

Кафедра Государственного, трудового и
административного права

Ст. преподаватель Васюк Анастасия Владимировна

Тема 1. Налоговое право в системе российского права

Содержание:

- §1. Предмет налогового права.**
- §2. Проблемы метода налогового права.**
- §3. Место налогового права в системе
российского права.**
- §4. Система налогового права.**
- §5. Налоговое правоотношение.**
- §6. Источники налогового права.**

Требования к знаниям, умениям и навыкам

Для изучения данной темы необходимы знания следующих дисциплин:

- *«Теория государства и права»,*
- *«Конституционное право»,*
- *«Административное право»,*
- *«Финансовое право».*

§1. Предмет налогового права.

Существование налогового права обусловлено использованием государством налогов как основного источника формирования финансовой базы для осуществления своих задач и функций.

Налоговые изъятия всегда носят:

- **односторонний характер**, поскольку уплачиваемые конкретным субъектом суммы налога идут на удовлетворение общего интереса, поэтому государство вправе и обязано принимать меры по регулированию налоговых правоотношений в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и других лиц.

В предмет налогового права входит не весь спектр отношений по формированию доходной части бюджетов всех уровней, т.к.:

- *Во - первых*, формирование доходной части бюджетов осуществляется за счет не только налоговых платежей, но и неналоговых поступлений.
- *Во - вторых*, налоговые отношения моделируются в целях реализации конституционной обязанности по уплате налогов.

Предметом налогового права охватывается лишь часть отношений по формированию государством и муниципальными образованиями фондов денежных средств, а именно отношения, связанные с изъятием налоговых платежей.

§2. Проблемы метода налогового права

Властный характер распределительно-денежных отношений, возникающих в процессе организации и осуществления государством налоговых изъятий у физических лиц и организаций, как правило, исключает равенство участников налоговых отношений. Преобладающим методом правового регулирования в указанной сфере становится **метод власти – подчинения (или императивный метод)**.

Некоторые особенности метода административно-правового регулирования в регулировании налоговых отношений:

- обязанная сторона находится лишь в *функциональной зависимости* от властного субъекта и *организационно не подчинена ему*;
- *инициатива возникновения этих отношений* принадлежит именно властному субъекту;
- столкновение публичного и частного имущественных интересов в налоговых отношениях существенно ограничивает возможность *проникновения в налоговую сферу гражданско-правового метода регулирования*;

§3. Место налогового права в системе российского права

- Дискуссию о месте налогового права в системе российского права нельзя считать завершенной. Вместе с тем анализ теоретических взглядов на указанную проблему свидетельствует о том, что большинство исследователей включает налоговое право на данном этапе его развития в систему финансового права.
- В настоящее время предпочтительной представляется позиция тех авторов, которые рассматривают налоговое право в качестве подотрасли финансового права. При этом не исключена возможность формирования в перспективе и самостоятельной отрасли налогового права

Соотношение налогового и бюджетного права в регулировании отношений по формированию государственных и муниципальных фондов денежных средств.

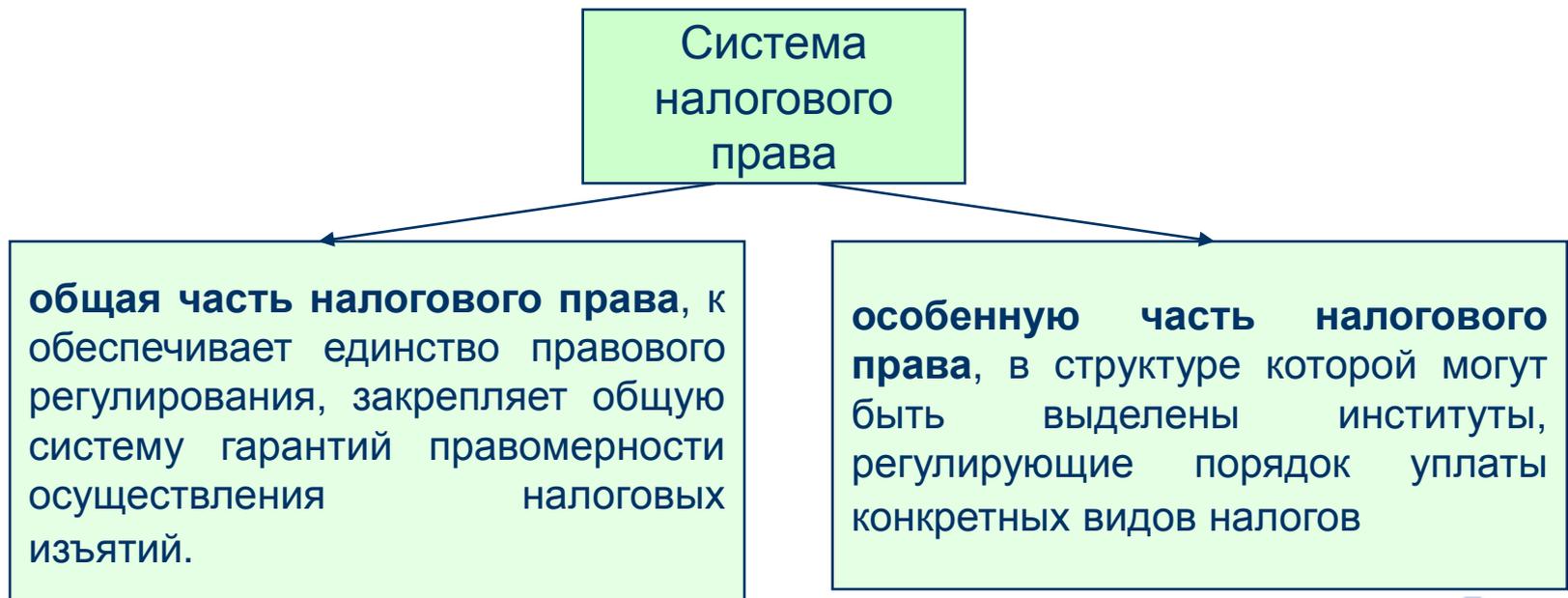
- *Основой разграничения налогового и бюджетного права может служить определение момента исполнения налоговой обязанности, позволяющего считать завершенным процесс изъятия части имущества плательщика в налоговой форме. За рамками такого изъятия движение финансовых средств должно регулироваться бюджетным правом.*

Наиболее тесно налоговое право связано со следующими отраслями права:

- конституционное право
- гражданское право
- административное право

§4. Система налогового права

- Определение налогового права в качестве подотрасли предполагает определенную структурную дифференциацию его норм и их системное расположение.



§5. Налоговое правоотношение

- Под налоговым правоотношением следует понимать *урегулированное нормами налогового права общественное отношение, возникающее в процессе организации и осуществления государством налоговых изъятий принадлежащего организациям и физическим лицам имущества в целях финансового обеспечения публичной деятельности.*
- Налоговые правоотношения, возникающие по поводу непосредственного осуществления налоговых изъятий, могут быть отнесены к **организационно-имущественным**, поскольку являются правовой формой выражения организуемого государством в односторонне-властном порядке перераспределения в свою пользу или в пользу муниципальных образований части внутреннего валового продукта.

§6. Источники налогового права

- Традиционно в теории права под источниками понимаются внешние формы выражения правовых норм.
- Налоговые отношения могут возникнуть только на основе тех норм, которые государство устанавливает в различных нормативных актах, т.е. без установленной юридической формализации налоговые отношения, в отличие от гражданских, не могут существовать. Таким образом, в качестве источников налогового права могут выступать только такие акты, которые обладают формальной определенностью и общеобязательностью.
- в системе источников налогового права можно выделить: нормативные акты и международные договоры (например, об избежании двойного налогообложения).



Нормативными источниками налогового права являются:

1. Конституция РФ
2. Акты налогового законодательства.
3. Нормативные правовые акты государственных органов исполнительной власти и органов местного самоуправления

Состав налогового законодательства

1. **Федеральное налоговое законодательство**, которое состоит из:
 - а) самого Налогового Кодекса, включая первую и вторую части;
 - б) федеральных законов о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
2. **Налоговое законодательство субъектов РФ по вопросам:**
 - в части установления и введения региональных налогов (п.3 ст. 12 НК РФ),
 - в части определения прав, обязанностей и ответственности сборщиков региональных налогов (Ст. 25 НК РФ),
 - в части установления дополнительных оснований и условий предоставления отсрочки и рассрочки уплаты региональных налогов (п.12 ст. 64 НК РФ),
 - в части определения оснований и условий предоставления инвестиционного налогового кредита (п.7 ст. 67 НК РФ).
3. **Нормативные правовые акты органов муниципальных образований**



Действие актов налогового законодательства во времени

1. **Общее правило вступления в силу законодательных актов о налогах звучит следующим образом:**
 - **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, за исключением случаев, предусмотренных статьей 5 НК РФ.**
2. **Общее правило вступления в силу законодательных актов о сборах не зависит от какого-либо элемента сбора и звучит следующим образом:**
 - **Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, за исключением случаев, предусмотренных статьей 5 НК РФ.**



3. Исключения из общих правил вступления в силу законов как о налогах, так и о сборах, устанавливаются

I. В случае принятия закона о новом налоге или о новом сборе:

Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

II. В случае наличия у законодательного акта обратной силы:

- 1. Акты законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, обратной силы не имеют.**
- 2. 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.**
- 3. Акты законодательства о налогах и сборах, улучшающие положение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.**



Нормативные правовые акты государственных органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

НК РФ допускает их использование в регулировании налогообложения при определенных **условиях** (ст.4 НК РФ):

- а) они издаются только в случаях прямо предусмотренных налоговым законодательством,
- б) издаются в целях нормативно-правового регулирования в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела;
- в) издаются в пределах компетенции уполномоченного органа;
- г) не могут изменять или дополнять налоговое законодательство.

Литература по теме:

1. Брызгалин А. В. Налоги и налоговое право / А.В. Брызгалин. – М. : Аналитика-пресс, 1997.
2. Судебная практика по налоговым и финансовым спорам, 2003 год: Ежегодное аналитическое издание группы компаний «Налоги и финансовое право» / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. - М.: Налоги и финансовое право. 2004. -224с.
3. Винницкий Д. В. Налоги и сборы : Понятие. Юридические признаки. Генезис. -М.: НОРМА. 2002. –144с.
4. Гаджиев Г.А., Пепеляев С. Г. Предприниматель - Налогоплательщик - Государство: Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации: Учебное пособие. -М.: ФБК- ПРЕСС. 1998. -592с.
5. Журавлева О.О. Соотношение объекта, субъекта и предмета налога // Финансовое право. 2001. №1. С.7–12.
6. Соловьев В.А. О правовой природе налога // Журнал российского права. 2002. №3. С.22-28.

Вопросы для самопроверки

- Дайте характеристику общественных отношений, составляющих предмет налогового права.
- Определите место налогового права в системе права России.
- Каково соотношение налогового права с конституционным, административным, гражданским и финансовым правом?
- Проанализируйте проблемы метода налогового права.
- Какова система налогового права?
- Выделите правовые институты в составе общей и особенной части налогового права.
- Охарактеризуйте общие и специальные принципы налогового права.
- Является ли установление налоговых льгот или введение специальных налоговых режимов нарушением принципов налогового права?



- Определите состав законодательства о налогах и сборах на федеральном, региональном и местном уровнях.
- Определите место нормативных правовых актов органов исполнительной власти по вопросам налогообложения в системе правового регулирования налоговых отношений.
- Включаются ли в состав налогового законодательства федеральные законы «О бухгалтерском учете», «О соглашениях о разделе продукции» и др.?
- Какой правовой характер имеют Методические рекомендации по применению глав второй части НК РФ, утв. приказом МНС РФ?
- Являются ли источниками налогового права акты Конституционного суда РФ?

Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.