

*Тема:*

*Нормативно-правовое  
регулирование налогов и  
налогообложения*

# 1. Налоговое право и его основные ПОНЯТИЯ

- ✓ *Налоговое право представляет собой совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения*
- ✓ *Налоговое право принято рассматривать в качестве подотрасли финансового права*
- ✓ *Система налогового права включает в себя общую и особенную части*
- ✓ *К библиографии науки налогового права относят совокупность научных трудов и специализированной литературы по проблемам налогового права*

*К методологии науки налогового права*  
*относится*

- специально-юридический метод
- сравнительно-исторический метод
- метод живого познания

Наука налогового права выполняет

- общетеоретическую функцию
- аналитическую функцию
- воспитательную функцию

## К методам налогового права относятся

- публично-правовой метод
- диспозитивный метод
- гражданско-правовой метод

# Определение налога

*Налоги — основной источник доходов государственного бюджета*

*Законодательное определение налога дано в ст. 8 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.*

*Под налогом понимается 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.*

# Неналоговые доходы

*Неналоговые доходы — это платежи, имеющие частноправовую природу: доходы от использования, продажи или иного возмездного отчуждения имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, от оказания платных услуг органами государственной власти, местного самоуправления, бюджетными учреждениями*

*К неналоговым доходам относятся также штрафы, конфискации, компенсации, иные принудительные изъятия в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности*

**В российском законодательстве существуют три вида пошлин:  
государственная, регистрационная и таможенная.**

Государственная пошлина взимается за ряд услуг в пользу плательщика — принятие исковых заявлений и других документов судом, совершение нотариальных действий, регистрация актов гражданского состояния, выдача документов, а также за предоставление особого права

Регистрационные пошлины взимаются при обращении лица с заявкой о выдаче патентов на изобретение, промышленный образец, полезную модель

Таможенные пошлины взимаются при совершении экспортно-импортных операций.



В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации

*«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 или выдачу разрешений (лицензий)»*

Участник налоговых правоотношений, на которого налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению и удержанию дохода налогоплательщика, является налоговым агентом.

К обязательным элементам налогообложения  
относятся

- налоговая база
- налоговая ставка
- объект налогообложения
- налогоплательщик
- порядок исчисления налога
- налоговый период

## 2. Принципы налогового права.

*Под принципами налогового права подразумевают основополагающие идеи, определяющие начала налогового права*

*Принципы права - это общеобязательные исходные нормативно-периодические положения*

# Принципы налогового права



**социально-правовые**

(определяют  
общественную специфику)

**специально-правовые**

(определяют специфику  
налогового права)

# Принципы налогового права

- *Принцип определённости налоговой обязанности*
- *Принцип установления налогов и сборов в должной правовой процедуре*
- *Принцип взимания налога в публичных целях*
- *Принцип справедливости налогообложения*
- *Принцип всеобщности налогообложения*

*К специально-правовым принципам  
относятся:*

- принцип законности налогообложения
- принцип установления налогов и сборов в должной правовой процедуре
- принцип единства системы налогов и сборов

# Законными являются лишь налоги и сборы, установленные

- Налоговым Кодексом РФ
- законами субъектов РФ
- представительными органами власти
- органами местного самоуправления

## **Принцип всеобщности налогообложения**

Закреплён Налоговым кодексом РФ, согласно этому принципу все без исключения обязаны уплачивать установленные законом налоги и сборы

*ПОЭТОМУ*

***Предоставление индивидуальных налоговых льгот запрещено действующим налоговым законодательством, в частности Налоговым Кодексом***



# **Принцип справедливости налогообложения**



*Каждый налогоплательщик должен принимать на себя налоговые обязательства, исходя из своих возможностей*



**Прогрессивные ставки налогообложения можно считать частным случаем принципа справедливости**

**Принцип взимания налога в публичных целях**



**Служит поиску баланса между интересами налогоплательщиков и общества в целом**



**Представляет особого рода компромисс между расходами налогоплательщиков и доходами бюджета**

**Принцип установления налогов и сборов в должной  
правовой процедуре**



***Представляет конституционный запрет  
на установление налогов, иначе как законом***



***Никто не в праве устанавливать налоги и  
сборы в обход установленных законом  
правовых процедур***

## Принцип определённости налоговой обязанности



**Представляет собой положение о том, что акты налогового законодательства должны быть четко и однозначно сформулированы**



**Поэтому в законе по конкретному налогу всегда присутствуют положения, определяющие налоговую базу, порядок исчисления налога и сбора, налоговый период и т.д.**

### **3. Нормы и источники налогового права.**

***Норма права - это общее правило регулирования налоговых отношений***

***Норма права является одним из основополагающих понятий для всех доктрин права, которые трактуют право нормативно***

***Нормы налогового права устанавливают правовой режим, определяют права и обязанности и гарантируют реализацию прав налогоплательщиков***



***Нормы налогового права закрепляют и защищают общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения***

*К элементам структуры налогового  
права относятся*

- *гипотезу*
- *диспозицию*
- *санкцию*

# Гипотеза включает в себя

- *содержание самого правила поведения*
- *фактические условия реализации нормы*
- *обстоятельства, при которых можно действовать определённым образом*



## Диспозиция и санкция

**Диспозиция - это центральная часть налогово-правовой нормы**

**Под санкцией понимают часть нормы налогового права, в которой указывается меры, наступающие в случае нарушения установленного данной нормой налогового права**

# *Классификация норм налогового права по методу воздействия на поведение субъектов выделяет*

- запрещающие и обязывающие нормы
- уполномачивающе-дозволительные нормы
- стимулирующе-поощрительные нормы

*Иерархически выстроенная  
последовательность источников налогового  
права по мере уменьшения юридической силы*

- Конституция РФ
- Специальное налоговое законодательство
- Общее налоговое законодательство

# К специальному налоговому законодательству относятся

- Федеральное законодательство о налогах и сборах
- НК РФ
- Региональное законодательство о налогах и сборах

***К подзаконным нормативным актам  
по вопросам, связанным с  
налогообложением, относятся***

- указы президента
- постановления правительства
- подзаконные нормативные акты

# К источникам налогового права относятся

- Конституция РФ
- Формы внешнего содержания  
налогового права
- Решения конституционного суда РФ

## 4. Действие актов налогового законодательства.

*Чтобы оправдать временные рамки действия, необходимо определить причину изменения сроков действия*

# К вариантам пределов действия акта во времени относят

- перспективное действие
- действие с обратной силой
- немедленное действие



**Статья 57 Конституции РФ предусматривает, что законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.**

*Применительно к налогам и сборам это правило означает, что условия уплаты налогов (размеры, сроки, порядок и др.) должны быть известны субъектам предпринимательской деятельности заранее, т.е. до того, как они своими действиями приобрели обязанность по уплате налога.*

***Конституционный запрет придавать закону обратную силу не может быть обойден при помощи каких-либо технических и иных уловок.***

***Этот запрет не может быть нарушен ни при каких обстоятельствах. Конституция РФ не допускает отказа от этого правила, в том числе в условиях чрезвычайного положения.***

Устанавливают новые  
налоги

Увеличивают размеры  
налогов

Устанавливают или  
отягчают  
ответственность

Устанавливают новые  
обязанности

Иным образом  
отягчают положение  
участников налоговых  
отношений

Отменяют налоги и  
сборы

Уменьшают размеры  
налогов и сборов

Исключают  
обязанности  
участников  
налоговых  
отношений

Иным образом  
улучшают положение  
участников  
налоговых  
отношений

Устраняют или  
смягчают  
ответственность

Устанавливают  
дополнительную  
гарантию защиты  
прав участников  
налоговых  
отношений

## *Акты законодательства, не имеющие обратной силы*

```
graph TD; A[Акты законодательства, не имеющие обратной силы] --> B[Законы, устанавливающие новые налоги не имеют обратной силы]; A --> C[Не имеют обратной силы акты законодательства, которые устраняют ответственность];
```

Законы,  
устанавливающие  
новые налоги не  
имеют обратной  
силы

Не имеют обратной  
силы акты  
законодательства,  
которые устраняют  
ответственность

***Конституционный запрет придавать законам о налогах обратную силу распространяется только на случаи ухудшения положения налогоплательщиков.***



***Одновременно Конституция РФ не препятствует приданию обратной силы законам, если они улучшают положение налогоплательщиков.***



***При этом благоприятный для субъектов налогообложения характер такого закона должен быть понятен как налогоплательщику, так и государственным органам, взимающим налоги<sup>1</sup>.***

*При разрешении вопроса о действии акты  
налогового законодательства в отношении  
конкретного лица можно применять*

- принцип резидентства
- принцип территориальности

Лица, имеющие объекты налогообложения на  
территории РФ, подпадают под сферу действия  
налогового законодательства в соответствии с  
принципом территориальности

- *Нормативно-правовой акт, запрещающий действия налогоплательщиков, разрешенные НК РФ, не соответствует законодательству о налогах и сборах*
- *Нормативно-правовой акт, изменяющий содержание понятий и терминов, определенных НК РФ, не соответствует законодательству о налогах и сборах*
- *Органы исполнительной власти, принявшие законодательный акт, могут до судебного рассмотрения отменить этот акт*

# Акты, выраженные в нормах налогового права, адресованы

- гражданам РФ
- российским организациям
- лицам без гражданства



## **5. Налоговые правоотношения.**

***Налоговые правоотношения определяются как вид финансовых правоотношений, урегулированных нормами налогового права***

***Отношения по установлению налогов, т.е. по определению существенных элементов юридического состава тех или иных налогов, возникают между органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.***

***Законодательство регулирует вопросы компетенции этих органов при разработке проектов нормативных актов о налогах и сборах, их обсуждении и принятии.***

*Природой налоговых правоотношений обусловлен метод их регулирования — метод властных предписаний.*



*Он выражается в том, что права и обязанности участников налоговых правоотношений определяются законами и другими актами государственных органов.*

***Налоговые отношения являются  
обязательственными***



***Суть обязательства состоит в уплате налога***



***«каждый обязан платить законно  
установленные налоги и сборы»  
(ст. 57 Конституции РФ)***

# *Признаки налоговых отношений*

- Нарушение специализированных норм права
- Связь с финансовыми отношениями
- Сходство с общественными отношениями
- Имущественный характер
- Односторонняя обязательственность
- Субъективная определённость активности
- Целенаправленность
- Гарантированность

# *К элементам структуры налоговых правоотношений относят*

- Субъекты правоотношений
- Объект правоотношений
- Содержание правоотношений

Объектами налоговых  
правоотношений могут  
выступать

- *вещи и деньги*
- *поведение участников правоотношений*
- *результаты поведения участников правоотношений*
- *обязательный безвозмездный платёж*

Содержание налоговых правоотношений может быть раскрыто через правовой статус субъектов правоотношений

## К субъектам налоговых отношений относятся

- физические лица
- организации
- налоговые агенты

# Участники налоговых правоотношений

## Основные

Субъекты хозяйственной  
деятельности

Государственные  
органы

## Факультативные

Лица, обеспечивающие  
перечисление и сбор  
налога

Лица, предоставляющие  
профессиональную  
помощь

Правоохранительные  
органы



# Основные участники налоговых правоотношений

Субъекты хозяйственной деятельности

Государственные органы

Налогоплательщики

Налоговые органы

Налоговые агенты

Органы государственных внебюджетных фондов

Таможенные органы

Финансовые органы

# Группы налогоплательщиков



## 6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

*Конституционный принцип уплаты налогов и сборов заключается в уплате только законно установленных налогов*

*Налог считается установленным, когда определены налогоплательщики и налоговая база*

***Налоговое производство – совокупность технических приёмов, способов, методов и методик, при помощи которых налогоплательщик осуществляет свою обязанность по уплате налога***

**Исчисление налога** — совокупность действий по определению суммы налога, причитающейся к уплате в бюджет или внебюджетный фонд.

Обязанность по исчислению налога возлагается на налогоплательщика, или налоговые органы, или налоговых агентов. В зависимости от этого выделяют **налоги окладные**, исчисляемые налоговым органом и **налоги неокладные**, исчисляемые прочими субъектами.

Уплата налога — совокупность действий налогоплательщика или иного субъекта по фактическому внесению суммы налога в бюджет или внебюджетный фонд.

## *Предусмотрено три способа уплаты налогов:*

- обращение взыскания на имущество и дебиторскую задолженность
- уплата имуществом, включая уплату налога валютой или ценными бумагами
- денежный - в безналичной форме и наличными деньгами

**Если законодатель не определил хотя бы одного обязательного элемента налога налог считается не установленным**

**Обязанность по уплате налога возникает при наличии оснований, которые установлены Налоговым Кодексом РФ**

Под основными видами объектов  
налогообложения понимают

- *прибыль*
- *реализацию товаров*
- *имущество*



# К методам определения рыночной цены относятся

- метод сопоставления
- затратный метод
- метод цены последующей реализации

# Обязанность по уплате налога прекращается

- случае смерти налогоплательщика
- ликвидации организации-налогоплательщика
- при уплате налога в кассу банка
- при получении банком платёжного поручения на уплату налога

**Взыскание налога может  
производиться с рублёвых и  
валютных счетов, но**



**Взыскание налога не может  
производиться с депозитных счетов**

# ***Взыскание налога может производиться за счёт***

- **наличных денежных средств**
- **сырья и материалов**
- **готовой продукции**
- **основных фондов**

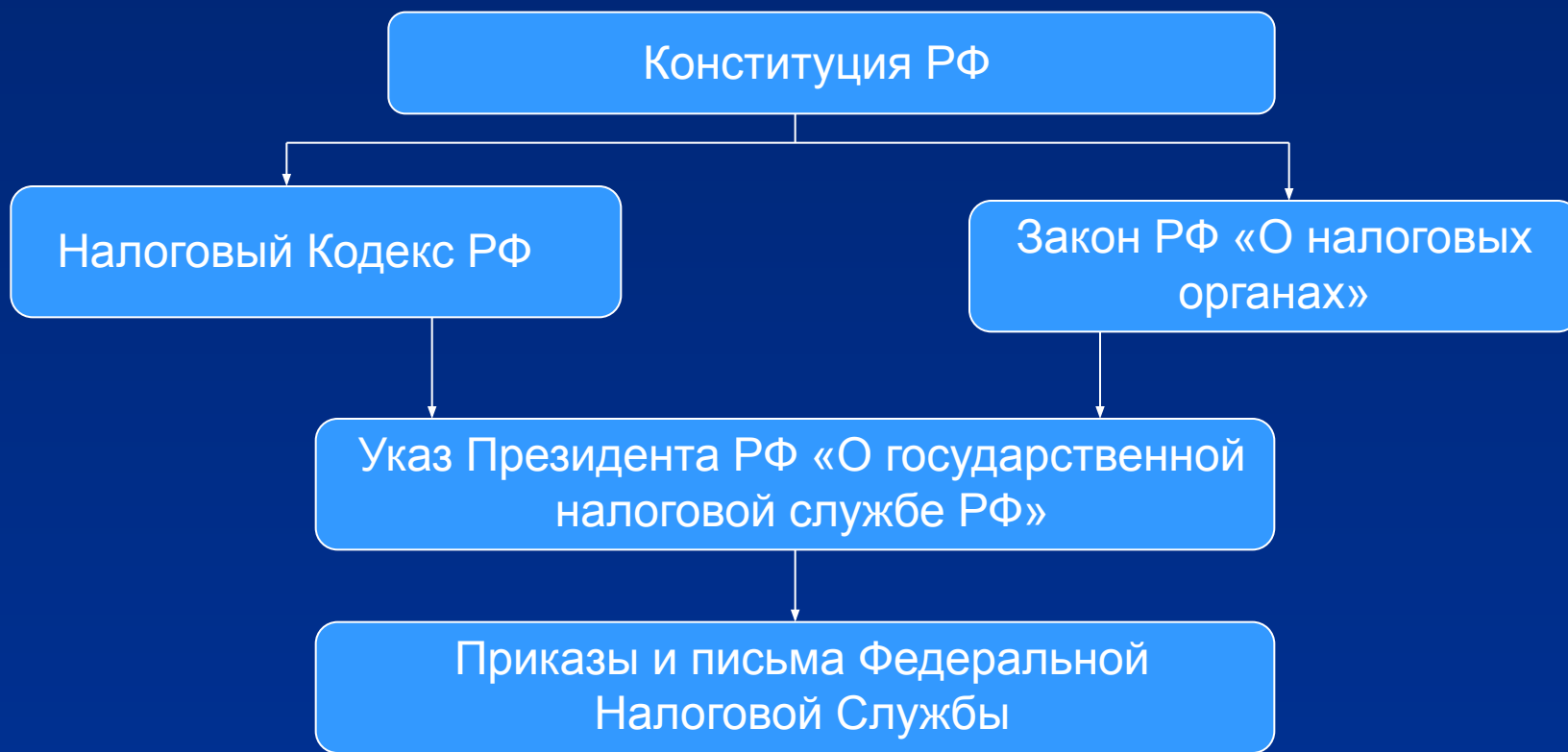
# 7. Налоговый контроль и налоговые правонарушения.

Налоговые органы — это система государственных инспекционных органов, осуществляющих контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

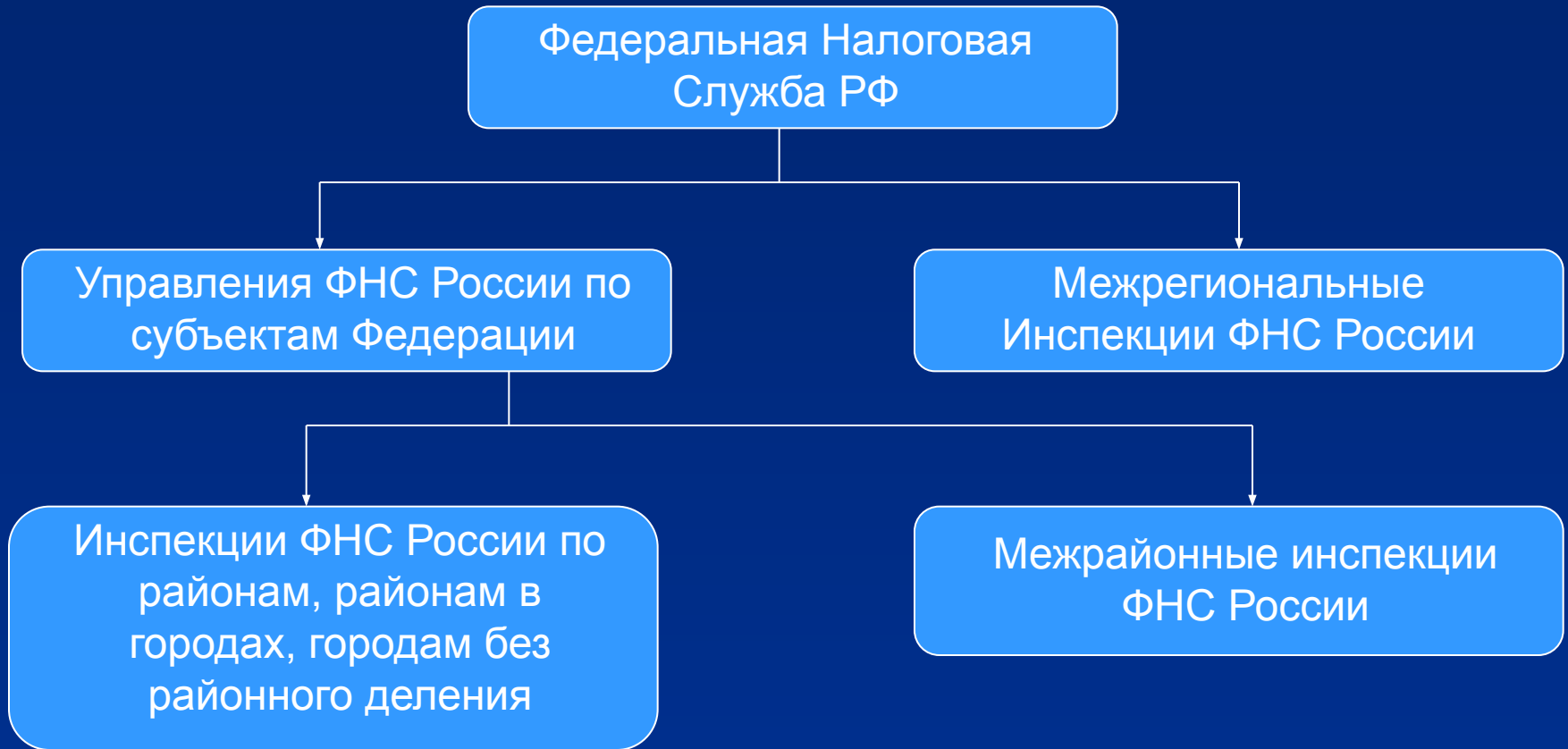
*Предмет контроля налоговых органов:*

- правильность исчисления налогов
- своевременность уплаты налогов
- полнота уплаты налогов

# Иерархия нормативных актов, регулирующих деятельность налоговых органов



# Структура налоговых органов РФ



*Функции налоговых органов — центрального, региональных и местных — несколько различаются.*

*Но поскольку главная задача всех звеньев едина — контроль за соблюдением налогового законодательства, налоговым органам всех уровней присущи общие функции:*

- учет налогоплательщиков
- контроль за соблюдением налогового законодательства участниками налоговых правоотношений
- определение в установленных случаях суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиками
- ведение оперативно-бухгалтерского учета сумм налогов
- возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов
- разъяснительная работа и информирование налогоплательщиков о порядке применения налогового законодательства
- применение мер ответственности к нарушителям налогового законодательства
- взыскание недоимок, пеней и штрафов с нарушителей налогового законодательства
- контроль за соблюдением законодательства о наличном денежном обращении



## *Целью мероприятий налогового контроля является*

- выявление налоговых правонарушений
- предупреждение их совершения в будущем
- обеспечение неотвратимости наступления налоговой ответственности

# К формам налогового контроля относятся

- налоговые проверки
- проверки данных учета и отчетности
- просмотр помещений и территорий
- контроль за полнотой налоговых поступлений

# В процессе налогового контроля производится

- проверка соблюдения банками обязанностей, предусмотренных НК РФ
- проверка исполнения требований законодательства
- сбор необходимой информации

# Применительно к камеральному контролю используется

- формальная и логическая проверка
- встречная проверка
- экономический анализ

К контролю за соблюдением налогового законодательства относятся

- мероприятия, проводимые сборщиками налогов и сборов
- мероприятия, проводимые отделом по раскрытию налоговых преступлений
- мероприятия, проводимые налоговыми органами, в отношении сборщиков налогов

К деятельности, связанной с учетом налогоплательщиков, не относится

- выдача свидетельства о постановке на учет
- выдача свидетельства о постановке на учет
- ведение единого реестра налогоплательщиков

# 8. Правоотношения по регулированию налогообложения.

## Федеральные налоги

- Налог на добавленную стоимость
- Акцизы
- Налог на доходы физических лиц
- Страховые взносы
- Налог на прибыль организаций
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Водный налог
- Государственная пошлина
- Налог на добычу полезных ископаемых

# *СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ*

- Глава 26.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
- Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения
- Глава 26.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- Глава 26.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции



# РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

- Глава 28. Транспортный налог
- Глава 29. Налог на игорный бизнес
- Глава 30. Налог на имущество организаций

# МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

- Земельный налог
- Налог на имущество физических лиц
- Налог на рекламу
- Местные лицензионные сборы

# Налог на добавленную стоимость

- Налогоплательщики – организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу
- Объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг)
- Ставки – 0%, 10%, 18%
- Налоговый период – месяц или квартал

# АКЦИЗЫ

- Налогоплательщики – организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу
- Объект налогообложения – реализация подакцизных товаров
- Ставки – определяются в зависимости от вида подакцизного товара
- Налоговый период – месяц

# Налог на доходы физических лиц

- Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели, физические лица (резиденты и нерезиденты)
- Объект налогообложения – доход физических лиц, материальная выгода
- Ставки – 13%
- Налоговый период – год

# Страховые взносы

- Налогоплательщики – организации, индивидуальные предприниматели
- Объект налогообложения – выплаты, осуществляемые в пользу физических лиц
- Ставки – имеют регрессивный характер, основная – 30%
- Налоговый период – год

# Налог на прибыль организаций

- Налогоплательщики – российские и иностранные организации
- Объект налогообложения – прибыль, полученная налогоплательщиком
- Ставки – 20%
- Налоговый период – календарный год