

НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

ПОНЯТИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

- Если говорить о понятии и видах налоговых правоотношений, то прежде всего необходимо обратиться к нормам НК РФ, определяющим отношения, которые регулируются законодательством о налогах и сборах. Это отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов, а также отношения, возникающие в рамках налогового контроля, при обжаловании актов налоговиков, действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения ([п. 1 ст. 2 НК РФ](#)).
- В связи с этим выделяют две большие группы налоговых правоотношений:
 - регулятивные, к коим относится все, что касается установления и введения в действие налогов, сборов, взносов;
 - охранительные. Это отношения, возникающие в процессе налогового контроля, в частности, отношения по привлечению к налоговой ответственности.
 - Но, конечно, это не единственно возможная классификация налоговых правоотношений.



ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

- Все налоговые правоотношения по характеру налоговых норм можно разделить на:
- материальные. Под ними подразумеваются отношения, касающиеся исчисления и уплаты налога (сбора, взносов);
- процессуальные. Имеются в виду отношения, возникающие при назначении и осуществлении налоговых проверок, при привлечении организаций и ИП к ответственности и т.д.
- У всякого налогового правоотношения есть субъект, объект и содержание. Так вот по субъектному составу правоотношения делят на:
- отношения, возникающие между РФ и субъектами РФ, между РФ и муниципальными образованиями, между субъектами РФ и муниципальными образованиями (по поводу установления и введения налогов и сборов, в первую очередь региональных и местных);
- отношения между государством (муниципальными образованиями) в лице уполномоченных органов и налогоплательщиками, а также иными участниками налоговых правоотношений.
- В свою очередь отношения, возникающие между налоговыми органами и налогоплательщиками, подразделяют на основные и дополнительные (сопутствующие). К основным относят, к примеру, отношения, связанные с уплатой налогов, сборов, взносов, а к дополнительным – допустим, отношения, возникающие при постановке на учет ККТ и др.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

- Особенности налоговых правоотношений:
- 1) наличие широкого круга участников налоговых правоотношений:
 - – возникают между органами законодательной и исполнительной власти;
 - – отношения по установлению и введению налогов возникают между Федерацией и ее субъектами, органами местного самоуправления;
 - – возникают между государством и налогоплательщиками по поводу взимания налогов;
- 2) являются имущественными;
- 3) являются обязательственными;
- 4) являются целенаправленными.
- Элементами налогового правоотношения являются:
 - – объект – то, по поводу чего возникли отношения;
 - – субъекты – участники отношений;
 - – содержание правоотношений – юридические факты.



ВОЗНИКНОВЕНИЕ, ИЗМЕНЕНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

- Возникновение налоговых отношений происходит с появлением обстоятельств, предусматривающих уплату налога или сбора (получение налогоплательщиком доходов, приобретение имущества физическим лицом и т. д.).
- Изменение налоговых отношений происходит при изменении объекта налогообложения, при реорганизации субъекта налоговых отношений и т.д.
- Прекращаются налоговые отношения в следующих случаях:
 - – уплата налогов и сборов;
 - – смерть налогоплательщиков;
 - – ликвидация организации-налогоплательщика;
 - – другие основания.



ОБЪЕКТЫ И СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

- Объектами налогообложения являются:
 - – операции по реализации товаров (работ, услуг);
 - – имущество;
 - – прибыль;
 - – доход;
 - – стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
 - – иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.
- Каждый налог имеет свой самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с [частью II Налогового кодекса РФ](#).
- Субъекты налоговых правоотношений:
 - – организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов (признаваемые налоговыми агентами);
 - – Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба;
 - – Министерство финансов РФ, иные уполномоченные органы;
 - – органы государственных внебюджетных фондов.

