



**РАНХиГС**  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема №1. Налоговое право в системе российского права.  
Нормы и источники налогового права Российской  
Федерации

ОСНОВНЫЕ  
ТЕЗИСЫ

13 сентября 2021 г.

# Вопросы

1. Понятие налогового права.
2. Налоговое право в системе российского права.
3. Предмет налогового права.
4. Виды и основные признаки правовых отношений, составляющих предмет налогового права.
5. Методы налогового права.
6. Принципы налогового права.
7. Система налогового права: общая и особенная части.
8. Нормы налогового права.
9. Понятие и система источников налогового права.

# Понятие налогового права

Термин «Налоговое право понимается как:

- подотрасль финансового права
- учебная дисциплина
- наука

Налоговое право представляет собой часть финансового права. Одни [авторы](#) считают его самостоятельным институтом финансового права, другие – подотраслью, третьи – самостоятельной отраслью права.

## Понятие налогового права

Налоговое право как подотрасль финансового права представляет собой совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов с юридических и физических лиц. Налоговое право как подотрасль финансового права представляет собой совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов с юридических и физических лиц в бюджетную систему, по осуществлению налогового контроля, по привлечению к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, а также по обжалованию актов Министерства финансов РФ в сфере налогов, действий (бездействия) должностных лиц федеральной налоговой службы.

## Понятие налогового права

Налоговое право представляет собой подотрасль финансового права и регулирует властные отношения, складывающиеся в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов, страховых взносов, осуществления налогового контроля, привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.

## Понятие налогового права

Налоговое право - совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налога путем императивного метода воздействия на соответствующих субъектов.

## Понятие налогового права

Налоговое право как учебная дисциплина представляет собой совокупность знаний, представлений, информации об основных положениях налогового права. Учебная дисциплина «Налоговое право» рассматривает такие вопросы, как предмет, метод налогового права, виды налогов и сборов, история налогового законодательства, специальные налоговые режимы, их соотношение с общим режимом налогообложения и другие теоретические проблемы.

## Понятие налогового права

Наука налогового права - система знаний, научных концепций и положений о нормах налогового права, теории, практике, порядке, формах и способах применения норм налогового права.



# Налоговое право в системе российского права

## **Налоговое право и конституционное право.**

Конституционное право занимает ведущее место в правовой системе, поскольку содержит основополагающие нормы и принципы других отраслей права. Конституционно-правовое регулирование налоговых отношений предопределено их публичной значимостью и государственно-властной природой. Нормы Конституции РФ не только закрепили всеобщую обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы (ст. 57), но и предусмотрели систему правовых гарантий, обеспечивающих компромисс между соблюдением прав налогоплательщиков и фискальных интересов государства.

## Налоговое право в системе российского права

**Налоговое право и финансовое право.** Частичное совпадение границ предмета правового регулирования. Предметом финансового права являются отношения, складывающиеся в процессе образования, распределения и использования государственных (муниципальных) денежных средств. Предмет налогового права составляют отношения, направленные на аккумулирование государственных (муниципальных) денежных фондов и, таким образом, являющиеся частью предмета финансового права.

# Налоговое право в системе российского права

## **Налоговое право и финансовое право.**

Весомым аргументом служит конституционно установленный принцип единства финансовой политики. Налоговая политика является частью финансовой, которая имеет по отношению к первой определяющее значение.

## Налоговое право в системе российского права

**Налоговое право и бюджетное право.** Являясь частью системы финансового права, налоговое право взаимодействует с иными финансово-правовыми общностями. Так, образование бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов в большей степени осуществляется на основе норм налогового права, регулирующих государственные доходы. Отношения же, складывающиеся в процессе установления и взимания налогов, проведение налогового контроля и т. п., не составляют предмета бюджетного права. Значит, предмет налогового права только частично совпадает с границами бюджетно-правового регулирования.

## Налоговое право в системе российского права

**Налоговое и гражданское право.** Налоговое и гражданское право соотносятся как публичное и частное право и отличаются как способом, так и механизмом воздействия на отношения, являющиеся предметом регулирования. Законодатель при регулировании налоговых отношений, предусмотрел возможность использования гражданско-правовых институтов (например, институт залога, поручительства как способ обеспечения исполнения налоговых обязательств).

# Налоговое право в системе российского права

**Налоговое и административное право.** В механизм правового регулирования налоговых отношений включены органы исполнительной власти, реализующие государственно-властные полномочия. Административное право определяет правовой статус государственного аппарата.

# Налоговое право в системе российского права

**Налоговое и уголовное право.** С одной стороны, одним из объектов уголовно-правовой охраны являются фискальные интересы государства. С другой – квалификация некоторых преступлений невозможна без обращения к нормам налогового права.

## Предмет налогового права

**Предмет налогового права** составляют имущественные и тесно связанные с ними организационные отношения, направленные на формирование централизованных денежных фондов государства и муниципальных образований.



## Предмет налогового права

Предмет налогового права согласно ст. 2 НК РФ включает властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, 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.

## Предмет налогового права

Дифференцировать предмет налогового права можно по различным основаниям. В частности, можно выделить *три блока отношений, отражающих стадийность налогообложения как процесса*, «разворачивающегося» во времени и в пространстве:

- 1) налогово-правотворческий блок, включающий отношения по установлению и введению налогов и сборов;
- 2) налогово-реализационный блок, связанный с исчислением, уплатой, а при необходимости - с принудительным взысканием налогов и сборов;
- 3) налогово-процессуальный блок, опосредующий сферу налогового контроля и ответственности.

## Предмет налогового права

Различные группы налоговых отношений развиваются поэтапно, в определенной последовательности, так, как они перечислены в ст. 2 НК РФ. Добровольная реализация налоговых прав и обязанностей частными лицами дополняется правоприменительной деятельностью публичных субъектов по принудительному взиманию налоговых платежей. В данный блок также включаются правоотношения, связанные с правовым режимом отдельных налогов и сборов, регулируемых частью второй НК РФ. И наконец, последним этапом налогово-правового регулирования является *совокупность процессуальных правоотношений*.

# Виды и основные признаки правовых отношений, составляющих предмет налогового права

Общественные отношения, входящие в сферу налогового правового регулирования, можно сгруппировать следующим образом:

- по установлению налогов и сборов;
- по введению налогов и сборов;
- по взиманию налогов;
- возникающие в процессе осуществления налогового контроля;
- возникающие в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц;
- возникающие в процессе привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

## Виды и основные признаки правовых отношений, составляющих предмет налогового права

Установленный ст. 2 НК РФ перечень имущественных и процессуальных отношений, образующих предмет налогового права, является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит.

**Специфика отношений, регулируемых нормами налогового права**, состоит в том, что они складываются в особой сфере жизни общества — финансовой деятельности государства и местного самоуправления, направленной на аккумуляцию денежных средств в доход публичных субъектов.

Можно выделить следующие основные отличительные признаки отношений, составляющих предмет правового регулирования налоговых отношений:

- их имущественный характер;
- направленность на образование государственных и муниципальных финансовых ресурсов;
- то, что обязательным их участником и воздействующим субъектом является государство или муниципальное образование в лице компетентных органов.

Наиболее полное представление о структуре предмета налогового права дает его классификация по различным основаниям.

**1) В зависимости от функций налоговой деятельности:**

материальные отношения;

процессуальные (процедурные) отношения.

**2) В зависимости от институциональной принадлежности:**

установлению и введению налогов и иных обязательных платежей;

исполнению обязанности по уплате налогов и сборов;

осуществлению налогового контроля;

охране механизма правового регулирования налоговой сферы;

налогообложению организаций;

налогообложению физических лиц;

установлению особых налогово-правовых режимов.

### **3) По экономическому критерию:**

финансовые (опосредующие движение денежных средств и обладающие характерными признаками финансов, например отношения по взиманию налогов);  
нефинансовые (в результате функционирования которых не происходит движения денежных средств, однако эти отношения лежат в основе налоговых и направлены на создание, изменение или прекращение налоговых правоотношений (в качестве примера можно привести установление налогов, налоговый контроль, привлечение к налоговой ответственности) .



# Налоговые отношения как предмет правового регулирования

**Налоговые правоотношения** — это урегулированные нормами налогового права — это урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, введения и взимания налогов — это урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, введения и взимания налогов, налогового контроля — это урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, введения и взимания налогов, налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства, участники которых наделены субъективными правами — это урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, введения и взимания налогов, налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства, участники которых наделены субъективными правами и несут юридические обязанности,

# Налоговые отношения как предмет правового регулирования

Для налоговых правоотношений характерны следующие особенности: возникают в процессе деятельности государства по установлению и взиманию налогов и иных обязательных платежей; имеют целевую системность, т. е. система налоговых правоотношений подчинена определенной цели — установлению и взиманию налогов; формально определены, т. е. налоговые правоотношения регулируют четко определенные связи, складывающиеся между определенными субъектами; обеспечены государственным принуждением: в случае нарушения налогового законодательства возникает ответная реакция государственного охранительного механизма.

# Налоговые отношения как предмет правового регулирования

Налоговое правоотношение обладает сложной элементобразующей структурой, которая раскрывается через следующие категории: объект правоотношения Налоговое правоотношение обладает сложной элементобразующей структурой, которая раскрывается через следующие категории: объект правоотношения, субъект правоотношения, права и обязанности субъектов правоотношения, основания возникновения правоотношения.

# Налоговые отношения как предмет правового регулирования

Объектом налоговых правоотношений является все то, по поводу чего между субъектами налоговых отношений формируется определенная правовая связь. Объектами налогообложения могут быть имущество, прибыль Объектом налоговых правоотношений является все то, по поводу чего между субъектами налоговых отношений формируется определенная правовая связь. Объектами налогообложения могут быть имущество, прибыль, доход Объектом налоговых правоотношений является все то, по поводу чего между субъектами налоговых отношений формируется определенная правовая связь. Объектами налогообложения могут быть имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

# Налоговые отношения как предмет правового регулирования

Субъектом налогового правоотношения является любое лицо, поведение которого регулируется нормами налогового права и которое может выступать участником налоговых правоотношений, носителем субъективных прав и обязанностей. Налоговое право, регулируя отношения в налоговой сфере, определяет круг участников этих отношений, предоставляя им права и наделяя обязанностями.

При характеристике участников налоговых правоотношений следует различать: субъектов налогового права — лиц, обладающих правосубъектностью и потенциально способных быть участниками налоговых правоотношений; субъектов налоговых правоотношений — реальных участников конкретных налоговых правоотношений.

# Методы налогового права

**Методы налогового права** – совокупность юридических приемов, средств, способов, отражающих своеобразие воздействия данной подотрасли права на отношения налоговой сферы.

Основные **методы налогового права**:

– **метод властных предписаний** (императивный) – способ правового воздействия, где государство самостоятельно устанавливает процедуры установления, введения и уплаты налогов, а также материальное содержание этих отношений; также определяется мера должного поведения и обеспечивается принудительное воздействие в случае неисполнения установленных предписаний.

# Методы налогового права

– **метод рекомендаций и согласования** – метод, который используется при принятии разъяснений, устанавливает функции и образцы рекомендаций, а также при определении направленности совместной работы фискальных органов, частично при определении предметов ведения по отдельным вопросам налогообложения (ст. 72 Конституции РФ).

## Методы налогового права

– **диспозитивный метод** – способ правового воздействия, связанный равноправием сторон, координацией, основанной на дозволениях.

Данный метод используется крайне редко и выражается, например, в предоставлении частному субъекту возможности формировать свою налоговую политику, получении отсрочки исполнения налоговых обязанностей, заключении договоров на получение налогового кредита или инвестиционного налогового кредита, проведении зачета задолженности государства перед поставщиками товаров (работ, услуг) посредством зачета встречного требования по исполнению налоговой обязанности.



# Принципы налогового права

Налоговое право, как и любая отрасль права, базируется на определенных принципах, которые закреплены в [ст. 3 НК РФ](#).

Принципы налогового права – основополагающие, руководящие начала, на основе которых строится регулирование налоговых правоотношений.

# Принципы налогового права

Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие общие принципы налогообложения и сборов в РФ, среди которых можно выделить:

- принцип всеобщности, равенства и справедливости налогообложения – каждый участник налоговых правоотношений имеет право на защиту своих прав и законных интересов в установленном законом порядке;
- принцип всеобщности, равенства и справедливости налогообложения – каждое лицо должно уплачивать установленные налоги и сборы, каждый налогоплательщик вне зависимости от объема выполняемой налоговой обязанности обладает равными правами и обязанностями;
- принцип однократности – один и тот же объект может облагаться налогом только одного вида и только один раз за определенный законом период налогообложения;

# Принципы налогового права

- принцип льготности – налоговое законодательство должно иметь нормы, устанавливающие для отдельных налогоплательщиков льготы по налогам и сборам;
- принцип отрицания обратной силы закона – законы, изменяющие размеры налоговых платежей, не распространяются на отношения, возникшие до их принятия;

# Принципы налогового права

- принцип экономической сбалансированности – при установлении налога учитывается фактическая способность налогоплательщика уплачивать его. Интересы налогоплательщика и государства должны быть сбалансированы;
- принцип недискриминационного налогообложения – налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и применяться по-разному исходя из политических, идеологических, расовых, национальных, половых, этнических и иных различий между налогоплательщиками.

## Система налогового права: общая и особенная часть

Система налогового права основывается на логическом, последовательном разделении налогово-правовых норм и их объединении в однородные правовые комплексы (институты и субинституты) с учетом содержания и характера регулируемых ими отношений в сфере налоговой деятельности государства и местного самоуправления. При этом система налогового права отражает взаимосвязь и взаимообусловленность правового регулирования уплаты налогов как целостного социального явления.

# Система налогового права: общая и особенная часть

Налоговое право представляет собой совокупность создаваемых и охраняемых государством норм. Все налогово-правовые нормы согласованы между собой, в результате чего образуется их взаимозависимая целостная система с определенными внутренним согласованием и строением. Следовательно, **система налогового права** - это определенная внутренняя его структура (строение, организация), которая складывается объективно как отражение реально существующих и развивающихся общественных отношений налоговой сферы.

# Система налогового права: общая и особенная часть

Система налогового права позволяет выявить, из каких институтов и субинститутов состоит данная подотрасль права и как эти составные элементы взаимодействуют между собой. Системе налогового права свойственны такие характерные черты, как единство, различие, взаимодействие, способность к делению, объективность, согласованность, материальная обусловленность, процессуальная реализация.

# Система налогового права: общая и особенная часть

Единство юридических норм, образующих налоговое право, определяется: во-первых, единством выраженной в них государственной воли; во-вторых, единством принципов, а также конечных целей и задач налогового законодательства; в-третьих, единством механизма правового регулирования налоговых отношений.

В то же время нормы налогового права различаются по своему конкретному содержанию, характеру предписаний, сферам действия, формам выражения, санкциям и т.д. Такое деление обусловлено прежде всего разнообразием и спецификой налоговых отношений, присущим им имущественным характером. Поэтому налоговое право подразделяется на две крупные части: **Общую** и **Особенную**.



# Система налогового права: общая и особенная часть

В *Общую часть* включаются нормы налогового права, которые закрепляют основные принципы, правовые формы и методы правового регулирования налоговых отношений, состав системы налогов и сборов, общие условия установления и введения налогов и сборов, систему государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность, разграничение их полномочий в данной сфере, основы налогово-правового статуса других субъектов, формы и методы налогового контроля и т.д. Нормы Общей части применяются ко всем налогово-правовым отношениям и действуют относительно всех иных институтов, субинститутов и норм налогового права.

## Система налогового права: общая и особенная часть

Конкретизируются положения Общей части налогового права в его **Особенной части**, которую образуют нормы, детально регламентирующие виды налогов и сборов.

В огромном множестве налогово-правовых норм неизбежно возникают коллизии или разночтения, но в своей совокупности они представляют собой единую систему с собственными внутренними закономерностями и тенденциями. Построение системы налогового права на основе существующих налоговых отношений дает возможность наиболее правильного применения финансово-правовых норм и таким образом содействует укреплению законности и выполнению налоговым правом регулирующей и охранительной функций.

# Понятие и основные признаки нормы налогового права

Нормы налогового права - это общеобязательные, установленные или санкционированные и охраняемые государством правила поведения, порождающие налоговые [правоотношения](#); за нарушение правовых норм предусмотрены меры государственного принуждения.

# Понятие и основные признаки нормы налогового права

Нормы налогового права являются разновидностью юридических норм, а в более узком плане - разновидностью финансово-правовых норм. В связи с этим им свойственны признаки, общие для всех юридических норм, а также специфические, характерные только для норм финансового права. Вместе с тем нормы налогового права имеют и особенности, обусловленные их принадлежностью к налоговому праву как подотрасли права финансового.

# Нормы налогового права

Первичным элементом механизма налогово-правового регулирования являются нормы налогового права.

**Нормы налогового права** – это установленные государством и муниципальными образованиями правила поведения, порождающие налоговые правоотношения, за нарушения которых (правовых норм) предусмотрены меры государственного принуждения.

# Нормы налогового права

Нормы налогового права обладают следующими признаками:

- нормы налогового права есть правила поведения, гарантированные государством;
- они возлагают на участников отношений юридические обязанности и предоставляют им субъективные права;
- эти нормы имеют общеобязательный характер, т. е. обращены ко всем участникам регулируемых ими общественных отношений, а не к конкретным индивидам;
- налоговая норма всегда выражена либо в нормативном правовом акте, принятом компетентным государственным органом или органом местного самоуправления, либо в постановлении Конституционного Суда РФ.

## Особенности норм налогового права

- являясь разновидностью финансово-правовых норм, прежде всего являются средством реализации публичных, а не частных интересов.
- почти не имеют своего прототипа в общественной жизни,
- отличаются от других норм в системе права своей нестабильностью, динамичностью.
- являются обязывающими, т. е. регулируют отношения, главным образом, через установление обязанностей для субъектов налогового права.
- регулируют не все, а только те отношения, которые возникают по поводу сбора государством и муниципальными образованияами денежных средств,
- регулируют отношения с участием весьма специфического круга субъектов.

# Нормы налогового права

- 1) санкции норм налогового права имеют денежный характер. Ими предусматривается пеня и штраф.
- 2) санкции норм налогового права имеют правовосстановительный и карательный (штрафной) характер. К правовосстановительным санкциям относится пеня, а к карательным штрафным санкциям – штраф, а в некоторых случаях и пеня.
- 3) чаще всего правовосстановительные и карательные санкции норм налогового права применяются одновременно.
- 4) денежные средства, получаемые в результате применения санкций норм налогового права зачисляются в бюджеты (государственные и муниципальные), в государственные внебюджетные фонды.



# Нормы налогового права

Норма налогового права не тождественна статье акта налогового права. Как правило, все элементы, из которых состоит норма, содержатся не в одной статье акта налогового права, а размещаются в разных статьях.

# Виды норм налогового права

## **1. В зависимости от функций, выполняемых налоговым правом, его нормы могут быть подразделены на регулятивные и охранительные.**

К регулятивным нормам относятся те, которые непосредственно направлены на регулирование общественных отношений путем предоставления участникам прав и возложения на них обязанностей. Регулятивные нормы налогового права в зависимости от их юридического содержания подразделяются на:

- обязывающие – устанавливают обязанность лица совершать определенные положительные действия;
- управомочивающие – предусматривают возможность субъекта действовать в рамках требований налоговой нормы, но по своему усмотрению;
- запрещающие – устанавливают обязанность лица воздерживаться от определенных действий, указанных в этой норме.

# Виды норм налогового права

К охранительным нормам налогового права относятся те, которые предусматривают применение мер государственного принуждения за налоговые правонарушения, а также за нарушение банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах

# Виды норм налогового права

## **2. В зависимости от операции, которую они выполняют в процессе правового регулирования – специализированные нормы:**

- общие (общезакрепительные) – фиксируют определенные элементы регулируемых отношений;
- оперативные – определяют вступление в силу налогово-правовых норм, отмену действующих, продление срока их действия и т. д.;
- коллизионные – указывают на законы, порядок и проч., которые должны действовать именно в данном случае (при наличии альтернатив);
- нормы-дефиниции – закрепляют признаки финансово-правовой категории;
- нормы-принципы – определяют основные начала законодательства о налогах и сборах.

# Виды норм налогового права

## **3. По объему действия на общие и специальные.**

Общие нормы распространяются на целый ряд тех или иных отношений, а специальные – на определенный вид отношений в пределах данного рода.

# Виды норм налогового права

## **4. По территории действия различают налоговые нормы, охватывающие:**

- всю территорию Российской Федерации;
- территорию соответствующего субъекта РФ;
- территорию соответствующего муниципального образования.

Соответственно, первые содержатся в нормативных правовых актах органов власти федерального уровня, вторые – в нормативных правовых актах субъектов Федерации, а третьи – в нормативных правовых актах муниципальных образований.

# Виды норм налогового права

Также нормы налогового права подразделяются на **материальные и процессуальные.**

Материальные нормы налогового права устанавливают объекты налогообложения, налоговые ставки, льготы по отдельным видам налогов, общие требования к реализации норм налогового права и т. д.

# Виды норм налогового права

**Процессуальные** нормы налогового права устанавливают порядок реализации материальных норм.

К примеру, процессуальными являются налоговые нормы, определяющие порядок принудительного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога, порядок осуществления налоговыми органами налогового контроля.



# Признаки нормы налогового права

- являются правилами поведения, гарантированными государством;
- возлагают на участников отношений юридические обязанности- возлагают на участников отношений юридические обязанности и предоставляют им субъективные права;
- имеют общеобязательный характер, т.е. обращены ко всем участникам регулируемых ими общественных отношений, а не к конкретным индивидам;
- всегда выражены либо в нормативном правовом акте- всегда выражены либо в нормативном правовом акте, принятом компетентным государственным органом- всегда выражены либо в нормативном правовом акте, принятом компетентным государственным органом или органом местного самоуправления- всегда выражены либо в нормативном правовом акте, принятом компетентным государственным органом или органом местного самоуправления, либо в постановлении КС РФ.

## Формы реализации норм налогового права

Реализация норм налогового права представляет собой процесс практического претворения в жизнь содержащихся в них требований.

В литературе выделяют несколько способов (или, как их иначе называют, форм) реализации норм права:

- 1) исполнение;
- 2) применение;
- 3) использование;
- 4) соблюдение.

# Нормы налогового права

***Исполнение*** норм налогового права представляет собой процесс совершения всеми участниками налоговых правоотношений тех действий, которые предписаны в нормах.

## Нормы налогового права

**Применение** налогово-правовых норм осуществляется органами государственной власти (должностными лицами) и практически выражается в совершении ими тех или иных юридически значимых действий (например, проведение сотрудниками налогового органа выездной налоговой проверки является применением ст. 89 НК), бездействии (например, непривлечение лица к ответственности ввиду отсутствия в его действиях состава налогового правонарушения), издании налоговым органом индивидуальных правовых актов, основанных на требованиях материальных или процессуальных норм, и т.д.

## Нормы налогового права

При **использовании** норм налогового права участник налоговых правоотношений сам решает, воспользоваться ему или нет каким-либо предусмотренным этими нормами правом (например, правом на судебную защиту своих нарушенных действием либо бездействием налогового органа прав).

# Нормы налогового права

***Соблюдение*** норм налогового права пассивно по своей сути и заключается в воздержании участника налоговых правоотношений от нарушения указанных норм.

## Действие норм налогового законодательства

п.2 ст.5 НК РФ обратной силы не имеют акты налогового законодательства:

- устанавливающие новые налоги и (или) сборы;
- повышающие налоговые ставки, размеры сборов;
- устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- устанавливающие новые обязанности;
- иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, а также иных участников налоговых правоотношений.

# Понятие и система источников налогового права

Состав источников налогового права (как подотрасли финансового права) определяется принципом федерализма и действием местного самоуправления в стране.

**Источники налогового права** – это внешние формы его выражения, т. е. правовые акты представительных и исполнительных органов государственной власти и органов местного самоуправления, содержащие нормы, которые регулируют вопросы установления, введения и взимания налогов и сборов, отношения в сфере налогового контроля и отношения по привлечению к ответственности за налоговое правонарушение.



# Понятие и система источников налогового права

К источникам налогового права относятся:

1. Конституция РФ и международные договоры Российской Федерации,
2. Налоговый Кодекс РФ,
3. федеральные законы и законы Российской Федерации,
4. законы и иные нормативные акты законодательных органов субъектов РФ,
5. нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления

# Понятие и система источников налогового права

**Значение** источников налогового права:

- они являются неотъемлемой частью финансового правотворчества, которое представляет одно из основных направлений финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления.
- источники налогового права представляют собой форму существования налоговых норм, т. е. внешнее выражение общеобязательных правил поведения субъектов в налоговых отношениях.

# Понятие и система источников налогового права

Согласно ст. 57 Конституции РФ законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Тем самым, данное положение, во-первых, ограничивает законодателя в возможности придания закону обратной силы, во-вторых, гарантирует конституционное право на защиту от придания обратной силы законам, ухудшающим положением налогоплательщиков, в том числе на основании нормы, устанавливающей порядок введения таких законов в действие.

# Понятие и система источников налогового права

Источники налогового права обладают следующими **свойствами**:

- формальная определенность;
- общеобязательность, охраняемая возможностью государственного принуждения;
- законность, заключающаяся в наличии юридической силы.

# Понятие и система источников налогового права

Вместе с тем источники налогового права имеют **характерные черты**, отличающие их иных нормативно-правовых актов:

- они регулируют общественные отношения, составляющие предмет налогового права
- принимаются только теми органами государства и местного самоуправления, правотворческая компетенция которых предусмотрена НК РФ.
- источники налогового права характеризуются множественностью, обусловленной принципом разделения властей и федеративной природой российского государства.

## Список литературы:

*Тедеев, А. А.* Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 410 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14606-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477989>

*Карташов, А. В.* Налоговое право : учебное пособие для прикладного бакалавриата / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под редакцией Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 231 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5597-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/432022>

## Список литературы:

*Крохина, Ю. А.* Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 464 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468326>

*Фархутдинов, Р. Д.* Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474928>



**РАНХиГС**  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



**РАНХиГС**  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Спасибо за внимание!