

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

---

- 
- Налоговое право — это совокупность правовых норм, регулирующих особый вид общественных отношений, включающий разнообразные сферы государственных, имущественных, властно-распорядительных отношений и являющийся особенным видом финансовых отношений

- 
- В Российской Федерации налоговая деятельность осуществляется в соответствии с
  - Конституцией РФ (ст. 57, п. «З» ст. 71, ст. 132), зафиксировавшей основополагающие положения налогообложения и сборов,
  - Налоговым кодексом РФ (ч. 1), а также законами Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г., «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г., «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27 декабря 1991 г., «О налоге на добавленную стоимость» от 6 декабря 1991 г., «О государственной налоговой службе РСФСР» от 21 марта 1991 г., Федеральным законом «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31 июля 1998 г.

- 
- Основные принципы налогового законодательства Российской Федерации закреплены в ст. 3 Налогового кодекса РФ:
  - 1. **Принцип всеобщности налогообложения** — каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.
  - 2. **Принцип равенства налогообложения** — предполагается равенство всех налогоплательщиков перед налоговым законом.
  - 3. **Принцип справедливости** — учитывается фактическая способность налогоплательщика уплачивать налог при обязательности каждого участвовать в финансировании расходов государства.

- 
- 4. **Принцип соразмерности**, или экономической сбалансированности, — учитывается сбалансированность интересов налогоплательщика и казны государства.
  - 5. **Принцип отрицания обратной силы закона** — законы, изменяющие размеры налоговых платежей, не распространяются на отношения, возникшие до их принятия.
  - 6. **Принцип однократности налогообложения** — один и тот же объект может облагаться налогом одного вида и только один раз за определенный законом период налогообложения.

- 
- **Принцип льготности налогообложения** — налоговые законы должны иметь правовые нормы, устанавливающие для отдельных и (или) определенных групп налогоплательщиков как юридических, так и физических лиц льготы по налогам, облегчающие налоговое бремя.
  - **8. Принцип равенства защиты прав и интересов налогоплательщиков и государства** — каждый из участников налоговых правоотношений имеет право на защиту своих законных прав и интересов в установленном законом порядке.

- 
- **Принцип недискриминационности** — налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и применяться по-разному исходя из политических, идеологических, этнических, конфессиональных и иных различий между налогоплательщиками.
  - Кроме того, в соответствии с п. 2 ст. 3 Налогового кодекса РФ **не допускается** устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

**СУБЪЕКТАМИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ, ИЛИ ИХ УЧАСТНИКАМИ, ЯВЛЯЮТСЯ:**

- ▣ **налогоплательщики** (юридические и физические лица),
- ▣ **налоговые агенты** (организации — государственные налоговые инспекции и физические лица — налоговые представители),
- ▣ **Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения.**



- 
- **Государственный таможенный комитет РФ** и его территориальные подразделения.
  - **Министерство финансов РФ**, министерства финансов республик, финансовые управления администраций краев, областей, городов федерального значения, автономной области, автономных округов, районов и городов, иные уполномоченные органы.

- 
- **Объектом налоговых правоотношений является недвижимое и движимое имущество (материальные и нематериальные объекты).**

- 
- 1. К **недвижимым** вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся :
  - земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.
  - К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.
  -

- 
- Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Регистрация прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе.**

# ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

1. Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах
2. Получать от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов РФ

# ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- 3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- 4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

# ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- 5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- 6) на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

# ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

---

- 7) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;
- 8) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- 9) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- 10) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц и др.



# ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ:

---

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

- 
- 5) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
  - 6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;
  - 7) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

# ПРАВОНАРУШЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

---

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 Налогового кодекса);
- уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 Налогового кодекса);
- непредставление налоговой декларации (ст. 119 Налогового кодекса);
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 Налогового кодекса);
- неуплату или неполную уплату сумм налога (ст. 122 Налогового кодекса);
- невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 Налогового кодекса);
- непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 Налогового кодекса);
- неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 Налогового кодекса);
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (ст. 133 Налогового кодекса);

- 
- нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 Налогового кодекса);
  - несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 Налогового кодекса);
  - неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля (ст. 128 Налогового кодекса);
  - отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода (ст. 129 НК);
  - нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (ст. 129.2 Налогового кодекса);
  - нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику (ст. 132 Налогового кодекса);

# САНКЦИИ

---

- Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть вынесено руководителем (заместителем руководителя) налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки.

- 
- никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК;
  - никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

- 
- Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога, сбора и пени.
  - Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда.

- 
- Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.
  - Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.



## ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ИСКЛЮЧАЮЩИЕ ПРИВЛЕЧЕНИЕ ЛИЦА К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ.

---

- Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:
- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

# СРОК ДАВНОСТИ

---

- **Срок давности по налоговым правонарушениям** составляет три года, которые исчисляются:
- со дня совершения правонарушения (применяется в отношении правонарушений, состоящих в грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, а также неуплаты или неполной уплаты налогов);
- со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение (применяется для всех остальных видов правонарушений, предусмотренных в НК).

- 
- Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является **налоговая санкция**.
  - **Формы налоговых санкций.** Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде *денежных взысканий (штрафов)* в размерах, предусмотренных статьями НК за совершение конкретного вида налогового правонарушения.

- 
- **Порядок взыскания налоговой санкции.** После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в случаях, когда внесудебный порядок взыскания налоговых санкций не допускается, соответствующий налоговый орган обращается с исковым заявлением в суд о взыскании с этого лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговой санкции.
  - Исковое заявление о взыскании налоговой санкции подается:
  - **в арбитражный суд** (при взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя);
  - **суд общей юрисдикции** (при взыскании налоговой санкции с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем).

- 
- **Налоговое преступление** – это совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством территории, к юрисдикционной принадлежности которой оно отнесено.
  - В уголовном законодательстве России в настоящее время криминализовано три вида налоговых преступлений:
  - 1. уклонение от уплаты налоговых платежей (ст. 194, 198 и 199 УК);
  - 2. нарушение обязанностей по удержанию и перечислению налоговых платежей (ст. 199.1 УК);
  - 3. воспрепятствование принудительному взысканию налоговых платежей (ст. 199.2 УК).
  - Уголовной ответственности за совершение налогового преступления подлежит только вменяемое физическое лицо, достигшее ко времени совершения преступления шестнадцатилетнего возраста.