

Осина Дина Матвеевна,  
МГИМО МИД России,  
преподаватель кафедры теории права и сравнительного правоведения

### **Общая характеристика источников налогового права США**

Колониальное прошлое, безусловно, сказалось на становлении и развитии правовой системы США. Между тем, право США на сегодняшний день является самостоятельным, что также не могло не отразиться на системе источников американского права. На примере налогового права США будут проанализированы основные источники американского права.

Конституция США 1787 года закрепляет важные гарантии соблюдения прав налогоплательщиков, а также объем полномочий государственных органов в сфере налогообложения.

Федеральное налоговое законодательство США представлено Сводом законов США, 26-м Титулом которого является Кодекс внутренних доходов США (далее – КВД). Соглашаясь с использованием термина «кодекс» в отношении КВД в силу традиционности подобного подхода, мы все же вынуждены отметить, что Свод законов США (и его составные части-титулы (разделы), включая КВД) являются «суррогатами кодексов» в теоретико-правовом смысле с точки зрения романо-германского подхода к вопросам кодификации законодательства.

Отдельное внимание заслуживают правила процедуры судебных органов, которые в США обладают разным правовым статусом. Во-первых, правила гражданского и уголовного процесса, а также правила апелляционного судопроизводства введены Верховным Судом в рамках предоставленных Конгрессом полномочий на основе специального закона (*The Rules Enabling Act*). С точки зрения юридической техники, данные документы не являются законом, но законы, противоречащие правилам, не подлежат применению. Стоит учитывать, что не все правила

судопроизводства были приняты Верховным Судом. Так, Федеральные правила о доказательствах были приняты Конгрессом в форме закона. Правила процедуры в Налоговом суде и Претензионном суде США были введены самими этими судами в силу прямого указания в Своде законов США на подобные полномочия у указанных судебных инстанций.

Совершенно особое место в системе источников американского права занимает судебный прецедент, который представляет собой один из самых массивных по объему источников налогового права США. Прецедент пронизывает всю правовую систему США, фактически предопределяя развитие той или иной сферы общественных отношений. Принцип *stare decisis* соблюдается, хотя и применяется не так строго – известны случаи отказа судов от своих же собственных позиций. На сегодняшний день в США преобладают прецеденты толкования, которые толкуют положения законодательства; такие прецеденты могут иметь достаточно высокую юридическую силу, например, сопоставимую с Конституцией, если в прецеденте толкуется положение американской Конституции.

Помимо указанных выше источников, значительную роль в налоговом праве США играют также подзаконные акты, которые представлены постановлениями Министерства финансов США. Служба внутренних доходов США также издает большое количество документов по вопросам толкования и применения налогового законодательства, которые в строгом юридическом смысле не являются нормативно-правовыми актами.