**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**ГОУ ВПО РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (РИНХ)**

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

кафедра ФИНАНСОВОГО ПРАВА

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО КАК ИНСТИТУТ ФИНАНСОВОГО ПРАВА**

 Курсовая работа

студентки II курса

заочного отделения 627 зв. гр.

Котовой Ю.В.

Научный руководитель:

к.ю.н. доцент Шевелева Е.В.

Дата сдачи курсовой работы:

Дата защиты:

Оценка:

Ростов-на-Дону

2011

**План**

**Введение**

**Глава 1. Место и роль налогового права в системе российского права**

1.1. Понятие, предмет и метод налогового права

1.2. Налоговое право - как подотрасль финансового права

1.3. Система налогового права

**Глава 2. Основные понятия налогового права**

2.1. Налог и сбор

2.2. Налогообложение

2.3. Налоговые правоотношения

2.4. Система налогов и сборов РФ и налоговая система РФ

**Глава 3. Принципы налогового права**

**Глава 4. Источники налогового права**

**Заключение**

**Библиографический список**

**Введение**

Актуальность: Существование любого современного государства неразрывно связано с налогами. Каждый человек в какой-то мере ощущает это на себе. «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы» -данный принцип заложен и в российском законодательстве. Ст. 57 Конституция Российской Федерации. - Новосибирск, 2007 Налоговая система РФ представляет собой совокупность налогов, взимаемых в установленном порядке. Под налогом понимают обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Налоги играют важнейшую роль среди государственных доходов. Помимо финансовой роли, налоги имеют большое социальное значение. Посредством налогов государство воздействует на определенные общественные процессы, выполняет контрольные функции, выступает гарантом конституционного права.

Цель: Рассмотреть налоговое право как институт финансового права.

Задачи:

1) рассмотреть понятие, предмет и метод налогового права;

2) изучить систему и принципы налогового права;

3) раскрыть основные источники налогового права.

В наши дни отдельные периоды истории налогообложения и налогового права рассматриваются в книгах и статьях Л. Левина, В.И. Гурова, Ю.А. Ежова, Д.Г. Черника и др. Наконец, одним из первых системных исследований истории налогов в России стала опубликованная в 2001 году работа А.В. Токушкина.

**Глава I. Место и роль налогового права в системе российского права**

**1.1. Понятие, предмет и метод налогового права**

Эффективное финансовое обеспечение деятельности государства, с одной стороны, является важной составляющей его государственного суверенитета, с другой гарантирует выполнение государством и его органами необходимых для поддержания такого суверенитета публичных, социальных, политических, организационных и иных функций. Финансовое обеспечение государства осуществляется за счет различных видов государственных доходов. На сегодняшний день в демократических государствах с экономиками рыночного типа главным видом таких государственных доходов являются налоги и сборы, собираемые в бюджеты всех уровней в процессе налогообложения. В РФ отношения, складывающиеся в процессе финансовой деятельности государства и муниципальных образований, традиционно регулируются соответствующей отраслью права - финансовым правом. Под предметом финансового права понимаются общественные отношения, возникающие в процессе деятельности государства и муниципальных образований по формированию, распределению и использованию денежных фондов в целях реализации своих задач.

В свою очередь, налоговое право - представляет собой отрасль правовой системы Российской Федерации, которая регулирует общественные отношения в сфере налогообложения, т. е. отношения в связи с осуществлением сбора налогов и иных обязательных платежей, организацией и функционированием системы органов налогового регулирования и -налогового контроля на всех уровнях государственной власти и местного самоуправления.

Указанные общественные отношения (налоговые правоотношения) составляют предмет налогового права. Система таких отношений представляет собой совокупность следующих общественных отношений:

1) властных отношений по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ.

2) правовых отношений, возникающих в процессе исполнения соответствующими лицами своих налоговых обязательств по исчислению и уплате налогов или сборов.

3) правовых отношений, возникающих в процессе налогового контроля и контроля за соблюдением налогового законодательства.

4) правовых отношений, возникающих в процессе защиты прав и законных интересов участников налоговых правоотношений.

5) правовых отношений, возникающих в процессе привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Участниками, составляющими предмет правового регулирования налогового права общественных отношений в сфере налогообложения, выступают физические и юридические лица, в том числе: налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы, финансовые органы, таможенные органы.

Объектом налогового права является аналитическое исследование общественных отношений в сфере налогообложения.

Также в налоговом праве выделяют два метода:

- публично-правовой метод (или метод власти и подчинения, авторитарный метод, императивный метод)

- гражданско-правовой метод (или диспозитивный метод, метод координации, метод автономии)

Так как отношения, регулируемые налоговым правом по большей части относятся к сфере публичного права, императивный метод правового регулирования применяется в налоговом праве более часто. Диспозитивный метод используется, например, при регулировании отношений по заключению договоров о предоставлении налогового и инвестиционного налогового кредита.

**1.2. Налоговое право - как подотрасль финансового права**

Рассмотрев и проанализировав предмет и метод налогового права, представляется, что вопросы об отраслевой и институциональной принадлежности налогового права остаются открытыми. В то же время разрешение этой проблемы имеет не только теоретическое, но и практическое значение, поскольку отнесение той или иной группы норм к определенной отрасли права означает включение их в определенный отраслевой правоприменительный режим.

В этой связи необходимо учитывать, что практически все налоговые отношения возникают в процессе перераспределения национального дохода и имеют финансовый характер.

Однако отношения в сфере налогообложения возникают исключительно в процессе деятельности государства по поводу планомерного формирования централизованных и децентрализованных денежных фондов в целях реализации его задач. В то время как перераспределительная деятельность государства охватывает более широкий сектор и включает в себя также отношения по распределению и использованию этих денежных фондов (финансовых ресурсов). В своей же совокупности все эти отношения образуют единую систему финансовых отношений, которая традиционно является предметом регулирования права финансового.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что отношения в сфере налогообложения - это совокупность отношений, являющихся частью финансово-правовых отношений. Данное положение обусловлено также и тем, что налоговая система не выступает обособленной и независимой частью от всей системы государственно-публичного регулирования, а органически входит в финансово-бюджетную систему страны. Налоговая политика государства является неотъемлемой частью его финансовой политики, которая имеет по отношению к первой определяющее значение.

Что касается уровня обособленности налогового права в системе финансового права, то здесь необходимо исходить из того, что практически все ученые - правоведы рассматривают налоговое право в качестве финансово-правового института, отмечая, тем не менее, что это крупнейший раздел финансового права с перспективой дальнейшего развития. Кроме того, ряд ученых рассматривают налоговое право в качестве финансово-правового института, включая его в раздел финансового права, посвященный правовому регулированию государственных доходов.

Принятие Налогового кодекса РФ привело к тому, что элементы налогового права получили свое институциональное развитие и сформировались в самостоятельные налогово-правовые институты. Все это, по моему мнению, позволяет говорить о том, что процесс эволюции права о налогах и сборах достиг наиболее высокой своей формы объединения правовых норм - подотрасли, которая в теории права выступает как сложное объединение норм, институтов и их образований по предметному признаку.

Рассматривая налоговое право с теоретических позиций, хотелось бы отметить и сформулировать некоторые его особенности, которые присущи только данной подотрасли права.

С классических правовых позиций для любой отрасли права характерны следующие основные признаки (черты):

- наличие определенного предмета правового регулирования;

- наличие метода правового регулирования;

- наличие кодифицированного акта.

Данные черты являются основополагающими при определении и формировании всех отраслей права; они характерны для всех отраслей права, например, гражданского, уголовного, административного и др.

Налоговое право также обладает всеми указанными признаками. Так, налоговое право имеет свой предмет правового регулирования, а именно, общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, а также отношения возникающие в процессе осуществления налогового контроля и привлечения виновных лиц к ответственности за совершения налогового правонарушения; свой специфический метод регулирования общественных отношений. Кроме того, правовые нормы, регулирующие налоговые отношения, объединены в кодифицированный нормативный акт - Налоговый кодекс РФ.

Данные обстоятельства позволяют говорить, что налоговое право - это подотрасль финансового права, обладающая отраслевыми признаками. При этом, говорить о налоговом праве как о самостоятельной отрасли права, по моему мнению, не представляется возможным, поскольку его самостоятельное «существование» или «отрыв» от финансового права как отрасли права невозможно. Процессы установления, введения и взимания налогов и сборов и последующие их распределение, перераспределение и использование на наш взгляд, неразрывны и не могут действовать самостоятельно, независимо друг от друга.

**1.3. Система налогового права**

Налоговое право как подотрасль права входит в единую систему российского права, и в свою очередь является системой более низкого уровня, т.е. сама представляет собой систему последовательно расположенных и взаимно увязанных правовых норм, объединенных внутренним единством целей, задач, предмета регулирования, принципов и методов такого регулирования.

Нормы налогового права группируются в две части:

1) общая часть налогового права включает в себя нормы:

а) устанавливающие принципы налогового права

б) систему и виды налогов и сборов РФ

в) права и обязанности участников отношений, регулируемых налоговым правом

г) основания возникновения, изменения и прекращения обязанностей по уплате налогов, порядок ее добровольного и принудительного исполнения

д) порядок осуществления налоговой отчетности и налогового контроля

е) способы и порядок защиты прав налогоплательщиков.

Таким образом, в общую часть налогового права входят институты, которые содержат в себе положения, «обслуживающие» все или почти все институты особенной части.

2) особенная часть налогового права включает в себя нормы

а) регулирующие порядок взимания отдельных видов налогов.

И общая и особенная часть налогового права, являясь частями системы налогового права, в свою очередь представляют собой системы более низкого порядка, объединяющие обособленные совокупности взаимосвязанных юридических норм, соответственно: институты, субинституты и нормы.

Институты налогового права - это взаимосвязанные группы норм, регулирующих небольшие группы видовых родственных отношений. Так, к числу институтов общей части налогового права можно отнести институт налоговой обязанности, институт налогового контроля, институт защиты прав налогоплательщиков и т.д.

Входящие в систему налогового права субинституты в свою очередь являются составными частями (элементами) институтов. Например, институт защиты прав налогоплательщиков, являющийся субинститутом общей части налогового права включает в себя такие субинституты как административная защита прав налогоплательщиков и судебная защита прав налогоплательщиков.

**Глава 2. Основные понятия налогового права**

**2.1. Налог и сбор**

Понятия «налога» и «сбора» являются едва ли не центральными понятиями налогового права. Вплоть до середины XVIII в. термин «налог» в России не употреблялся. В научном обороте и законодательстве термин «налог» утвердился лишь в XIX в.

В настоящее время легальное определение «налога» и «сбора» содержится в ст.8 Налогового кодекса РФ. В соответствии с нормой п.1 указанной статьи НК РФ,

Налог - это 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.

В соответствии со статьёй 17 НК - налог считается установленным в том случае, если соблюдена необходимая правовая процедура его узаконения, а также определены налогоплательщики и обязательные элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения

- налоговая база

- налоговый период

- порядок исчисления налога

- порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Функции налогов:

1) конституционная - реализация конституционных основ налогового федерализма путем установления совместной налоговой компетенции Федерации и ее субъектов;

2) координирующая - создание общего налогового режима в интересах формирования единого рынка;

3) фискальная - обеспечение доходов бюджетов разного уровня;

4) стимулирующая -- регулирование через систему налоговых льгот и налоговых санкций производственной и социальной активности;

5) контрольная - координация и контроль финансовой деятельности с использованием государственными органами налоговых методов;

6) межотраслевая - влияние налоговых отношений на возникновение условий для согласования и взаимодействия различных финансовых и правовых сфер в интересах развития современного права в сфере экономики и финансов;

7) правовая - формирование системы норм налогового законодательства и его кодификация;

8) внешнеэкономическая - защита национальных экономических интересов путем регулирования таможенных и валютных обязательных платежей, установления специального налогового режима иностранных инвестиций, обеспечивающих внешнеэкономическую безопасность государства.

В свою очередь, сбор - 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). п. 2 ст. 8 Налогового кодекса.- Новосибирск, 2008.

Поэтому при установлении сборов законом должны быть определены их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

**2.2. Налогообложение**

Одним из недостатков российского налогового права справедливо называют отсутствие устойчивого научно разработанного понятийного аппарата. Например, в настоящее время в законодательстве отсутствует легальное определение такого важного понятия налогового права как «налогообложение».

Что же такое налогообложение, каковы его функции, природа? С экономической точки зрения, налогообложение может рассматриваться с двух позиций.

С одной стороны, налогообложение - это прямое изъятие органами налоговой администрации определенной части валового национального продукта (ВНП) в пользу государства для формирования централизованных и региональных финансовых ресурсов (бюджета).

С другой стороны, налогообложение как комплексная экономико-философская категория, включает в себя и весь комплекс мероприятий, проводимых органами налоговой администрации для указанного изъятия части ВНП в целях его последующего перераспределения в интересах всего общества и общественные отношения, умонастроения и социальная обстановка в обществе, порождаемые (связанные) с налогообложением. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение.- М., 2006.- С. 292

Исходя из всего сказанного, под налогообложением следует понимать в совокупности весь процесс взимания налогов и сборов, осуществления налогового контроля, защиты прав интересов участников этого процесса.

Функции налогообложения:

- фискальная

- регулятивно - стимулирующая

- социальная

- информационно-контрольная

Кроме того, выделяют принципы налогообложения:

1) экономические принципы налогообложения - эти принципы формулируются в процессе развития финансовой науки и государствоведения, а реализуются при построении конкретных налоговых систем различных государств, и их генезис находит свое отражение во многих принципах налогового права.

К экономическим принципам относят:

а) принцип справедливости

б) принцип соразмерности налогообложения

в) принцип рентабельности налоговых мероприятий

г) принцип экономической эффективности налогообложения.

2) юридические принципы налогообложения - эти принципы формулируются в процессе развития юридической науки (в первую очередь, науки налогового права и финансового права, затем на определенном этапе развития общества закрепляются в законодательстве в виде основных начал налогового законодательства, становятся принципами налогового права).

**2.3. Налоговые правоотношения**

Налоговые правоотношения - это охраняемое государством общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения, которые представляют собой социально значимую связь субъектов посредством прав и обязанностей, предусмотренных нормами налогового права.

Система налоговых правоотношений представляет собой совокупность следующих правовых отношений:

1) властных отношений по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ

2) правовых отношений, возникающих в процессе исполнения соответствующими лицами своих налоговых обязанностей по исчислению и уплате налогов или сборов.

3) правовых отношений, возникающих в процессе налогового контроля и контроля за соблюдением налогового законодательства.

4) правовых отношений, возникающих в процессе защиты прав и законных интересов участников налоговых правоотношений.

5) правовых отношений, возникающих в процессе привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

**2.4. Система налогов и сборов РФ и налоговая система РФ**

Система налогов и сборов РФ представляет собой совокупность определенным образом сгруппированных друг с другом налогов и сборов, взимание которых предусмотрено российским налоговым законодательством.

Система налогов и сборов РФ:

1) федеральные налоги и сборы:

а) налог на добавленную стоимость;

б) акцизы;

в) налог на доходы физических лиц;

г) единый социальный налог;

д) налог на прибыль организаций;

е) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

ж) водный налог;

з) государственная пошлина;

и) налог на добычу полезных ископаемых. Ст. 13 Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1.- Новосибирск, 2008

2) региональные налоги и сборы

а) транспортный налог;

б) налог на игорный бизнес;

в) налог на имущество организаций. Ст. 14 Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1.- Новосибирск, 2008

3) местные налоги и сборы

а) земельный налог;

б) налог на имущество физических лиц. Ст. 15 Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1.- Новосибирск, 2008

По общему правилу, федеральные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории страны.

Региональные налоги и сборы вводятся представительными органами власти субъектов РФ и взимаются на территории соответствующего субъекта, в котором введен данный налог или сбор.

Местные налоги и сборы устанавливаются и вводятся на соответствующей территории представительным органом муниципального образования, и обязательны к уплате на территории этого муниципального образования.

Налоговая система РФ представляет собой основанную на определенных принципах систему урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в сфере налогообложения.

Поэтому налоговая система РФ, в частности, включает:

- систему налогов и сборов РФ

- систему налоговых правоотношений

- систему участников налоговых правоотношений

- нормативно-правовую базу сферы налогообложения.

**Глава 3. Принципы налогового права**

В юридической науке под принципами принято понимать закрепленные в действующем законодательстве основополагающие начала и идеи, выражающие сущность норм данной отрасли права и главные направления государственной политики в области правового регулирования соответствующих общественных отношений. При этом принципы права - это общеобязательные исходные нормативно-юридические положения, отличающиеся высшей императивностью, определяющие содержание такого правового регулирования и выступающие во многих случаях высшими критериями правомерности поведения участников регулируемых отношений.

Таким образом, принципы налогового права - это основополагающие и руководящие идеи, ведущие положения, определяющие начала налогового права.

Основные принципы налогового права:

1) принцип законности налогообложения - данный принцип является общеправовым и опирается на конституционный запрет ограничения прав и свобод человека и гражданина иначе, чем федеральным законом (ч.3 ст.55 Конституции РФ). Налогообложение является ограничением права собственности, закрепленного в ст. 35 Конституции РФ, но с ограничением законным, - т.е. основанным на законе и, в широком смысле, направленным на реализацию права (через финансирование государственных нужд по реализации государством и его органами норм права). Налоговый кодекс РФ также указывает на то, что каждое лицо должно уплачивать лишь законно установленные налоги и сборы (п.1 ст.3 НК РФ). Т.е. принцип законности проявляется в том, что ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать незаконные налоги и сборы, - т.е. налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ, либо установленные в ином порядке, чем это сделано кодексом.

2) принцип всеобщности и равенства налогообложения- данный принцип является конституционным, и закреплен в ст.57 Конституции РФ, согласно этой статье: «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы». Кроме того, ч.2 ст.8 Конституции РФ устанавливается, что каждый гражданин несет равные обязанности, предусмотренные Конституцией РФ. Принцип равенства налогообложения является принципом формального, а не фактического равенства и заключается в том, что плательщики определенного вида налога или сбора, по общему правилу, должны уплачивать налог (сбор) на равных основаниях.

3) принцип справедливости налогообложения- в российской юридической науке данный принцип нередко именуют принципом равного налогового бремени. После принятия первой части НК РФ принцип справедливости налогообложения нашел свое закрепление п.1 ст.3 НК РФ: «… При установлении налогов учитывается фактически способность налогоплательщика к уплате налога исходя из принципа справедливости», т.е. налоги должны быть справедливыми.

4) принцип взимания налогов в публичных целях - т.е. налоги и сборы взимаются с целью финансового обеспечения деятельности публичной власти (органов государственной власти и местного самоуправления). Следует отметить, что этот принцип напрямую связывает налоговое право с бюджетным правом. Ведь именно в рамках бюджетных процедур парламентарии как представители налогоплательщиков одобряют планы расходования бюджетных средств и контролируют выполнение органами исполнительной власти бюджетных планов предыдущего финансового органа.

5) принцип установления налогов и сборов в должной правовой процедуре - данный принцип закреплен и реализуется, в частности, через конституционный запрет на установление налогов иначе как законом., а в ряде государств - специальной (более жесткой) процедурой внесения в парламент законопроектов о налогах. В России такое правило содержится в ч.3 ст104 Конституции РФ.

6) принцип экономического основания налогов (сборов) - налоги и сборы не только не должны быть чрезмерно обременительными для налогоплательщиков, но и должны обязательно иметь экономическое основание (т.е. не быть произвольными). В соответствии с п.3 ст.3 НК РФ «Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными».

7) принцип презумпции толкования в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах - данный принцип закреплен в п.7 ст.3 НК РФ. В соответствии с указанной нормой все неустранимые сомнения, противоречия неясности о налогах и сборах должны трактоваться в пользу налогоплательщика.

8) принцип определенности налоговой обязанности - закреплен в п.6 ст.3 НК РФ. В соответствии с указанным принципом акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить, а все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов). Кроме того, при установлении налогов должны быть определены все обязательные элементы налогообложения, указанные в п.1 и 2 ст.17 НК РФ.

9) принцип единства экономического пространства РФ и единства налоговой политики - данный принцип является конституционным, закреплен в ч.1 ст.8 Конституции РФ, п.3 ст.1 ГК РФ и п.4 ст.3 НК РФ. В соответствии с рассматриваемым принципом не допускается установления налогов и сборов, нарушающего единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или денежных средств.

10) принцип единства системы налогов и сборов - правовое значение необходимости существования рассматриваемого принципа налогового права продиктовано задачей унификации налоговых изъятий собственности. Такая унификация необходима для достижения равновесия между правом субъектов Федерации устанавливать налоги - с одной стороны, и соблюдением основных прав человека и гражданина, закрепленных в ст.34 и 35 Конституции РФ, обеспечением принципа единства экономического пространства - с другой.

Поэтому закрепленный налоговым законодательством РФ перечень региональных и местных налогов носит закрытый, а значит - исчерпывающий характер.

**Глава 4. Источники налогового права**

Источники (формы) налогового права - это официально определенные внешние формы, в которых содержатся нормы, регулирующие отношения, возникающие в процессе налогообложения.

Система источников налогового права:

1) Конституция РФ - источниками налогового права являются положения Конституции РФ, как непосредственно содержащие налогово-правовые нормы, так и имеющие большое значение при установлении общих принципов налогообложения, установлении и введении налогов и сборов, формировании налоговой политики РФ, определяющие магистральные направления совершенствования и развития налогового права и в целом образующие конституционные основы налогообложения

2) специальное налоговое законодательство, которое включает:

а) федеральное законодательство о налогах и сборах, включающее:

- НК РФ

- иные федеральные законы о налогах и сборах.

б) региональное законодательство о налогах и сборах:

- законы субъектов РФ

- иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые законодательными органами субъектов РФ.

в) нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления.

3) общее налоговое законодательство- включает в себя иные федеральные законы, не входящие в объем понятия «законодательство о налогах и сборах» и содержащие нормы налогового права

4) подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборам:

а) акты органов общей компетенции

- Указы Президента РФ, которые не должны противоречить Конституции РФ и налоговому законодательству и имеют приоритетное значение по отношению к другим подзаконным актам.

- Постановления Правительства РФ - принимаются на основании и во исполнение нормативных правовых актов, имеющих высшую по сравнению с ними юридическую силу.

- подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборам, принятые органами исполнительной власти субъектов РФ - нормативно-правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, изданные ими, не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах. (п.1 ст.4 НК РФ)

- подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборам, принятые исполнительными органами местного самоуправления

б) акты органов специальной компетенции - к этой группе источников налогового права относятся ведомственные подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборам органов специальной компетенции, издание которых прямо предусмотрено НК РФ. Данные нормативные правовые акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах. Органами специальной компетенции являются - Министерство РФ по налогам и сборам, Министерство финансов РФ, Государственный таможенный комитет РФ, органы государственных внебюджетных фондов и другие органы государственной власти.

6) решения Конституционного Суда РФ - содержащие нормы, так или иначе регулирующие налогообложение, являются важными источниками налогового права. Достаточно напомнить, что правовые позиции КС были во многом учтены при принятии Налогового кодекса РФ.

7) нормы международного права и международные договора РФ.

**Заключение**

Механизм налогообложения приводится в действие с помощью правовых норм, совокупность которых именуется налоговым правом. Значение налогового права обусловлено значением налогов для жизни общества и государства. В этой или иной мере, прямо или косвенно, нормы налогового права затрагивают интересы каждого человека, каждой организации.

Из данной курсовой работы следует, что:

Налоговое право - представляет собой отрасль правовой системы Российской Федерации, которая регулирует общественные отношения в сфере налогообложения, т. е. отношения в связи с осуществлением сбора налогов и иных обязательных платежей, организацией и функционированием системы органов налогового регулирования и -налогового контроля на всех уровнях государственной власти и местного самоуправления.

Указанные общественные отношения (налоговые правоотношения) составляют предмет налогового права.

Основными принципами налогового права являются:

- принцип законности налогообложения

- принцип всеобщности и равенства налогообложения

- принцип справедливости налогообложения

- принцип взимания налогов в публичных целях

- принцип установления налогов и сборов в должной правовой процедуре

- принцип экономического основания налогов (сборов)

- принцип презумпции толкования в пользу налогоплательщика всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах.

- принцип определенности налоговой обязанности

- принцип единства экономического пространства РФ и единства налоговой политики

- принцип единства системы налогов и сборов.

И, наконец, в последней главе рассматриваются источники налогового права:

- Конституция РФ

- специальное налоговое законодательство, которое включает:

- общее налоговое законодательство

- подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборам:

- решения Конституционного Суда РФ

- нормы международного права и международные договора РФ.

**Библиографический список**

**Правовые акты**

#### 1. Конституция Российской Федерации 1993г. (в последней ред. Законов РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, № 7-ФКЗ) // Российская газета. 1993. 25 декабря; 2008. 31 декабря.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ, 03.08.1998, № 31, ст.3824.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ, 07.08.2000, № 32, ст.3340.

**Научная литература**

1. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 416 с.

2. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: Учебник для вузов. - М.: Дело, 2004. - 400 с.

3. Козыренко А.Н. Система налогов и сборов России: Учебное пособие. - СПб.: Питер, 2004. - 264 с.

4. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. - 872 с.

5. Левина Л. Российский экономический журнал №4., 2007. С. 90-101.

6. Налоги и налогообложение под ред. М.В. Романовского. - СП б: Питер, 2004. – 487 с.

7. Налоги: Учебное пособие \ Под ред. Д.Г. Черника. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика**,** 1998. - 544 с.

8. Нешитой А.С. Финансы: Учебник. - М.: Изд. торг. корпорация «Дашков и К», 2005. - 512 с.

9. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоговое право Российской Федерации.- Ростов н/д 2006. – 249 с.

10. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - М.: Юрайт-Издат, 2003. - 635 с.

11. Тихомиров Ю.А. Введение в российское право. - М.: ООО «Городец - издат», 2003. - 656 с.

12. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 607 с.

13. Финансовое право: Учебник / Под ред. Е.Ю. Грачева. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. - 536 с.