

# Лекция 1

Тема “Понятие “налоговое право”.

Тема “Источники налогового права”.

Тема “Участники налоговых правоотношений”.

Лектор - Шилева Юлия Геннадьевна

налоговый юрист,

эксперт по налоговому праву и налогообложению,

спикер в профильных мероприятиях(семинары, вебинары, конференции),

руководитель арбитражно-налогового направления АБ «Юркомпэкс» г.Москвы,

советник налоговой службы РФ 2 ранга.

**Налоговое право** - это подотрасль финансового права, представляющая собой совокупность правовых норм (обязательных правил поведения), регулирующих общественные отношения (властные, имущественные, публичные) в сфере налогообложения.

**Объект налогового права** - общественные отношения (властные, имущественные, публичные).

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления:

- налогового контроля,
- обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц,
- привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
- и т.п.

**Предмет налогового права - налог (сбор, взнос).**

**Внимание!** Определение налога, сбора, вноса содержится в ст. 8 НК РФ.

**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.**

# Источники налогового права:

1. Нормативно-правовой акт;
2. Судебные акты Конституционных судов;
3. Международные договоры (соглашения).

# 1. Нормативно-правовой акт (далее НПА).

**Нормативно-правовой акт (далее НПА)**  
- это акт, принятый уполномоченным органом в особой процедуре и содержащий правовые нормы.

## **Виды НПА:**

1. Законы;
2. Подзаконные акты.

## **Виды НПА (по налогам - ст. 13, 14 НК РФ):**

- федеральные
- региональные
- местные.



## Законы:

1. федеральный уровень
2. региональный уровень
3. местный уровень

## **ВНИМАНИЕ!** Согласно ст. 12 НК РФ

региональные и местные власти занимаются законотворчеством в пределах делегированных полномочий:

- налоговая ставка
- порядок и сроки уплаты налога
- льготы
- особенности определения налоговой базы
- специальные режимы налогообложения.



## Особенности Закона:

- особая форма принятия - закон;
- компетентный орган - законодательный;
- порядок принятия - законодательные чтения;
- вступление в силу - особый порядок;
- публикация в официальных источниках.

## **Подзаконные акты:**

- федеральных органов исполнительной власти;
- региональных органов исполнительной власти
- местных органов исполнительной власти.

## **Особенности подзаконных актов о налогах:**

1. Имеют особую форму;
2. Принимаются компетентными органами;
3. Принимаются только в соответствии с Законом (прямое указание);
4. Обязательная публикация в официальных источниках.

**Внимание!!!** ФНС не имеет право принимать НПА по налогам.

Совокупность законов и подзаконных актов представляет собой законодательство о налогах и сборах (ст. 1 НК РФ).

**Действие во времени (ст. 5 НК РФ).**

1. Новые налоги - с 1 января за годом их принятия;
2. Внесение изменений и дополнений в существующие налоги:
  - через месяц и не ранее 1-го числа очередного налогового периода;
  - через месяц со дня официального опубликования.

**Внимание!!!** Исчисление сроков установлено ст. 6`1 НК РФ.

## Законодательство о налогах и сборах имеет ОБРАТНУЮ СИЛУ в случаях:

- отмены налогов, сборов, взносов;
- уменьшения размера налога, сбора, взноса;
- исключения обязанности участников налоговых отношений;
- устранения или смягчения ответственности;
- установления дополнительных гарантий защиты прав участников налоговых правоотношений.

## **НЕ ИМЕЕТ обратной силы законодательство о налогах и сборах:**

- устанавливающее новые налоги;
- увеличивающее размеры налогов, сборов, взносов;
- устанавливающее или отягчающее ответственность;
- устанавливающее новые обязательства и т. п.

## **Основания возникновения налогового обязательства:**

- закон (вступивший в законную силу);
- наличие обязательных элементов налогообложения, установленных законом.

## **Обязательные элементы налогообложения (ст. 17 НК РФ):**

- объект налогообложения ( ст. 38, 39 НК РФ);
- налоговая база (ст. 53 НК РФ);
- налоговый период (ст. 55 НК РФ);
- налоговая ставка ( ст. 53 НК РФ);
- порядок исчисления налога (ст. 52 НК РФ);
- порядок и сроки уплаты налога ( ст. 57, 58 НК РФ).



## 2. Судебный акт.

Акты Конституционного суда РФ и Конституционных судов субъектов РФ.

**Полномочия:**

- толкуют Конституцию РФ
- толкуют НПА
- интерпретируют общие принципы права.

**Это правотворчество особого рода - «правовая позиция» - прецедент.**

Акты Конституционных судов действуют на всей территории и обязательны для всех участников налоговых правоотношений.



### **3. Международные договоры (ст.7 НК РФ):**

- акты, устанавливающие общие принципы налогообложения;
- налоговые соглашения;
- иные международные договоры.

**Не относятся к источникам налогового права, но влияют на правоприменительную практику:**

1. акты судебных органов (ВС РФ, а также ВАС РФ, а также их «структурных подразделений»);

2. акты Минфина (регламенты, официальные письма и т.п.)

# Участники налоговых правоотношений

1. Основные (ст. 9 НК РФ);
2. Второстепенные.

## Основные участники:

- налогоплательщики (ст. 19 НК РФ);
- налоговые агенты ( ст. 24 НК РФ);
- налоговые органы ( ст. 30, 31, 32 НК РФ);
- таможенные органы (ст. 9 НК РФ).

## Второстепенные участники:

- кредитные организации;
- регистрирующие органы;
- представители;
- судебные приставы и т.п.

**БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!**