



**РГСУ**

## Налоговое право

*Незнамова Алла Андреевна,*  
преподаватель кафедры финансового, банковского и  
административного права

**В разделе 2  
будут освещены следующие вопросы:**

2.1. Понятие налогов и сборов, их виды.

2.2. Налоговые правоотношения.

2.3. Налоговая система и система налогов и сборов Российской Федерации.

2.4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

## РАЗДЕЛ 2. Общая часть налогового права

### Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их виды

Пункт 2.1.1. Понятие и функции налога

Пункт 2.1.2. Понятия сбора и пошлины

Пункт 2.1.3. Классификация налогов и сборов

### Тема 2.2. Налоговые правоотношения

Пункт 2.2.1. Понятие, признаки и структура налоговых правоотношений

Пункт 2.2.2. Субъекты налоговых правоотношений

Пункт 2.2.3. Права и обязанности налогоплательщиков

Пункт 2.2.4. Права и обязанности налоговых органов

### Тема 2.3. Налоговая система и система налогов и сборов Российской Федерации

Пункт 2.3.1. Принципы налогообложения

Пункт 2.3.2. Понятие и структура налоговой системы РФ и системы налогов и сборов

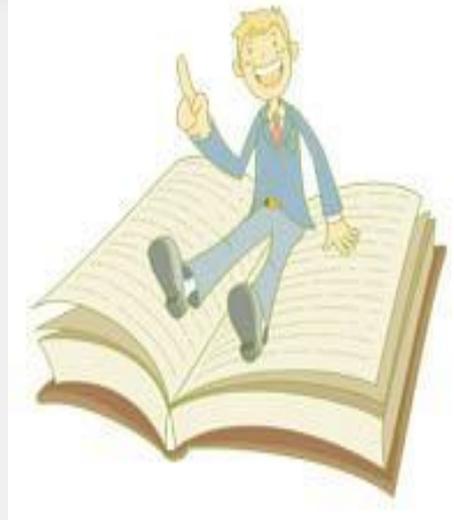
Пункт 2.3.3. Виды налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации

### Тема 2.4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Пункт 2.4.1. Понятие, основания возникновения и прекращения обязанности по уплате налогов и сборов

Пункт 2.4.2. Основные элементы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Пункт 2.4.3. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов



## Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их виды

### Пункт 2.1.1. Понятие и функции налога

**Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований**

**В соответствии со статьей 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.**



## Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их виды

**Налоги выполняют одновременно следующие функции: фискальную, распределительную, регулирующую и контролирующую.**

**Фискальная функция** — основная функция налогообложения. Реализация функции осуществляется за счёт налогового контроля и налоговых санкций, которые обеспечивают максимальную собираемость установленных налогов и создают препятствия к уклонению от уплаты налогов.

**Распределительная (социальная) функция** — состоит в перераспределении общественных доходов, т.е. происходит передача средств, в пользу слабых и незащищённых категорий граждан за счёт возложения налогового бремени на более сильные категории населения страны.

**Регулирующая функция** — направлена на решение посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства.

**Контрольная функция** — позволяет государству контролировать своевременность и полноту поступлений в бюджет денежных средств и сопоставлять их величину финансовых ресурсов.

## Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их виды

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

## Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их виды

### ▫ Пункт 2.1.2. Понятия сбора и пошлины

Под **сбором** понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности

**Государственной пошлиной** является сбор, взимаемый с лиц, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

## Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их виды

- Плательщиками государственной пошлины являются организации и физические лица, которые:
- обращаются за совершением юридически значимых действий;
- выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, Верховном Суде Российской Федерации, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.



### Пункт 2.1.3. Классификация налогов и сборов



## Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их виды

- **Федеральными налогами и сборами** признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации. Если иное не предусмотрено [пунктом 7](#) статьи 12 Налогового кодекса РФ, где сказано, что Налоговым кодексом РФ устанавливаются [специальные налоговые режимы](#), которые могут предусматривать и другие федеральные налоги.
- **Региональными налогами** признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.
- **Местными налогами и сборами** признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

## Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их виды

**К федеральным налогам и сборам относятся:**

**Налог на добавленную стоимость**

**Акцизы**

**Налог на доходы физических лиц**

**Налог на прибыль организации**

**Налог на доходы полезных ископаемых**

**Водный налог**

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;**

**Государственная пошлина**

К региональным налогам и сборам относятся:

Транспортный налог

Налог на игорный бизнес

Налог на имущество организации

**К местным налогам и сборам относятся:**

**Земельный налог**

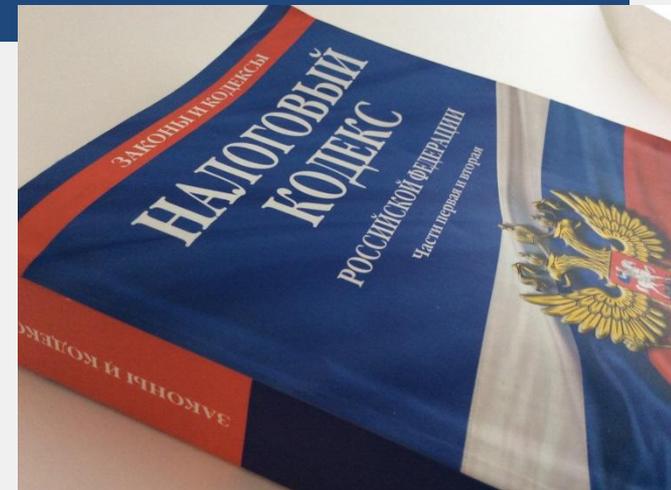
**Налог на имущество физических лиц**

**Торговый сбор**

## Тема 2.2. Налоговые правоотношения

### □ Пункт 2.2.1. Понятие, признаки и структура налоговых правоотношений

**Налоговые правоотношения** – это охраняемые государством общественные отношения, урегулированные нормами налогового права, возникающие в сфере налогообложения по поводу установления и взимания налогов с юридических и физических лиц.



## Тема 2.2. Налоговые правоотношения

Структура налоговых правоотношений предусматривает следующие элементы

### Субъекты

Налогоплательщики (юридические и физические лица), Федеральная налоговая служба (ФНС России), кредитные организации и др. В некоторых случаях могут участвовать и другие субъекты, например, работодатели при перечислении налогов, взимаемых с заработной платы своих сотрудников.

### Содержание

Раскрывается через права и обязанности субъектов правоотношения, т.е. обязанность налогоплательщика вносить определенную денежную сумму в соответствии с установленными ставками и в предусмотренные законодательством сроки, и обязанность налоговых органов обеспечивать уплату налога.

### Объекты

Непосредственно то, по поводу чего возникает данное правоотношение, т.е. обязательный безвозмездный платеж (взнос), размер которого определяется в соответствии с законодательством РФ.

## Тема 2.2. Налоговые правоотношения

### □ Пункт 2.2.2. Субъекты налоговых правоотношений

**В соответствии со статьей 9 Налогового кодекса РФ, участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:**

Организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;

Организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговыми агентами;

Налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

Таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации).

### □ Пункт 2.2.3. Права и обязанности налогоплательщиков

**В статье 21 Налогового кодекса РФ отражены права налогоплательщиков (плательщиков сборов).**

**Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется статьей 22 Налогового кодекса РФ и иными федеральными законами.**

**Статьей 23 Налогового кодекса РФ предусмотрены обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).**

## Тема 2.2. Налоговые правоотношения

### Пункт 2.2.4. Права и обязанности налоговых органов

**Налоговые органы представляет собой единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов и иных обязательных платежей.**

**В данную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.**

## Тема 2.2. Налоговые правоотношения

- **Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов является Федеральная налоговая служба (ФНС России).**

**Права налоговых органов предусмотрены нормами статья 31 Налогового кодекса РФ.**

**Обязанности налоговых органов предусмотрены нормами статья 32 Налогового кодекса РФ.**



## Тема 2.2. Налоговые правоотношения

- Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах.





## Тема 2.3. Налоговая система и система налогов и сборов Российской Федерации

### ▫ Пункт 2.3.1. Принципы налогообложения

**В соответствии с пунктом «и» части 1 статьи 72 Конституции РФ установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации находятся в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.**

**Согласно части 3 статьи 75 Конституции РФ общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации устанавливаются Налоговым кодексом РФ.**

## **Тема 2.3. Налоговая система и система налогов и сборов Российской Федерации**

- **Налоговым кодексом РФ устанавливаются общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:**
- **виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;**
- **основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;**
- **принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;**
- **права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;**
- **формы и методы налогового контроля;**
- **ответственность за совершение налоговых правонарушений;**
- **порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.**

## Пункт 2.3.2. Понятие и структура налоговой системы РФ и системы налогов и сборов

Налоговая система – это совокупность установленных законодательно налогов и сборов, взимаемых в государстве, а также форм и методов ее построения.



## Тема 2.3. Налоговая система и система налогов и сборов Российской Федерации

- **Пункт 2.3.3. Виды налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации**



**Статьей 12 Налогового кодекса РФ установлены виды налогов.**

### Пункт 2.4.1. Понятие, основания возникновения и прекращения обязанности по уплате налогов и сборов

**В соответствии со статьей 44 Налогового кодекса РФ обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Налоговым кодексом РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах.**

**Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.**

### Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

- - с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком, плательщиком сбора и (или) участником консолидированной группы налогоплательщиков;
- - со смертью физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации. Задолженность по транспортному налогу и местным налогам и сборам, умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя
- - с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации в соответствии со статьей 49 Налогового кодекса РФ;
- - с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.



## Тема 2.4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

### ■ Пункт 2.4.2. Основные элементы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

**Исполнение обязанности по уплате налога и сбора возникает только при наличии у налогоплательщика объекта налогообложения.**

**В соответствии с пунктом 1 статьи 38 части первой Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.**

**Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. Объекты налогов определяются исключительно федеральным законодательством. Это является гарантией недопущения многократного налогообложения, когда один и тот же объект облагается несколькими налогами одновременно.**

## Тема 2.4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

- Пункт 2.4.3. Принудительное исполнение обязанности
  - по уплате налогов и сборов

**В случае неуплаты налога налогоплательщиком в установленный срок, налог может быть взыскан налоговым органом принудительно.**

**В соответствии с пунктом 2 статьи 45 Налогового кодекса РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога.**

**Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога.**





## Тема 2.4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

- По общему правилу взыскание налога с организации или индивидуального предпринимателя производится в порядке, предусмотренном статьями 46 и 47 Налогового кодекса РФ (во внесудебном порядке); взыскание налога с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производится в порядке, предусмотренном статьей 48 Налогового кодекса РФ (в судебном порядке).

В соответствии с пунктом 2 статьи 57 Налогового кодекса РФ при уплате налога с нарушением срока уплаты, налогоплательщик уплачивает пени согласно, статьи 75 Налогового кодекса РФ.

В случае пропуска налогоплательщиком срока уплаты налога у налоговых органов возникает право взыскать налог, а также соответствующую сумму пени принудительно, в соответствии со статьями 46, 47, 48 Налогового кодекса РФ, с возможным применением приостановления операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей и ареста имущества налогоплательщика – организации.

## Рекомендуемая литература

1. Брилон, Н. В. Налоговое администрирование: учебник. – М.: Дашков и К, 2011.
2. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014.
3. Грачева Е., Болтинова О. Налоговое право: учебник. – М.: Проспект, 2014.
4. Клейменова М.О. Налоговое право: Учебное пособие. "Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2013.
5. Крохина Ю.А. Налоговое право России. Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2012.
6. Налоговое право: учебник / под ред. Е.Ю. Грачевой, О.В. Болтиновой. – М., 2013.
7. Налоговое право: учебник / под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Альпина Паблишер, 2015.
8. Мальцев В.А. Налоговое право. Учебное пособие для сред. проф. учеб. заведений. – М.: Академия, 2004.
9. Мальцев В.А. Финансовое право. Учебник 6-е изд. (для студентов среднего профессионального образования по специальности «правоведение»). – М.: Академия, 2011.
10. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоговое право: учебник. – М., 2011.
11. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. Гриф УМО МО РФ. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013.
12. Петрова Г.В. Налоговое право: учебник для вузов. – М., 2011.
13. Эриашвили Н.Д., Бочаров С.И., Косов М.Е., Курбатова О.В., Малаова Н.В. Налоговое право: учебное пособие – М.: Юнити-Дана, 2012.

# Спасибо за внимание

Незнамова Алла Андреевна

[akn1@list.ru](mailto:akn1@list.ru)