Лекция 1

Тема "Понятие "налоговое право".

Тема "Источники налогового права".

Тема "Участники налоговых правоотношений".

Лектор - Шиляева 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 <u>отношения по</u> <u>установлению, введению и взиманию налогов</u>, сборов, страховых взносов в РФ, а также <u>отношения, возникающие в процессе осуществления:</u>

- 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, взноса 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 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. <u>Нормативно-правовой акт (далее</u> <u>НПА).</u>

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.

<u>Не относятся к источникам налогового</u> 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!