

На правах рукописи

ЗЕМЛЯНСКИЙ Александр Сергеевич

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ИСПОЛНЕНИЯ ФИСКАЛЬНОЙ ОБЯЗАННОСТИ
ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ**

12.00.14 – административное право; финансовое право;
информационное право

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Саратов – 2012

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор
Покачалова Елена Вячеславовна

Официальные оппоненты: доктор юридических наук, профессор,
заведующий кафедрой международного
частного права и гражданского процесса
ФГБОУ ВПО «Всероссийская государ-
ственная налоговая академия Министер-
ства финансов Российской Федерации»
(ВГНА Минфина России)
Петрова Галина Владиславовна

доктор юридических наук, доцент,
профессор кафедры административного
и финансового права ФГОУ ВПО
«Дагестанский государственный университет»
Арсланбекова Аминат Зайдулаевна

Ведущая организация – **ФГБОУ ВПО «Московская государ-
ственная юридическая академия
имени О.Е. Кутафина»**

Защита состоится 21 мая 2012 года в 12.00 часов на заседании дис-
сертационного совета Д-212.239.02 при Федеральном государственном
бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального
образования «Саратовская государственная юридическая академия» по
адресу: 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104, ауд. 102.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Феде-
рального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования «Саратовская государствен-
ная юридическая академия».

Автореферат разослан «___» апреля 2012 года

И.о. Ученого секретаря
диссертационного совета,
доктор юридических наук,
профессор



Е.В. Покачалова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Правовые проблемы, связанные с формированием публичных доходов, всегда были и в настоящее время остаются актуальными. Это связано с тем, что с их помощью государство и муниципальные образования реализуют возложенные на них задачи и функции, осуществляя расходование средств соответствующих бюджетов на социальные и экономические нужды, обеспечение обороны и безопасности страны, содержание органов власти и управления и т. п.

В пополнении государственных и местных бюджетов доходами задействовано большое число коллективных и индивидуальных субъектов, среди которых существенную роль играют физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. В результате экономических реформ, обусловивших развитие различных видов предпринимательства, индивидуальные предприниматели наряду с коммерческими организациями стали ведущим субъектом рыночной экономики. По официальным данным на 1 января 2012 г. в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся сведения о 3 957 324 индивидуальных предпринимателях, не прекративших свою деятельность¹.

Роль указанных субъектов предпринимательства в настоящее время особенно велика, поскольку они не только активно участвуют в функционировании государственных и муниципальных финансов, но и способствуют преодолению монополизации в экономике, становлению и развитию рыночной системы хозяйствования, обеспечению занятости населения и т.п. Со всей очевидностью сегодня следует признать, что успех экономических реформ во многом зависит от развития малого предпринимательства, возрождение которого стало одним из важнейших результатов рыночных преобразований в России, ведь «улучшение предпринимательского климата – это наилучший способ обеспечить высокие темпы экономического роста»².

Правовое регулирование деятельности индивидуальных предпринимателей осуществляется юридическими нормами различной отраслевой принадлежности: гражданского, административного, финансового и иных отраслей права. Их участие в финансовых правоотноше-

¹ http://www.nalog.ru/gosreg/reg_fl/ip_stat/ (дата обращения 7.04.2012)

² Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 22 декабря 2011 г. // Российская газета. 2011. 23 дек.

ниях связано прежде всего с исполнением фискальных обязанностей по уплате налогов и иных обязательных платежей. Анализ современного законодательства показал, что отсутствие единого правового регулирования указанных обязанностей обусловлено сложностью действующего законодательства, разрозненностью правовых норм и отсутствием четкого понимания правотворческими и правоприменительными органами границ и пределов своего вмешательства в предпринимательскую деятельность в целом.

Практическому решению обозначенных проблем препятствует недостаточная разработанность теоретической базы, определяющей понятие фискальной обязанности и ее особенностей при исполнении индивидуальными предпринимателями. Финансово-правовая наука пока не выработала единого категориального аппарата, связанного с уплатой фискальных платежей. Нет также научного обоснования места фискальной обязанности в содержании финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя. Все это диктует необходимость научного осмысления указанных проблем и обуславливает актуальность темы настоящего диссертационного исследования.

Степень научной разработанности темы. Проблемам правового статуса индивидуальных предпринимателей, в том числе исполнения обязанностей по уплате ими обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, уже уделялось внимание как в науке финансового права, так и в исследованиях, проведенных по конституционному, административному, гражданскому праву, а также в экономических науках.

В той или иной степени указанные проблемы были рассмотрены в диссертационных исследованиях Е.И. Арефкиной «Субъекты малого предпринимательства как участники финансовых правоотношений в РФ», Г.Ф. Ручкиной «Финансово-правовое регулирование предпринимательской деятельности в Российской Федерации», В.В. Юсупова «Конституционно-правовой статус индивидуального предпринимателя в Российской Федерации», С.В. Алексеева «Административно-правовое регулирование предпринимательской деятельности», В.В. Якуниной «Гражданская правосубъектность индивидуального предпринимателя: проблемы возникновения и прекращения», В.Д. Мамонтова «Дивергенция малого предпринимательства в современной экономике России» и других.

Однако в указанных работах должного внимания проблемам соотношения финансово-правового статуса с иными видами правовых

статусов индивидуального предпринимателя не уделялось. Кроме того, в них отсутствует обоснование места фискальных обязанностей в содержании финансово-правового статуса указанных субъектов, не раскрыты особенности исполнения индивидуальными предпринимателями отдельных видов фискальных обязанностей, в частности, по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Отмечая определенные достижения в научно-теоретической разработке указанных вопросов, следует подчеркнуть, что комплексных исследований, посвященных проблемам исполнения фискальной обязанности индивидуальными предпринимателями, до сих пор не проводилось. Настоящая диссертация является одной из первых научных работ, целенаправленно и всесторонне осмысливающих финансово-правовое регулирование исполнения фискальной обязанности физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Объект диссертационного исследования – общественные отношения, возникающие в связи с исполнением фискальной обязанности индивидуальными предпринимателями (на примере обязанностей в сфере налоговой деятельности и обязательного государственного социального страхования).

Предметом исследования являются законодательные и иные правовые акты, содержащие правовые нормы, регулирующие общественные отношения, возникающие в связи с исполнением фискальной обязанности индивидуальными предпринимателями, научные концепции и положения, содержащиеся в юридической, экономической и исторической литературе по избранной и смежной проблематике, а также правоприменительная практика, возникающая в процессе реализации индивидуальными предпринимателями финансово-правового статуса.

Целью исследования выступает разработка теоретических аспектов концепции фискальной обязанности индивидуальных предпринимателей, определение ее места в структуре финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя, а также выявление особенностей ее исполнения в налоговой сфере и сфере государственного социального страхования, позволяющих сформулировать рекомендации для совершенствования правотворческой и правоприменительной деятельности в области финансовых правоотношений с участием индивидуальных предпринимателей.

Для достижения поставленной цели диссертационного исследования необходимо решить следующие основные **задачи**:

- осуществить комплексный ретроспективный анализ основных теоретических и правовых вопросов, связанных с участием в предпринимательской деятельности физических лиц;
- раскрыть понятие и содержание финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя, его соотношение с общим (конституционно-правовым), отраслевыми и иными правовыми статусами указанного субъекта права;
- обосновать необходимость введения в научный оборот понятий «фискальный платеж» и «фискальная обязанность», предложить их авторское определение;
- определить в структуре системы финансового права место блока правовых норм, регулирующих общественные отношения, связанные с установлением фискальных платежей и исполнением обязанностей по их уплате;
- выявить возможности обеспечения финансово-правовым регулированием частных и публичных интересов индивидуального предпринимательства;
- исследовать особенности финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя при исполнении им фискальных обязанностей, связанных с уплатой налогов и страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды;
- разработать предложения по совершенствованию финансового законодательства, регулирующего исполнение индивидуальными предпринимателями фискальных обязанностей в налоговой сфере и сфере обязательного государственного социального страхования.

Методологическая основа исследования обусловлена целью и задачами настоящей работы. Всеобщий метод материалистической диалектики позволил систематизировать научные представления о понятиях «предпринимательство», «предпринимательская деятельность», «индивидуальный предприниматель» и других, проанализировать содержание общего и отраслевых правовых статусов индивидуальных предпринимателей.

Для объективного и всестороннего разрешения поставленных задач были использованы общенаучные (анализ, синтез, системный и структурный подходы) и частно-научные, в том числе частноправовые, методы (исторический, статический, логический, формально-юридический, сравнительно-правовой и др.).

Так, использование методов анализа и синтеза позволило всесторонне и полно исследовать сущность финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя, отграничить его от других видов правовых статусов указанных субъектов, сформулировать определение данного понятия. Системный подход дал возможность автору рассмотреть совокупность обязательных платежей публично-правового характера, подлежащих зачислению в бюджетную систему Российской Федерации, как единое целое, имеющее общие признаки, и сформулировать применительно к названным платежам понятие «фискальный платеж». Исторический метод позволил дать характеристику генезису предпринимательства, выявить особенности развития малого предпринимательства на различных исторических этапах, определив тем самым его публичную значимость. Использование логического и формально-юридического методов способствовало наиболее последовательному и глубокому осмыслению проблем нормативно-правового регулирования отношений по исполнению индивидуальными предпринимателями фискальной обязанности в налоговой сфере и сфере обязательного государственного социального страхования.

Теоретической основой исследования послужили работы ведущих ученых в области теории права, финансового, гражданского и других отраслей права.

Большинство вопросов, составивших предмет исследования, изучены автором посредством обращения к трудам ученых по общей теории права: С.С. Алексеева, С.И. Архипова, М.И. Байтина, С.Н. Братуся, А.Б. Венгерова, Н.В. Витрука, В.Б. Исакова, Т.В. Кашининой, С.Ф. Кечекьяна, О.А. Красавчикова, В.В. Лазарева, А.В. Малько, М.Н. Марченко, Н.И. Матузова, А.С. Мордовца, Д.Е.Петрова, С.В. Полениной, О.Ю.Рыбакова, Ю.А. Тихомирова, Р.О. Халфиной и др.

Фундаментальную основу исследования составили работы ученых по финансовому праву: А.З Арсланбековой, Е.М. Ашмахиной, О.О. Бакаевой, К.С. Бельского, С.Я. Боженка, А.В. Брызгалина, Д.В. Винницкого, Е.Ю. Грачевой, В.В. Гриценко, О.Н. Горбуновой, Т.А. Гусевой, А.В. Демина, Л.Н. Древаль, С.В. Запольского, М.Ф. Ивлиевой, М.В. Карасевой, А.Н. Козырина, Ю.А. Крохиной, И.И. Кучерова, Н.П. Кучерявенко, О.О. Ногинной, Г.В. Петровой, В.В. Попова, М.И. Пискотина, Е.В. Покачаловой, М.Б. Разгильдиевой, Е.А. Ровинского, И.В. Рукавишниковой, Г.Ф. Ручкиной, Д.А. Смирнова, Э.Д. Соколовой, С.С. Фомичева, Н.И. Химичевой, А.И. Худякова, С.Д. Цыпкина, Н.А. Шевелевой, А.А. Ялбулганова и др.

Полезными для исследования финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя оказались выводы представителей отраслевых наук: Н.П. Антипова, Б.Н. Габричидзе, В.И. Иванова, О.В. Исаенковой, О.В. Кистриновой, Н.М. Кониная, Н.М. Коршунова, Г.В. Мальцева, В.М. Манохина, А.И. Масляева, В.П. Мозолина, М.П. Петрова, Е.А. Суханова, З.И. Цыбуленко, Г.Ф. Шершеневича и др.

Формированию авторской позиции по ряду вопросов способствовало изучение работ специалистов по предпринимательскому праву: В.В. Бараненкова, В.С. Белых, Н.С. Бондарь, С.Э. Жилинского, Ю.В. Капранова, В.В. Лаптева, В.Ф. Попондопуло, М.Ю. Тихомирова, В.Ф. Яковлевой и др.

Нормативно-правовую основу исследования составили Конституция Российской Федерации, федеральные законы, включая Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях и др., иные нормативные правовые акты, в том числе регламентирующие вопросы исполнения индивидуальными предпринимателями фискальных обязанностей, а также акты, утратившие силу.

Эмпирической базой исследования послужили материалы правоприменительной практики налоговых органов и органов государственных социальных внебюджетных фондов, акты Конституционного Суда Российской Федерации, Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, статистические данные, отражающие состояние и динамику правоотношений с участием индивидуальных предпринимателей.

Научная новизна исследования состоит в том, что анализ теоретических и практических вопросов исполнения индивидуальными предпринимателями фискальной обязанности проводится впервые. Изложенные выводы и предложения имеют концептуальную и научно-практическую значимость для совершенствования финансово-правового регулирования деятельности указанных субъектов.

В работе сформулированы понятия «индивидуальная предпринимательская деятельность», «финансово-правовой статус индивидуального предпринимателя», «фискальный платеж», «фискальная обязанность»; определено место финансово-правовых норм, регулирующих фискальные обязанности и их исполнение индивидуальными предпринимателями и иными лицами, в структуре системы финансового права; выявлены проблемы правового регулирования исполнения индивидуальными предпринимателями обязанностей по уплате налогов и страхо-

вых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды; разработаны предложения по совершенствованию актов финансового законодательства, регулирующих исполнение индивидуальными предпринимателями фискальных обязанностей.

Диссертационная работа содержит решение **научной задачи**, состоящей в разработке теоретических аспектов фискальной обязанности индивидуальных предпринимателей, в том числе в обосновании фискальной обязанности как понятия финансово-правовой науки, финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя, а также теоретических и практических проблем правового регулирования отношений по исполнению такой обязанности указанными субъектами и разработке путей их разрешения.

Основные положения, обладающие признаками научной новизны, выносимые на защиту:

1. Обосновано, что индивидуальную предпринимательскую деятельность следует понимать как осуществляемую в публичных и частных интересах в перечисленных законом формах самостоятельную, на свой риск деятельность физических лиц, зарегистрированных в установленном законом порядке в качестве индивидуальных предпринимателей, направленную на систематическое извлечение прибыли.

2. Публично-правовое регулирование предпринимательской деятельности должно иметь обеспечительную направленность, состоящую в создании государством условий для оптимального развития предпринимательства и обеспечения доходов бюджетной системы. Подобный вектор должен стать базовым для публично-правового, в том числе финансово-правового регулирования, определяющим соответствующую государственную политику.

3. В рамках финансово-правового регулирования индивидуальный предприниматель является самостоятельным субъектом права, который должен обладать особым правовым статусом. Для реализации финансово-правовых предписаний он наделяется финансово-правовым статусом.

4. Финансово-правовой статус индивидуального предпринимателя представляет собой предусмотренную финансовым законодательством совокупность его прав и обязанностей, а также юридической ответственности, реализуемых им в конкретных финансовых правоотношениях. Он возникает на основании финансовой правосубъектности. Финансовая правосубъектность индивидуального предпринимателя заключается в его способности обладать необходимыми для реализации свое-

го финансово-правового статуса субъективными правами и обязанностями и осуществлять их при вступлении в финансовое правоотношение.

Наличие в системе финансового права подотраслей – налогового и бюджетного права, а также большого числа правовых институтов, регулирующих общественные отношения в сфере финансов, обуславливает существование налогово-правового, бюджетно-правового и иных институциональных правовых статусов индивидуального предпринимателя.

5. Сформулированы авторские определения понятий «фискальный платеж» и «фискальная обязанность». Фискальный платеж – это налог или иной обязательный (принудительный) платеж, взимаемый с организаций или физических лиц в публично-правовых целях, зачисляемый в бюджетную систему Российской Федерации. Фискальная обязанность представляет собой предусмотренную нормами финансового права обязанность организации или физического лица уплатить в предусмотренных законодательством случаях и порядке фискальный платеж.

6. Исходя из того, что система фискальных платежей объединяет неоднородные по своей правовой природе платежи, регулируемые различными отраслями законодательства, можно выделить разновидности фискальной обязанности: налоговую; по уплате страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды; по уплате таможенных платежей (таможенную фискальную обязанность); по уплате фискальных сборов.

7. Общность предмета и метода правового регулирования, а также взаимосвязь и взаимообусловленность структурных элементов системы финансового права, регулирующих отношения по установлению и взиманию фискальных платежей, их зачислению в бюджетную систему РФ позволяет говорить об их отнесении к крупнейшему внутриотраслевому образованию – сложной подотрасли «Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов».

8. Аргументирован вывод, что положения гл. 26.3 Налогового кодекса РФ, предусматривающие обязательный переход индивидуальных предпринимателей на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по решению представительных органов муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, нарушают принцип равенства граждан перед законом и носят дискриминационный характер по видам деятельности.

9. Сформулированы рекомендации по внесению изменений и дополнений в акты финансового законодательства, в том числе:

а) изложить ст. 9 Налогового кодекса РФ в следующей редакции:

«Статья 9. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации;
- 2) физические лица;
- 3) индивидуальные предприниматели;
- 4) налоговые органы;
- 5) таможенные органы;
- 6) финансовые органы;
- 7) банки;

8) органы, учреждения, организации и должностные лица, указанные в статье 85 настоящего Кодекса»;

б) абз. 7 п. 1 ст. 51 Бюджетного кодекса РФ исключить;

в) внести дополнения в ст. 66 и 67 Налогового кодекса РФ, включив индивидуальных предпринимателей в число лиц, имеющих право претендовать на изменение срока уплаты налогов в форме инвестиционного налогового кредита;

г) скорректировать содержание ст. 28 и 29 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», изъяв из них слово «перечисление», применяющееся для указания на обязанность плательщиков уплатить страховые взносы.

Теоретическая значимость результатов исследования определена актуальностью и новизной затронутых в диссертации проблем и состоит в углублении и расширении научных знаний и развитии теории современного финансового права России. Полученные данные могут быть использованы при осуществлении дальнейших научных разработок по вопросам финансово-правового статуса индивидуальных предпринимателей и других субъектов финансового права, исполнения фискальных и иных обязанностей, предусмотренных финансовым законодательством.

Практическая значимость исследования состоит в том, что сформулированные обобщения, выводы и предложения, нацеленные на совершенствование действующего законодательства, могут быть востребованы в правотворческой и правоприменительной деятельности.

Кроме того, они могут использоваться при подготовке учебников, учебно-методических пособий и комплексов, иной литературы по финансовому и налоговому праву, а также при преподавании финансового, налогового права и смежных с ними учебных дисциплин.

Апробация результатов исследования осуществлялась в различных формах. Диссертация обсуждена и одобрена на кафедре финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия». Основные положения и выводы исследования нашли отражение в публикациях в научных статьях, в том числе в ведущих рецензируемых научных журналах, рекомендуемых ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации. Результаты исследования апробировались через выступления и опубликование тезисов научных докладов на научно-практических конференциях, в том числе международных: Международной научно-практической конференции «Финансово-правовые и экономические проблемы в условиях мирового кризиса» (Саратов, 27 мая 2009 г.); Всероссийской научно-практической конференции, проводимой в рамках Вторых Саратовских правовых чтений «Современная юридическая наука и правоприменение» (Саратов, 28–29 мая 2009 г.); Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы модернизации в российской экономике в условиях глобализации» (Саратов, 28–29 января 2010 г.); Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 10-летию Института законодательства ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права» «Актуальные проблемы нормотворчества» (Саратов, 6 октября 2009 г.); Международной научно-практической конференции «Финансовая система: экономические и правовые проблемы ее функционирования (в кризисных и посткризисных условиях)» (Саратов, 2 июня 2010 г.); Всероссийской научно-практической конференции «Современная юридическая наука и правоприменение (III Саратовские правовые чтения)» (Саратов, 3–4 июня 2010 г.); Международной научно-практической конференции «Институциональные проблемы современного финансового права» (Саратов, 2 июня 2011 г.); Международной научно-практической конференции «Современная юридическая наука и правоприменение (IV Саратовские правовые чтения)» (Саратов, 3–4 июня 2011 г.).

Структура диссертационной работы обусловлена целью и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, объединяющих

шесть параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается выбор темы, ее актуальность, определяются объект и предмет исследования, его цель и задачи, раскрывается методологическая, теоретическая, нормативно-правовая и эмпирическая основы диссертационного исследования, формулируются основные положения, выносимые на защиту, обосновывается научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов, отмечается их апробация.

В первой главе **«Теоретические основы финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя»** рассматриваются вопросы, связанные с определением места индивидуальных предпринимателей среди субъектов предпринимательской деятельности и субъектов финансового права.

Первый параграф «Индивидуальная предпринимательская деятельность: генезис понятия и правового регулирования» посвящен анализу исторического опыта возникновения и развития предпринимательства в России и становления нормативно-правовой основы его функционирования.

Индивидуальная предпринимательская деятельность появилась задолго до создания первых предприятий и иных коллективных субъектов хозяйствования и представляла собой простейшую форму предпринимательства – купечество. Вплоть до периода правления Петра I русские купцы ввиду отсутствия местных рынков занимались торговлей, перевоза товары по территории России, а также доставляя их из западных государств. Торговая деятельность купцов приносила государству определенный доход, поскольку облагалась налогами, в частности, дорожными пошлинами, взимавшимися в форме платы за проезд и провоз грузов.

В XVII–XIX веках предпринимательство начало активно развиваться, чему способствовали проводимые в этот период экономические реформы, а также принятые новые правовые акты, упорядочившие не только внутреннюю торговлю, но и внешнеторговые связи. Благодаря мощи и поддержке со стороны русского правительства к концу XIX века в России сложилась индустриальная база предпринимательства.

После Октябрьской революции 1917 года вплоть до начала НЭПа предпринимательство было объявлено вне закона. Эта тенденция сохранилась и в советский период.

Правовая база предпринимательства вообще и индивидуального, в частности, формировалась в начале 90-х годов XX века. Однако ее несовершенство, а также коллизии между новым российским законодательством и законодательством Союза ССР, действовавшим в первой половине 90-х годов, трудности в правоприменительной практике не способствовали распространению индивидуального предпринимательства. Их правовое положение оставалось неопределенным.

Активное развитие индивидуального предпринимательства в современной России началось после введения в действие части первой Гражданского кодекса РФ. К сегодняшнему дню нормативно-правовое регулирование предпринимательской деятельности осуществляется большим числом актов различной правоотраслевой принадлежности. В силу их количества и несогласованности многих положений однозначного представления о понятии предпринимательской деятельности и осуществляющих ее субъектах в правовой науке не сформировано. Это обусловило необходимость научного осмысления указанных понятий.

Параллельно с эволюцией предпринимательства развивалось учение о нем. Классики экономической теории, определяя рисковый характер предпринимательской деятельности, указывают на новаторскую, инновационную функцию предпринимательства, так как оно способно комбинировать факторы производства, осуществляя поиск возможных путей для достижения наилучших результатов. Позже исследователи феномена предпринимательства акцентировали внимание на таких характеристиках предпринимательства и его субъектов, как личность предпринимателя, наличие определенного набора умственных, деловых качеств и иных свойств. Сделанные представителями экономической науки выводы и обобщения были взяты за основу учеными-правоведам.

С опорой на разработки ученых-экономистов и юристов было сформулировано авторское понятие индивидуальной предпринимательской деятельности как осуществляемой в публичных и частных интересах в перечисленных законом формах самостоятельной, на свой риск деятельности физических лиц, зарегистрированных в установленном законом порядке в качестве индивидуальных предпринимателей, направленной на систематическое извлечение прибыли.

Обосновано, что при соотношении частного и публичного в правовом регулировании предпринимательской деятельности приоритет должен принадлежать частному. Публично-правовое регулирование должно быть направлено на обеспечение оптимального функциониро-

вания предпринимателя. Следовательно, его цель – это создание условий для существования предпринимательской деятельности как таковой, поскольку само государство заинтересовано в развитии предпринимательства, составляющего основу его экономики, а также обеспечение фискальных доходов (доходов бюджетной системы).

Указанная цель – основной фактор публично-правового регулирования предпринимательской деятельности, вектор, определяющий финансово-правовую и, прежде всего налогово-правовую, политику в этой области.

Во втором параграфе «Финансово-правовой статус индивидуального предпринимателя» проводится анализ, раскрывается содержание и формулируется понятие финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя. С этой целью в работе дается характеристика общего (конституционного), отраслевого, институционального (в том числе подотраслевого) и специального правового статуса физического лица, осуществляющего индивидуальную предпринимательскую деятельность.

В современных условиях динамика изменений в правовом статусе личности свидетельствует о приобретении им новых сущностных черт. Основой возникновения конституционно-правовых отношений с участием индивидуальных предпринимателей является гарантированная ст. 34 Конституции Российской Федерации свобода личности: «Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности».

Конституционно-правовой статус индивидуального предпринимателя ничем не отличается от конституционно-правового статуса любой другой личности. В связи с этим понятия «конституционно-правовой статус индивидуального предпринимателя» и «конституционно-правовой статус личности» тождественны. Конституционно-правовой статус гражданина приобретает конкретное содержание при определении отраслевого правового статуса, отражающего особенности правового положения отдельных категорий граждан.

Приобретение правового статуса индивидуального предпринимателя для физического лица связано с действием административно-правовых норм. Для участия в финансовых правоотношениях привлекаются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированные в установленном порядке, в статусе индивидуальных предпринимателей.

Это означает, что с точки зрения финансово-правового регулирования понятием «индивидуальный предприниматель» обозначается не особый правовой статус физического лица как субъекта финансового права, а сам субъект финансового права. Для реализации финансово-правовых предписаний он наделяется финансово-правовым статусом.

Опираясь на достижения общей теории права, были сформулированы авторские определения. В частности, финансово-правовой статус индивидуального предпринимателя предлагается понимать как предусмотренную финансовым законодательством совокупность его прав и обязанностей, а также юридической ответственности, которые реализуются в конкретных финансовых правоотношениях. Он возникает на основании финансовой правосубъектности. Финансовая правосубъектность индивидуального предпринимателя заключается в его способности обладать необходимыми для реализации своего финансово-правового статуса субъективными правами и обязанностями и осуществлять их при вступлении в финансовое правоотношение.

Автором поддерживается идея необходимости принятия федерального закона о финансах, но выражаются сомнения по поводу возможности ее практической реализации, поскольку наукой финансового права до сих пор не выработаны сквозные понятия, в том числе те, речь о которых шла выше. На них должна опираться конструкция будущего нормативного акта, основное его содержание, конкретные правовые нормы, регулирующие разнообразные общественные отношения, составляющие предмет финансового права. Таким образом, понятия «финансовая правосубъектность» и «финансово-правовой статус» имеют практическую востребованность, однако существует необходимость в их адаптации для всех областей финансовой деятельности государства.

В качестве вида финансово-правового статуса можно выделить институциональные (в том числе подотраслевые) правовые статусы: налогово-правовой, бюджетно-правовой, правовой статус в области обязательного государственного социального страхования и иные. В свою очередь в рамках каждого из них выделяются специальные правовые статусы.

В работе были проанализированы налогово-правовой и бюджетно-правовой статусы индивидуальных предпринимателей.

Из положений Налогового кодекса РФ вытекает, что субъектами налогового права могут быть налоговые, таможенные и финансовые органы, банки, организации, физические лица, а также учреждения,

организации и должностные лица, перечисленные в ст. 85 Налогового кодекса РФ. Органы внутренних дел, следственные органы, нельзя считать участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, поскольку они осуществляют полномочия, предоставленные им Федеральными законами «О полиции», «Об оперативно-розыскной деятельности» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Обосновано, что понятие «индивидуальный предприниматель» должно использоваться для обозначения самостоятельной группы субъектов налоговых правоотношений, не поглощенной понятием «физическое лицо». Предлагается новая редакция ст. 9 Налогового кодекса РФ.

В Налоговом кодексе РФ нашли отражение и различные налогово-правовые статусы, а именно: налогоплательщик, участник консолидированной группы налогоплательщиков, плательщик сбора, налоговый агент, свидетель, эксперт, специалист, переводчик, понятой. Субъектов, перечисленных в ст. 85 Налогового кодекса РФ, объединяет налогово-правовой статус «лицо, обязанное сообщать налоговому органу сведения для целей налогового контроля». Индивидуальный предприниматель как участник налоговых правоотношений может реализовывать несколько налогово-правовых статусов: налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента, свидетеля, специалиста, переводчика, понятого.

Участие индивидуального предпринимателя в бюджетных правоотношениях связано с реализацией только одного бюджетно-правового статуса получателя субсидии. Источники бюджетного права свидетельствуют, что регламентация указанного правового статуса фактически отсутствует. Думается, он должен быть разработан в науке финансового (бюджетного) права.

Вторая глава «Фискальная обязанность в содержании финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя» состоит из двух параграфов, в первом – *«Фискальный платеж и фискальная обязанность: детерминизм понятий»* обосновывается необходимость введения в научный оборот новых понятий «фискальный платеж» и «фискальная обязанность».

В структуре финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя особую роль играют обязанности, многие из которых связаны с необходимостью уплаты им обязательных платежей, служащих наиболее важными источниками формирования доходов бюджетов.

Исполнение государством и муниципальными образованиями расходных обязательств невозможно без необходимого объема доходов, формируемых за счет различных видов поступлений, в первую очередь, обязательных платежей, которые по своей юридической природе весьма разнообразны. В финансово-правовой литературе наибольшее распространение получило деление предусмотренных законодательством платежей на налоговые и неналоговые. В первую группу включаются налоги, а вторая формируется по остаточному принципу, т.е. все, что не является налогом – неналоговый платеж. Такой подход не позволяет уяснить правовую природу указанных платежей.

Деление бюджетным законодательством доходов на налоговые и неналоговые не вносит ясности в определение правовой природы большинства обязательных платежей. В соответствии с бюджетной классификацией налоги объединены не только со сборами, регулируемые Налоговым кодексом РФ (в науке такой подход критикуется), но и с штрафами и пенями, взимаемыми в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

В работе проведен анализ нормативных правовых актов, регулирующих некоторые виды обязательных платежей: таможенных пошлин и сборов, платежей за пользование недрами, патентных пошлин, консульских сборов и ряда других. Это позволило сделать вывод о том, что законодательством Российской Федерации установлено большое количество платежей, зачисляемых в бюджетную систему: налоги, пошлины (таможенная, патентная, государственная), сборы (за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, таможенные, консульский и другие), платы (за загрязнение окружающей среды), платежи (разовые и регулярные за пользование недрами) и иные. Большинство из них объединяют общие признаки: публично-правовой характер, обязательность (принудительность), поступление в бюджетную систему РФ, установление не только законом, но и актами Правительства РФ, закрепление в законодательстве различной правоотраслевой принадлежности.

На основе проведенного исследования, а также с учетом выводов, сформулированных представителями финансово-правовой науки, автор предлагает собственную трактовку понятий «фискальный платеж» и «фискальная обязанность».

Фискальный платеж – это налог или иной обязательный (принудительный) платеж, взимаемый с организаций или физических лиц в

публично-правовых целях, зачисляемый в бюджетную систему Российской Федерации.

Фискальная обязанность представляет собой предусмотренную нормами финансового права обязанность организации или физического лица уплатить в предусмотренных законодательством случаях и порядке фискальный платеж.

Исходя из того, что система фискальных взиманий объединяет неоднородные по своей природе платежи, регулируемые различными отраслями законодательства, можно выделить следующие разновидности фискальной обязанности: налоговую; по уплате страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды; по уплате таможенных платежей (таможенную фискальную обязанность); по уплате фискальных сборов.

Во втором параграфе «Институт исполнения фискальной обязанности в структуре системы финансового права» нашли отражение проблемные вопросы содержания и структуры системы финансового права.

Рассмотрение указанных вопросов было обусловлено необходимостью обоснования места совокупности правовых норм, регулирующих исполнение индивидуальными предпринимателями фискальной обязанности, в системе финансового права.

Для получения научно обоснованных выводов потребовался анализ общетеоретических взглядов на понятие и содержание права и его системы. За основу был взят тезис о важности учета объективных системных связей элементов отрасли права, свидетельствующих о динамике, развитии, постоянном добавлении, изменении или исчезновении составляющих отрасль элементов¹. Изложенное позволило сделать вывод, что систему отрасли финансового права нельзя рассматривать в одной плоскости как совокупность расположенных в строго определенной последовательности правовых институтов. Понятие «система» предполагает взаимозависимость и взаимообусловленность, т.е. отражает возможность и необходимость взаимопроникновения финансово-правовых норм одного правового института в другой.

В диссертации дана характеристика традиционному, получившему наибольшее распространение и признание в юриспруденции взгляду на структуру системы финансового права и ряду неординарных точек зрения. К числу последних, в частности, относится суждение о прямой зависимости числа институтов финансового права от количества экономических институтов, т.е. звеньев финансовой системы

¹ См.: Петров Д.Е. Отрасль права / под ред. М.И. Байтина. Саратов, 2004. С. 31–32.

(А.И. Худяков), а также гипотеза о расположении и соотношении институтов финансового права на основе традиционного подхода к определению предмета данной отрасли права как совокупности отношений, регулирующих движение публичных финансов (аккумуляция, распределение, расходование финансовых ресурсов). Отсюда Н.П. Кучерявенко делает вывод о наличии трех крупных разделов: государственные доходы, государственные расходы и денежное обращение. Получили научное обоснование выводы об укрупнении финансово-правовых институтов до статуса подотраслей: государственного и муниципального финансового контроля (Е.Ю. Грачева), публичного кредита (Е.В. Покачалова), учетного права (Е.М. Ашмарина), права денежного обращения (Н.М. Артемов, Л.Л. Арзуманова, А.А. Ситников), эмиссионного права (Д.В. Винницкий).

Были рассмотрены институты и иные подразделения финансового права, взаимосвязь и взаимозависимость которых обусловлена необходимостью сосредоточения в распоряжении государства и муниципальных образований финансовых ресурсов. При этом степень и масштабы указанных связей неодинаковы. Наиболее четко они проявились при соотношении бюджетного и налогового права.

Критическому анализу подверглись гипотезы о существовании в структуре системы финансового права интегрированной группы правовых норм, регулирующих формирование государственных и муниципальных доходов. В науке высказывались суждения о выделении ее как финансово-правового института, комплексной подотрасли, раздела. Присоединяясь к позиции ученых о существовании крупнейшего компонента системы финансового права «Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов», предполагаем, что он является сложной подотраслью финансового права более высокого порядка по сравнению с налоговым и бюджетным правом. Помимо названных подотраслей она объединяет финансово-правовые институты, регулирующие различные фискальные платежи: сборы, пошлины, страховые взносы и др.

В числе других в нее входит институт исполнения фискальной обязанности, относящийся к сложным финансово-правовым институтам. Он состоит из простых институтов: института исполнения налоговой обязанности; института исполнения обязанности по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; института исполнения обязанности по уплате таможенных платежей; института исполнения обязанности по уплате фискальных сборов. В структуре

каждого из них можно выделить субинституты, в т.ч. соответствующие исполнению конкретных видов фискальных обязанностей индивидуальными предпринимателями.

К задачам финансово-правовой науки следует отнести их развитие, поскольку это сможет качественно повлиять на унификацию нормативно-правового регулирования.

Третья глава «Особенности исполнения индивидуальными предпринимателями некоторых видов фискальных обязанностей» объединяет два параграфа. Первый параграф *«Исполнение налоговой обязанности: аспекты теории и практики»* посвящен анализу наиболее важных вопросов возникновения и исполнения индивидуальным предпринимателем фискальной обязанности по уплате налогов.

Налоговая обязанность представляет собой закрепленную законодательством о налогах и сборах обязанность налогоплательщика уплатить в предусмотренном порядке и сроки соответствующий налог.

В работе обосновано, что возникновение налогового правоотношения по уплате налога, при реализации которого индивидуальный предприниматель может исполнить налоговую обязанность, основано на совокупности юридических фактов (фактическом составе), а именно: наличие объекта налогообложения; право собственности или иное вещное право на имущество, являющееся объектом налогообложения; использование имущества в предпринимательских целях и получение дохода в результате такой деятельности; окончание налогового периода; в предусмотренных случаях – получение налогового уведомления.

Указанные юридические факты были подробно исследованы. Установлено, что первоосновой фактического состава, влекущего возникновение налогового правоотношения по уплате налога, является наличие объекта налогообложения, т.е. реализации товаров, работ и услуг; имущества; доходов; доходов, уменьшенных на величину расходов; вмененного дохода; видов водопользования, а также полезных ископаемых, добытых из недр и извлеченных из отходов (потерь) добывающего производства.

Помимо объекта налогообложения юридические последствия влечет правовая связь налогоплательщика с указанными объектами. Установлено, что такой связью будет являться право собственности или иное вещное право на объект налогообложения, относящийся к имуществу. Кроме того, необходимым условием является установление факта использования имущества в предпринимательских целях и получение дохода в результате такой деятельности. Рассмотрение дан-

ного вопроса позволяет говорить о наличии особенности, вытекающей из положений гл. 28 Налогового кодекса РФ, связанной не с возложением на индивидуального предпринимателя налоговой обязанности, а с освобождением от нее (в соответствии с подп. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) индивидуальных предпринимателей, основной вид деятельности которых – осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок, не являются объектом налогообложения).

Возникновение указанной фискальной обязанности, как правило, связано с окончанием налогового периода, поскольку именно в этот момент определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Существуют и иные сроки возникновения налоговой обязанности, например, после вручения налогового уведомления на уплату налога на имущество физических лиц и авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц. В свою очередь получение налогового уведомления также рассматривается как юридический факт, необходимый для формирования фактического состава

В поддержку мнения других ученых дополнительно обосновано, что соблюдение закрепленных в Налоговом кодексе РФ предписаний по исполнению налоговой обязанности, основанное на добросовестном, законопослушном поведении, следует отнести к должному исполнению налоговой обязанности. С учетом имеющейся судебной практики проанализированы отдельные элементы должного исполнения: самостоятельность, полнота, соблюдение сроков и иные.

Это позволило выявить в современном налоговом законодательстве ряд проблем, требующих устранения. В частности, обосновано, что правила перехода на уплату налогов в соответствии с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не дающие налогоплательщику права выбора между указанным специальным налоговым режимом и иными системами налогообложения, носят дискриминационный характер по видам деятельности, поскольку нарушают один из наиболее значимых принципов налогового права – принцип равенства граждан перед законом.

Представляется обоснованным в целях поощрения инвестиционной активности индивидуальных предпринимателей внести предложение об изменении статей 66 и 67 Налогового кодекса РФ и закрепить в них возможность изменения срока уплаты налогов в форме инвестиционного налогового кредита в отношении налогов, непосредственно

связанных с осуществлением предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями.

Во втором параграфе *«Проблемы исполнения обязанности по уплате страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды»* исследуются проблемы, связанные с страховыми взносами, взимаемыми с индивидуальных предпринимателей в государственные внебюджетные фонды в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». Особенности исполнения фискальной обязанности по их уплате индивидуальным предпринимателем обусловлены тем, что указанный субъект является плательщиком страховых взносов по двум основаниям: как работодатель и «сам за себя», причем нередко одновременно.

Было установлено, что обязанность по уплате страховых взносов у индивидуального предпринимателя-работодателя возникает при наличии следующих юридически значимых фактов: он должен быть страхователем в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования; он должен производить выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; необходимо наступление соответствующего срока.

Возникновение фискальной обязанности по уплате страховых взносов индивидуальным предпринимателем «самим за себя» зависит от наличия двух основных юридических фактов: государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и наступления одного из следующих сроков:

- 1) для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей – на следующий день после календарной даты государственной регистрации;

- 2) для индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных до начала расчетного периода – с 1 января текущего года.

Обязанность уплачивать страховые взносы в этом случае не связана с наличием у плательщика объекта обложения ввиду его отсутствия. Предприниматель становится плательщиком взносов лишь потому, что он зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Размер его страхового взноса не определяется результатами предпринимательской деятельности.

К числу особенностей также следует отнести отсутствие у индивидуального предпринимателя обязанности уплачивать страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации. Они уплачивают соответствующие страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Весьма спорной представляется формулировка обязанности плательщиков страховых взносов правильно исчислять и своевременно уплачивать (перечислять) страховые взносы, закрепленная в ч. 2 ст. 28 вышеназванного Федерального закона. Анализ указанного акта показал, что обязанность, закрепленная в содержании правового статуса плательщика взносов, состоит в необходимости уплатить страховой взнос, а не перечислить его. Уплачиваются страховые взносы за счет средств самих плательщиков, а не работников, получающих доходы и иные вознаграждения от него. Обязанности по перечислению принадлежат банкам в соответствии со ст. 24 Закона. Кроме того, плательщики страховых взносов несут ответственность за неуплату или неполную уплату сумм страховых взносов (ст. 47), а банки привлекаются к ответственности за нарушение срока исполнения поручения о перечислении страховых взносов, пеней и штрафов (ст. 50).

На основании изложенного представляется возможным внести предложение об изменении ст. 28 и 29 Федерального закона № 212-ФЗ, исключив из них слово «перечисление», используемое применительно к обязанности плательщика уплатить страховые взносы.

В **заключении** в обобщенном виде формулируются основные теоретические выводы и рекомендации, вытекающие из результатов проведенного исследования, направленные на совершенствование финансового законодательства.

**ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ
ОПУБЛИКОВАНЫ СЛЕДУЮЩИЕ РАБОТЫ:**

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, указанных в перечне ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации:

1. *Землянский А.С.* Фискальное взимание: понятие и правовое регулирование // Вопросы экономики и права. М., 2011. № 2 (0,45 п.л.).

2. *Землянский А.С.* Индивидуальный предприниматель как субъект предпринимательской деятельности: эволюция взглядов и правового регулирования // Вопросы экономики и права. М., 2011. № 10 (0,5 п.л.).

Публикации в иных изданиях:

3. *Землянский А.С.* Некоторые аспекты исполнения налоговой обязанности индивидуальными предпринимателями // Финансово-правовые и экономические проблемы в условиях мирового кризиса : сб. науч. ст. (по матер. междунар. науч.-практ. конф., Саратов, 27 мая 2009 г.) / [редкол.: Е.В. Покачалова (отв. ред.) и др.] ; ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2009 (0,2 п.л.).

4. *Землянский А.С.* Правовой статус налогоплательщика – индивидуального предпринимателя // Современная юридическая наука и правоприменение: сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции, проводимой в рамках Вторых Саратовских правовых чтений (Саратов, 28–29 мая 2009 г.) / [редкол.: О.С. Ростова (отв. ред.) и др.] ; ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2009 (0,2 п.л.).

5. *Землянский А.С.* О некоторых особенностях налогово-правового статуса индивидуального предпринимателя // Актуальные проблемы модернизации в российской экономике в условиях глобализации: материалы международной научно-практической конференции 28–29 января 2010 года / Саратовский государственный социально-экономический университет. Саратов : Изд-во СГСЭУ, 2010 (0,15 п.л.).

6. *Землянский А.С.* Разграничение полномочий органов государственной и местной власти при установлении специальных налоговых

режимов // Актуальные проблемы нормотворчества: сб. ст. (по матер. Всерос. науч.-практ. конф., посвящ. 10-летию Института законотвoрчества ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», Саратов, 6 октября 2009 г.) / [редкол.: А.С. Ландо (отв. ред.) и др.] ; ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2010 (0,2 п.л.).

7. *Землянский А.С.* О понятии фискальных платежей // Финансовая система: экономические и правовые проблемы ее функционирования (в кризисных и посткризисных условиях) : сб. науч. тр. (по матер. Междунар. науч.-практ. конф., Саратов, 2 июня 2010 г.) / [редкол.: Е.В. Покачалова (отв. ред.) и др.] ; ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2011 (0, 25 п.л.).

8. *Землянский А.С.* Индивидуальный предприниматель как субъект налогового права // Современная юридическая наука и правоприменение (III Саратовские правовые чтения) : сб. тезисов доклад. по матер. Всерос. науч.-практ. конф., г. Саратов, 3–4 июня 2010 г.) / [редкол.: О.С. Ростова (отв. ред.) и др.]; ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». Саратов: Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2010 (0,3 п.л.).

9. *Землянский А.С.* Фискальная обязанность в структуре финансово-правового статуса индивидуального предпринимателя // Экономика. Социология. Право : альманах / Саратовский государственный социально-экономический университет. Саратов : Изд-во СГСЭУ, 2011. Вып. 10 (0,4 п.л.).

10. *Землянский А.С.* О проблеме комплексных внутриотраслевых образований современного финансового права // Институциональные проблемы современного финансового права: сб. науч. тр. (по матер. Междунар. науч.-практ. конф., Саратов, 2 июня 2011 г.) / [редкол.: Е.В. Покачалова (отв. ред.) и др.]; ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2011 (0, 25 п.л.).

11. *Землянский А.С.* Индивидуальный предприниматель как субъект финансового права // Современная юридическая наука и правоприменение (IV Саратовские правовые чтения) : сб. тезисов докладов (по матер. Междунар. науч.-практ. конф., г. Саратов, 3–4 июня 2011 г.) / [редкол.: О.С. Ростова (отв. ред.) и др.]; ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2011 (0,2 п.л.).

Подписано в печать 17.04.2012 г. Формат 60х84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура «Times». Печать офсетная.
Усл. печ. л. 1,5. Тираж 150 экз. Заказ 195.

Издательство
ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»
410028, Саратов, ул. Чернышевского, 135.

Отпечатано в типографии издательства
ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»
410056, Саратов, ул. Вольская, 1.

