

Кафедра Государственного, трудового и  
административного права

Ст. преподаватель Васюк Анастасия Владимировна

---

## Тема 2. Налоговая система России

---

# Содержание:

---

**§1. Понятие и принципы налоговой системы России.**

**§2. Понятие и признаки налога и сбора.**

**§3. Элементы налога.**

**§4. Система налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.**

**§5. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований.**

# Требования к знаниям, умениям и навыкам

Для изучения данной темы необходимы знания следующих дисциплин:

- «Теория государства и права»,
- «Конституционное право»,
- «Административное право»,
- «Финансовое право».

# §1. Понятие и принципы налоговой системы России

- **Налоговая система России** представляет собой сложную систему взаимоотношений, складывающихся между государством в лице его органов, с одной стороны, и физическими лицами и организациями, с другой, по поводу установления, введения и взимания налогов и сборов на территории России, контроля за своевременностью и полнотой их уплаты, привлечения к ответственности за нарушение установленного порядка взимания налогов и сборов, а также обжалования актов и действий государственных органов и их должностных лиц.
- **Налоговая система России** - совокупность системообразующих связей, существующих исключительно в форме правоотношений между публичными и частными субъектами.

## Всех субъектов налоговых отношений, складывающихся при функционировании налоговой системы, можно разделить на четыре группы:

- а) формирующие публичный интерес государства в налогообложении – представительные (законодательные) органы, органы исполнительной власти общей компетенции (Правительство РФ, высшие органы исполнительной власти субъектов РФ и др.);
- б) реализующие публичный интерес государства в налогообложении - органы исполнительной власти специальной компетенции (налоговые органы, финансовые органы, таможенные органы);
- в) обеспечивающие публичный интерес государства в налогообложении – кредитные организации, иные обязанные органы и уполномоченные лица (ст. 85 НК РФ);
- г) исполняющие налоговую обязанность – налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, их представители или замещающие их лица (ликвидационные комиссии, опекуны, лица, назначенные органами опеки и попечительства, иные лица, на которых возлагается налоговая обязанность).

# Принципы налоговой системы

В наиболее систематизированном виде принципы налогообложения изложены Г.А.Гаджиевым и С.Г.Пепеляевым, которые выделяют три группы принципов:

1. Принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение основ конституционного строя;
2. Принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение основных прав и свобод налогоплательщиков, плательщиков сборов;
3. Принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение начал российского федерализма.

## §2. Понятие и признаки налога и сбора

### НАЛОГ

В соответствии со 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.**

# Основные признаки любого налога:

1. Обязательность налога.
2. Публичная цель взимания налога - финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований.
3. Добровольность уплаты налога.
4. Имущественный характер налога
5. Индивидуальная безвозмездность налога.
6. Денежная форма налога.
7. Элементный состав налога.



# СБОР

Другим обязательным платежом, который отделяется от налога, согласно Налоговому кодексу является сбор. Под сбором понимается **обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).**

## Признаки сбора:

Согласно приведенному определению сбор имеет признаки, характерные и для налога, такие как:

1. Обязательность сбора.
2. Публичная цель уплаты сбора.
3. Добровольность уплаты сбора.
4. Имущественный характер сбора.
5. Денежная форма сбора.

## **Признаками, отличающими сбор от налога являются:**

- 1. Индивидуальная возмездность сбора.**
- 2. Авансовый характер сбора.**
- 3. Отсутствие единого универсального состава элементов для всех разновидностей сборов.**

## §3. Элементы налога

Налог представляет собой цельное, но неоднородное образование и распадается на ряд элементов, которые законодатель называет элементами налогообложения.

### **Обязательные (основные или существенные) элементы налога:**

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Наиболее важным **факультативным** элементом налога являются налоговые льготы.



# §4. Система налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.

Налоги и сборы, установленные на территории РФ, образуют систему, складывающуюся из **федеральных, региональных и местных налогов и сборов**.

В силу ст.13 НК РФ , к **федеральным налогам** и сборам относятся:

1. Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ).
2. Акцизы (глава 22 НК РФ).
3. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ).
4. Единый социальный налог (глава 24 НК РФ).
5. Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ).
6. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ).
7. Налог на наследование или дарение.
8. Водный налог (глава 25.2 НК РФ)
9. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (глава 251 НК РФ).
10. Государственная пошлина.



## **К региональным налогам (налогам субъектов РФ) согласно ст.14 НК РФ относятся:**

1. Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ).
2. Налог на игорный бизнес (глава 29 НК РФ).
3. Транспортный налог (глава 28 НК РФ).

## **К местным налогам согласно ст.15 НК РФ относятся:**

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.



**В системе налогов и сборов развивается самостоятельная система налогообложения, связанная с установлением законодателем для отдельного круга субъектов специальных налоговых режимов:**

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - глава 261 НК РФ;
- 2) упрощенная система налогообложения - глава 262 НК РФ;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - глава 263 НК РФ;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции - глава 264 НК РФ.



# §5. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований

Налоговое законодательство разграничивает налоговую компетенцию по установлению, введению, прекращению и отмене федеральных, региональных и местных налогов, определяя состав элементов, который может быть законодательно установлен на уровне субъектов РФ и местного самоуправления.

Под **установлением налогов** в соответствии с п.2 ст. 1 НК Российской Федерации понимается установление системы (единого перечня) налогов и сборов, взимаемых на территории РФ, и их видов исключительно самим Налоговым кодексом.





## Конституционный принцип законодательного установления налогов (ст. 57 Конституции РФ) предполагает:

- а) наличие единого и исчерпывающего перечня налогов и сборов, взимаемых в РФ,
- б) установление и введение налогов и сборов исключительно законами (актами представительных органов муниципальных образований),
- в) разграничение компетенции по установлению и введению налогов и сборов между федеральным, региональным и местным уровнями публичной власти.

# Введение и прекращение действия налога

предполагает определение начала и конца момента его взимания с учетом правил ст.5 НК РФ, которая предусматривает, что акты налогового законодательства, вводящие новые налоги и сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

- **отмена** федеральных, региональных и местных налогов и сборов, т.е. исключение их из единой системы налогов и сборов, осуществляется

**только путем внесения изменений в  
Налоговый кодекс РФ.**

## Литература по теме:

1. Брызгалин А В. Налоги и налоговое право. –М.: Аналитика-пресс, 1997.
2. Брызгалин А В. Налоговый кодекс РФ и российское налоговое законодательство: соотношение и взаимодействие // Налоговый вестник. 2000. №1. С.29–33.
3. Брызгалин А.В. Принципы налогового права : теория и практика // Законодательство и экономика. 1997. №9-20.
4. Винницкий Д.В. Российское налоговое право : проблемы теории и практики. - СПб : Юридический центр Пресс. 2005. –397с.
5. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Налоговое право: Вопросы и ответы. -М. : Новый юрист, 1998. С.4
6. Гуреев В. Налоговое право. - М. : Экономика, 1995. – 293 с.
7. Ильюшихин И.Н. Понятие и признаки налогового правоотношения // Правоведение. 2000. № 2. С. 127–145.



# Вопросы для самопроверки

- Дайте понятие налоговой системы России.
- Укажите на основные группы принципов налоговой системы РФ.
- Дайте понятие налога и сбора.
- По каким признакам отличить налоги и сборы от неналоговых платежей и сборов?
- Чем различается установление и введение налога?
- Дайте понятие и приведите примеры налоговых льгот.
- Определите пределы налоговой компетенции России, её субъектов и органов местного самоуправления. Приведите примеры норм Налогового кодекса, которые относят решение конкретных вопросов к сфере компетенции субъектов РФ или органов местного самоуправления.

## Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.