Дата поступления рукописи в редакцию: 03.04.2025
Дата принятия рукописи в печать: 11.04.2025
10.24412/2224-9133-2025-3-229-234

МЫКТЫБАЕВ Талгат Дуйсенбиевич,
доцент Высшей школы правоведения РАНХиГС при Президенте РФ, к.т.н., доцент,
e-mail: mail@law-books.ru

ПРИМЕНЕНИЕ ПРИЕМОВ ТРИЗ-ПЕДАГОГИКИ «ДРОБЛЕНИЕ» И «ОБЪЕДИНЕНИЕ» В ЮРИДИЧЕСКОМ ОБРАЗОВАНИИ

Аннотация. *Статья посвящена инновационным подходам в обучении на юридических факультетах с использованием приемов теории решения изобретательских задач (ТРИЗ). В работе акцентируется внимание на двух ключевых методах: «дробление», который позволяет разбивать сложные юридические концепции и ситуации на более доступные элементы, и «объединение», способствующее интеграции разрозненных знаний для формирования целостного понимания изучаемого материала.*

Ключевые слова: *ТРИЗ-педагогика, приемы, дробление, объединение, налоговое право, глубина охвата, выездная налоговая проверка, срок давности, привлечение к ответственности, налоговые правонарушения.*

MYKTYBAEV Talgat Duissenbievich,
Associate Professor at the RANEPA Higher School of Law under the President of the Russian Federation, Candidate of Technical Sciences, Associate Professor

THE USE OF THE TECHNIQUES OF TRIZ PEDAGOGY "FRAGMENTATION" AND "UNIFICATION" IN LEGAL EDUCATION

Annotation. *The article is devoted to innovative approaches in teaching at law faculties using methods of the theory of inventive problem solving (TRIZ). The paper focuses on two key methods: "fragmentation", which allows breaking complex legal concepts and situations into more accessible elements, and "unification", which promotes the integration of disparate knowledge to form a holistic understanding of the studied material.*

Key words: *TRIZ-pedagogy, techniques, fragmentation, unification, tax law, depth of coverage, on-site tax audit, statute of limitations, prosecution, tax offenses.*

В юридической практике термин «дробление» часто ассоциируется со злоупотреблениями, например, с дроблением бизнеса для получения необоснованной налоговой выгоды. Такое использование дробления налоговые органы толкуют как «разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями) (далее — группа лиц), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов» [10] (пп. 1 п. 1 ст. 6 Федерального закона № 176-ФЗ [11]). [1] Однако, помимо незаконных практик, дробление как методологический инструмент [2] может быть полезным для анализа сложных правовых конструкций, структурирования образовательного процесса и повышения эффективности обучения.

Юридическое образование требует развития у студентов не только знаний правовых норм, но и способности к анализу, синтезу и решению нестандартных задач. В этом контексте методы теории решения изобретательских задач (ТРИЗ) находят свое применение, способствуя развитию креативного и системного мышления [3]. Одними из ключевых приемов являются «дробление» и «объединение», позволяющие студентам лучше усваивать сложные юридические конструкции и находить эффективные решения правовых проблем.

Дробление предполагает разбиение системы, процесса или явления на части для их более детального анализа [4]. В юридическом образовании этот прием широко применяется при изучении нормативных актов, где каждую

норму можно рассматривать с точки зрения ее гипотезы, диспозиции и санкции. [5] Подобный анализ помогает студентам глубже понять внутреннюю структуру правовых норм и выявить особенности их применения на практике.

Кроме того, дробление эффективно при анализе судебных решений, поскольку сложные правовые ситуации можно декомпозировать на отдельные аспекты, такие как: предмет спора, позиции сторон, аргументация судьи и применимое законодательство [6]. Этот метод также используется в преподавании юридической логики и аргументации - разбиение сложных юридических проблем на подпроблемы помогает студентам выстраивать логически обоснованные правовые позиции и находить оптимальные пути решения правовых задач.

Применение дробления также актуально в процессе подготовки юридических документов. Например, при разработке договора студентам полезно разбирать его на отдельные структурные элементы: преамбулу, основные условия, обязательства сторон, порядок разрешения споров и заключительные положения. Такой подход способствует развитию внимательности к деталям и пониманию юридической техники составления документов.

Прием объединения, напротив, подразумевает соединение различных элементов системы для создания новых решений или концепций. В юриспруденции этот метод находит применение при изучении взаимосвязей между правовыми институтами. Например, исследование взаимодействия норм гражданского права и налогового права позволяет студентам понимать механизмы правового регулирования предпринимательской деятельности и находить оптимальные способы структурирования договорных отношений.

Метод объединения также активно применяется в изучении судебной практики. Группировка и анализ схожих дел позволяют выявлять закономерности в судебных решениях, формулировать универсальные правовые принципы и предлагать аргументы, применимые к широкому кругу споров. Например, анализ решений Верховного Суда по вопросам налоговых споров или корпоративных конфликтов может помочь студентам выявить основные тенденции правоприменения и прогнозировать возможные исходы дел.

Кроме того, объединение используется в образовательном процессе при проведении дискуссий и моделировании судебных процессов. Студенты, анализируя различные правовые позиции, могут комбинировать их для выработки сбалансированных решений, учитывать аргументы обеих сторон и находить наиболее справедливый вариант исхода спора.

Для яркой демонстрации совмещения сроков в Налоговом кодексе РФ (НК РФ) используем для начала прием объединения. Идея в том, чтобы проверить как можно объединить сроки охвата выездной налоговой проверки (ВНП) со сроками давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Первый шаг представляет собой демонстрацию срока охвата выездной налоговой проверкой на горизонтальной оси. Это выглядит следующим образом (*см. рисунок1*):

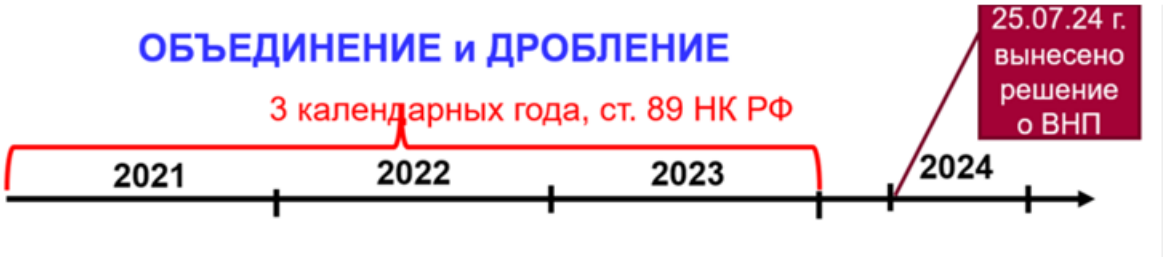


Рис. 1

Если решение о проведении выездной налоговой проверки принято 25.07.2024 г., то согласно п. 4 ст. 89 НК РФ в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. В рамках нашей ВНП могут быть проверены 3 календарных года: 2023, 2022 и 2021 годы, т.е. срок включает в себя период до 01.01. 2021 г. За рамки этой даты налоговым органам не дозволяется выходить.

В юридическом сообществе возникали споры по поводу возможности включения в указанный срок текущего года. А. В. Брызгалин указывает, что в соответствии с позицией Высшего арбитражного суда РФ от 2001 г [12]., норма абзаца 2 п. 4 ст. 89 НК РФ, определяющая проверяемый период, «имеет своей целью установить ограничение сроков давности при определении

налоговым органом периода прошлой деятельности налогоплательщика, который может быть охвачен проверкой, и не содержит запрета на проведение проверок налоговых периодов текущего календарного года». [7] Хотя указанное решение ВАС РФ утратило силу, суды продолжают руководствоваться таким подходом. Так, если в нашем примере решение о проведении ВНП вынесено 25.07.2024 г., то ею может быть охвачены в том числе и шесть месяцев 2024 г. Но это касается только тех налоговых периодов, которые к указанной дате уже истекли, например, для НДС и акцизов (но данное правило нельзя применять к налогам у которых налоговый период составляет календарный год, например, налог на прибыль).

Далее используя прием объединения, наложим на график сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения из ст. 113 НК РФ. Проработаем эти сроки.

При преподавании дисциплины «Налоговое право» прием дробления применяем при изучении темы «Ответственность за нарушение налогового законодательства». Точнее при изучении норм статьи 113. «Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения».

В п. 1 указанной статьи установлено, что лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового (расчетного) периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности).

Первый этап дробления состоит в том, чтобы выделить два варианта расчета сроков:

1 - со дня совершения правонарушения;

2 - со следующего дня после окончания налогового (расчетного) периода, в течение которого было совершено это правонарушение.

На втором этапе «раздробим» сроки варианта 2.

В Налоговом кодексе РФ предусмотрено 3 вида налоговых периодов: календарный месяц, квартал и календарный год, т.е. появляются 3 подварианта расчета сроков:

2А – для календарного месяца;

2Б – для квартала;

2 В – для календарного года.

Для варианта1 получаем следующий график (*рисунок 2*):

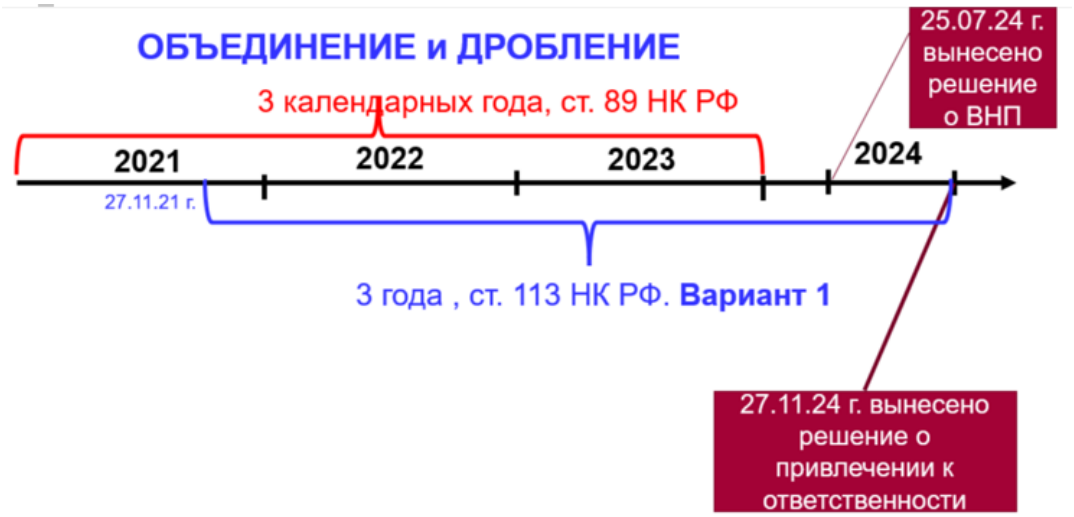


Рис. 2

Итак, срок давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений составляет три года и включает в себя временной промежуток с 27.11.2024 г. до 27.11.2021 г. В данном случае три года рассчитываются в соответствии с нормами ст. 6.1 НК РФ.

Отметим, что срок давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений включается в период, который можно охватить ВНП.

Считая, что указанный расчет сроков является основным или «базовым», запомним контрольную дату 21.11.21 г., от которой будем отталкиваться при исчислении сроков по варианту 2.

Для подварианта 2А график выглядит следующим образом (*рисунок 3*):

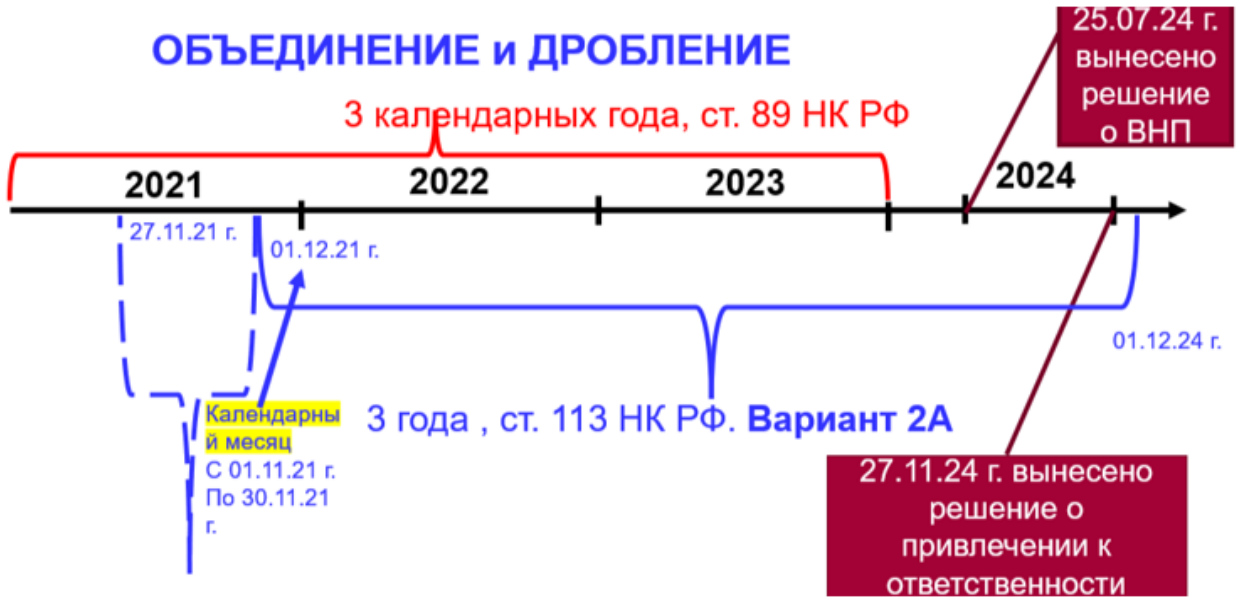


Рис. 3

Дата 21.11.21 г. находится в календарном месяце ноябрь. Тогда по правонарушениям, которые налогоплательщик совершил в налоговом периоде «календарный месяц» с 01.11.2021 г. по 30.11.2021 г. срок давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений начинается с 01.12.2021 г. и закончится уже 01.12.2024 г. Фактически указанный срок давности будет охватывать 3 года и 1 месяц.

Для подварианта 2Б график выглядит следующим образом (*рисунок 4*):

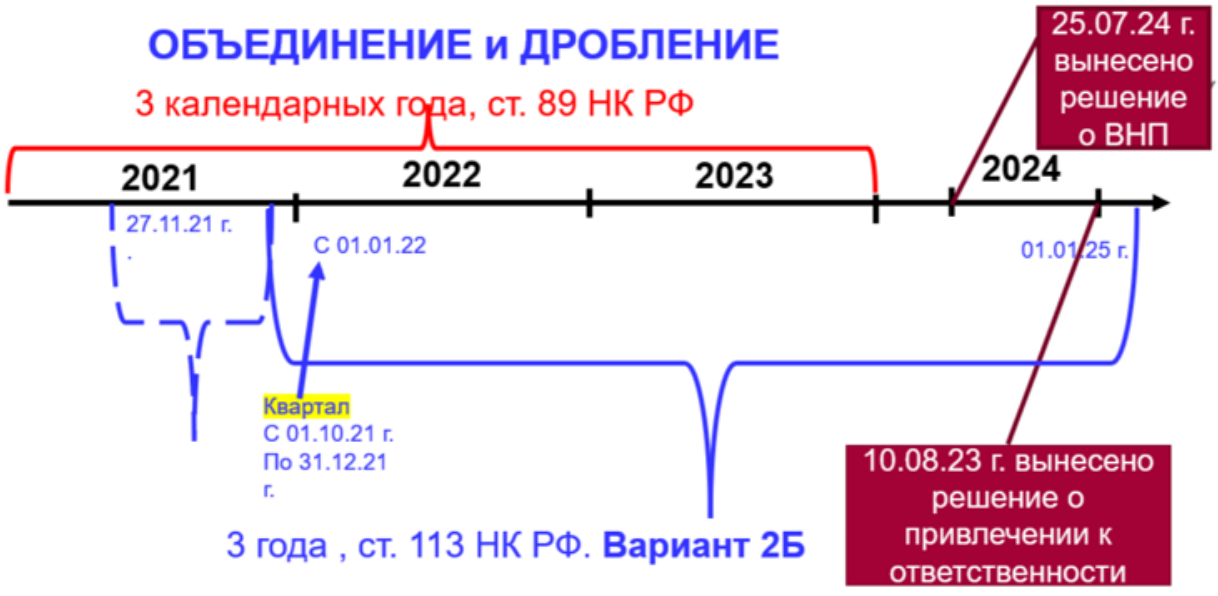


Рис. 4

Дата 21.11.21 г. находится в четвертом квартале 2021 г. По правонарушениям, которые налогоплательщик совершил в налоговом периоде «квартал», а это - с 01.10.2021 г. по 31.12.2021 г., срок давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений начинается с 01.01.2022 г. и закончится уже 01.01.2025 г. Фактически для нашего примера указанный срок давности будет охватывать 3 года и 1 квартал.

Для подварианта 2В график выглядит следующим образом (*рисунок 5*):

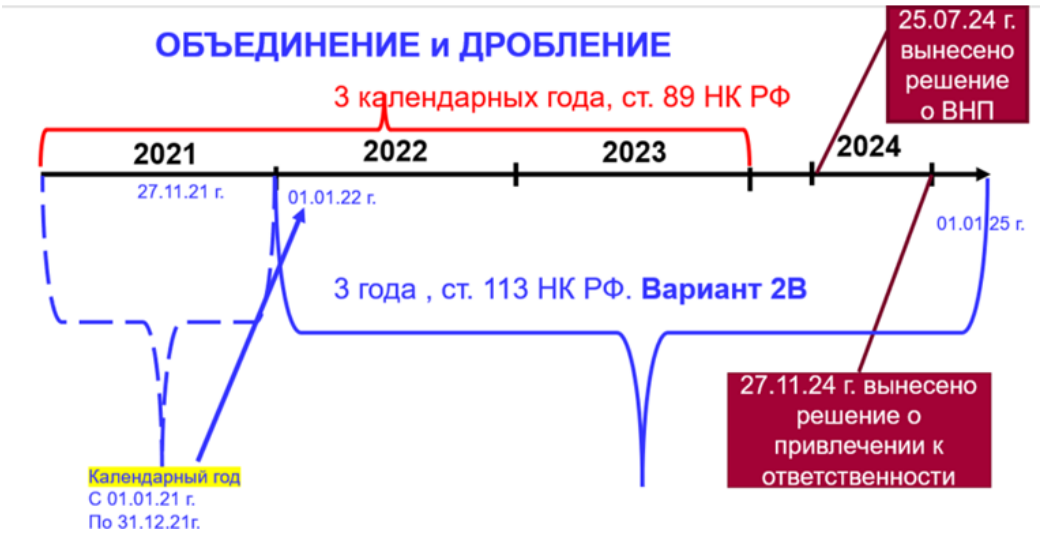


Рис. 5

Дата 21.11.21 г. находится в календарном году 2021 г. Тогда по правонарушениям, которые налогоплательщик совершил в налоговом периоде «календарный год» [13] с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. срок давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений начинается с 01.01.2022 г. и закончится уже 01.01.2025 г. Фактически указанный срок давности будет охватывать 3 года и 1 календарный год, то есть 4 года.

Для налогов, имеющих налоговый период календарный год сроки по ВНП и по привлечению к ответственности за совершение налоговых правонарушений совпадают, как говорится «тютелька в тютельку» в точке с датой 01.01.2021 г. То есть мы имеем четко выверенные и точно рассчитанные сроки. Для нашего примера ВНП охватывает точно (и только!) такой период, в течение которого предусмотрена возможность привлечения нарушителя к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Таким образом, методы дробления и объединения в юридическом образовании играют важную роль, позволяя студентам не только углубленно анализировать правовые нормы и судебную практику, но и формировать целостное представление о правовых явлениях. Их применение наиболее эффективно в рамках интерактивных методик, таких как кейс-метод, работа с судебными прецедентами и моделирование юридических процессов. [8] Включение данных методов в образовательные программы юридических вузов способствует развитию аналитического и критического мышления, помогает структурировать юридическую информацию и находить нестандартные решения, что делает подготовку будущих юристов более качественной и практико-ориентированной [9].

Примером применения метода дробления в налоговом праве является анализ сроков давности, установленных ст. 113 НК РФ. В соответствии с вышеуказанной нормой срок давности привлечения к ответственности составляет три года. В нашем случае целесообразно применить метод дробления сроков. Такой подход позволяет глубже понять механизмы правоприменения и учитывать возможные риски при защите интересов налогоплательщиков.

Метод объединения можно эффективно применять при анализе сроков, установленных ст. 89 Налогового кодекса РФ, которая регулирует сроки по глубине охвата ВНП и ст. 113 НК РФ, устанавливающей сроки давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. В нашем случае объединение позволяет рассматривать эти сроки в совокупности, учитывая их взаимосвязь и влияние на действия налогоплательщика. Также, например, объединение сроков камеральной и выездной налоговых проверок может дать более целостное системное представление о налоговом контроле и его последствиях для бизнеса. Такой анализ помогает студентам выявлять общие закономерности в правоприменении, а также предлагать обоснованные рекомендации по оптимизации налоговых процедур.

Список литературы:

[1] Обзор: «Налоговая реформа РФ: обзор последних новостей» (КонсультантПлюс, 2025) // СПС «КонсультантПлюс»

[2] Альтшуллер Г. С. Творчество как точная наука. - М.: Сов. радио, 1979? Кибернетика.

[3] Борисов А. В. Б82 Юридическое образование в России: история, современность, перспективы развития: монография / А. В. Борисов,

А. В. Корнев, Л. А. Петручак. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2019. — 208 с.

[4] Кукалев С.В. К88 Правила творческого мышления, или Тайные пружины ТРИЗ: учебное пособие /С.В. Кукалев. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. — 416 с.: ил. — (Высшее образование).

[5] Нормы права: теоретико-правовое исследование: Монография / Т. В. Губаева, Л. А. Гумеров, А. В. Краснов и др.; отв. ред. Т. В. Губаева, А. В. Краснов; Рос. акад. правосудия. — М.: РАП, 2014. — 164 с.

[6] Д. А. Фаталиева. Методы судебной аргументации в ситуации семантической неопределенности правового текста // Вестник СПбГУ. Право. 2024. Т. 15. Вып. 3. Стр. 665-683.

[7] Тематический выпуск: Актуальные вопросы современного налогового контроля: анализ ситуаций и судебная практика (под ред. А.В. Брызгалина) («Налоги и финансовое право», 2014, N 12) // СПС «КонсультантПлюс»

[8] Тринитка Д.Г. Моделирование в праве как способ познания правовых явлений // «Теоретическая и прикладная юриспруденция», № 1 (11) 2022. С. 65-67.

[9] Арефьев, А. И. К вопросу о базовых положениях законодательства, формирующего изменения в системе высшего образования и науке / А. И. Арефьев // Правовой альманах. – 2023. – № 6(28). – С. 6-10.

[10] Письмо ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@ «О направлении рекомендаций по применению статьи 6 Федерального закона N 176-ФЗ» (вместе с «Рекомендациями по применению налоговой амнистии дробления бизнеса») // СПС «Консультант Плюс»

[11] Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ (ред. от 12.12.2024) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025)// http://pravo.gov.ru, 12.07.2024.

[12] Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 N 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

[13] Так как в НК РФ не определено понятие календарного года, руководствуясь нормами п. 1 ст. 11 НК РФ, берем его из Федерального закона от 03.06.2011 № 107-ФЗ (ред. от 14.04.2023) «Об исчислении времени» // «Собрание законодательства РФ», 06.06.2011, N 23, ст. 3247

Spisok literatury:

[1] Obzor: “Nalogovaya reforma RF: obzor poslednix novostej” (Konsul`tantPlyus, 2025) // SPS «Konsul`tantPlyus»

[2] Al`tshuller G. S. Tvorchestvo kak tochnaya nauka. - M.: Sov. radio, 1979? Kibernetika.

[3] Borisov A. V. B82 Yuridicheskoe obrazovanie v Rossii: istoriya, sovremennost`, perspektivy` razvitiya: monografiya / A. V. Borisov, A. V. Kornev, L. A. Petruchak. — M.: Norma: INFRA-M, 2019. — 208 s.

[4] Kukalev S.V. K88 Pravila tvorcheskogo my`shleniya, ili Tajny`e pruzhiny` TRIZ: uchebnoe posobie /S.V. Kukalev. — M.: FORUM: INFRA-M, 2014. — 416 s.: il. — (Vy`sshee obrazovanie).

[5] Normy` prava: teoretiko-pravovoe issledovanie: Monografiya / T. V. Gubaeva, L. A. Gumerov, A. V. Krasnov i dr.; otv. red. T. V. Gubaeva, A. V. Krasnov; Ros. akad. pravosudiya. — M.: RAP, 2014. — 164 s.

[6] D. A. Fatalieva. Metody` sudebnoj argumentacii v situacii semanticheskoj neopredelennosti pravovogo teksta // Vestnik SPbGU. Pravo. 2024. T. 15. Vy`p. 3. Str. 665-683.

[7] Tematicheskij vy`pusk: Aktual`ny`e voprosy` sovremennogo nalogovogo kontrolya: analiz situacij i sudebnaya praktika (pod red. A.V. Bry`zgalina) (“Nalogi i finansovoe pravo”, 2014, N 12) // SPS «Konsul`tantPlyus»

[8] Trinitka D.G. Modelirovanie v prave kak sposob poznaniya pravovy`x yavlenij // «Teoreticheskaya i prikladnaya yurisprudenciya», № 1 (11) 2022. S. 65-67.

[9] Aref`ev, A. I. K voprosu o bazovy`x polozheniyax zakonodatel`stva, formiruyushhego izmeneniya v sisteme vy`sshego obrazovaniya i nauke / A. I. Aref`ev // Pravovoj al`manax. – 2023. – № 6(28). – S. 6-10.

[10] Pis`mo FNS Rossii ot 18.10.2024 N SD-4-2/11836@ “O napravlenii rekomendacij po primeneniyu stat`i 6 Federal`nogo zakona N 176-FZ” (vmeste s “Rekomendaciyami po primeneniyu nalogovoj amnistii drobleniya biznesa”) // SPS «Konsul`tant Plyus»

[11] Federal`ny`j zakon ot 12.07.2024 N 176-FZ (red. ot 12.12.2024) “O vnesenii izmenenij v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii, otdel`ny`e zakonodatel`ny`e akty` Rossijskoj Federacii i priznanii utrativshimi silu otdel`ny`x polozhenij zakonodatel`ny`x aktov Rossijskoj Federacii” s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2025)// http://pravo.gov.ru, 12.07.2024.

[12] Postanovlenie Plenuma VAS RF ot 28.02.2001 N 5 “O nekotory`x voprosax primeneniya chasti pervoj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii”

[13] Tak kak v NK RF ne opredeleno ponyatie kalendarnogo goda, rukovodstvuyas` normami p. 1 st. 11 NK RF, berem ego iz Federal`nogo zakona ot 03.06.2011 № 107-FZ (red. ot 14.04.2023) “Ob ischislenii vremeni” // “Sobranie zakonodatel`stva RF”, 06.06.2011, N 23, st. 3247