

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

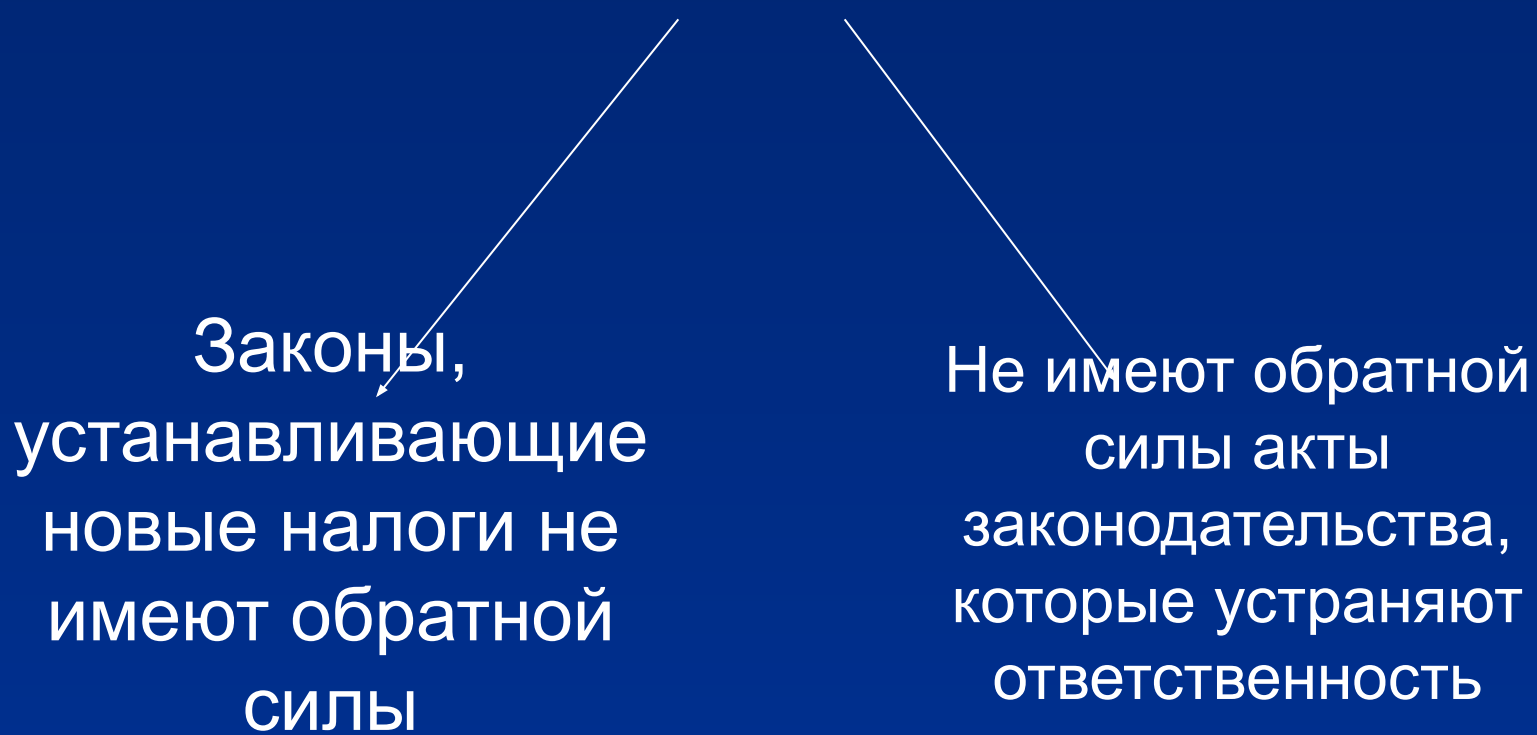
Исключают
обязанности
участников
налоговых
отношений

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



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 налоги¹.

*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**

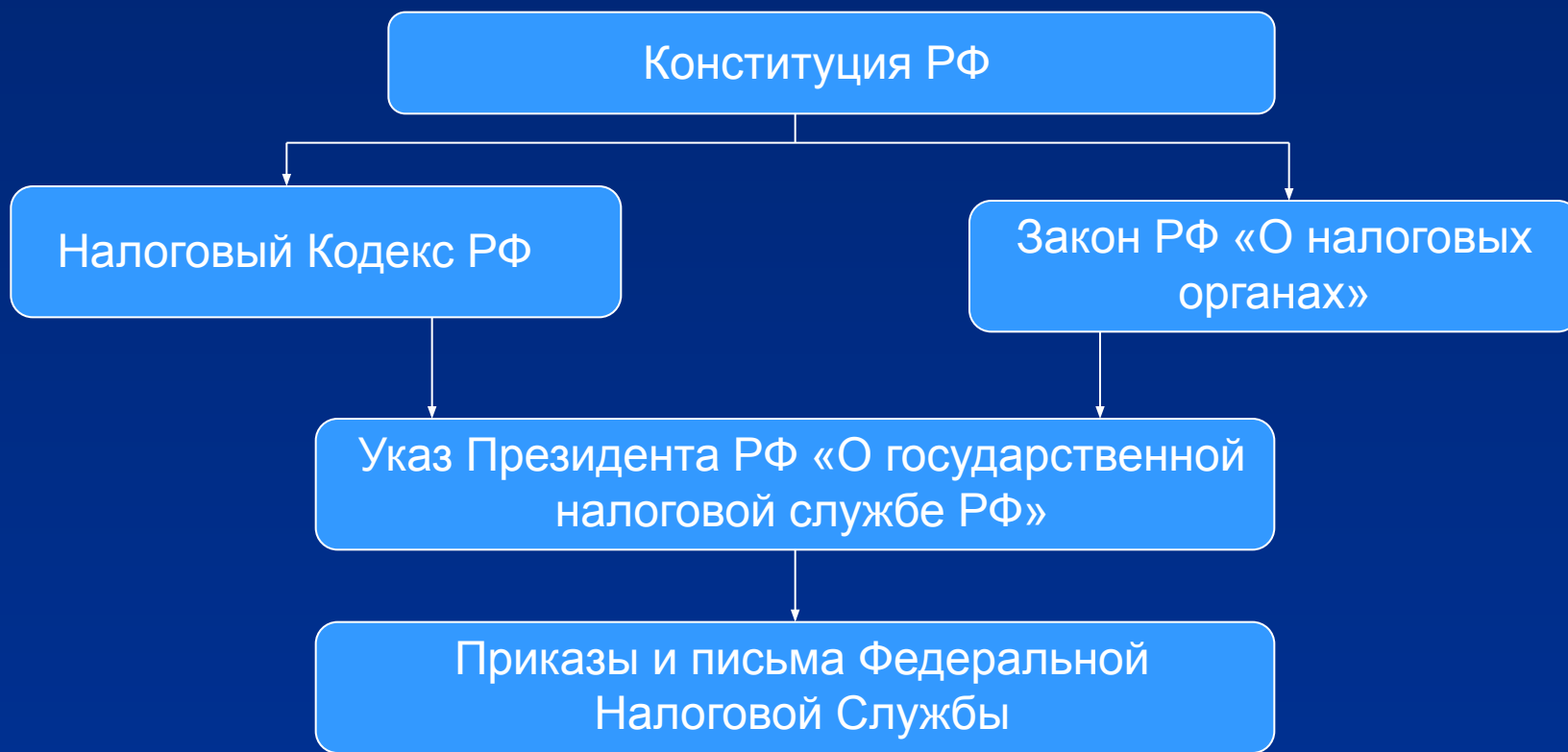
7. Налоговый контроль и налоговые правонарушения.

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

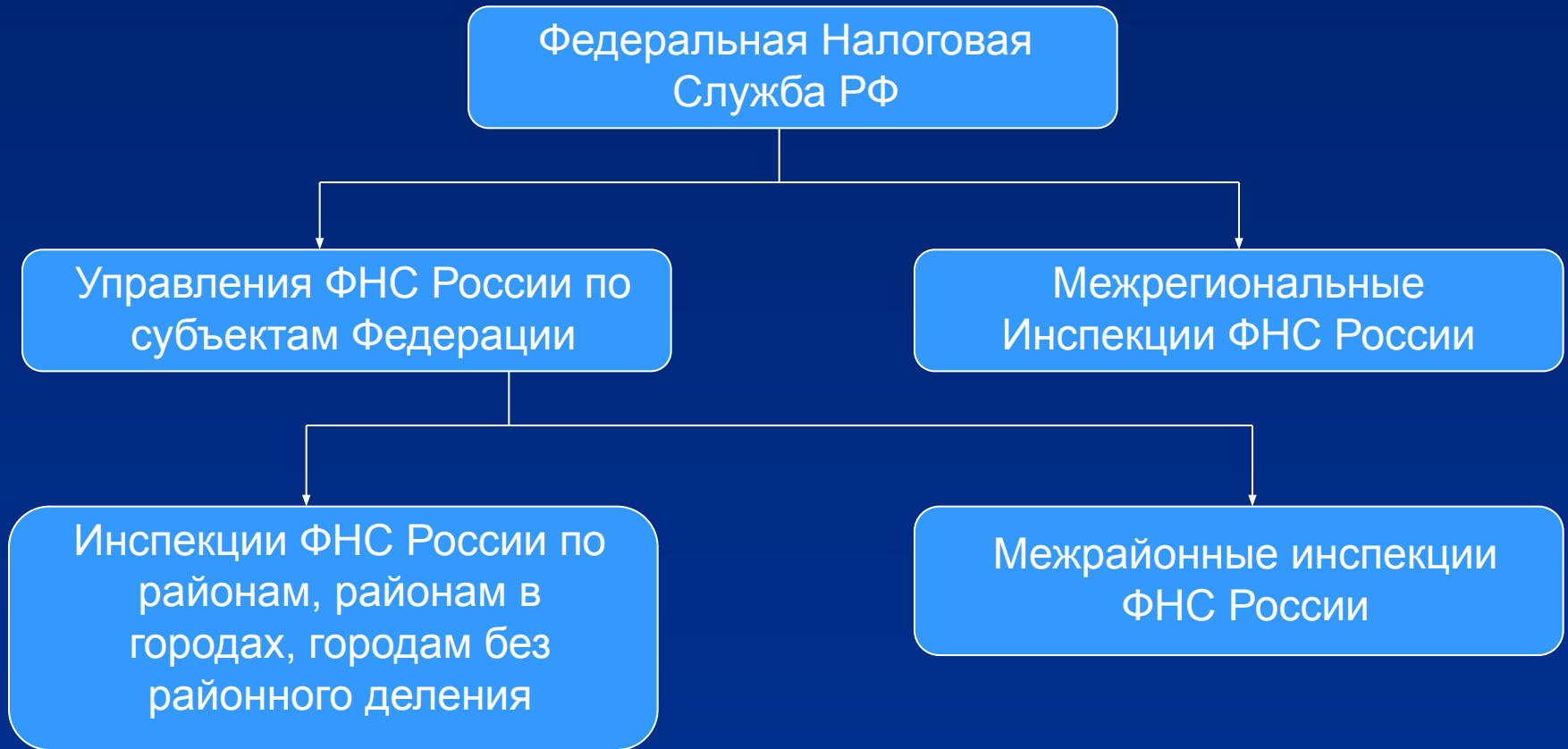
Предмет контроля налоговых органов:

- 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