту в развитие науки налогового права.

1. *Захарова Р.Ф.* Права налогоплательщиков по новому законодательству. М.: Институт государства и права РАН, 1993;

2. Серия лекций преподавателей Академического правового университета — ведущих ученых-юристов страны. М.: Институт государства и права РАН, 1995;

3. Налоговое право: Учеб. пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000;

4. *Коннов О.Ю.* Институт постоянного представительства в налоговом праве: Учеб. пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Академический правовой университет, 2002. В данной работе приводится классификация постоянных представительств, выделены существенные признаки каждого вида постоянного представительства. Освещены вопросы истории развития института постоянного представительства, приведен сравнительный анализ основных модельных конвенций.

5. *Томазов В.В.* Местные налоги: правовое регулирование / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Академический правовой университет, 2002. Здесь представлен современный опыт западных стран, практика реализации полномочий органов государственной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления в сфере налогообложения. Выявлены проблемы, требующие разрешения при проведении реформ регионального и местного налогообложения, рассмотрены теоретические и практические вопросы правового совершенства

ния налоговой системы, предложены конкретные направления такой деятельности.

6. Налоговое право: актуальные вопросы. Сб. статей / Отв. ред. Р.Ф. Захарова. М.: Новая Правовая культура, 2007. В работе исследуются актуальные проблемы соотношения публичного и частного права, проблемы юридического определения налога как основной категории налогово-правового регулирования. Раскрываются важные аспекты противоречивости положений налогового и других отраслей законодательства и налоговые последствия данного явления. В работе также затрагиваются правовые проблемы совершенствования юридической ответственности налогоплательщиков. Даются важные рекомендации, связанные с применением положений как налогового, так и других отраслей законодательства.

7. Фоминова Н.А. Злоупотребление правом в налоговых правоотношениях. М.: Новая Правовая культура, 2008. Книга посвящена актуальным проблемам злоупотребления правом в налоговых правоотношениях. Автор, директор юридического управления Новороссийского морского пароходства, столкнувшись в своей практической деятельности с проблемами злоупотребления правом в налоговых правоотношениях, раскрывает причины этих злоупотреблений и предлагает пути их устранения.

8. Пименов Д.Г. Налог на добавленную стоимость: правовые проблемы. М.: Новая Правовая культура, 2008.

9. Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации / Отв. ред. Н.Ю. Хаманева. М.: Норма, 2011. Раскрываются основные принципы налогообложения и правового регулирования исполнения обязанности по уплате налогов, проблемы налогового стимулирования. Значительное внимание уделяется вопросам соотношения законодательства о налогах и сборах с нормами гражданского законодательства.

История сектора налогового права неразрывно связана с трудовой деятельностью Раисы Федотовны Захаровой. В своем развитии сектор прошел несколько основных этапов.

1 этап. 1993–2015 гг.

В 1993 г. Р.Ф. Захарова назначена заведующей сектором налогового права директором Института государства и права РАН. Под ее руководством в этот период времени работал известный российский юрист-практик, старший научный сотрудник ИГП РАН, канд. юрид. наук С.Г. Пепеляев, основатель юридической компании «Пепеляев Групп». Аспирантами сектора того времени были Д.Г. Пименов, Е.А. Костякова, Д.В. Тютин и др.

II этап. 2015–2017 гг.

В декабре 2015 г. скоропостижно уходит из жизни основатель и бессменный руководитель сектора налогового права, канд. юрид. наук Раиса Федотовна Захарова. Встал вопрос о сохранении тех научных достижений, которые были накоплены за столь длительный период времени. В тот нелегкий для сектора период всю полноту власти взял на себя заместитель директора Института государства и права РАН, докт. юрид. наук, профессор Н.И. Михайлов, который курировал работу сектора. Исполняющим обязанности заведующего сектором была назначена ученица Раисы Федотовны, канд. юрид. наук Е.А. Костякова. Она успешно справилась со своими обязанностями.

Заведующий сектором административного и бюджетного права, докт. юрид. наук, профессор С.В. Запольский взял на себя ответственность довести до защиты оставшихся учеников Р.Ф. Захаровой. Так, в апреле 2017 г. была успешно защищена диссертация В.В. Арбенина по теме «Правовая природа договоров, заключаемых между налогоплательщиками и налоговыми органами» (науч. рук. Р.Ф. Захарова, С.В. Запольский). Готовится к защите под руководством С.В. Запольского еще один из учеников Р.Ф. Захаровой, аспирант С.Д. Пименов, исследующий правосубъектность организаций в области налогообложения.

III этап. 2017–2018 гг.

В 2017 г. благодаря стараниям директора Института государства и права РАН, член-корреспондента РАН А.Н. Савенкова сектор налогового права был усилен новыми сотрудниками. Временно исполняющим обязанности заведующего сектором был назначен ведущий научный сотрудник, канд. юрид. наук И.И. Бутрим, автор статей в области конституционного, гражданского и финансового права. Для усиления научной работы был переведен из сектора административного и бюджетного права научный сотрудник О.В. Новиков, занимающийся более десяти лет проблемами финансового права. В секторе продолжает работу младший научный сотрудник Т.С. Базилевская, бывшая аспирантка Р.Ф. Захаровой. Весь этот период отмечен плодотворной работой. В полном объеме была восстановлена работа с аспирантами сектора, результатом чего стали их выступления на научных конференциях, посвященных налоговому праву, с последующей публикацией в сборниках, а также успешная сдача квалификационных экзаменов. Сохранена научная библиотека сектора налогового права.

В этот период сектор отметился выходом в свет следующих научных трудов.

1. *Новиков О.В.* Глоссарий Налогового кодекса РФ: Учеб.-метод. пособие. М.: Прометей, 2018. Глоссарий включает в себя более 100 терминов и определений, содержащихся в Налоговом кодексе РФ, актуальных на декабрь 2017 г. В него включены такие термины, как «материнская компания международной группы компаний», «уполномоченный участник международной группы компаний», «финансовый год», «отчетный период», «консолидированная финансовая отчетность». Последний термин совсем недавно появился в гл. 14.4—1 Налогового кодекса РФ «Представление документации по международным группам компаний». Внимание к понятийному аппарату налогового права постоянно растет, и появление этого издания стало профессиональным ответом на запросы времени.

2. *Бутрим И.И., Новиков О.В.* Актуальные проблемы налогового права в определениях Конституционного Суда Российской Федерации: Обзор практики Конституционного Суда Российской Федерации по налоговым спорам за 2017 год. М.: Прометей, 2018. Данное научно-практическое пособие содержит обзор практики Конституционного Суда РФ по налоговым спорам за 2017 г.

IV этап. 2018 г. — настоящее время

И снова по инициативе директора Института государства и права РАН, член-корреспондента РАН А.Н. Савенкова произошли преобразования в Институте. В июле 2018 г. сектор налогового права был объединен с сектором финансового и банковского права. Заведующим сектором стал член-корреспондент РАН, докт. юрид. наук, профессор Г.А. Тосунян. Под его руководством работали специалисты в различных областях финансового и банковского права. В работу сектора добавились налоговая и антимонопольная тематики.

Продолжают заниматься изысканиями в сфере налогового законодательства научный сотрудник О.В. Новиков и младший научный сотрудник Т.С. Базилевская. Темы их исследований лежат в области актуальных проблем современного российского налогового права. В январе 2019 г. к сектору финансового, налогового, банковского и конкурентного права присоединился ведущий научный сотрудник, канд. юрид. наук Д.Г. Бачурин, который ведет свои изыскания в области правовых основ налога на добавленную стоимость. Утверждена тема научных исследований сектора финансового, налогового, банковского и конкурентного права на 2020—2021 гг.: «Правовое регулирование финансового рынка России в условиях турбулентности мировой экономики».

По данной тематике уже ведутся научные изыскания, сделано несколько докладов на различных международных и всероссийских кон-

ференциях с опубликованием статей в научных журналах и сборниках конференций. В данный момент врио заведующего сектором финансового, налогового, банковского и конкурентного права — профессор, докт. юрид. наук С.В. Запольский.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Бутрим И.И., Новиков О.В. Актуальные проблемы налогового права в определениях Конституционного Суда Российской Федерации: Обзор практики Конституционного Суда Российской Федерации по налоговым спорам за 2017 год. М.: Прометей, 2018.

Захарова Р.Ф. Права налогоплательщиков по новому законодательству. М.: Институт государства и права РАН, 1993.

Коннов О.Ю. Институт постоянного представительства в налоговом праве: Учеб. пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Академический правовой университет, 2002.

Налоговое право: актуальные вопросы. Сб. статей / Отв. ред. Р.Ф. Захарова. М.: Новая Правовая культура, 2007.

Налоговое право: Учеб. пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.

Новиков О.В. Глоссарий Налогового кодекса РФ: Учеб.-метод. пособие. М.: Прометей, 2018.

Пименов Д.Г. Налог на добавленную стоимость: правовые проблемы. М.: Новая Правовая культура, 2008.

Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации / Отв. ред. Н.Ю. Хаманева. М.: Норма, 2011.

Серия лекций преподавателей Академического правового университета — ведущих ученых-юристов страны. М.: Институт государства и права РАН, 1995.

Томаров В.В. Местные налоги: правовое регулирование / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Академический правовой университет, 2002.

Фоминова Н.А. Злоупотребление правом в налоговых правоотношениях. М.: Новая Правовая культура, 2008.

REFERENCES

Butrim, I.I., Novikov, O.V. (2018) *Aktual'ny'e problemy`nalogovogo prava v opredeleniyax Konstitucionnogo Suda Rossijskoj Federacii: Obzor praktiki Konstitucionnogo Suda Rossijskoj Federacii po nalogovy'm sporam za 2017 god* [Actual problems of tax law in the definitions of the constitutional Court of the Russian Federation: review of the practice of the constitutional Court of the Russian Federation on tax disputes for 2017]. М.: Prometej. (in Russ.)

Fominova, N.A. (2008) *Zloupotreblenie pravom v nalogovy`x pravootnosheniyax* [Abuse of law in tax relations]. М.: Novaya Pravovaya kul'tura. (in Russ.)

Konnov, O.Yu. (2002) *Institut postoyannogo predstavitel'stva v nalogovom prave. Uchebnoe posobie* [Institute of permanent representation in tax law. The textbook] / pod red. S.G. Pepelyaeva. М.: Akademicheskij pravovoj universitet. (in Russ.)

Nalogovoe pravo: aktual'ny'e voprosy'. Sb. Statej (2007) [Tax law: current issues. Collection of articles] / otv. red. R.F. Zaxarova. M.: Novaya Pravovaya kul'tura. (in Russ.)

Nalogovoe pravo: uchebnoe posobie (2000) [Tax law: textbook] / pod red. S.G. Pepelyaeva. M.: ID Fbk-Press. (in Russ.)

Novikov, O.V. (2018) *Glossarij Nalogovogo kodeksa RF: uchebno-metodicheskoe posobie* [Glossary of the tax code of the Russian Federation: educational and methodological guide]. M.: Prometej. (in Russ.)

Pimenov, D.G. (2008) *Nalog na dobavlennyuyu stoimost': pravovy'e problemy'* [Tax on added value: legal problems]. M.: Novaya Pravovaya kul'tura. (in Russ.)

Pravovoe regulirovanie nalogooblozheniya v Rossijskoj Federacii (2011) [Legal regulation of taxation in the Russian Federation] / otv. red. N.Yu. Xamaneva. M.: Norma. (in Russ.)

Seriya lekcij prepodavatelej Akademicheskogo pravovogo universiteta — vedushhix ucheny'x-yuristov strany' (1995). [Series of lectures by teachers of the Academic law University — leading legal scientists of the country]. M.: Institut gosudarstva i prava RAN. (in Russ.)

Tomarov, V.V. (2002) *Mestny'e nalogi: pravovoe regulirovanie* [Local taxes: legal regulation] / pod redakciej S.G. Pepelyaeva. M.: Akademicheskij pravovoj universitet. (in Russ.)

Zaxarova, R.F. (1993) *Prava nalogoplatel'shnikov po novomu zakonodatel'stvu* [Rights of taxpayers under the new legislation]. M.: Institut gosudarstva i prava RAN. (in Russ.)

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ:

Новиков Олег Викторович — научный сотрудник сектора финансового, налогового, банковского и конкурентного права Института государства и права РАН.

AUTHOR'S INFO:

Oleg V. Novikov — Researcher, Department of Financial, Tax, Banking and Competition Law, Institute of the State and Law, Russian Academy of Sciences.

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Новиков О.В. Об истории создания сектора налогового права и ее первом руководителе Раисе Федотовне Захаровой // Труды Института государства и права РАН / Proceedings of the Institute of State and Law of the RAS. 2020. Т. 15. № 4. С. 186–194. DOI: 10.35427/2073-4522-2020-15-4-novikov

FOR CITATION:

Novikov, O.V. (2020) About the history of the creation of the tax law sector and its first head Raisa Fedotovna Zakharova // *Trudy Instituta gosudarstva i prava RAN* / Proceedings of the Institute of State and Law of the RAS, 15(4), pp. 186–194. DOI: 10.35427/2073-4522-2020-15-4-novikov