



РГСУ

Налоговое право

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



РАЗДЕЛ 1.

Налоговое право Российской Федерации как отрасль (подотрасль) финансового права

**В разделе 1
будут освещены следующие вопросы:**

1.1. Понятие, предмет и метод налогового права

1.2. Источники налогового права

РАЗДЕЛ 1.

Налоговое право Российской Федерации как отрасль (подотрасль) финансового права

Тема 1.1. Понятие, предмет и метод налогового права

Пункт 1.1.1. Юридическое понятие и сущность налогов, история развития и теория налогообложения

Пункт 1.1.2. Понятие и предмет налогового права

Пункт 1.1.3. Метод налогового права

Пункт 1.1.4. Понятие и принципы налогообложения

Пункт 1.1.5. Система российского налогового права



Тема 1.2. Источники налогового права

Пункт 1.2.1. Понятие и виды источников налогового права

Пункт 1.2.2. Действие актов налогового законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц

Пункт 1.2.3. Соотношение норм налогового права и норм других отраслей права

Пункт 1.1.1. Юридическое понятие и сущность налогов, история развития и теория налогообложения

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

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.

Главной юридической чертой налога является односторонний характер его установления.

Налог взывается на условиях безвозвратности.

Налог следует понимать, как средство упорядочения финансовых отношений (налоговых правоотношений) налогоплательщика и государства, т.е. это форма отчуждения собственности физических и юридических лиц на началах обязательности, безвозмездности, безвозвратности, обеспеченная государственным принуждением.



Налоги одновременно выполняют следующие функции:

Фискальную - реализуется за счёт налогового контроля и налоговых санкций, которые обеспечивают максимальную собираемость установленных налогов и создают препятствия к уклонению от уплаты налогов.

Распределительную - состоит в перераспределении общественных доходов, т.е. происходит передача средств, в пользу незащищённых категорий граждан за счёт возложения налогового бремени на более сильные категории населения страны

Регулирующую - направлена на решение посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства.

Контролирующую - позволяет государству контролировать своевременность и полноту поступлений в бюджет денежных средств и сопоставлять их величину финансовых ресурсов.

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

– объект налогообложения;

– налоговая база;

– налоговый период;

– налоговая ставка;

– порядок исчисления налога;

– порядок и сроки уплаты налога.

Пункт 1.1.2. Понятие и предмет налогового права

Общественные отношения, входящие в сферу налогового правового регулирования

отношения по установлению налогов и сборов

отношения по введению налогов и сборов

отношения по взиманию налогов

отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля

отношения, возникающие в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц

отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Предметом налогового права являются властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, в том числе отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.



Пункт 1.1.3. Метод налогового права

Под **методом налогового права** понимаются способы и приемы правового воздействия на волю и характер поведения участников налоговых правоотношений и взаимосвязь между ними.



Пункт 1.1.4. Понятие и принципы налогообложения



Под **налогообложением** понимается совокупность финансовых и организационно-правовых отношений, складывающихся в процессе взимания налогов и сборов, осуществления налогового контроля и защиты прав и законных интересов участников данных отношений.

Под **принципами** (от лат. Principium – начало, основа) налогообложения понимаются основные начала, главные идеи, на основе которых выстраивается налоговое право.





Тема 1.1. Понятие, предмет и метод налогового права

Согласно пункту 2 статьи 1 Налогового кодекса РФ, устанавливаются общие принципы налогообложения и сборов в РФ:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

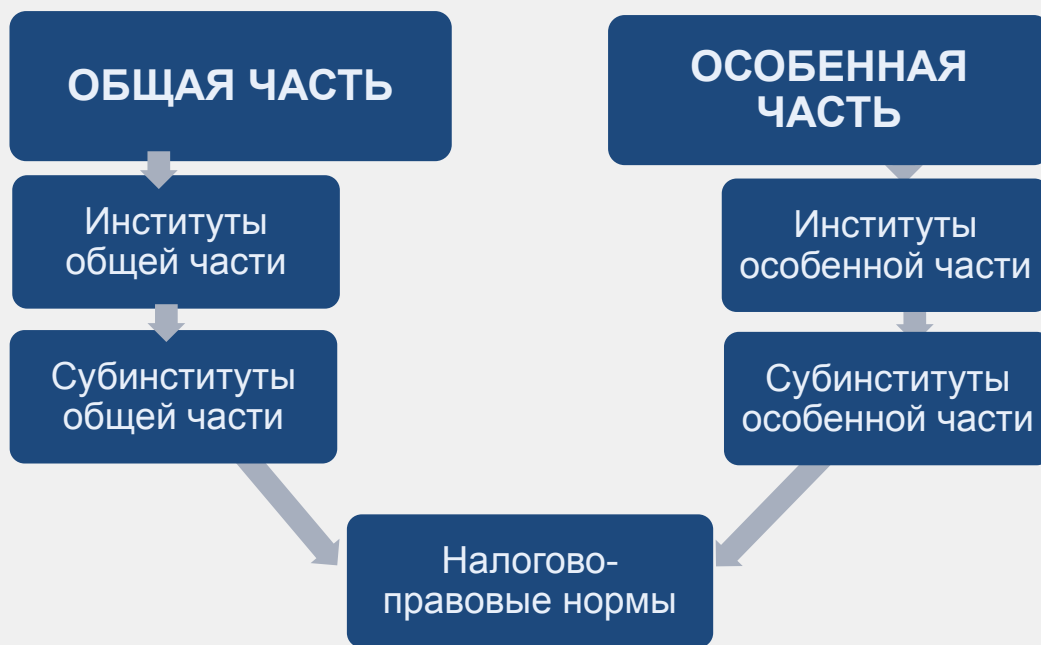
Принципы налогообложения делятся на две группы:

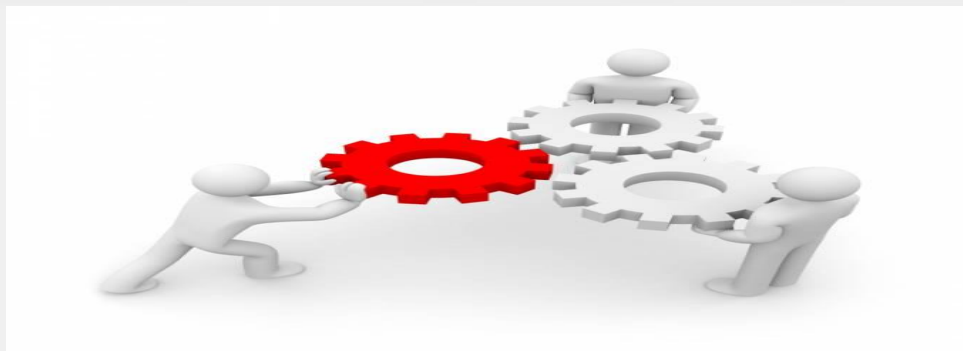
1) **экономические принципы**, к которым можно отнести: принцип соразмерности налогообложения, принцип максимального учета интересов и возможностей налогоплательщиков, принцип эффективности налогообложения, принцип рентабельности налоговых мероприятий и др.;

2) **юридические принципы** формируются в процессе развития юридической науки и закрепляются в законодательстве, после чего становятся принципами налогового права.

Пункт 1.1.5. Система российского налогового права

Нормы налогового права группируются в две части: общую и особенную





**Структуру нормы налогового права
можно представить, следующим образом:**



– гипотезу;



– диспозицию;



– санкцию.



Классифицировать нормы налогового права на виды возможно по различным основаниям, например **в зависимости от их назначения:**

- регулятивно-правоустанавливающие;

— охранительные.

По содержанию налогово-правовых норм возможно выделить:

- нормы, закрепляющие права и обязанности участников налоговых правоотношений;
- нормы, определяющие основы правового статуса налогоплательщиков (плательщиков сборов), налоговых агентов, сборщиков налогов и т.д.;
- нормы, определяющие формы и методы осуществления налогового контроля;
- нормы, закрепляющие основные положения о порядке возникновения и исполнения обязанности по уплате налога или сбора;
- нормы, устанавливающие ответственность за совершение налоговых правонарушений, и т.д.

По методу воздействия на поведение субъектов (или по форме выражения государственной воли) подразделяются на следующие виды:

– запрещающие;

– обязывающие;

– уполномочивающие;

– охранительные.

В зависимости от порядка реализации прав и обязанностей участников налоговых правоотношений налогово-правовые нормы делятся на следующие группы:



– материальные нормы



– процессуальные нормы

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



Тема 1.2. Источники налогового права

Пункт 1.2.1. Понятие и виды источников налогового права

Источниками налогового права является система нормативных правовых актов, в которых содержатся нормы налогового права, регулирующие отношения, возникающие в процессе налогообложения, т.е. общезначимые правила поведения, обеспечиваемые системой государственных гарантий и санкций.



Тема 1.2. Источники налогового права

Источники налогового права можно классифицировать следующим образом:

- Конституция Российской Федерации;
- Международные договоры;
- Специальное налоговое законодательство Российской Федерации и ее субъектов о налогах и сборах:
 - федеральное законодательство о налогах и сборах;
 - региональное законодательство о налогах и сборах;
 - законодательство о налогах и сборах местного уровня;
- Подзаконные нормативные правовые акты государственных органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах;
- Решения Конституционного Суда Российской Федерации.

Тема 1.2. Источники налогового права

Пункт 1.2.2. Действие актов налогового законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц

Акты законодательства о налогах и сборах действуют во времени, в пространстве, по кругу лиц.

Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени установлено статьей 5 Налогового кодекса РФ, согласно которой:

- акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.
- акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

Тема 1.2. Источники налогового права

Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу, а так же могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее даты их официального опубликования.

Тема 1.2. Источники налогового права

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это. Так же они могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее даты их официального опубликования.

Существуют определенные условия действия во времени и по порядку вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах, которым придается обратная сила, т. е. когда действие акта распространяется на вновь возникшие отношения и на правоотношения, которые возникли до его вступления в силу.

- **Акты законодательства о налогах и сборах не имеют обратной силы, если они содержат нормы:**
 - – устанавливающие новые налоги и сборы;
 - – повышающие налоговые ставки;
 - – устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения;
 - – устанавливающие новые обязанности;
 - – иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Тема 1.2. Источники налогового права

- Действие нормативного акта в пространстве и по кругу лиц определяется датой вступления нормативного правового акта в силу.

- Действие актов законодательства о налогах и сборах по кругу лиц установлено статьей 9 Налогового кодекса РФ, согласно которой нормативный акт распространяет свое действие на категории субъектов, указанных в законе, с учетом предусмотренных в нем ограничений.


- **Статьей 9 Налогового кодекса РФ предусмотрен исчерпывающий перечень участников налоговых правоотношений:**
- **1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;**
- **2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговыми агентами;**
- **3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);**
- **4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации).**

Тема 1.2. Источники налогового права

Пункт 1.2.3. Соотношение норм налогового права и норм других отраслей права

- **Нормы налогового права регулируют не только отдельные отношения смежных отраслей права (бюджетного, валютного), но и соотносятся с конституционным, административным, гражданским, уголовным, таможенным правом, административно-процессуальным, гражданско-процессуальным и другими.**



- 
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.: Юрайт, 2013.
 6. Налоговое право: учебник / под ред. Е.Ю. Грачевой, О.В. Болтиновой. – М., 2013.
 7. Мальцев В.А. Налоговое право. Учебное пособие для сред. проф. учеб. заведений. – М.: Академия, 2004. -240 с.
 8. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоговое право: учебник. – М., 2011.
 9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. Гриф УМО МО РФ. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013.
 10. Петрова Г.В. Налоговое право: учебник для вузов. – М., 2011.
 11. 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