



Правовые основы системы налогов и сборов

Система принципов налогообложения



Принцип построения системы налогов и сборов представляет собой исходное положение, лежащее в основе налоговой системы государства, предопределяющее возможность норм налогового права и формирующее различные подходы к их толкованию, разрешению коллизий и восполнению пробелов.

Принципы построения налоговой системы:



- 1) непосредственно закрепленные законодательством о налогах и сборах.
 - принцип единства системы налогов и сборов.
 - принцип трехуровневого построения налоговой системы России.
 - принцип определенности системы налогов и сборов.
 - принцип стабильности системы налогов и сборов.
 - принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов.



2) не имеющие непосредственного закрепления в законодательстве о налогах и сборах.

- принцип эффективности (нейтралитета) системы налогов и сборов.**
- принцип подвижности (эластичности) системы налогов и сборов.**
- принцип оптимальности построения системы налогов и сборов.**
- принцип паритета (гармонизации) интересов государства и налогоплательщиков.**

**В ст. 3 НК РФ дан исчерпывающий перечень
строго определенных принципов и
направлений налоговой политики
государства:**



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 налогоплательщика к уплате налога.
 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.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.
4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.





5. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, не предусмотренные либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ.
6. 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 (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.
7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Законодательная конкретизация принципов налогообложения в форме основных начал законодательства о налогах и сборах призвана способствовать их активному применению на практике в том числе судебными органами

Классификация налогов и сборов в современной теории и практике налогообложения



Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

**Видовое многообразие
налогов способствует их
классификации по
различным основаниям:**



1) В зависимости от плательщика:

- **налоги с организаций** – обязательные платежи, взыскиваемые только с налогоплательщиков-организаций (налог на прибыль, налог на игорный бизнес и др.).
- **налоги с физических лиц** – обязательные платежи, взимаемые с граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства в определенных законом случаях (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц);
- **общие налоги для физических лиц и организаций** – обязательные платежи, уплачиваемые всеми категориями налогоплательщиков независимо от их организационно-правового статуса, и определяется наличием какого-либо объекта в собственности лица (земельный налог, водный налог);



2) в зависимости от формы обложения:



- а) прямые (подходно-имущественные)** – налоги, взимаемые в процессе приобретения материальных благ, определяемые размером объекта обложения и уплачиваемые производителем или собственником:
- личные – налоги, уплачиваемые налогоплательщиком за счет и в зависимости от полученного дохода (прибыли) и учитывающие финансовую состоятельность плательщика (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль (доход) организаций);
 - реальные – налоги, уплачиваемые с имущества, в основе которых лежит не реальный, а предполагаемый средний доход, получение которого только ожидается (налог на доходы по операциям с ценными бумагами, земельный налог);
- б) косвенные (на потребление)** – налоги, взимаемые в процессе расходования материальных благ потребления (акцизы, налог на добавленную стоимость).

3) по территориальному уровню:

а) к федеральным налогам и сборам относятся:



- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный налог;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- налог на наследование и дарение;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

б) к региональным налогам и сборам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

в) к местным налогам относятся:

- земельный налог;

4) в зависимости от канала поступления:



- **государственные налоги** – полностью зачисляемые в государственные бюджеты;
- **местные налоги** – полностью зачисляемые в муниципальные бюджеты;
- **пропорциональные налоги** – распределяемые между бюджетами различных уровней по определенным квотам;
- **внебюджетные налоги** – поступающие в определенные внебюджетные фонды;

5) в зависимости от характера использования:



- **налоги общего значения** – используемые на общие цели, без конкретных мероприятий или затрат, на которые они расходуются;
- **целевые налоги** – зачисляемые в целевые внебюджетные фонды или выделяемые в бюджете отдельной строкой и предназначенные для финансирования конкретно определенных мероприятий;

б) в зависимости от периодичности взимания:

- **разовые налоги** – уплачиваемые один раз в течение определенного периода при совершении конкретных действий
- **регулярные налоги** – взимаемые систематически, через определенные промежутки времени и в течение всего периода владения или деятельности плательщика.



действие налогового законодательства в пространстве, времени и по кругу лиц



- В ведении Российской Федерации находятся федеральные налоги и сборы (п. «з» ст. 71 Конституции РФ). Способ установления налога, включая процедуру принятия (опубликования), является конституционным принципом.
- 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.



- Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ 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.



Таким образом, по общему правилу акты вступают в силу при одновременном соблюдении двух условий:

- истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- наступлении 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Также в ст. 5 НК РФ допускается возможность придания вступившим в указанный порядок в законную силу актам **обратной силы**, т. е. распространения действия содержащихся в них норм на правоотношения, возникшие до введения этих актов в действие.

Во-первых, имеют обратную силу независимо от специального указания на это (п.3 ст. 5 НК РФ) акты законодательства о налогах и сборах:

- устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства;
- устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей.



Во-вторых, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это (п.4 ст.5 НК РФ) акты законодательства о налогах и сборах:

- отменяющие налоги и (или) сборы;
- снижающие размеры ставок налогов (сборов);
- устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
- иным образом улучшающие их положение.



При этом согласно п.2 ст.5 НК РФ обратной силы не имеют акты налогового законодательства:

- устанавливающие новые налоги и (или) сборы;
- повышающие налоговые ставки, размеры сборов;
- устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- устанавливающие новые обязанности;
- иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, а также иных участников налоговых правоотношений.





Таким образом, по общему правилу акты законодательства о налогах и сборах вступают в законную силу, т. е. влекут юридические последствия для участников налоговых правоотношений, по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и при наступлении 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

При этом действие содержащихся в них правовых норм в строго определенных Кодексом случаях может распространяться на правоотношения, возникшие до этого момента.



Данные положения распространяются также на нормативные правовые акты, регулирующие порядок взимания налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Спасибо за внимание!