

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

(учебный курс)

---



Тема № 1

---

ПОНЯТИЕ И РОЛЬ НАЛОГОВ

## Вопросы для изучения:

---

- 1.1 Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность;
- 1.2 Соотношение налогов и иных обязательных платежей;
- 1.3 Функции налогов;
- 1.4 Виды налогов;
- 1.5 Правовой механизм налога



# 1.1 Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность

---

## Налог в экономическом понимании

- один из элементов распределения, одна из составных частей цены, с анализа которой началась экономическая наука

## Налог в правовом понимании

- основан на характеристике функции государства по установлению, распределению, взиманию и употреблению налогов с целью достижения правового регулирования баланса частных и публичных имущественных отношений

Определение налога, согласно Закону  
«Об основах налоговой системы»  
от 27.12.1991 № 2118-1:

---

Статья 2: «Под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами»



Определен только один признак: **ОБЯЗАТЕЛЬНОСТЬ**, что не позволяет отграничить налоги от иных обязательных платежей

# Роль Конституционного суда РФ в выработке понятия категории «налог»:

---

- Постановление КС РФ от 18.02.1997 № 3-П «По делу о проверке конституционности Постановления Правительства РФ от 28.02.1995 «О введении платы за выдачу лицензии на производство, розлив, хранение и оптовую продажу алкогольной продукции»;
- Постановление КС РФ от 01.04.1997 № 6-П «По делу о соответствии Конституции РФ п. 8 и 9 Постановления Правительства РФ от 01.04.1997 № 479 «Об отмене вывозных таможенных пошлин, изменении ставок акциза на нефть и дополнительных мерах по обеспечению поступления доходов в федеральный бюджет»;

# Роль Конституционного суда РФ в выработке понятия категории «налог»:

---

- Постановление КС РФ от 11.11.1997 № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона РФ от 01.04.1993 г. «О государственной границе РФ»;
- Постановление КС РФ от 16.12.1996 № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части 1 статьи 11 Закона РФ от 24.06.1993 г. «О федеральных органах налоговой полиции»

# Определение категории «налог», разработанное наукой Налогового права:

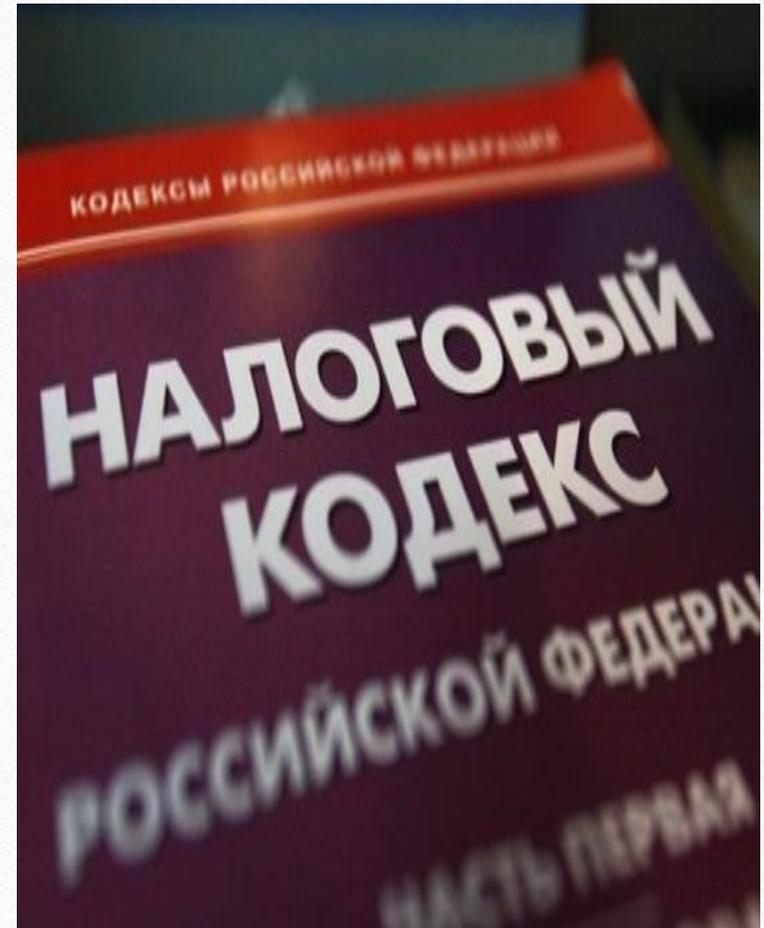
---

- С.Г. Пепеляев:

Налог - единственно законная (устанавливаемая законом) форма отчуждения собственности физических и юридических лиц на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспеченности государственным принуждением, не носящая характер наказания или контрибуции, с целью обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти

# Определение категории «налог», содержащееся в НК РФ:

ч.1 ст. 8 НК РФ: 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



## Признаки категории «НАЛОГ»:

---

- **Обязательность:** устанавливается государством в одностороннем порядке и взыскивается в принудительном порядке;
- **Безвозвратность и индивидуальная безвозмездность:** уплаченные налоговые платежи не возвращаются обратно к налогоплательщику;
- **Денежный характер:** в современных условиях все налоговые платежи уплачиваются только в денежной форме;
- **Публичное предназначение:** налоги взимаются для финансового обеспечения деятельности государства и его органов

## 1.2 Соотношение налогов и иных обязательных платежей

---

Налог необходимо отличать от:

ПОШЛИН

СБОРОВ

ВЗНОСОВ

# Юридическое содержание налогов и сборов не является тождественным.

Одно из существенных различий между ними заключается в признаке **возмездности**: налоги взимаются без предоставления налогоплательщику какого-либо встречного личного удовлетворения, то есть носят безвозмездный характер и не обусловлены обязанностью публичного субъекта оказать плательщику услуг или какое-либо преимущество; в свою очередь сборы взимаются в обязательном порядке за оказание частному субъекту определенных услуг

## Определение категории «сбор», содержащиеся в НК РФ:

---



ч. 2 ст. 8 НК РФ: Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах 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

## Общие признаки категории «НАЛОГ» и категории «СБОР»:

---

- Обязательность уплаты налогов и сборов в соответствующие бюджеты или внебюджетные фонды;
  - Адресное поступление в бюджеты или фонды, за которыми они закреплены;
  - Изъятие на основе законодательно закрепленной формы и порядка поступления;
    - Возможность принудительного способа изъятия;
- Осуществление контроля единой системой налоговых органов

## Признаки, отграничивающие категории «НАЛОГ» и «СБОР» друг от друга:

---

- **Значение:** налоговые платежи в современных условиях являются основным источником образования бюджетных доходов, остальные виды обязательных платежей имеют меньшее фискальное значение;
- **Цели:** цель налогов – удовлетворение публичных потребностей государства или муниципальных образований, цель сбора – удовлетворение только определенных потребностей или затрат государственных (муниципальных) учреждений;

## Признаки, отграничивающие категории «НАЛОГ» и «СБОР» друг от друга:

---

- **Обстоятельства:** налоги представляют собой безусловные платежи, сборы уплачиваются в обмен на услугу, предоставляемую плательщику государственным (муниципальным) учреждением;
- **Характер обязанности:** уплата налога является четко установленной Конституцией РФ обязанностью плательщика, сбор характеризуется определенной добровольностью;
- **Периодичность:** сбор обычно носит разовый характер и его уплата происходит без определенной системы, налогам свойственна определенная периодичность

## 1.3 Функции налогов

В функциях налогов раскрывается их экономическая сущность, социальное назначение и историческая роль в развитии каждого государства

ФИСКАЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ

РЕГУЛИРУЮЩАЯ ФУНКЦИЯ

КОНТРОЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ

ИНФОРМАЦИОННАЯ ФУНКЦИЯ

## Фискальная функция:

---

- Её сущность заключается в обеспечении государства или муниципальных образований финансовыми средствами, без которых невозможна их деятельность

По мере развития государств менялись их типы, формы устройства и политические режимы, но неизменным оставался основной способ пополнения государственной казны – взимание налогов

Формирование основной массы доходов бюджетной системы на постоянной и централизованной основе способствует развитию государства в качестве крупнейшего экономического субъекта

## Регулирующая функция:

---

- Её сущность заключается в возможности способствовать решению задач налоговой политики государства через налоговый механизм

Она появилась с развитием у государства социальной функции как специфический противовес безвозмездного изъятия налогов

Проявляется посредством **стимулирующего** и **де-стимулирующего** воздействия

## Контрольная функция:

---

- Её сущность заключается в обеспечении возможности осуществления государством проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

Обеспечивает «прозрачность» финансовых потоков

Является частной разновидностью охранительной функции Финансового права и налогового как его подотрасли

## 1.4 Виды налогов и основания их классификации

---

В зависимости от плательщика:

```
graph TD; A[В зависимости от плательщика:] --> B[Налоги с организаций]; A --> C[Налоги с физических лиц]; A --> D[Налоги с организаций и физических лиц];
```

Налоги с организаций

Налоги с физических лиц

Налоги с организаций и физических лиц

## В зависимости от формы обложения:

---

Прямые (подходно-имущественные)

Косвенные (на потребление)

Личные

- Уплачиваются в зависимости от полученного дохода

Реальные

- Уплачиваются с имущества, в основе — предполагаемый доход плательщика

По территориальному уровню:

---

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ

РЕГИОНАЛЬНЫЕ

МЕСТНЫЕ

В зависимости от канала поступления:

---

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ

ПРОПОРЦИОНАЛЬНЫЕ

МЕСТНЫЕ

## 1.5 Правовой механизм налога и его элементы

*Правовой механизм налога или сбора определяется особенностями компетенции органов государственной власти и управления по их установлению, изменению и отмене, а также четким закреплением всех элементов, характеризующих налог как целостный совершенный механизм*

в статье 17 НК РФ определено, что 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

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы

## Объект налогообложения:

---

- Объектом налогообложения может выступать имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения

## Налоговая база:

---

- Это стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения

Она исчисляется налогоплательщиками самостоятельно на основе данных бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению и связанных с ним

# Налоговый период:

---

- Это календарный год или иной период времени, применяемый к отдельным налогам, по окончании которого определяется база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

Относительно некоторых налогов налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи

# Налоговая ставка:

---

- Это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

При ее установлении законодатель обязан соблюдать принципы экономической обоснованности налога и фактической способности субъектов к уплате этого налога

Выделяются ставки твердые и процентные (квоты)

## Порядок исчисления налога:

---

- Это процессуальное действие, согласно которому налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период

Сумма налога исчисляется на основе налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот

В некоторых случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента

## Порядок и сроки уплаты налога:

---

- По общему правилу уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога в наличной или безналичной денежной форме

Устанавливаются в соответствии с нормами НК РФ применительно к каждому налогу

В практике налоговой деятельности применяются три способа уплаты налогов: **кадастровый, у источника, по декларации**

# Налоговые льготы:

---

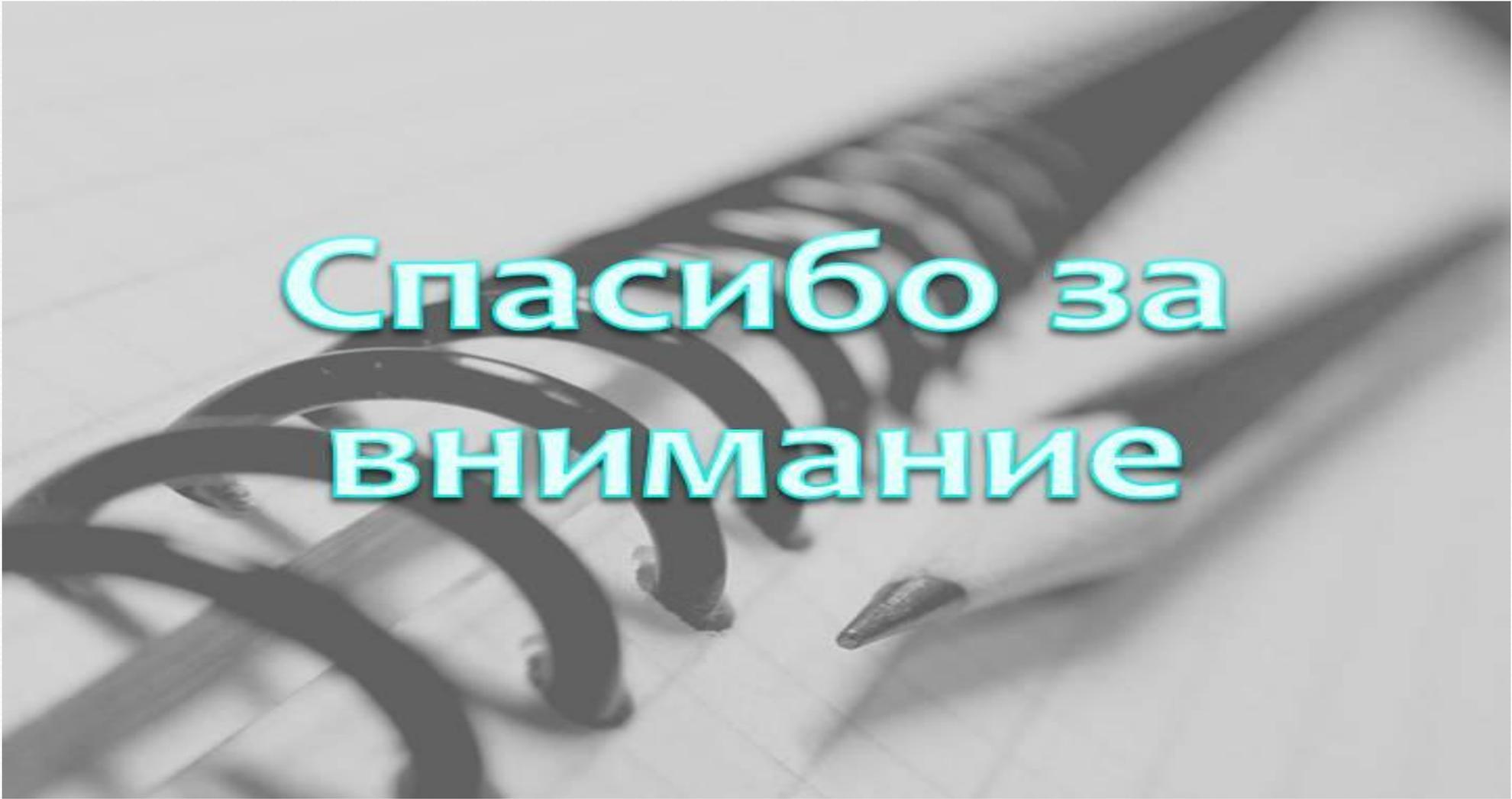
- Льготами по налогам и сборам признаются определенные преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков

В практике налогообложения возможно применение следующих налоговых льгот:

**изъятия** (выведение из-под налогообложения отдельных объектов),

**скидки** (льготы, направленные на сокращение налоговой базы),

**налоговые кредиты** (направленные на уменьшение налоговой ставки)



**Спасибо за  
внимание**