

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

06.02. 2024

группа Э-220921

Урок №2

ТЕМА 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

1. Налоговые правоотношения.
2. Налоговая деятельность государства.
3. Современная налоговая политика государства.
4. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.
5. Налоговый Кодекс РФ.
6. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности:

Задание:

1. Изучить представленный ниже материал конспекта лекций по теме урока.
2. Составить краткий конспект в рабочую тетрадь в соответствии с рассматриваемыми вопросами.
3. Для закрепления материала ответьте на вопросы для самоконтроля. (в тетрадь **ответы не писать**).

КОНСПЕКТ

1. Налоговые правоотношения.

Налоговые правоотношения — это общественные отношения, урегулированные нормами налогового права, носящие властно-имущественный характер и выражающие публичные интересы.

Будучи урегулированными нормами права, налоговые отношения систематизируются, приобретают устойчивость и начинают развиваться в векторе, заданном государством. Опосредуя процесс налогообложения нормами права, государство получает возможность контролировать финансово-хозяйственную деятельность частных собственников и при необходимости управлять ею. Под воздействием правовых норм участники налоговых правоотношений наделяются правосубъектностью, юридическими правами и обязанностями в налоговой сфере.

Таким образом, налоговые правоотношения — это центральное звено механизма налогового-правового регулирования, основной канал реализации налогового права.

Признаки налоговых правоотношений

Налоговые правоотношения являются разновидностью финансовых правоотношений, поэтому им присущи все признаки последних, но они имеют и характерные черты.

Общеправовые признаки:

- формальная определенность;
- связь участников налоговых правоотношений юридическими правами и обязанностями;
- устанавливаются только между самостоятельными и равными (с точки зрения закона) сторонами;
- волевой характер (возникают только на основе нормы налогового права, которая устанавливается по воле государства);

- индивидуализация субъектов (отличаются определенностью прав и обязанностей субъектов, координацией их взаимного поведения);
- охрана налоговых правоотношений государством.

Характерные черты налоговых правоотношений:

- возникновение и функционирование в процессе налоговой деятельности государства (деятельности по образованию за счет налоговых поступлений государственных и муниципальных фондов денежных средств в публичных целях);
- имущественный характер (являются разновидностью финансовых отношений, в основе которых лежат имущественные и связанные с ними неимущественные отношения, носящие публичный характер);
- направленность на образование государственных и муниципальных фондов денежных средств;
- участие в налоговых правоотношениях государства или муниципальных образований (обязательным участником и воздействующим субъектом является государство или муниципальное образование непосредственно или в лице компетентных органов);
- наличие третьей стороны при исполнении налоговой обязанности (НК РФ допускает возможность участия в налоговых правоотношениях лиц, не являющихся налогоплательщиками, но обязанных исчислить налог, удержать его из дохода налогоплательщика и перечислить в соответствующий бюджет).

Вышеперечисленные признаки не являются исчерпывающими, но позволяют отграничить налоговые правоотношения от иных общественных отношений, более четко определить их место и роль в финансовой деятельности государства и правовой системе общества.

Структура налоговых правоотношений

Существуют разнообразные типы (виды, подвиды) налоговых правоотношений (по установлению и введению налогов, контрольные, обеспечительные, по применению налоговых льгот и т.д.), каждый из которых обладает не только общими, но и специфическими признаками, элементами структуры, содержания, формы, составом участников и т.д.

Налоговое правоотношение имеет свою структуру (состав), т.е. совокупность составляющих его взаимосвязанных элементов:

- субъектов;
- объекта;
- содержания (субъективных прав и юридических обязанностей).

Объектом налоговых правоотношений является все то, по поводу чего между субъектами налоговых отношений формируется определенная правовая связь.

Содержанием налогового правоотношения выступают права и обязанности его участников. Содержание налогового правоотношения формируется в результате действия юридических норм, волеизъявления его участников, а также в соответствии с решениями правоприменительных органов.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Действующим законодательством установлено, что в качестве налогоплательщиков и плательщиков сборов признаются: юридические лица; физические лица (граждане);

физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели);



Рисунок 2 – Права и обязанности налогоплательщиков

Физические лица, не подлежащие регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством РФ и осуществляющие деятельность, направленную на систематическое получение дохода (частные нотариусы, адвокаты, частные охранники и др.)

Налоговые агенты — это лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов и сборов. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики. Обеспечение и защита прав налоговых агентов осуществляются в соответствии со статьей 22 Налогового кодекса РФ. [1

ПРИЗНАКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

- имеют место исключительно в сфере налогообложения;
- возникают, прекращаются и изменяются на основе норм налогового права;
- носят публичный характер;
- складываются по поводу денежных средств;
- обязательной стороной в них выступает государство (муниципальное образование) в лице налоговых или финансовых органов.

2. Налоговая деятельность государства.

Налоговое администрирование: цели и методы

Налоговое администрирование и налоговая политика государства — взаимосвязанные факторы состояния социально-политической системы государства. Они взаимообусловлены; любые реформы в сфере налогообложения и фискальной системы в целом всегда должны предусматривать эффективные механизмы налогового администрирования.

Налоговое администрирование - организационно-управленческая система реализации налоговых отношений. Оно включает совокупность форм и методов,

использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России.

Во-первых, это система органов управления (законодательные и административные налоговые органы). В круг их обязанностей входит процедурное обеспечение прохождения налоговой концепции на очередной плановый период: рассмотрение и обсуждение, утверждение в законодательном порядке. Кроме того, они должны составлять отчеты об исполнении налогового бюджета, подвергать их всестороннему анализу.

Во-вторых, это совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового законодательства.

В-третьих, это информационная среда реализации функций управления.

3. Современная налоговая политика государства.

Налоговая политика — это действия государства в области налогов и налогообложения. План намерений и действий в налоговой сфере, предпринимаемых государством, разрабатывает Минфин России.

Документ РФ «Основные направления налоговой политики» содержит следующую информацию:

1. Налоговая нагрузка, анализ и уровень. Сравнение этого показателя в России и зарубежных странах.
2. Меры, планируемые в рассматриваемом периоде.

Налоговая политика на современном этапе развивается в следующих направлениях:

1. Определен перечень налогов. В последнее время этот список не увеличивался.
2. Приводится в порядок расчета существующих налогов, устраняются неточности в формулировках, учитываются изменения, вносимые в другие нормативные акты.
3. Совершенствуется система налогового администрирования.
4. Критерии проверок стали доступными.
5. Появились налоговые каникулы.
6. В последние несколько лет введены новые системы налогообложения, которые выгодны, понятны и просты в применении для малых предприятий и ИП (Налог на профессиональный доход и Автоматизированная Упрощенная система налогообложения).

Налоговая политика на современном этапе направлена на совершенствование действующего законодательства.

* Примечание: *Основные направления налоговой политики государства на 2023-2024 годы можно посмотреть в [документе «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»](#), размещенном на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации 01.10.2021.*

В проекте этого документа декларируется и уже осуществлено или в процессе осуществления:

- обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов;
- улучшение качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов
- повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы;
- развитие национальной системы прослеживаемости товаров, обеспечивающей контроль за оборотом товаров на всех этапах от ввоза до реализации в рознице;
- формирование правовых основ для внедрения таможенного мониторинга;
- запуск нового налогового режима АУСН для микропредприятий с численностью сотрудников до 5 человек (аналогично режиму НПД администрирование осуществляется в бездекларационном формате через удобный интерфейс);
- введение института "единого налогового платежа", предполагающего уплату налогов одним платежным поручением (без уточнения реквизитов и др. параметров) с последующим зачетом в счет имеющихся у налогоплательщика обязательств;
- повышение качества администрирования акцизов на табак;
- борьба с сокрытием имущества и активов;
- возможность исключить запрет на открытие новых счетов при заморозке действующего.

С помощью налоговой политики Минфин России пытается выполнить следующие основные задачи: создать предсказуемые фискальные условия, сбалансировать федеральный и региональные бюджеты, сократить теневой сектор экономики.

4. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.

Правительство РФ, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики в сфере налогов и сборов и в области таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

Федеральные законы, вносящие изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

Акты законодательства о налогах и сборах могут вступать в силу со дня их официального опубликования, если прямо предусматривают это.

Акты законодательства о налогах и сборах, 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 или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, **обратной силы не имеют.**

Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

5. Налоговый Кодекс РФ.

Налоговый кодекс РФ - основной законодательный акт в области налогов и налогообложения на территории России. Он состоит из двух частей рисунок 2.

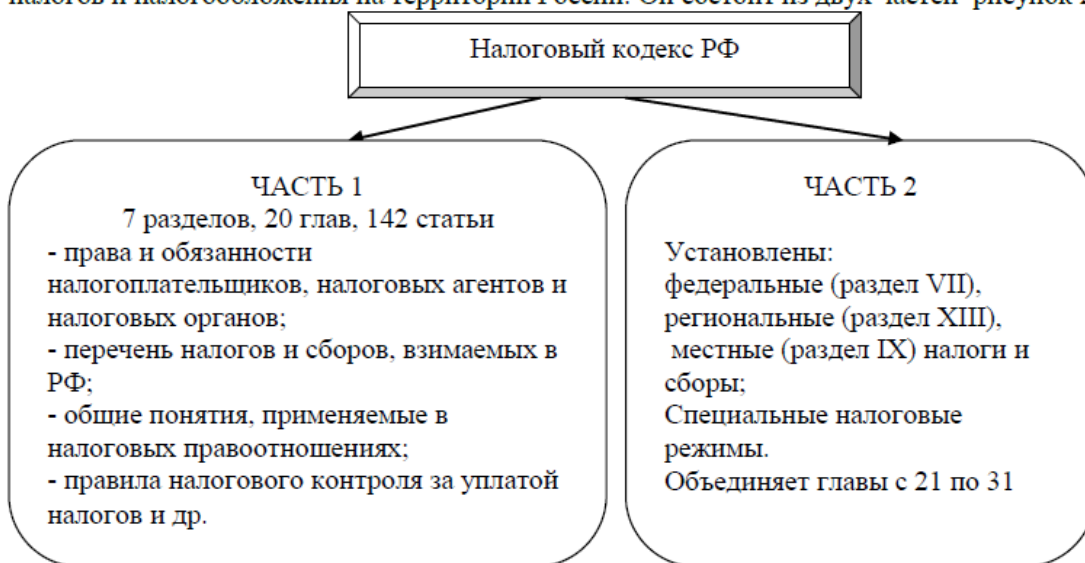


Рисунок 2. Налоговый Кодекс Российской Федерации

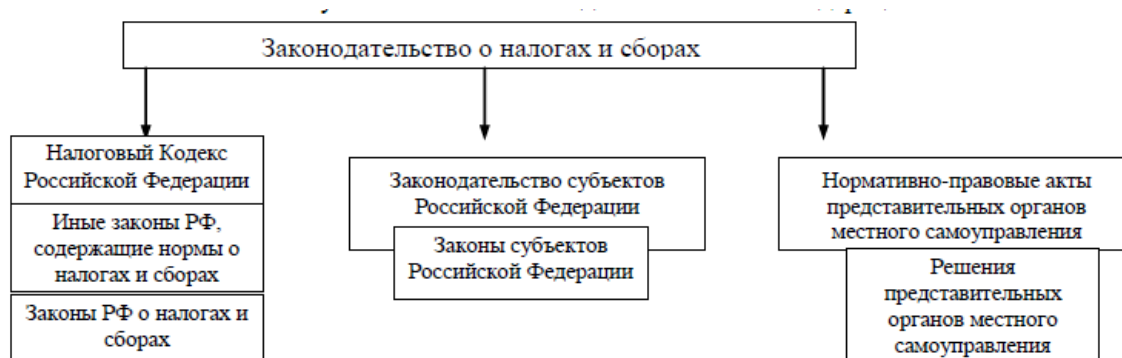


Рисунок 3. Законодательство о налогах и сборах

6. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности:

Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.

Налогоплательщики. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.

Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют права:

1.получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах , о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

2.использовать налоговые льготы

3. на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов;

4.присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

5.получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налога;

6.обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

7.требовать соблюдения налоговой тайны;

Налогоплательщики (плательщики сборов)обязаны:

1.уплачивать установленные налоги и сборы;

2. встать на учет в налоговых органах

3.представлять налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

4. выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов;

5.предоставлять налоговому органу и его должностным лицам необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренных Кодексом;6.в течение 4х лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов. налоговые агенты- это лица, на которых возложены обязанности, по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налоговые агенты. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налога.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, за небольшими исключениями. налоговые агенты обязаны:

1. Правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты соответствующие налоги;

3. Вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

4. Представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Налоговые органы- это единая централизованная система контроля за соблюдением налогового законодательства.

Организационное устройство налоговой службы основано на административном и национально-территориальном делении, отраженном на рисунке 4.

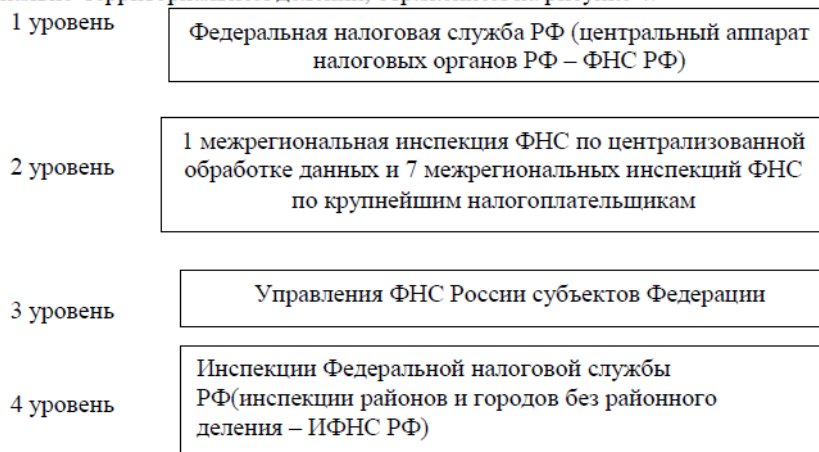


Рисунок 4. Налоговые органы

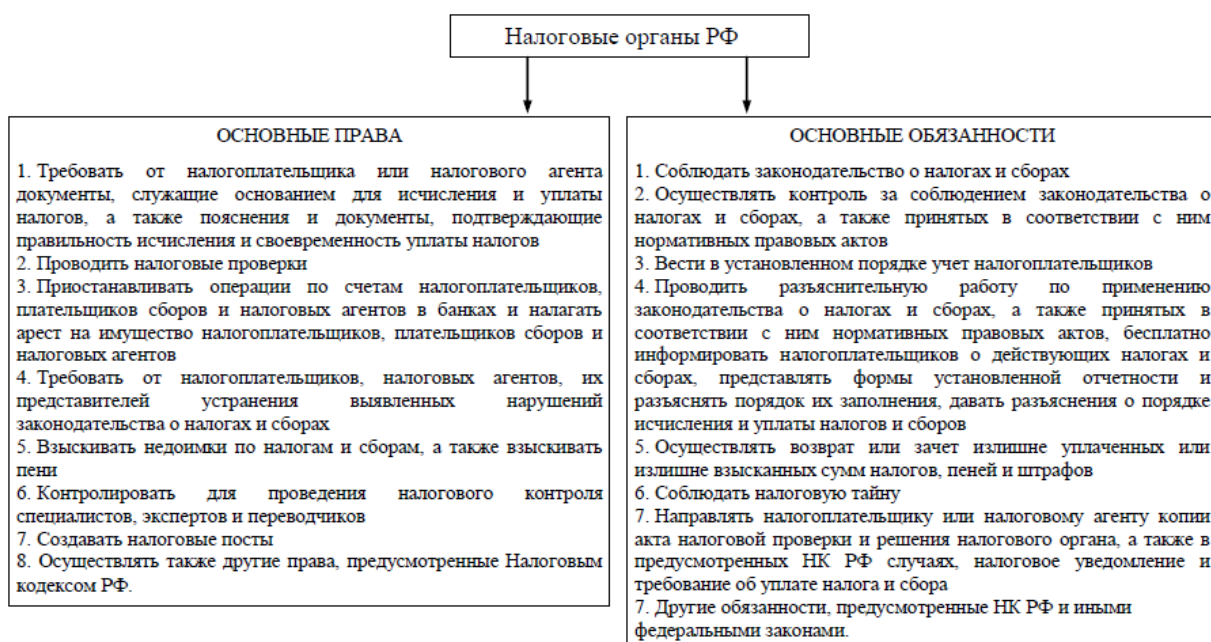


Рисунок 5. Права и обязанности налоговых органов

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под налоговыми правоотношениями? Каковы их признаки?
2. Каковы основные права и обязанности налогоплательщиков?
3. Опишите структуру налогового кодекса
3. Из чего состоит законодательство о налогах и сборах?
5. Кто такие налогоплательщики, налоговые агенты и налоговые органы?
6. Какие налоги относятся к федеральным, региональным и местным?

Преподаватель: Вершинина Светлана Сергеевна.