

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

*шпаргалки*



*Используй сам,  
передой 5 однокурсникам,  
и будет вам счастье  
во время сессии*

**С. Г. Микидзе**  
**Налоговое право**  
**Серия «Шпаргалки»**

*Текст предоставлен правообладателем*  
*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=179755](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=179755)*  
*Налоговое право: ЭКСМО; Москва; 2008*  
*ISBN 978-5-699-24042-5*

**Аннотация**

Пособие содержит ответы на экзаменационные вопросы по учебной дисциплине «Налоговое право». Доступность изложения, актуальность информации, максимальная информативность, учитывая небольшой формат пособия, – все это делает шпаргалку незаменимым подспорьем при подготовке к сдаче зачета или экзамена.

# Содержание

1. История развития налогов	4
2. Понятие налогового права и его место в системе российского права	7
3. Принципы налогообложения в РФ	10
4. Источники налогового права. Виды источников налогового права	13
5. Нормативные правовые акты как источники налогового права	16
6. Законодательство о налогах и сборах	19
Конец ознакомительного фрагмента.	21

# С. Г. Микидзе

## Налоговое право

### 1. История развития налогов

**Налоги и государство** – это два взаимосвязанных между собой института.

Их взаимодействие проявляется в том, что государство для обеспечения своей финансовой деятельности использует налоги, а налоги, в свою очередь, не могут проявить все свои функции без государства. Первые упоминания о налогах связаны с появлением различных государственных образований: происходит деление общества на классы, возникают товарно-денежные отношения, появляются такие органы власти, как чиновники, суды, армия.

Изначально налоги выполняли военную функцию государства: формирование и содержание армии, а затем по мере развития государства – фискальную, регулятивную и контрольную функции.

В истории развития налогов можно выделить следующие три этапа.

**Первый этап:** налоговая система в государстве отсутствовала, поэтому органы власти сами устанавливали количество денежных средств, взимаемых в виде налога. Данная

функция возлагалась на город или общину. На данном этапе характерна «случайность» возникновения налогов, так как сборы не имели постоянного характера и зависели от различных причин – начала войны, голода, эпидемии.

**Второй этап:** временные рамки – конец XVII – начало XVIII вв. На данном этапе становление государства уже завершилось. Строится налоговая система, более четко определены функции и задачи государства. Из разряда «случайных» налоги перешли в постоянные. Система нало-

**16** гообложения находит свою регламентацию в законах и тем самым становится одним из важных источников пополнения казны. Появляются специальные органы, осуществляющие сбор налогов. В науке начинают говорить о налоговом контроле.

**Третий этап:** дальнейшее развитие налоги получили в XIX в. В этот период характерен рациональный подход к установлению налогов – четкое соответствие функциям и задачам государства. Большое внимание уделяется правовой регламентации сборщиков налогов и судебной защиты налогоплательщиков от несанкционированных действий налоговых органов. Верховенство налогообложения по-прежнему принадлежит государству, хотя некоторые функции оно делегировало региональным органам власти.

В СССР налоги взимались от хозяйственной деятельности предприятий, налог с оборота и др. Это связано с политикой, которая была выбрана советскими чиновниками.

В 1990 г. Россия взяла курс на рыночные отношения и строительство правового государства. Данные события имели большое влияние на дальнейшее развитие налогов и налоговых отношений вообще. Они поставили данные отношения на рельсы международного правового регулирования. Источниками налогового законодательства являются Налоговый Кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах.

## **2. Понятие налогового права и его место в системе российского права**

**Налоговое право** – это совокупность правовых норм, которые регулируют общественные отношения, возникающие по поводу установления, введения, взимания налогов и сборов и перечисления в бюджетную систему РФ, осуществление налогового контроля и привлечение к ответственности за нарушение норм налогового законодательства.

**Предметом налогового права** являются общественные отношения, возникающие между субъектами налогового права в процессе установления и взимания налогов, а именно: между РФ, субъектами РФ, муниципальными образованиями по поводу разделения полномочий в налоговой сфере; между налогоплательщиком (плата сборов налоговым агентам) и РФ (субъектами РФ, муниципальными образованиями) по поводу установления и введения налогов и сборов; между налогоплательщиком и налоговым органом по поводу взимания налогов и сборов и осуществления налогового контроля; между налогоплательщиком, налоговыми агентами и кредитными организациями по поводу внесения платежей в бюджетную систему; иные отношения, регулируемые налоговым законодательством.

**Метод правового регулирования** – это способ, с по-

мощью которого налоговые нормы воздействуют на поведение участников налоговых правоотношений. Основным является императивный метод – метод властных предписаний со стороны государства и его уполномоченных органов, других участников правоотношений. Его используют как определенную меру должного поведения, обеспечивающую принудительное воздействие в случае неисполнения установленного предписания.

Метод рекомендаций (дача разъяснений по налоговым вопросам, формы и образцы документации) и согласования является публичной отраслью права. Налоговое право не должно опираться на диспозитивный метод, однако в редких случаях используется договорной метод, а при регулировании отдельных налоговых отношений применяются нормы гражданского законодательства.

Являясь подотраслью финансового права, налоговое право находится в тесной взаимосвязи с другими отраслями права и их составными элементами:

- 1) финансовым правом;
- 2) конституционным правом;
- 3) гражданским правом;
- 4) административным правом;
- 5) уголовным правом и др.

**В рамках финансового права** налоговое право более взаимодействует с бюджетным правом, так как налоги являются основным источником бюджетной системы, но и с дру-

гими составными частями финансового права оно неразрывно связано.

**Конституционное право** имеет основополагающее значение для установления налоговых норм. Сама Конституция РФ содержит нормы прямого действия (ст. 57 Конституции РФ), а также закрепляет основные принципы, отраженные в налоговом законодательстве.

**Как и гражданское право**, налоговое право регулирует имущественные отношения, однако гражданско-правовое регулирование основано на методе диспозиции, а в налоговых правоотношениях преобладает императивный метод.

Налоговое право опирается на нормы **уголовного права** в части наказания за преступления в налоговой сфере (ст. 194, 198, 199 УК РФ).

# 3. Принципы налогообложения в РФ

Выделяют юридические, организационные и экономические принципы.

## **Юридические принципы:**

- 1) принцип равного налогового бремени;
- 2) принцип установления налогов законом;
- 3) принцип отрицания обратной силы закона;
- 4) принцип приоритета налогового законодательства над неналоговым, но только в налоговой сфере;
- 5) принцип наличия всех элементов налога в налоговом законодательстве;
- 6) принцип сочетания интересов государства и обязанных субъектов.

## **Организационные принципы:**

- 1) принцип единства налоговой системы;
- 2) принцип равенства правовых статусов субъектов РФ и муниципальных образований;
- 3) принцип подвижности (эластичности);
- 4) принцип стабильности;
- 5) принцип множественности налогов;
- 6) принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов.

## **Экономические принципы:**

- 1) принцип справедливости;
- 2) принцип соразмерности;
- 3) принцип учета интересов налогоплательщиков;
- 4) принцип экономичности (эффективности).

## **Попытка законодателем закрепить принципы налогового права нашла отражение в ст. ЗНКРФ:**

1) каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность к уплате налога (п. 1 ст. 3 НК РФ);

2) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала (п. 2 ст. 3 НК РФ);

3) налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав (п. 3 ст. 3 НК РФ);

4) не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное пере-

мещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствие не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций (п. 4 ст. 3 НК РФ);

5) при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить (п. 6 ст. 3 НК РФ);

б) все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) (п. 7 ст. 3 НК РФ).

## 4. Источники налогового права.

### Виды источников налогового права

Категория «источники права» в науке обычно толкуется в двух взаимосвязанных аспектах. Во-первых, к ним относят объективные факторы! порождающие право как социальное явление. В качестве таких факторов выступают материальные условия жизни общества, его экономические, политические и социальные потребности, т. е. речь идет об источнике права в материальном смысле. Во-вторых, понятие источника права тесным образом связано с деятельностью органов государственной власти по формированию права, т. е. с его нормотворческой деятельностью. В данном случае имеется в виду источник права в формальном (юридическом) смысле слова.

**Источники** налогового права – это результаты (продукты) правотворческой деятельности компетентных органов государства в сфере регулирования налоговых и иных общественных отношений, составляющих предмет этой отрасли права.

Источники – это нормативные акты, относящиеся к налоговому праву России. Они составляют определенную систему, включающую разнообразные по своему характеру, юридической силе и сфере действия нормативные акты. Эту си-

стему называют системой налогового законодательства.

**К источникам налогового права можно отнести:**

**1) международные источники:**

а) международные акты, устанавливающие общие принципы налогового права и налогообложения;

б) международные налоговые соглашения (соглашения об устранении двойного налогообложения, заключаемые РФ с различными странами);

в) международные договоры, регулирующие отдельные вопросы налогообложения;

г) решения международных судов о толковании международных соглашений;

**2) Конституция Российской Федерации, принятая 12 декабря 1993 г. на всенародном голосовании;**

**3) специальное налоговое законодательство:**

а) федеральное (НК РФ и ФЗ, принятые на основании и в соответствии с ним);

б) региональное (законы субъектов РФ, вводящие на территории соответствующих субъектов установленные федеральным законодательством о налогах и сборах региональные налоги или сборы);

в) нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления;

**4) общее налоговое законодательство (ФЗ, содержащие нормы о налогах – Уголовный кодекс РФ от 13 июня**

1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ), Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (ТК РФ) и др.);

**5) подзаконные нормативные правовые акты о налогообложении:**

а) акты органов общей компетенции (Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, подзаконные нормативные правовые акты);

б) акты органов специальной компетенции: ведомственные подзаконные нормативные правовые акты органов специальной компетенции по вопросам, связанным с налогообложением, издание которых прямо предусмотрено НК РФ;

**б) акты по вопросам налогообложения судебных органов:**

а) акты органов конституционной юстиции (постановления и определения КС РФ и конституционных судов субъектов РФ);

б) акты судов общей юрисдикции и арбитражных судов (решения Пленумов ВС РФ и ВАС РФ, решения по делам о налоговых спорах, обзоры судебной практики).

## **5. Нормативные правовые акты как источники налогового права**

**Нормативно-правовой акт** – это изданный в особом порядке официальный акт документ правотворческого органа, содержащий нормы права.

**Отличия нормативных правовых актов от нормативных актов:**

1) нормативно-правовой акт является результатом правотворчества компетентных государственных органов, либо иных организаций, уполномоченных государством;

2) нормативно-правовой акт обеспечивается силой государства;

3) он содержит нормы права, которые носят общеобязательный характер;

4) нормативно-правовые акты принимаются и реализуются в особом процессуальном порядке;

5) нормативно-правовой акт имеет строго определенную документарную форму: это может быть закон, указ, положение и др.

Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела, орга-

ны исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах (п. 1 ст. 4 НК РФ).

Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов и в области таможенного дела, и их территориальные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов (п. 2 ст. 4 НК РФ).

### **Нормативные правовые акты законодательных (представительных) органов государственной власти:**

- 1) Конституция РФ;
- 2) международные акты, регламентирующие важные вопросы взаимодействия РФ с другими государствами в налоговой сфере;
- 3) законодательные акты; основным нормативно-правовым источником является НК РФ;
- 4) подзаконные акты;
- 5) акты Министерства финансов, осуществляющие правовое регулирование в налоговой сфере;
- 6) акты налоговых органов;
- 7) нормативные правовые акты о налогах и сборах, при-

нятые представительными органами муниципального образования.

**Подзаконные нормативно-правовые акты** – это акты, изданные на основании и во исполнение законов.

Виды:

- 1) акты высших представительных органов;
- 2) акты Президента РФ (Указы и распоряжения);
- 3) акты Правительства РФ (Постановления и распоряжения);
- 4) акты министерств и ведомств (Приказы и инструкции);
- 5) акты органов представительной власти субъектов РФ (Уставы, постановления, положения, приказы, инструкции и др.);
- 6) акты органов местного самоуправления (решения, распоряжения, регламенты и др.).

## **6. Законодательство о налогах и сборах**

Согласно положениям, закрепленным в ст. 1 НК РФ, **законодательство России о налогах и сборах** состоит непосредственно из НК РФ и принятых на основании и в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

**Налоговый кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ**, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- 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 и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- 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 дей-

ствий (бездействий) их должностных лиц (п. 2 ст. 1 НК РФ).

Действие НК РФ распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено НК РФ (п. 3 ст. 1 НК РФ).

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ (п. 4 ст. 1 НК РФ).

Нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ (п. 5 ст. 1 НК РФ).

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 1 ст. 2 НК РФ).

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.