

**Подружинская Е.В.**

магистрант кафедры

«Государственно-правовые и финансово-правовые дисциплины»  
АНО ВО «Московский финансово-юридический университет (МФЮА)»

г.Москва, Россия

### **Понятие и особенности финансовых правоотношений**

**Аннотация.** Рассматриваются понятие и признаки финансового правоотношения. Уделяется внимание практическим аспектам. Делается обзор научных работ по данному вопросу.

**Ключевые слова:** правоотношение, финансовое правоотношение, финансовая деятельность государства, публичные интересы.

**Podrzhinskaya E.V.,**

master's student

of the Department of "State-legal and financial-legal disciplines"

ANO VO "Moscow University of Finance and Law (MFUA)"

Moscow, Russia

### **Concept and features of financial legal relations**

**Abstract.** The concept and signs of a financial legal relationship are considered. Attention is paid to practical aspects. A review of scientific works on this issue is made.

**Keywords:** legal relationship, financial legal relationship, financial activity of the state, public interests.

Прежде чем перейти к анализу понятия «финансово-правовое отношения», стоит остановиться на анализе такого понятия как «правоотношение». Определение понятия будет происходить путем определения его сущности, поскольку сущность любого явления – это те главные, отличительные признаки, которые делают это явление таковым<sup>1</sup>. Следует также отметить, что понятие «финансовое правоотношение» (или «финансово-правовое отношение») соотносится с понятием «правоотношение» как видовое понятие с родовым, а значит изучение финансового правоотношения невозможно без определения правоотношения в целом. Право в объективном смысле – это один из регуляторов общественных отношений, при этом регулятор официальный, в чем и состоит

---

<sup>1</sup> Кириллов В. И. Логика познания сущности. М., 1980. С. 79-80.

его важное значение. Отношения, которые представляют наибольшую ценность для общества, попадают под сферу действия права, далее такие отношения приобретают новое качество – становятся правовыми. В общем виде это можно представить как процесс, направленный на вызов к жизни социально полезному обществу поведения и упорядочивание тех или иных жизненных ситуаций. Государство с помощью объективного права придает общественным отношениям «упорядоченность, стабильность, устойчивость, желаемую направленность, вводит в нужное русло»<sup>2</sup>. Из сказанного справедливо вытекает, что любое правоотношение – это общественное отношение, но не любое общественное отношение – правоотношение. Это определяется границами действия права, конкретно историческими обстоятельствами, которые, однако, являются довольно подвижными: одни отношения выпадают из сферы правового регулирования в связи с изменениями в общественно-политической сфере, другие приобретают статус правовых. Категория «правоотношение» является в науке достаточно дискуссионной. Так, С. Ф. Кечекьян, анализируя понятие «правоотношение», определяет его как «...особые идеологические отношения, возникающие в результате воздействия права на поведение людей и представляющие собой связь прав одного лица с корреспондирующими ему обязанностями другого лица»<sup>3</sup>. «Правоотношения, — указывает Л. С. Явич, — есть определенный результат правового регулирования фактических отношений, сами суть особый вид общественных отношений»<sup>4</sup>. Ю. К. Толстой определяет правоотношение как особое отношение, «возникающие в результате наступления предусмотренных правовой нормой юридических фактов, как отношения, при посредстве которых (через которые) норма права регулирует фактические общественные отношения»<sup>5</sup>. Знаменитый ученый Алексеев С.С. правоотношение определял «возникающая на основе норм права индивидуализированная общественная связь между лицами, характеризующаяся наличием субъективных юридических прав и обязанностей и поддерживаемая (гарантируемая) принудительной силой государства»<sup>6</sup>. Интересное определение можно встретить у Шукшиной Е. Г.: «Правоотношение — это социальное отношение, урегулированное правовыми актами, исходящими от государства, либо санкционированные им, возникающее между субъектами права в целях осуществления взаимных прав и обязанностей»<sup>7</sup>.

Обобщая все точки зрения, можно определить ряд признаков правоотношения, которые характерны любому правоотношению:

1. Правоотношение всегда возникает на основе норм права. «Нормы права регулируют поведение людей, и результатом этого регулирования является возникновение правоотношений»<sup>8</sup>. Нормы права определяют

<sup>2</sup> Малько А. В., Матузов Н. И. Теория государства и права: курс лекций. М., 2001. С. 510.

<sup>3</sup> Кечекьян С. Ф. Нормы права и правоотношения // Советское государство и право. 1955. № 2. С. 24.

<sup>4</sup> Явич Л. С. Советское право — регулятор общественных отношений в СССР. Сталинабад. 1957. С. 35.

<sup>5</sup> Толстой Ю. К. О философских проблемах общей теории правоотношения // Правоведение. 1958. № 2. С. 157.

<sup>6</sup> Алексеев С. С. Общая теория права: В 2-х т, Т. 2. М., 1981. С.82.

<sup>7</sup> Теория правоотношений // Теория государства и права : учеб. / под ред. Р. А. Ромашова. СПб., 2005. С. 278.

<sup>8</sup> Кечекьян С. Ф. Правоотношения в социалистическом обществе. М., 1958. С. 24.

конкретный состав правоотношения, права и обязанности, устанавливают конкретную юридическую ответственность (правовые последствия за несоблюдение). Именно через правоотношение происходит реализация правовых норм. Такое взаимодействие носит целостный, единый характер. Не случайно в теории права правоотношение иногда называют никак иначе как «норма права в действии»<sup>9</sup>.

2. Правоотношение носит волевой характер. Здесь проявляется прежде всего государственная воля, выражением которой являются нормы права, а также воля конкретных субъектов, хотя бы одного из участников.

3. Участники правоотношения (субъекты) наделяются субъективными правами и корреспондирующими им юридическими обязанностями. Только субъективные права и корреспондирующие им юридические обязанности образуют ту правовую связь, субъекты которой становятся в определенные отношения друг к другу. То есть права и обязанности - суть правоотношения. Участники правоотношения соотносятся друг с другом как управомоченный и обязанный субъект, интересы одного достигаются через поведение (активное или пассивное) другого.

4. Правоотношения носят индивидуально-определенный характер. В нем конкретизируются субъекты, только этим субъектам принадлежат конкретные субъективные права и обязанности. Индивидуализируется и объект правоотношения. Такой жесткой связи нет в иных отношениях, которые складываются между людьми: в политических, моральных и др.

5. Правоотношения охраняются мерами государственного принуждения. Подавляющее большинство отношений не имеют охраны государства, ввиду того, что государство и общество в целом в них не заинтересованы. Даже в отношениях, которые вытекают из правонарушений, интерес государства определяется тем, что бы все нарушения разрешались в законном порядке, и обществу не был нанесен вред.

Таким образом, правоотношение – это охраняемое государством, индивидуально-определенное, урегулированное нормами права общественное отношение, складывающиеся в результате волевых действий участников, которые наделены взаимно-корреспондирующими юридическими правами и обязанностями. Как уже было сказано, правовой регламентации и закреплению подлежат лишь те отношения, которые социально значимы и полезны для общества и государства. Финансовые отношения, как система экономических отношений, исключительно важны для функционирования, развития всего государства, поэтому попадают в сферу правового регулирования. Как верно указывает Ю. А. Крохина, публичные финансовые отношения существуют в правовой форме и в силу своей специфики объективно обособляются внутри единой системы российского права, приобретая определенную самостоятельность и устойчивость функционирования. Финансы пронизывают все стороны государственной деятельности, позволяют государству сохранять свою форму, своё устройство.

---

<sup>9</sup> Матузов Н. И., Малько А.В. Теория государства и права : учеб. М., 2004. С 388.

Используя финансово-правовые механизмы, государство реализует не только экономическую, но и иные публичные функции<sup>10</sup>.

Стоит отметить, что границы финансового права и финансово-правовой механизм определяются финансовой деятельностью государства, которая не может осуществляться вне правоотношений. Под финансовой деятельностью государства понимается процесс образования, распределения и использования государством и муниципальными образованиями финансовых ресурсов через свои денежные фонды для выполнения поставленных задач<sup>11</sup>. Такое понимание возникло еще в конце 19 — начале 20 века. Ученый Лебедев В.А. отмечал, что «финансовая наука есть наука о финансовом хозяйстве. Поэтому в нее и должно входить изучение всего, что понимается под словом «хозяйство». А хозяйство состоит из трех непосредственно связанных между собой операций: приобретения доходов, расходования их и выводов результатов хозяйничания». Аккумуляция, распределение и последующее использование запланированных доходов возможно лишь в форме правовых отношений, где юридические права и обязанности охраняются мерами государственного принуждения. Специфика финансовых правоотношений определяется спецификой финансовой деятельностью государства и муниципальных образований<sup>12</sup>. В данной сфере государство и муниципальные образования формируют бюджеты путем установления налогов, определяют порядок их взимания, определяют порядок поступления денежных средств во внебюджетные фонды, порядок использования валютных ценностей и т.д.; распределяют накопленные средства между различными государственными органами, государственными организациями для их последующего использования в целях выполнения социальнозначимых программ, для удовлетворения общественных потребностей. Финансовая деятельность государства, поскольку она обусловлена фактом существования самого государства, определяются последним. Анализируя уровень развития товарно-денежных отношений, масштаб государственной деятельности, государство придает форму проявления финансовым отношениям. Финансовые отношения не существуют как общественные отношения, они существуют исключительно в правовой форме. В тоже время в процессе осуществления государством и местным самоуправлением финансовой деятельности возникают и такие отношения, которые не требуют правового регулирования. Это так называемые внутриорганизационные отношения, возникновение которых обусловлено обеспечением необходимых условий для эффективной работы государственных органов и органов местного самоуправления. Примеров работы очень много: делопроизводство, планирование, подготовка материалов, оказание организационной и методической помощи комитетам и комиссиям, аналитический учет, подготовительные расчеты и т.д. По сути это внутриорганизационная деятельность, не связанная с аккумуляцией,

---

<sup>10</sup>Крохина Ю. А. Финансовое право России : учеб. М., 2011. С. 13.

<sup>11</sup> См.: Финансовое право Российской Федерации: учеб. пособ. / Бирюков П. Н. [и др.]. М., 2012. С. 19; Крохина Ю. А. Финансовое право России : учеб. М., 2011. С. 35.

<sup>12</sup> Карасева М. В. Финансовое правоотношение : дис. докт. юрид. наук. Воронеж, 1998. С. 12.

распределением и использованием финансов, однако она связана с реализацией своих полномочий должностным лицом. Подобного рода внутриорганизационные отношения являются неотъемлемой частью предмета административного права, и, соответственно, не имеют ничего общего с финансово-правовыми отношениями. Знаменитый ученый С.С. Алексеев отмечал особенности правовой природы финансово-правовых отношений. Ученый указывал, что источником формирования финансовых отношений (в частности – налоговых) служат факторы политического характера, то «есть такие отношения немыслимы вне и независимо от деятельности государства». «Кроме того, в отличие от иных видов отношений в некоторых случаях в момент существования финансовые (налоговые) отношения возникают только как правовая связь без какого-либо фактического материального содержания». Критерием отграничения финансовых правоотношений от других отношений, которые имеют денежный характер, по мнению Л.К. Вороновой, заключается в функции мобилизации, распределения либо использования централизованных или децентрализованных фондов денежных средств. Поскольку «финансовое правоотношение» – это понятие видовое к родовому понятию «правоотношение», то наряду с общими признаками, финансовое правоотношение имеет свои особенности. Эти особенности позволяют отграничить финансовые правоотношения от иных, что нередко является важным аспектом в решении, например, споров в суде или в досудебной практике<sup>13</sup>. Поскольку специфика всех финансовых правоотношений обуславливается особой областью общественной жизни – сферой финансовой деятельности государства, следует отметить следующие особенности финансово-правовых отношений:

1. Они возникают и функционируют в процессе планового аккумулирования, распределения и использования государственных или муниципальных денежных фондов. Финансовое планирование является обязательным на всех уровнях и во всех звеньях финансовой системы и является основой экономического прогнозирования и регулирования. Без официально утвержденного плана (в виде бюджета, сметы, баланса) нельзя добиться исполнения целей и задач финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления.

2. Финансово-правовые отношения являются разновидностью имущественных отношений, носящих публичный характер. Н.В. Омелёхина приходит к выводу, что основным объектом обязывания в финансовом праве являются деньги, что предопределяет характер финансовых правоотношений. Иные «неденежные» имущественные обязывания являются нетипичными для правового регулирования в финансовом праве<sup>14</sup>. А. И. Худяков считает, что финансовые отношения, которые возникают в ходе использования денежных фондов, не входят в финансовую деятельность государства и муниципальных

---

<sup>13</sup> Воронова Л. К., Мартыанов И. В. Советское финансовое право: учеб. Москва, 1983. С. 20.

<sup>14</sup> Омелёхина Н. В. Позитивное обязывание в финансовом праве : дис. докт. юрид. наук. Новосибирск, 2015. С. 20.

образований, поскольку «денежные средства централизованных фондов используются лишь тогда, когда они переместятся в децентрализованные денежные фонды и превратятся в денежные средства предприятий, учреждений и организаций, участников гражданского оборота»<sup>15</sup>. В противовес данной точки зрения Васянина Е. Л. отмечает, что «такой подход может спровоцировать спорные ситуации при реализации механизма финансового обеспечения расходных обязательств»<sup>16</sup>. Суды, рассматривая споры, возникающие с государственными контрактами, не учитывают, что бюджетные обязательства принимаются на учет, если у предприятий, учреждений и организаций существует свободный остаток лимита бюджетных обязательств, и, таким образом, взыскивают с таких учреждений сверх тех бюджетных средств, которые были доведены до получателя.

3. Финансовые правоотношения требуют обязательного участия государства или муниципального образования в лице компетентных органов или должностных лиц. Это объясняется тем, что государство (либо муниципальное образование) организует аккумуляцию, распределение денежных средств в бюджетные и внебюджетные фонды и использования исключительно в интересах общества. В связи с обязательным участием государства и муниципалитета финансовым правоотношениям свойственно применение метода «власти и подчинения». Карасева М. В. рассуждает, что императивный характер финансово-правовой нормы проявляется в правоотношении таким образом, что оно реализуется по принципу «команда — исполнение», где команды издает государство (или муниципальное образование), а исполняют их индивидуальные, коллективные и другие субъекты финансового права<sup>17</sup>. Н. И. Химичева отмечает, что нормы финансового права требуют от субъектов активных действий, устанавливая обязанности в этой сфере<sup>18</sup>. Таким образом, основной метод финансово-правового регулирования — метод власти и подчинения или властных предписаний. Стоит отметить, что указанный метод «власти и подчинения» имеет свою специфику: субъекты правоотношений, как правило, не находятся в прямой, «административной» зависимости. Так, финансовые, налоговые органы издаются властные решения в отношении юридических и физических лиц. При этом, существуют в финансовом праве и такие отношения, где участники находятся в вертикальном подчинении (например, это подчинение органам государственной власти государственных предприятий и учреждений). Но в финансовых отношениях есть определенная группа отношений, в которых участники находятся в вертикальном подчинении (органы государственной власти, подчиненные им государственные предприятия и учреждения). Право властных предписаний органа государственной власти сливается с обязанностью и выступает единым

---

<sup>15</sup> Худяков А. И. Избранные труды по финансовому праву : издание. СПб., 2010. С. 274.

<sup>16</sup> Васянина Е. Л. О природе финансовых правоотношений // Бизнес, Менеджмент и Право. 2014. №1. С. 91.

<sup>17</sup> Финансовое право Российской Федерации: учеб. пособ. / Бирюков П. Н. [и др.]. М., 2012. С. 74.

<sup>18</sup> Финансовое право : учеб. / Писарев Е. Г. [и др.]. М., 2012. С. 65.

полномочием, поскольку имеется жесткая связь между субъектами правоотношения, о чем будет сказано ниже.

4. Юридическая ответственность недобросовестного участника финансового правоотношения наступает не перед второй стороной, как в большинстве других отраслей права, а непосредственно перед государством. Ученые Емельянов А. С. и Черногор Н. Н. отмечают, что отраслевая принадлежность финансово-правовой ответственности, которая прослеживается в самом названии, указывает, что она определяет качественное состояние субъекта финансового права, т.е. лица деятельность которого связана с публичными финансами, обуславливая неизбежность исполнения именно финансовых обязанностей, которые, как уже отмечалось, отличаются имущественным, стоимостным и публичным характером.<sup>19</sup> Поскольку финансовая деятельность государства складывается в социально значимых для общества сферах, то, соответственно, финансовая ответственность призвана обеспечить восстановление прав и законных интересов общества и государства в целом, а не отдельных субъектов. Финансовая ответственность должна предотвращать любое противоправное и негативное влияние на публичные финансы. Примерами финансово-правовой ответственности выступают штрафы за неуплату налогового платежа, приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов при использовании средств не по целевому назначению, отзыв лицензии у кредитной организации и др.

1. 5. Финансовое правоотношение – это экономическое отношение. На экономическую сторону обращает внимание большое количество ученых. Финансовое правоотношение – это экономико-правовая категория. В своих работах Е. А. Ровинский указывал, что «важнейшая особенность финансовых правоотношений заключается в том, что они являются юридической формой выражения и закрепления финансовых отношений, которые сами, в свою очередь, являются формой определенных экономических отношений»<sup>20</sup>. Карасева М. В. указывает, что все финансовые отношения, возникающие в процессе финансовой деятельности государства и муниципальных образований, делятся, на те которые определяются экономикой, которую имеют стоимостную форму, и те, которые направлены на регулирование первой группы отношений: они поддерживают такие отношения в сложившейся экономической системе<sup>21</sup>. Химичева Н. И. указывает на экономическое содержание финансово-правовой нормы, которое обусловлено социально-экономической политикой государства в конкретный период<sup>22</sup>. Такое содержание финансовых норм обуславливает и специфику финансовых правоотношений, которые на основе данных норм возникают. С. В. Запольский указывает, что основным критерием, позволяющим отграничить

<sup>19</sup> Емельянов А.С., Черногор Н.Н. Финансово-правовая ответственность. М., 2004. С. 200.

<sup>20</sup> Ровинский Е. А. Международные финансовые отношения и их правовое регулирование // Советское государство и право. 1965. №2. С. 60.

<sup>21</sup> Финансовое право Российской Федерации: учеб. пособ. / Бирюков П. Н. [и др.]. М., 2012. С. 72-73.

<sup>22</sup> Финансовое право : учеб. / Писарев Е. Г. [и др.]. М., 2012. С. 65.

собственно финансовые отношения (с участием государства) от иных экономических отношений является, во-первых, безвозмездный характер финансовых отношений, а, во-вторых, то, что финансовые отношения возникают по инициативе государства и муниципальных образований. Отмечая экономическую сторону финансовых правоотношений, следует сказать и о политической сущности данных отношений. Поскольку финансовая деятельность государства и муниципальных образований полифункциональна, то есть направлена на претворение в жизнь социальных программ и гарантирует выполнение государственными органами своих задач, то на такую деятельность воздействуют различные политические силы. Такая особенность финансовых правоотношений не нова, она отмечалась отечественными учеными еще в начале XX в. И.Х. Озеров отмечал: «План финансовой политики, продиктованный требованиями финансовой науки, нередко, к сожалению, остается только идеалом, т.к. в практическую политику вторгаются сильные интересы разных групп и заставляют политику отклоняться от своего идеала, что и делает её пестрой, неустойчивой, нередко идущей в разрез с пожеланиями науки»<sup>23</sup>. Таким образом, финансовое правоотношение есть общественное отношение, основанное на финансово-правовой норме, являющееся в сущности экономическим отношением, возникающим в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, имеющим властно-имущественный характер и выражающим публичные интересы. Как уже отмечалось, родовым понятием правоотношения можно считать охраняемое государством волевое индивидуализированное общественное отношение, участники которого связаны взаимно-корреспондирующими юридическими правами и обязанностями.

#### Список источников

1. Алексеев С. С. Общая теория права: В 2-х т, Т. 2. М., 1981.
2. Васянина Е. Л. О природе финансовых правоотношений // Бизнес, Менеджмент и Право. 2014. №1.
3. Воронова Л. К., Мартьянов И. В. Советское финансовое право: учеб. Москва, 1983.
4. Емельянов А.С., Черногор Н.Н. Финансово-правовая ответственность. М., 2004.
5. Карасева М. В. Финансовое правоотношение : дис. докт. юрид. наук. Воронеж, 1998.
6. Кечекьян С. Ф. Нормы права и правоотношения // Советское государство и право. 1955. № 2.
7. Кечекьян С. Ф. Правоотношения в социалистическом обществе. М., 1958.
8. Кириллов В. И. Логика познания сущности. М., 1980.

---

Озеров И. Х. Основы финансовой науки. Выпуск II-й: Бюджет; Формы взимания; Местные финансы; Государственный кредит: Курс лекций, читанный в Московском Университете. М., 1905. С. 3.

9. Крохина Ю. А. Финансовое право России : учеб. М., 2011.
10. Малько А. В., Матузов Н. И. Теория государства и права: курс лекций. М., 2001.
11. Матузов Н. И., Малько А.В. Теория государства и права : учеб. М., 2004.
12. Озеров И. Х. Основы финансовой науки. Выпуск II-й: Бюджет; Формы взимания; Местные финансы; Государственный кредит: Курс лекций, читанный в Московском Университете. М., 1905.
13. Омелёхина Н. В. Позитивное обяывание в финансовом праве : дис. докт. юрид. наук. Новосибирск, 2015.
14. Ровинский Е. А. Международные финансовые отношения и их правовое регулирование // Советское государство и право. 1965. №2. С. 60.
15. Теория правоотношений // Теория государства и права : учеб. / под ред. Р. А. Ромашова. СПб., 2005.
16. Толстой Ю. К. О философских проблемах общей теории правоотношения // Правоведение. 1958. № 2.
17. Финансовое право : учеб. / Писарев Е. Г. [и др.]. М., 2012. С. 65.
18. Финансовое право Российской Федерации: учеб. пособ. / Бирюков П. Н. [и др.]. М., 2012.
19. Худяков А. И. Избранные труды по финансовому праву : издание. СПб., 2010.
20. Явич Л. С. Советское право — регулятор общественных отношений в СССР. Сталинабад. 1957.