

ТЕМА 2.

«Налоговые правоотношения»

План темы:

1. Понятие налоговых правоотношений. Участники и признаки налоговых правоотношений.
2. Содержание налоговых правоотношений. Объекты налоговых правоотношений.
3. Налогоплательщики. Резидентство физических и юридических лиц. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Налоговые агенты и другие участники налоговых правоотношений.

Методические рекомендации к изучению темы:

При изучении данной темы необходимо уяснить содержание и последовательность формирования налоговых правоотношений, особенности их нормативного и правового регулирования. Установить ответственность участников налоговых правоотношений.

Литература:

1. О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ // Закон ДНР, принят Постановлением Народного Совета 25 декабря 2015 года № 99-ІНС.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (дата актуализации 02.02.2015).

1. Понятие налоговых правоотношений. Участники и признаки налоговых правоотношений.

НАЛОГИ



НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

Налоговые правоотношения определяются как вид финансовых правоотношений, урегулированных нормами налогового права

Отношения по установлению налогов, т.е. по определению существенных элементов юридического состава тех или иных налогов, возникают между органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.

Законодательство регулирует вопросы компетенции этих органов при разработке проектов нормативных актов о налогах и сборах, их обсуждении и принятии.

Природой налоговых правоотношений обусловлен метод их регулирования — метод властных предписаний.



Он выражается в том, что права и обязанности участников налоговых правоотношений определяются законами и другими актами государственных органов.

Признаки налоговых отношений

- Нарушение специализированных норм права
- Связь с финансовыми отношениями
- Сходство с общественными отношениями
- Имущественный характер
- Односторонняя обязательственность
- Субъективная определённость активности
- Целенаправленность
- Гарантированность

Участники налоговых правоотношений

Основные

Субъекты хозяйственной
деятельности

Государственные
органы

Факультативные

Лица, обеспечивающие
перечисление и сбор
налога

Лица, предоставляющие
профессиональную
помощь

Правоохранительные
органы

Участники налоговых правоотношений

Основные

Дополнительные

Субъекты хозяйственной деятельности

Государственные органы, обладающие полномочиями контроля и управления в налоговой сфере

Лица, обеспечивающие перечисление и сбор налогов

Лица, предоставляющие профессиональную помощь

Правоохранительные органы

Налогоплательщики

Налоговые органы

Банки

Представители

Налоговые агенты

Органы государственных внебюджетных фондов

Сборщики налогов и сборов

Налоговые консультанты

Таможенные органы

Финансовые органы

Лица, предоставляющие необходимые данные

Лица, участвующие в мероприятиях налогового контроля

Нотариусы

Судьи

Регистрационные органы

Нотариусы

Органы лицензирования

Регистрирующие органы

Процессуальные лица

2. Содержание налоговых правоотношений. Объекты налоговых правоотношений.

Объектами налоговых правоотношений могут выступать

- *вещи и деньги*
- *поведение участников правоотношений*
- *результаты поведения участников правоотношений*
- *обязательный безвозмездный платёж*

Задание !

- Описать ситуации, при которых возникают налоговые правоотношения по указанным объектам.
- Указать нормативные акты, которые их регулируют.
- Привести примеры из практики.

3. Налогоплательщики. Резидентство физических и юридических лиц. Права и обязанности налогоплательщиков.

- **налогоплательщики** – юридические лица, физические лица-предприниматели, налоговые агенты, физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и/или сборы;

Юридические лица

юридические лица резиденты – юридические лица, зарегистрированные и осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;

юридические лица нерезиденты – не зарегистрированные юридические лица, осуществляющие и/или не осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики.

Физические лица-предприниматели

физические лица – резиденты, зарегистрированные и осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Донецкой Народной Республики.

физические лица-предприниматели – нерезиденты, не зарегистрированные физические лица, осуществляющие и/или не осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики.

Налоговые агенты

лица, на которых возложены обязанности по исчислению удержанию и перечислению с юридического лица, физического лица-предпринимателя, физического лица, юридического лица – нерезидента, физического лица-предпринимателя нерезидента налогов и сборов в бюджеты Донецкой Народной Республики.

- Деятельность юридических лиц – нерезидентов, физических лиц-предпринимателей – нерезидентов на территории Донецкой Народной Республики допускается только через налогового агента (юридическое, физическое лицо-предприниматель, зарегистрированные в соответствии с законодательством Донецкой Народной Республики).

Статья 16. Права налогоплательщиков

- 16.1. Налогоплательщики имеют право:
- 1) получать по месту регистрации от органов доходов и сборов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогообложении и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;
- 2) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогообложении;
- 3) получать отсрочку, рассрочку в порядке и на условиях, установленных законом, нормативными правовыми актами Совета Министров, Главы Донецкой Народной Республики;
- 4) на зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, сборов, штрафных (финансовых) санкций;
- 5) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогообложении, лично либо через своего представителя;
- 6) присутствовать при проведении налоговых проверок;
- 7) получать копии документов, составленных по результатам налоговых проверок и решений органов доходов и сборов, а также уведомления и требования об уплате налогов и сборов;

- 8) требовать от должностных лиц органов доходов и сборов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогообложении при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- 9) обжаловать в установленном порядке решения органов доходов и сборов, действия (бездействие) их должностных лиц;
- 10) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов органов доходов сборов в случаях, предусмотренных настоящим Законом;
- 11) получать от Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, Объединенных Республиканских налоговых инспекций в городах, районах в городах, Республиканских налоговых инспекций в городах, районах в городах письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- 12) на осуществление совместной с органами доходов и сборов сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;
- 13) не выполнять неправомерные акты и требования органов доходов и сборов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Закону или другим законам, нормативным правовым актам Совета Министров, Главы Донецкой Народной Республики;
- 14) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- 15) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями органов доходов и сборов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.
- 16.2. Налогоплательщики имеют также иные права, установленные настоящим Законом и другими актами законодательства о налогообложении.
- 16.3. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики

Статья 17. Обязанности налогоплательщиков

- 17.1. Налогоплательщики обязаны:
- 1) уплачивать законно установленные налоги и сборы;
- 2) становиться на учет в органах доходов и сборов по месту регистрации;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогообложении;
- 4) подавать в установленном порядке в орган доходов и сборов по месту регистрации налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогообложении;
- 5) предоставлять в органы доходов и сборов, их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Законом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- 6) предоставлять органам доходов и сборов, их должностным лицам пояснения по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов, а также по вопросам, возникающим в ходе проведения налоговых проверок;
- 7) выполнять законные требования органа доходов и сборов об устранении выявленных нарушений законодательства о налогообложении, а также не препятствовать законным действиям должностных лиц органов доходов и сборов при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- 8) в течение трех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и сборов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов в случаях, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогообложении, а также уплату (удержание) налогов и сборов;
- 9) исполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогообложении.

- 17.2. Налоговые агенты юридического лица нерезидента, физического лица-предпринимателя нерезидента, кроме обязанностей, предусмотренных пунктом 17.1. этой статьи, обязаны:
- 1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых юридическим лицам нерезидентам, физическим лицам-предпринимателям нерезидентам и перечислять налоги и сборы, предусмотренные настоящим Законом в бюджеты Донецкой Народной Республики в порядке, предусмотренном для налогоплательщиков;
- 2) вести учет начисленных и выплаченных юридическому лицу нерезиденту, физическому лицу-предпринимателю – нерезиденту доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджеты Донецкой Народной Республики, в том числе по каждому юридическому лицу нерезиденту, физическому лицу-предпринимателю нерезиденту;
- 3) в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Законом, представлять в органы доходов и сборов по месту регистрации документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов и сборов;
- 4) в течение трех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов и сборов.
- 17.3. Юридические лица, кроме обязанностей, предусмотренных пунктами 17.1, 17.2 этой статьи, обязаны в течение 15 рабочих дней после получения свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) открыть расчетный или другой счет в Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики (или его отделении).

- 17.4. Физические лица-предприниматели, годовой объем валового дохода от хозяйственной деятельности которых составляет свыше 10 000 000 российских рублей, кроме обязанностей, предусмотренных пунктами 17.1, 17.2 этой статьи, обязаны в течение 15 календарных дней со дня подачи налоговой отчетности, в которой задекларирована указанная сумма валового дохода, открыть расчетный или другой счет в Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики (или его отделении).
- 17.5. Налогоплательщики помимо обязанностей, предусмотренных пунктами 17.1 - 17.4 настоящей статьи, обязаны письменно сообщать в орган доходов и сборов по месту регистрации:
 - 1) об открытии или о закрытии счетов в банках – в течение семи дней со дня открытия (закрытия) таких счетов;
 - 2) о реорганизации или ликвидации – в течение трех дней со дня принятия такого решения.
- 17.6. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законами, нормативными правовыми актами Совета Министров, Главы Донецкой Народной Республики.
- 17.7. Налогоплательщики, уплачивающие налоги, таможенные платежи в связи с перемещением товаров через таможенную границу Донецкой Народной Республики, также исполняют обязанности, предусмотренные таможенным законодательством.
- 17.8. Сведения, предусмотренные пунктом 17.2 настоящей статьи, сообщаются по [формам](#), утвержденным Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики.
- 17.9. Субъекты хозяйствования, использующие в своей деятельности труд наемных работников, обязаны обеспечить оформление трудовых отношений с такими работниками в соответствии с действующим трудовым законодательством.

Статья 18. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогообложении

- 18.1. Налогоплательщик имеет право участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогообложении через законного или уполномоченного представителя, кроме случаев, определенных нормативными правовыми документами в сфере налогообложения.
- 18.2. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с действующим законодательством.

Статья 19. Законный представитель налогоплательщика

- 19.1. Законными представителями налогоплательщика – юридического лица признаются лица, уполномоченные представлять указанное юридическое лицо на основании законодательства или его учредительных документов.

Статья 21. Уполномоченный представитель налогоплательщика

- 21.1. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с органами доходов и сборов, иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогообложении.
- 21.2. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика государственные служащие, а также работники правоохранительных органов.
- 21.3. Уполномоченный представитель налогоплательщика осуществляет свои полномочия на основании доверенности, в обязательном порядке скрепленной печатью.

4. Налоговые агенты и другие участники налоговых правоотношений.

- Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Законом возложены обязанности по исчислению удержанию и перечислению с юридического лица, физического лица-предпринимателя, физического лица, юридического лица – нерезидента, физического лица-предпринимателя нерезидента налогов и сборов в бюджеты Донецкой Народной Республики.