

**СКОРАЯ** ПОМОЩЬ СТУДЕНТУ

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

**КРАТКИЙ КУРС**

*Экзамен?! – Не вопрос!  
Все ответы здесь!*

Скорая помощь студенту. Краткий курс

Коллектив авторов

# **Налоговое право. Краткий курс**

«РИПОЛ Классик»

2016

УДК 347.73:336.2  
ББК 67.402

**Коллектив авторов**

Налоговое право. Краткий курс / Коллектив авторов — «РИПОЛ Классик», 2016 — (Скорая помощь студенту. Краткий курс)

ISBN 978-5-386-08956-6

Настоящее издание представляет собой учебное пособие, подготовленное в соответствии с Государственным образовательным стандартом по дисциплине «Налоговое право». Материал изложен кратко, но четко и доступно, что позволит в короткие сроки его изучить, а также успешно подготовиться и сдать экзамен или зачет по данному предмету. Издание предназначено для студентов высших учебных заведений.

УДК 347.73:336.2

ББК 67.402

ISBN 978-5-386-08956-6

© Коллектив авторов, 2016  
© РИПОЛ Классик, 2016

# Содержание

1. Становление и развитие налогообложения в России	5
2. Понятие и предмет налогового права. Налоговое право в системе российского законодательства	7
3. Источники налогового права	9
4. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права	11
5. Принципы налогового права	13
6. Действие актов налогового законодательства в пространстве, во времени и по кругу лиц	15
Конец ознакомительного фрагмента.	17

# Налоговое право. Краткий курс

## 1. Становление и развитие налогообложения в России

### 1

*Налоги и государство* являются связанными между собой явлениями. Государство для обеспечения своей финансовой деятельности использует налоги, а налоги, в свою очередь, не могут проявить все свои функции без государства.

Появление налогов связывают с появлением первых государственных образований, когда происходит деление общества на классы, возникают товарно-денежные отношения, появляются органы власти. Изначально налоги выполняли военную функцию государства, т. е. участвовали в формировании и содержании армии, а затем в процессе развития государства у налогов появились фискальная, регулятивная и контрольная функции.

### 2

В России этот период приходится на время объединения Древнерусского государства, начавшегося с конца IX в. Роль налоговой системы в Древней Руси выполняли податные отношения.

### 3

*Становление и развитие податных отношений* в Древней Руси делится на несколько этапов.

*I этап:* формирование института податей славянских племен. Податные отношения этого периода не образовывали собой систему, поэтому не носили финансового характера.

*II этап:* формирование простейших податных форм, когда складываются важнейшие черты налогов (стабильная форма платежа, обязательность и систематичность, определенные гарантии).

*III этап* охватывает период, характеризующийся разделением податей на ордынские и внутренние.

*IV этап* длится с момента падения монголо-татарского ига до утверждения централизованного самодержавного государства. По окончании этого периода в России уже введены государственные подати.

### 4

Ключевым моментом в формировании системы налогообложения стал период царствования Ивана III.

В это время появляется относительно упорядоченная структура налоговой системы, разделение налогов на *прямые* и *косвенные*, а также на *общегосударственные* и *местные*. Постепенно происходит трансформация органов, взимающих с населения государственную подать: формируется система приказов, выполняющих функции налоговых органов.

## 5

Эпоха царствования Петра I характеризуется введением *«подушной подати»*, т. е. налога, за счет которого одинаково облагалась как платежеспособная часть мужского населения, так и дети, инвалиды, пожилые люди. Основная черта подушной системы налогообложения состоит в том, что она способствует нарастанию финансовой мощи государства. При Петре I существенному реформированию подверглась система налоговых органов: создается Правительствующий сенат, учреждаются финансовые коллегии.

После смерти Петра I финансовая система России переживает упадок, и лишь с приходом к власти Екатерины II начинается повторная реорганизация системы налогообложения и упорядочивание взимаемых сборов.

## 6

Вторая половина XIX в. характеризуется преобладанием прямых налогов над косвенными, а также возникновением в 1863 г. *патентной системы*, предполагавшей обложение налогом права на занятие торгово-промышленной деятельностью. Эта система просуществовала вплоть до революции 1917 г.

## 7

*Послереволюционное время* связано с отменой ранее существовавших видов налогов и введением новых. Оба направления преследовали исключительно революционные задачи. Отмена частной собственности, например, породила отмену поземельного налога, национализация промышленности привела к отмене промыслового налога и т. д. В начале 1920-х гг. была создана новая налоговая система, связанная с переходом к НЭПу: вновь введен промысловый налог, присутствовало четкое разграничение налогообложения городского и сельского населения.

## 8

Снижением налоговых платежей характеризуется послевоенный период развития налогообложения в России. С начала 1960-х и вплоть до 1980-х гг. был принят курс на повышение эффективности работы государственных промышленных предприятий. Такой принцип работы системы налогообложения позволил приблизить к минимуму размер налоговых платежей, взимаемых с населения. Уже в 1970—1980-х гг. налоги и сборы с промышленных предприятий составляли около 90 % общего числа поступлений в государственную казну, тогда как платежи, взимаемые с населения, не превышали 8–9 %.

## 9

Современный этап развития налогообложения в России связан с формированием самостоятельной налоговой системы, введением новых видов налогов: налога на добавленную стоимость, подоходного налога с физических лиц. Ранее практически каждый вид налога регулировался соответствующим нормативным актом, что впоследствии обусловило возникновение множества расхождений законов и подзаконных актов. Решением этой проблемы стало принятие Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) в 1998 г.

## 2. Понятие и предмет налогового права. Налоговое право в системе российского законодательства

**Налоговое право** – система финансово-правовых норм, регулирующих налоговые правоотношения.

### 1

В литературе существует *три подхода* относительно природы налогового права и его места в правовой системе. Налоговое право рассматривается как:

- правовой институт финансового права, который обособленно от него рассматриваться не должен;
- самостоятельная отрасль права, с собственным предметом и методом, правовыми принципами, терминологией и другими атрибутами отрасли;
- подотрасль финансового права, стремящаяся к обособлению в самостоятельную отрасль.

### 2

*Предмет налогового права* – это властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в России, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

### 3

Налоговые правоотношения подразделяются на *имущественные*, непосредственно связанные с движением денежных средств в наличной или безналичной форме, и *организационные (неимущественные)*. Первые являются основными, вторые – вспомогательными, обеспечивающими возникновение, изменение или прекращение имущественных налоговых отношений. Все налоговые отношения прямо или косвенно связаны с имуществом, материальными благами, экономической выгодой, т. е. с приращением собственности.

### 4

*Метод налогового права* – это обусловленная спецификой предмета налогового права совокупность способов, приемов, средств правового воздействия на налоговые отношения. К *признакам метода налогового права* относятся следующие:

- приоритет публичных интересов над частными. Налоговые платежи – безусловный атрибут государства, без которого оно не может существовать. Налоговое право имеет фискальный характер, его главная цель – обеспечение государства и местного самоуправления финансовыми ресурсами для реализации публичных задач и функций. Все остальные задачи носят вторичный, производный характер;
- преобладание обязывающих и запрещающих норм. Налоги и сборы уплачиваются не вследствие инициативы плательщика, не в порядке кредитования или благотворительного взноса, а в силу конституционно-правовой обязанности. Поэтому большинство налоговых

норм являются обязывающими либо запрещающими, хотя, разумеется, и дозволяющие нормы здесь присутствуют;

- императивность. Налоговому праву свойственны детальная нормативная регламентация и минимизация свободы субъектов самостоятельно регулировать свое поведение в рамках налогового правоотношения;
- обязательное участие компетентных представителей государства. Налоговые правоотношения носят вертикальный характер, характеризуются субординацией сторон;
- сочетание разрешительного и общедозволительного правового регулирования. Разрешительный тип регулирования характеризуется формулой «запрещено все, что прямо не разрешено законом» и применяется к государственно-властным субъектам, общедозволительный – «разрешено все, что прямо не запрещено законом» и применяется к частным лицам.

## 5

*Место налогового права в системе российского права определяется тесным его взаимодействием с финансовым правом. О вхождении налогового права в систему финансового права свидетельствует частичное совпадение границ предмета правового регулирования и предмета финансового права; следует отметить также тесное взаимодействие налогового и бюджетного права. Однако налоговое право отнюдь не является подотраслью последнего: бюджетное законодательство лишь предопределяет наличие налоговых норм. Предметы данных отраслей совпадают лишь частично.*

## 6

Налоговое право, безусловно, взаимодействует и с конституционным правом, основываясь на его нормах. Взаимодействие с гражданским правом связано с общим предметом регулирования – имущественными отношениями, связь же с административным правом обусловлена исполнительно-распорядительной деятельностью государства.

## 7

Нельзя не упомянуть и о взаимосвязи налогового и уголовного права: одним из объектов уголовно-правовой охраны служат фискальные интересы государств, кроме того, квалификация некоторых уголовных правонарушений невозможна без обращения к нормам налогового права.

## 8

Таким образом, находясь в составе финансового права, налоговое право входит в состав единой системы российского права. Вместе с тем налоговое право имеет свои специфические особенности, предмет правового регулирования и особое сочетание методов воздействия на общественные отношения, что свидетельствует об относительной самостоятельности налогового-правовых норм.



### 3. Источники налогового права

**Источники налогового права** – это внешние конкретные формы его выражения, т. е. правовые акты представительных и исполнительных органов государственной власти и органов местного самоуправления, содержащие нормы налогового права.

#### 1

К *основным источникам налогового права* относят правовые (законодательные) акты, принятые уполномоченными государственными органами и содержащие правовые нормы, регулирующие налоговые отношения.

#### 2

Исходя из главенствующей роли Конституции РФ как основного закона государства следует отметить, что конституционные нормы выступают базой для формирования налогового законодательства. По этой причине Конституция РФ представляет собой главенствующий источник налогового права.

#### 3

Источники налогового права обычно располагают в строго определенной иерархии.

- Конституция РФ, в частности ст. 57.
- Специальное налоговое законодательство:
  - федеральное законодательство: НК РФ и иные принятые в соответствии с НК РФ федеральные законы о налогах и сборах;
  - региональное законодательство: законы субъектов РФ (законы, вводящие на территории субъектов РФ установленные федеральным законодательством о налогах и сборах региональные налоги или сборы); иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые законодательными органами субъектов РФ;
  - нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления.
- Общее налоговое законодательство (иные федеральные законы, содержащие нормы о налогах, например Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (далее – УК РФ)).
- Подзаконные нормативные правовые акты о налогообложении:
  - акты органов общей компетенции: указы Президента РФ; постановления Правительства РФ; принятые органами исполнительной власти субъектов РФ подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с законодательством о налогах и сборах; принятые исполнительными органами местного самоуправления подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением;
  - акты органов специальной компетенции: ведомственные подзаконные нормативные правовые акты органов специальной компетенции по вопросам, связанным с налогообложением, издание которых прямо предусмотрено НК РФ. К таким органам, например, относятся: Федеральная налоговая служба (далее – ФНС России); Министерство финансов РФ; Министерство экономического развития РФ; органы государственных внебюджетных фондов и другие органы государственной власти.
- Акты по вопросам налогообложения судебных органов:

- акты органов конституционной юстиции: постановления и определения Конституционного Суда Российской Федерации; постановления и определения конституционных судов субъектов РФ;

- акты судов общей юрисдикции и арбитражных судов: решения пленума Верховного Суда Российской Федерации; решения по делам о налоговых спорах; обзоры судебной практики.

- Международные источники налогового права:

- международные акты, устанавливающие общие принципы налогового права и налогообложения;

- международные налоговые соглашения (соглашения об устранении двойного налогообложения, заключаемые Российской Федерацией с различными странами);

- международные договоры, регулирующие отдельные вопросы налогообложения;

- решения международных судов о толковании международных соглашений.

#### 4

Кроме того, к источникам налогового права относятся *акты иных отраслей законодательства*, если они содержат правовые нормы, применяемые к налоговым отношениям (гражданское, банковское, валютное, бюджетное, таможенное, уголовное, административное, уголовно-процессуальное, земельное право и т. д.). Значительную регулирующую функцию выполняют акты не законодательного характера, но имеющие юридическую силу в результате утверждения их правомочными органами: двусторонние договоры и соглашения о разграничении предметов ведения и полномочий между федеральными органами государственной власти и органами государственной власти субъектов РФ.

## **4. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права**

### **1**

*Ведущее место в системе источников налогового права* занимает НК РФ, обладающий наибольшей юридической силой среди нормативно-правовой базы о налогах и сборах. Остальные федеральные, региональные и муниципальные нормативные правовые акты о налогах и сборах могут быть приняты только при условии их соответствия НК РФ. В связи с процессом развития налоговой деятельности государства, расширением круга субъектов налогового права, усложнением методов правового воздействия на отношения, возникающие в налоговой сфере, возникли предпосылки для кодификации налогового законодательства. Объективность кодификации налогового законодательства бесспорна, поскольку налоговое право практически завершило свое формирование как отрасль российского права.

### **2**

После принятия Конституции РФ в 1993 г. существенно возросла степень правотворчества субъектов РФ. Это привело к количественному увеличению актов налогового законодательства, а как следствие – к возникновению противоречий между федеральным и региональным законодательством по налогам и сборам и к диспропорции в соотношении между формой правового регулирования и сферой охватываемых налоговых правоотношений. Одновременно с вышеперечисленными явлениями повысилась роль государства в экономической жизни общества, особенно в финансовой сфере. В результате проблема кодификации наиболее значимых и объемных по своему содержанию среди финансовых отношений – отношений по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, налогового контроля, а также связанных с привлечением к ответственности за совершение налогового правонарушения – значительно актуализировалась.

### **3**

Стоит отметить, что НК РФ воспринял дух ранее принятых законов о налогах и сборах, т. е. почти все нормы НК РФ вытекают из норм предшествующей ему законодательной базы. В НК РФ сохранились нормы, оправдавшие себя в действии, в частности положения, регулирующие порядок исчисления и уплаты налогов. Кроме того, в НК РФ кодифицированы процессуальные нормы налогового права, систематизированы и конкретизированы составы налоговых преступлений, а также меры ответственности за их совершение. Вместе с тем НК РФ включает и отдельные термины и положения иных отраслей законодательства.

### **4**

НК РФ состоит из двух частей. *Первая часть* устанавливает:

- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах;
- систему налогов и сборов в Российской Федерации;

- правовой статус участников налоговых правоотношений; общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
- способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- порядок оформления и подачи налоговой декларации;
- основы налогового контроля; виды и составы налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение;
- процедуры обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц, правовые формы осуществления налогового контроля и т. д.

## 5

*Вторая часть* НК РФ регулирует порядок введения и взимания конкретных видов налогов. В настоящее время продолжается процесс кодификации норм, регулирующих порядок взимания отдельных видов налогов, и они включаются во вторую часть НК РФ.

*Задачи НК РФ как источника налогового права:*

- установление правовых основ взаимодействия всех элементов налоговой системы;
- реализация правовых принципов налогового федерализма при обеспечении доходов федерального, региональных и местных бюджетов через закрепленные за ними гарантированные налоговые источники;
- формирование правовой базы налогового регулирования, стимулирующей развитие общества и предпринимательства;
- применение НК РФ в качестве нормативного правового акта прямого действия, исключая, как правило, детализацию или разъяснение подзаконными нормативными актами.

## 5. Принципы налогового права

### 1

Важнейшие принципы налогового права основаны на положениях Конституции РФ и исходят из содержания норм об основах конституционного строя, прав и свобод человека и гражданина, федеративного устройства РФ и т. д. Некоторые принципы уже отражены в законодательстве о налогах и сборах, другие только предусматриваются в проектах. В случаях пренебрежения принципами, заложенными в Конституции РФ, часто происходит прямое нарушение главного закона государства.

### 2

Непосредственное использование норм Конституции РФ, затрагивающих права и свободы человека и гражданина, делает возможной практическую реализацию конституционной защиты частной собственности при осуществлении налоговых отношений, а также позволяет обеспечить законность в налоговых правоотношениях.

### 3

*Принципы налогообложения в России* установлены в ст. 3 НК РФ. К ним относятся:

- принцип законности. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, не предусмотренные НК РФ или установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ (п. 5 ст. 3 НК РФ);
- принцип обязательности уплаты налогов и сборов. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения (п. 1 ст. 3 НК РФ);
- 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 (п. 2 ст. 3 НК РФ);
- принцип экономической обоснованности. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ (п. 3, 4 ст. 3 НК РФ);
- принцип определенности, ясности и недвусмысленности нормы. В соответствии с этим принципом при установлении налогов и сборов на высоте должна оставаться законодательная техника. Общеправовой критерий этого принципа вытекает из конституционного принципа равенства всех перед законом и судом (п. 1 ст. 19 Конституции РФ), так как это равенство может быть обеспечено лишь при условии единообразного понимания и толкования нормы всеми правоприменителями;
- 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, когда и в каком порядке он должен платить (п. 6 ст. 3 НК РФ);

- обеспечение единого экономического пространства РФ. Установление налогов, препятствующих развитию единого экономического пространства путем, например, ограничения объема перемещаемых из одного субъекта РФ в другой товаров либо взимания налогов с налогоплательщиков иных регионов, является незаконным;
- все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) (п. 7 ст. 3 НК РФ).

## **6. Действие актов налогового законодательства в пространстве, во времени и по кругу лиц**

### **1**

*Действие актов законодательства в пространстве.* Нормы налогового законодательства обладают юридической силой на всей территории Российской Федерации. Нормы законодательства о налогах и сборах субъектов РФ обладают юридической силой на территории этого субъекта РФ, а принятые органами местного самоуправления – на территории соответствующего муниципального образования.

### **2**

*Действие актов законодательства о налогах и сборах по кругу лиц.* Нормы налогового законодательства действуют в отношении субъектов налогового права, которые в НК РФ именуются участниками налоговых отношений (ст. 9 НК РФ):

- плательщики налогов и сборов;
- налоговые агенты;
- налоговые органы;
- таможенные органы.

### **3**

*Действие актов налогового законодательства во времени.* По общему правилу все акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования (п. 1 ст. 5 НК РФ). Для отдельных видов актов законодательства в НК РФ предусмотрены дополнительные условия их вступления в силу:

- акты федерального, регионального или местного законодательства, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- все остальные акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее 1-го числа очередного налогового периода.

### **4**

Статья 5 НК РФ устанавливает определенные правила в отношении *обратной силы актов налогового законодательства*:

- акты, устанавливающие новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов или иным образом ухудшающие положение участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют (п. 2 ст. 5 НК РФ);
- акты, устранившие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав участников этих отношений и их представителей, имеют обратную силу (п. 3 ст. 5 НК РФ);

- акты, отменяющие налоги и сборы, снижающие размеры ставок налогов, устраняющие обязанности или иным образом улучшающие положение участников отношений и их представителей, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это (п. 4 ст. 5 НК РФ).

## 5

*По срокам действия различаются:*

- акты, временные рамки которых оговариваются заранее и для которых определяется точное число окончания действия;



## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.