



Научная статья

КОНВЕРГЕНЦИЯ СИСТЕМНЫХ СВЯЗЕЙ НАЛОГОВОГО ПРАВА С ИНЫМИ ОТРАСЛЯМИ И ПОДОТРАСЛЯМИ РОССИЙСКОГО ПРАВА

*К.Д. Грезева, Ш.Р. Зарипов, В.И. Таянович,
А.А. Роженцев, М.А. Роженцев, Р.У. Зарипов*

Аннотация

Обоснование. Актуальность исследования обусловлена в необходимости конвергенции налогового права с другими правовыми системами российского права, что подчеркивает важность этого вопроса как необходимого условия для эффективных налоговых отношений. В данной статье рассматриваются основные **аспекты** правовых механизмов, взаимодействие налогового права с административным, банковским, бюджетным, валютным, гражданским, земельным, конституционным, таможенным и уголовным правом, а также влияние на правоприменение и налоговую политику.

Основным **методом** исследования является сравнительный и аналитический подходы, что позволяет выявить глубокие связи в правовых системах.

Цель исследования состоит в выявлении ключевых точек взаимодействия налогового права с другими отраслями права, доказав, что налоговое право, несмотря на свою самостоятельность, функционирует как часть единой правовой системы, где его нормы тесно переплетаются с нормами других отраслей и подотраслей российского права. Задачами исследования являются: 1) выявление основных точек взаимодействия налогового права с другими отраслями права; 2) анализ правовых механизмов, обеспечивающих интеграцию налоговых норм в смежные отрасли; 3) определить роль судебной практики (включая решения Конституционного Суда РФ) в регулировании налоговых отношений.

Результатом исследования является выявление тесной взаимосвязи налогового права с различными отраслями права в различных аспектах, несмотря на то, что оно является самостоятельной отраслью. **Ключевым выводом** исследования является тезис о необходимости комплексного подхода к изучению налогового права в контексте его взаимосвязей с другими отраслями, что соответствует формированию более эффективной правозащитной системы, обеспечению правовых гарантий для участников финансовых отношений и созданию сбалансированной правовой среды. В результате, понимание системных связей налогового права с другими отраслями позволяет не только повысить качество налогового регулирования, но и улучшить взаимодействие различных правовых систем.

Ключевые слова: налоговое право; финансовое право; конвергенция; налоговые отношения; правовые институты; налогообложение; взаимосвязь; отрасли права

Для цитирования. Грэзева, К. Д., Зарипов, Ш. Р., Таянович, В. И., Роженцев, А. А., Роженцев, М. А., & Зарипов, Р. У. (2025). Конвергенция системных связей налогового права с иными отраслями и подотраслями российского права. *Russian Studies in Law and Politics / Российские исследования. Право и политика*, 9(3), 4–24. <https://doi.org/10.12731/2576-9634-2025-9-3-239>

Original article

CONVERGENCE OF SYSTEMIC RELATIONS OF TAX LAW WITH OTHER BRANCHES AND SUB-BRANCHES OF FINANCIAL LAW

*K.D. Grezeva, Sh.R. Zaripov, V.I. Tayanovich,
A.A. Rozhentsev, M.A. Rozhentsev, R.U. Zaripov*

Abstract

Background. The **relevance** of the study is due to the need for convergence of tax law with other legal systems of Russian law, which highlights

the importance of this issue as a necessary condition for effective tax relations. This article examines the main **aspects** of legal mechanisms, the interaction of tax law with administrative, banking, budgetary, currency, civil, land, constitutional, customs, and criminal law, as well as its impact on law enforcement and tax policy.

The main research **method** is a comparative and analytical approach, which allows us to identify deep connections in legal systems.

The **purpose** of the study is to identify key points of interaction between tax law and other branches of law, proving that tax law, despite its independence, functions as part of a unified legal system, where its norms are closely intertwined with the norms of other branches and sub-branches of Russian law. The **objectives** of the study are: 1) to identify the main points of interaction between tax law and other branches of law; 2) analysis of legal mechanisms that ensure the integration of tax norms into related branches; 3) determine the role of judicial practice (including decisions of the Constitutional Court of the Russian Federation) in regulating tax relations.

The **result** of the study is the identification of the close relationship between tax law and various branches of law in various aspects, despite the fact that it is an independent branch. The key **conclusion** of the study is the need for a comprehensive approach to the study of tax law in the context of its relationships with other branches, which contributes to the formation of a more effective human rights system, the provision of legal guarantees for participants in financial relations, and the creation of a balanced legal environment. As a result, understanding the systemic connections between tax law and other branches not only improves the quality of tax regulation, but also enhances the interaction between different legal systems.

Keywords: tax law; financial law; convergence; tax relations; legal institutions; taxation; interconnection; branches of law

For citation. Grezeva, K. D., Zaripov, Sh. R., Tayanovich, V. I., Rozhentsev, A. A., Rozhentsev, M. A., & Zaripov, R. U. (2025). Convergence of systemic relations of tax law with other branches and sub-branches of financial law. *Russian Studies in Law and Politics / Российские исследования. Право и политика*, 9(3), 4–24. <https://doi.org/10.12731/2576-9634-2025-9-3-239>

В настоящее время вопрос о взаимосвязи налогового права с другими отраслями российского права не остается в стороне и динамично обсуждается правоведами. Многие эксперты в области юридической науки трактуют налоговое право, как отдельную отрасль. Именно дискуссии о самостоятельности налогового права во многом связаны с кодификацией налогового законодательства, которая была проведена в 1998 году. Данное мнение поддерживают такие юристы, как Ю.А. Крохина, М.В. Кустова, О.А. Ногина и Н.А. Шевелева, которые утверждают, что вопрос о роли и месте налогового права в системе российского права до сих пор остается открытым. Однако не стоит считать установленным тот факт, что налоговое право полностью отделено от других юридических отраслей, так как между ними существует определенная связь. Благодаря этому взаимодействию усиливаются уже имеющиеся правовые механизмы и способствует совершенствованию как налогового права, так и связанных с ним правовых институтов. Каждая из этих правовых сфер влияет на содержание и применение норм налогового законодательства. Следовательно, необходимо подчеркнуть, что налоговое право, хоть и являясь отдельным разделом права, глубоко связано с другими отраслями, формируя тем самым сложную систему правовых норм [16, с. 68].

Налоговое право не может существовать как самостоятельная отрасль в российском законодательстве. В таком контексте правовед А.В. Таталина сформулировала определение налогового права, под которым понимает его как подотрасль финансового права, представляющую собой совокупность правовых норм, регулирующих отношения, возникающие в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов, осуществления налогового контроля за их своевременной уплатой, а также привлечения к ответственности лиц за нарушение налогового законодательства и обжалования актов налоговых органов, в том числе действий (бездействий) их должностных лиц. Предметом налогового права выступают налоговые правоотношения, которые, в свою очередь, определяются как «общественные отношения, урегулированные нормами права».

В Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) термин «налоговые правоотношения» отсутствует. В научной области налогового права можно встретить различные точки зрения понимания данного определения. Одно из наиболее известных утверждений представлено Н.И. Химичевой, которая описывает «налоговые правоотношения как финансовые отношения, регулируемые нормами налогового законодательства, которые возникают в контексте установления и взыскания налогов с физических и юридических лиц». Правовед И.А. Цинделиани определяет «налоговые правоотношения как урегулированные налоговым правом властные отношения, возникающие в области налогообложения и сборов». По мнению А.В. Брызгалина под «налоговыми правоотношениями следует рассматривать общественные отношения, которые регулируются нормами налогового права и возникают в связи с установлением, введением и взиманием налогов и сборов». С точки зрения М.О. Клейменовой «налоговые правоотношения – представляют собой специфический вид финансовых и властных отношений, которые складываются между налогоплательщиками (гражданами и организациями) и государством через уполномоченные органы, регулируемые нормами налогового права» [21, с. 6]. Приведенные мнения подчеркивают, что налоговые правоотношения являются неотъемлемой частью финансовых отношений, которые регулируются нормами налогового права. С одной стороны, налоговые правоотношения имеют свою уникальную правовую природу, которая сочетает в себе элементы финансовых и властных отношений, с другой — такие отношения не могут существовать самостоятельно, поскольку так или иначе взаимодействуют с нормами других отраслей права, что делает их сложной и многогранной системой. Следовательно, на основании различных точек зрения необходимо подробнее рассмотреть правовую связь налоговых отношений с другими видами правоотношений.

Налоговое право, как подотрасль финансового права, частично отражает его предмет регулирования. Предмет финансового права охватывает общественные отношения, возникающие в процессе образования, распределения и использования денежных фондов

государства или муниципалитетов. В свою очередь, налоговое право регулирует общественные отношения, касающиеся накопления этих денежных фондов, что делает его составной частью финансового права. Существенным аргументом в обсуждении роли налогового права является принцип единства финансовой политики, содержащийся в Конституции РФ, а именно в статье 71 [1]. К тому же различные нормы налогового права и его отдельные институты разрабатываются на основе ключевых положений общей части финансового права [18, с. 4].

Налоговое право тесно связано с конституционным правом. Конституция РФ занимает центральное место в правовой системе, поскольку содержит основные нормы для других отраслей права. Элементы Налогового кодекса Российской Федерации были заложены именно в Конституции РФ. Следует подчеркнуть, что конституционные нормы не только обязывают граждан уплачивать налоги и сборы (ст. 57), но и закрепляют принципы единства экономического пространства и свободного движения финансовых ресурсов (ст. 8). Конституция РФ также определяет порядок налогообложения: законопроекты о введении или отмене налогов, включая освобождение от уплаты, могут быть представлены только при наличии заключения Правительства РФ (ст. 104). Принятые Государственной Думой ФЗ по федеральным налогам и сборам в обязательном порядке рассматриваются Советом Федерации (ст. 106). Конституцией РФ также установлены основные положения, связанные с распределением полномочий в области налогообложения: федеральные налоги и сборы находятся в ведении Российской Федерации (ст. 71), в свою очередь, в совместном ведении находятся общие принципы налогов и сборов в РФ (ст. 72), а местные органы самоуправления могут устанавливать местные налоги и сборы (ст. 132). Позиции Конституционного Суда РФ сыграли ключевую роль в формировании НК РФ, закрепив понятие налога, состав налогового законодательства, а также механизм налоговых обязательств. Так, согласно Постановлению Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. №5-П «Об основах налоговой системы в РФ», закреплены такие важнейшие

принципы, как единая финансовая и налоговая политика, единство налоговой системы, равенство налогового бремени и законность установления налоговых изъятий. Данные принципы существенно влияют на формирование и развитие правового регулирования налогообложения, а также на создание налоговой политики государства, способствуя ее эффективному функционированию [22, с. 318].

Статья 11 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) закрепляет следующее положение: «Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом» [7]. Такая позиция законодателя обеспечивает юридическую ясность, которая необходима для эффективности налогового регулирования. Применение терминов согласно их значениям в различных отраслях законодательства позволяет избежать правовых коллизий и недопонимания как со стороны налоговых органов, так и налогоплательщиков.

Налоговое и гражданское право взаимосвязаны через терминологию, используемую в Налоговом кодексе РФ и Гражданском кодексе РФ. Многие термины имеют схожее содержание, однако НК РФ нередко не содержит четких определений, что требует обращения к нормам гражданского права для их толкования [19, с. 41]. Так, например, статья 51 НК РФ устанавливает, что обязанность по уплате налогов для недееспособных (ст. 29 ГК РФ) или безвестно отсутствующих (ст. 42 ГК РФ) переходит к лицу, которого таким признали органы опеки, где содержание раскрывается в ГК РФ [10]. Также статьи 73, 74 и 74.1 НК РФ ссылаются на понятия залога (ст. 334 ГК РФ), поручительства (ст. 361 ГК РФ) и банковской гарантии (ст. 368 ГК РФ), содержащиеся в Гражданском кодексе РФ. Статья 83 НК РФ требует постановки на учет в налоговые органы организаций, которые осуществляют доверительное управление недвижимым имуществом, что требует понимания такой формы управления из ГК РФ – глава 53 [9]. В этой же статье Налоговый кодекс РФ опре-

деляет, что организация обязана зарегистрироваться в налоговых органах по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества, если оно находится в собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве хозяйственного ведения или оперативного управления (пункт 5 статьи). Для понимания таких вещных прав следует обратиться к Гражданскому кодексу РФ: ст. 269 определяет право постоянного (бессрочного) пользования, глава 19 – право хозяйственного ведения или оперативного управления, а ст. 130 содержит перечень недвижимого имущества. Исходя из данного примера, гражданские отношения могут влиять на налоговые, так как объекты налогообложения часто возникают в результате гражданско-правовых сделок. Статья 214.11 НК РФ (часть вторая) относит операции с цифровыми правами к понятиям, которые определяются ГК РФ (ст. 141.1) [5].

Также в налоговом праве используются гражданские инструменты, например, при возмещении ущерба, который был причинен незаконными действиями налоговых органов во время налогового контроля, налогоплательщик вправе требовать компенсации убытков (ст. 103 НК РФ). Следовательно, Налоговый кодекс РФ защищает интересы налогоплательщиков, устанавливая формы ответственности для налоговых органов. Тем не менее, НК РФ не разъясняет, что подразумевается под «убытками», однако такое понятие определяется ГК РФ на основании статьи 15 [17, с. 152].

В определении от 1 июня 2010 года № 753-0-О Конституционный Суд РФ акцентирует внимание на том, что налогоплательщик начинает участвовать в налоговых отношениях на основе уже существующих гражданских правоотношений. Это означает, что возникновение налоговых обязательств, например, при уплате налога на имущество физических лиц, связано с правом собственности и владения конкретного лица на определенное имущество. Из этого следует, что налоговые обязательства не возникают отдельно, а исходят из гражданских прав, которые уже существовали до начала налоговых отношений. Данная позиция подчеркивает важность связи между гражданским и налоговым правом, поскольку налоговые

последствия возникают из уже установленных правовых оснований [11, с. 85]. Таким образом, гражданское право является общей частью, а налоговое – специальной, что подтверждается статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговое право также находит связь с земельным правом. Статья 389 НК РФ определяет объекты, которые не подлежат налогообложению. В свою очередь, Земельный кодекс РФ раскрывает такие объекты, включая земельные участки, ограниченные в обороте (ст. 27 ЗК РФ), земельные участки, изъятые из оборота (ст. 27 ЗК РФ), а также земельные участки из состава земель лесного фонда (ст. 101 ЗК РФ) [4]. Налоговый кодекс РФ регулирует постановку на учет и снятие с учета организаций и физических лиц в налоговых органах при наличии недвижимого имущества, находящегося в собственности или в других формах владения (ст. 83 НК РФ). В свою очередь, пункт 6 статьи 53 Земельного кодекса РФ устанавливает условия отказа от права на земельный участок и уведомление об этом, если такое имущество ранее не было зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН). Следовательно, налоговое и земельное право представляют собой взаимосвязанную систему, в которой каждый элемент играет важную роль в обеспечении учета имущественных интересов и регулировании правоотношений, возникающих по поводу объектов недвижимости. В налоговом праве должна учитываться специфика земельных участков и правовой статус лиц для справедливого налогообложения.

Связь налогового права с гражданским и административным процессуальным правом, а также с другими видами судопроизводства действительно присутствует в способе защиты прав. Так, статья 10 НК РФ определяет порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях, которые подлежат рассмотрению в соответствии с законодательством об административных правонарушениях (КоАП РФ) и уголовно-процессуальным законодательством (УПК РФ). Налоговый кодекс РФ предусматривает возможность временного приостановления рассмотрения жалобы (апелляции) вышестоящим налоговым органом до разрешения аналогичного дела как в арби-

тражном суде, так и в суде общей юрисдикции (ст. 140 НК РФ). В случае невозможности рассмотрения жалобы до завершения иного процесса в конституционном, гражданском, арбитражном, административном или уголовном судопроизводстве её рассмотрение может быть приостановлено. Регулирование подачи и рассмотрения жалобы на акты налоговых органов осуществляется статьей 142 НК РФ в рамках гражданского процессуального законодательства (ГПК РФ), арбитражного процесса (глава 24 АПК РФ) и законодательства об административном судопроизводстве (глава 22 КАС РФ). Кроме того, положение статьи 47 НК РФ, с учетом особенностей предусмотренных данной статьёй, определяет механизм взыскания задолженности через судебных приставов на основании Федерального закона № 229-ФЗ от 2 октября 2007 года «Об исполнительном производстве». Учитывая вышеизложенное, стоит отметить, что налоговое право тесно переплетается с судопроизводством в различных отраслях права, обеспечивая порядок рассмотрения споров как правового механизма, который способствует справедливому разрешению дел и регулированию деятельности налоговых органов, а также защите прав налогоплательщиков.

Налоговое и таможенное право тесно связаны, так как Федеральная таможенная служба РФ (ФТС) устанавливает порядок взимания таможенных платежей, а также несет ответственность за взимание налогов (НДС, акцизы, пошлины, таможенные сборы) при перемещении товаров через границу РФ (ст. 34 НК РФ). В случае ввоза товаров на территорию РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется в соответствии с таможенным законодательством (ст. 174 НК РФ). Таможенные органы также осуществляют контроль за налогообложением в рамках внешнеэкономической деятельности [20, с. 234]. Благодаря взаимодействию ФТС РФ с налоговыми органами обеспечивается прозрачность и эффективность процесса взимания платежей.

Налоговое и административное право взаимосвязаны через исполнительно-распорядительную деятельность государства. Кроме того, органы исполнительной власти участвуют в правовом регули-

ровании налоговых отношений, используя метод властных предписаний. Связь между ними проявляется в формах административного контроля и ответственности за налоговые правонарушения [14, с. 570]. Так, Кодекс об административных правонарушениях РФ устанавливает процедуры административных взысканий за нарушения налогового законодательства (глава 15 КоАП РФ). Например, за нарушение срока постановки на учет в налоговом органе предусмотрена ответственность по ст. 15.3 КоАП РФ, а за пропуск срока подачи налоговой декларации – по ст. 15.5 КоАП РФ [3]. Административные штрафы могут быть наложены на должностных лиц. Так, в случае грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету или отчетности ответственность наступает по ст. 15.11 КоАП РФ. Следовательно, административные меры служат важным инструментом обеспечения соблюдения налогового законодательства.

Налоговое право и уголовное право имеют тесную взаимосвязь, поскольку уголовное законодательство обеспечивает защиту интересов государства в области налогообложения. Нарушения налогового законодательства, такие как уклонение от уплаты налогов, подрывают финансовые ресурсы государственного бюджета. Уголовная ответственность за налоговые преступления возлагается только на физических лиц. Важным аспектом уголовного права является квалификация преступления, при которой необходимо опираться на нормы налогового права [13, с. 62]. Ответственность за совершение преступлений, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах, устанавливается главой 22 УК РФ. Например, за уклонение от уплаты налогов предусмотрен штраф в размере от ста до пятисот тысяч рублей и возможное лишение свободы от одного до трех лет (ст. 198 УК РФ). Также в случае сокрытия налоговых средств индивидуального предпринимателя или организации применяется штраф от двухсот тысяч до двух миллионов рублей и лишение права занимать определенные должности (ст. 199.2 УК РФ) [8]. Таким образом, преступления в сфере налогообложения влияют на практику уголовного права и подчеркивают важность своевременной уплаты налогов и сборов.

Налоговое право и бюджетное право тесно взаимосвязаны, поскольку налоги являются основным источником бюджета. Налоговое право регулирует порядок поступления налоговых доходов и их распределение на государственные нужды (ст. 11.3 НК РФ). Налоговые органы контролируют правильность, полноту и своевременность уплаты налогов в бюджетную систему РФ (ст. 30 НК РФ). Бюджетное законодательство (БК РФ) определяет систему налогов и сборов, которые формируют доходы бюджета, а также регулирует их распределение и использование (ст. 50 БК РФ) [6]. Налоговое право является частью бюджетного права только как институт доходов бюджетов. Вне налоговых сборов движение финансов регулируется исключительно бюджетным правом [15, с. 51]. Из этого следует, что налоговая система определяет объем налоговых поступлений в бюджет, что непосредственно влияет на финансирование государственных расходов и реализацию финансовой политики.

Взаимосвязь налогового и банковского права проявляется в том, что банки выступают в роли финансового посредника между налогоплательщиками и государством. На основании статьи 86 НК РФ банки обеспечивают функционирование безналичных расчетов и осуществляют налоговый контроль, а именно при открытии счетов и депозитов [12, с. 144]. Финансовые учреждения также обязаны предоставлять налоговым органам информацию о наличии счетов, вкладов и остатках средств, а также могут принудительно взыскивать суммы налогов и сборов по требованию налоговых органов. В качестве налогового агента банк выполняет обязательства по перечислению налогов в бюджетную систему РФ (ст. 60 НК РФ). Налоги также влияют на банковские операции, например, проценты, полученные налогоплательщиком за предоставление в пользование денежных средств, учитываются в составе доходов (расходов) на основании выписок по банковским счетам (ст. 328 НК РФ). На основании изложенного можно сделать вывод, что взаимодействие налогового и банковского права играет важную роль в движении финансовых средств в рамках налогообложения, обеспечивая контроль и выполнение налоговых обязательств.

Налоговое и валютное право взаимосвязаны. Так, налоговое законодательство устанавливает правила налогообложения доходов в иностранной валюте, что влияет на налоговые обязательства резидентов РФ. В свою очередь, налоговые резиденты обязаны уведомлять Федеральную налоговую службу РФ о счетах в иностранных банках (ст. 12 ФЗ №173) и предоставлять декларацию о доходах в иностранной валюте (ст. 208 НК РФ). В случае непредоставления декларации налоговые органы могут инициировать выездную налоговую проверку и дополнительно начислить налоги, штрафы и пени (ст. 89 НК РФ). Налоговый кодекс освобождает от налогообложения операции купли-продажи иностранной валюты (ст. 149 НК РФ). Для расчета налоговой базы доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ (ст. 153 НК РФ). Определения «валюты РФ» и «иностранный валюта» раскрыты в статье 1 ФЗ от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», где валюта РФ включает банкноты и монеты Банка России, а иностранная валюта — денежные знаки, признанные законным платежным средством в иностранном государстве [2]. Отсюда следует, что связь налогового и валютного законодательства является значимой для корректного налогообложения валютных операций, поскольку они напрямую влияют на налоговые обязательства.

Таким образом, можно утверждать, что налоговое право функционирует не в изоляции, а представляет собой важную составляющую единой правовой системы, взаимодействуя со многими другими ее элементами. Эта многогранная связь подчеркивает необходимость комплексного подхода к изучению налогового права. Налоговое право становится связующим звеном между различными правовыми системами. Неправильное понимание налоговых аспектов может привести к правовым спорам и финансовым потерям, что подчеркивает необходимость комплексного подхода к изучению и применению норм налогового законодательства в контексте других отраслей права. Изучение взаимосвязей налогового права с другими отраслями позволяет глубже понять ме-

ханизм налогового регулирования и его влияние на все правовые аспекты. Научная новизна исследования заключается в комплексном анализе конвергенции системных связей налогового права с другими отраслями и подотраслями финансового права, такими как административное, банковское, бюджетное, валютное, гражданское, земельное, конституционное, таможенное и уголовное право. Исследование выявляет ключевые точки взаимодействия и взаимовлияния этих отраслей, что позволяет углубить понимание налогового права как части единой правовой системы. Особое внимание уделено роли Конституционного Суда РФ и современных правоприменительных практик в формировании налоговой политики. Практическая значимость исследования для правоприменителей заключается в предоставление четких ориентиров для разрешения коллизий между нормами налогового и других отраслей права (например, гражданского, административного), что способствует единобразию судебной практики. А практической значимостью для представителей бизнеса и налогоплательщиков является упрощение понимания налоговых обязательств, возникающих из смежных правоотношений (например, при владении недвижимостью или проведении валютных операций).

Список литературы

1. Российская Федерация. (2020). *Конституция Российской Федерации* (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020; ред. от 14.03.2020). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
2. Российская Федерация. (2003). *Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»* (ред. от 08.08.2024). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
3. Российская Федерация. (2001). *Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 № 195-ФЗ* (ред. от 26.12.2024; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025). Получено с

- официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
4. Российская Федерация. (2001). *Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ* (ред. от 26.12.2024; с изм. и доп., вступ. в силу с 19.01.2025). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
 5. Российская Федерация. (2000). *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ* (ред. от 13.12.2024). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
 6. Российская Федерация. (1998). *Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ* (ред. от 26.12.2024; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
 7. Российская Федерация. (1998). *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ* (ред. от 29.11.2024). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
 8. Российская Федерация. (1996). *Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ* (ред. от 28.12.2024; с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2025). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
 9. Российская Федерация. (1996). *Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ* (ред. от 13.12.2024). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
 10. Российская Федерация. (1994). *Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ* (ред. от 08.08.2024). Получено с официального интернет-портала правовой информации: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).
 11. Багирова, Э. Р. (2021). О взаимосвязи отраслей налогового и гражданского права. *Эпомен*, (52), с. 83–88. EDN: <https://elibrary.ru/HKCUQV>

12. Бурнышева, Л. В., & Львова, И. Г. (2023). Особый статус банков в налоговых правоотношениях. *Криминалистъ*, (1), с. 143–150. EDN: <https://elibrary.ru/HSSBSK>
13. Корюкина, А. В. (2022). Ответственность за налоговые преступления. *Инновационная наука*, (3-2), с. 60–64. EDN: <https://elibrary.ru/VDFHTK>
14. Кохно, О. А., & Тукушева, А. Н. (2022). Место налогового права в системе современного российского права. *Аллея науки*, 1(5(68)), с. 566–570. EDN: <https://elibrary.ru/RSKSBI>
15. Крохина, Ю. А. (2024). *Бюджетное право России*: учебник для вузов (8-е изд., перераб. и доп.). Москва: Издательство Юрайт, 367 с.
16. Крохина, Ю. А. (2024). *Налоговое право*: учебник для среднего профессионального образования (10-е изд., перераб. и доп.). Москва: Издательство Юрайт, 503 с.
17. Крутова, Я. А., Очаковский, В. А., & Самсоненко, Ю. А. (2019). К вопросу о соотношении институтов гражданского и налогового права. *Меридиан*, (3), с. 151–155.
18. Меликов, И. И. (2020). К вопросу о месте налогового права в системе российского права. *Аллея науки*, (12(51)), с. 602-607. EDN: <https://elibrary.ru/DPGTNO>
19. Рогова, В. Д., & Чиж, А. А. (2020). Взаимосвязь налогового права и гражданского права. *Еротен*, (7), с. 39–43. EDN: <https://elibrary.ru/TPFAOK>
20. Семёнов, К. О. (2019). Об основных правовых принципах взаимодействия налоговых и таможенных органов РФ. *Вестник Саратовской государственной юридической академии*, (2(127)), с. 233–240. EDN: <https://elibrary.ru/ZDSKIH>
21. Таталина, А. В. (2023). *Налоговое право (общая часть)*: учебное пособие (2-е изд., перераб. и доп.). Хабаровск: Издательство ТОГУ, 104 с. ISBN: 978-5-7389-3796-5. EDN: <https://elibrary.ru/SYVCPX>
22. Хабарова, Н. Ю. (2020). Роль Конституционного суда в налоговых правоотношениях. *Форум молодых учёных*, (4(44)), с. 316–323. EDN: <https://elibrary.ru/KDXSPD>

References

1. Russian Federation. (2020). *The Constitution of the Russian Federation* (adopted December 12, 1993, with amendments approved during the nationwide vote on July 1, 2020; as amended on March 14, 2020). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
2. Russian Federation. (2003). *Federal Law No. 173-FZ “On Currency Regulation and Currency Control”* (December 10, 2003; as amended on August 8, 2024). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
3. Russian Federation. (2001). *Code of Administrative Offences of the Russian Federation, No. 195-FZ* (December 30, 2001; as amended on December 26, 2024, with amendments and additions effective from January 1, 2025). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
4. Russian Federation. (2001). *Land Code of the Russian Federation, No. 136-FZ* (October 25, 2001; as amended on December 26, 2024, with amendments and additions effective from January 19, 2025). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
5. Russian Federation. (2000). *Tax Code of the Russian Federation (Part Two), No. 117-FZ* (August 5, 2000; as amended on December 13, 2024). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
6. Russian Federation. (1998). *Budget Code of the Russian Federation, No. 145-FZ* (July 31, 1998; as amended on December 26, 2024, with amendments and additions effective from January 1, 2025). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
7. Russian Federation. (1998). *Tax Code of the Russian Federation (Part One), No. 146-FZ* (July 31, 1998; as amended on November 29, 2024). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
8. Russian Federation. (1996). *Criminal Code of the Russian Federation, No. 63-FZ* (June 13, 1996; as amended on December 28, 2024, with amendments and additions effective from January 8, 2025). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
9. Russian Federation. (1996). *Civil Code of the Russian Federation (Part Two), No. 14-FZ* (January 26, 1996; as amended on December 13, 2024). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>

10. Russian Federation. (1994). *Civil Code of the Russian Federation (Part One)*, No. 51-FZ (November 30, 1994; as amended on August 8, 2024). Retrieved January 17, 2025, from <http://pravo.gov.ru/>
11. Bagirova, E. R. (2021). On the relationship between tax law and civil law. *Epomen*, 52, 83–88. EDN: <https://elibrary.ru/HKCUQV>
12. Burnysheva, L. V., & Lvova, I. G. (2023). Special status of banks in tax legal relations. *Criminalist*, 1, 143–150. EDN: <https://elibrary.ru/HSSBSK>
13. Koryukina, A. V. (2022). Responsibility for tax crimes. *Innovative Science*, 3-2, 60–64. EDN: <https://elibrary.ru/VDFHTK>
14. Kokhno, O. A., & Tukusheva, A. N. (2022). The place of tax law in the system of modern Russian law. *Alleya Nauki*, 1(5(68)), 566–570. EDN: <https://elibrary.ru/RSKSBI>
15. Krokhina, Yu. A. (2024). *Budget law of Russia: Textbook for universities* (8th ed., 367 p.). Yurayt Publishing House.
16. Krokhina, Yu. A. (2024). *Tax law: Textbook for secondary vocational education* (10th ed., 503 p.). Yurayt Publishing House.
17. Krutova, Ya. A., Ochakovskiy, V. A., & Samsonenko, Yu. A. (2019). On the correlation between civil law and tax law institutions. *Meridian*, 3, 151–155.
18. Melikov, I. I. (2020). On the place of tax law in the Russian legal system. *Alleya Nauki*, 12(51), 602–607. EDN: <https://elibrary.ru/DP-GTNO>
19. Rogova, V. D., & Chizh, A. A. (2020). The relationship between tax law and civil law. *Epomen*, 7, 39–43. EDN: <https://elibrary.ru/TPFAOK>
20. Semenov, K. O. (2019). On the basic legal principles of interaction between tax and customs authorities of the Russian Federation. *Bulletin of Saratov State Law Academy*, 2(127), 233–240. EDN: <https://elibrary.ru/ZDSKIH>
21. Tatalina, A. V. (2023). *Tax law (general part): Textbook* (2nd ed., 104 p.). Pacific National University Publishing House. ISBN: 978-5-7389-3796-5. EDN: <https://elibrary.ru/SYVCPX>
22. Khabarova, N. Yu. (2020). The role of the Constitutional Court in tax legal relations. *Forum of Young Scientists*, 4(44), 316–323. EDN: <https://elibrary.ru/KDXSPD>

ДАННЫЕ ОБ АВТОРАХ

Грезева Ксения Дмитриевна, студентка 3 курса Институт права

Уфимский университет науки и технологий
ул. Достоевского, 131, г. Уфа, Республика Башкортостан,
450005, Российская Федерация
kgrezeva228@gmail.com

Зарипов Шамиль Ришатович, ассистент кафедры финансового и
административного права Институт права

Уфимский университет науки и технологий
ул. Достоевского, 131, г. Уфа, Республика Башкортостан,
450005, Российская Федерация
zaripovshamilrishatovich@mail.ru

Таянович Вениамин Игоревич, доцент кафедры физической куль-
туры, оздоровления и спорта

Башкирский государственный аграрный университет
ул. 50-летия Октября, 34, г. Уфа, Республика Башкортостан,
450001, Российская Федерация
izuust@mail.ru

Роженцев Алексей Алексеевич, доцент кафедры физической куль-
туры, оздоровления и спорта

Башкирский государственный аграрный университет
ул. 50-летия Октября, 34, г. Уфа, Республика Башкортостан,
450001, Российская Федерация
izuust@mail.ru

Роженцев Михаил Алексеевич, доцент кафедры физической куль-
туры, оздоровления и спорта

Башкирский государственный аграрный университет
ул. 50-летия Октября, 34, г. Уфа, Республика Башкортостан,
450001, Российская Федерация
izuust@mail.ru

Зарипов Ришат Усманович, старший преподаватель кафедры физической культуры и оздоровительных технологий Института природы и человека
Уфимский университет науки и технологий
ул. Достоевского, 131, г. Уфа, Республика Башкортостан, 450005, Российская Федерация
kafedrafvbgu@yandex.ru

DATA ABOUT THE AUTHORS

Kseniya D. Grezeva, 3rd year student Institute of Law
Ufa University of Science and Technology
131, Dostoevsky Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450005,
Russian Federation
kgrezeva228@gmail.com

Shamil R. Zaripov, Assistant of the Department of financial and administrative law Institute of Law
Ufa University of Science and Technology
131, Dostoevsky Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450005,
Russian Federation
zaripovshamilrishatovich@mail.ru

Veniamin I. Tayanovich, Associate Professor of the Department of Physical Culture, Health Improvement and Sports
Bashkir State Agrarian University
34, 50-letiya Oktyabrya Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450001, Russian Federation
izuust@mail.ru

Alexey A. Rozhentsev, Associate Professor of the Department of Physical Culture, Health Improvement and Sports
Bashkir State Agrarian University
34, 50-letiya Oktyabrya Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450001, Russian Federation
izuust@mail.ru

Mikhail A. Rozhentsev, Associate Professor of the Department of Physical Culture, Health Improvement and Sports
Bashkir State Agrarian University
34, 50-letiya Oktyabrya Str., Ufa, Republic of Bashkortostan,
450001, Russian Federation
izuust@mail.ru

Rishat U. Zaripov, Senior Lecturer, Department of Physical Culture and Wellness Technologies, Institute of Nature and Man
Ufa University of Science and Technology
131, Dostoevsky Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450005,
Russian Federation
kafedrafvbgu@yandex.ru

Поступила 26.07.2025

Received 26.07.2025

После рецензирования 08.08.2025

Revised 08.08.2025

Принята 29.08.2025

Accepted 29.08.2025