



Виды норм налогового права и их особенности заключается в том, что отношения, возникающие в процессе налоговой деятельности государства, регулируются нормами налогового права. Как и нормы всех остальных отраслей права, это писанные правила поведения, которые устанавливаются государством в строго определенном порядке и форме и вводятся в действие в точно установленный законодателем срок.

Налогово-правовые нормы не являются простой волей законодательных и исполнительных органов, они имеют материальное обоснование. Государственные органы, принимая законы и нормативные акты в области налогообложения, всегда ограничены объективными экономическими возможностями.

Таким образом, государство может финансировать свои потребности, только исходя из доходов, получение которых в свою очередь зависит от уровня развития материального производства и деятельности всей социальной сферы, что определяет поступление налогов и других платежей в бюджет и иные внебюджетные фонды.

Нормы налогового права определяют права и обязанности участников налоговых правоотношений, обстоятельства, при которых они становятся носителями прав и обязанностей, и предусматривают ответственность за выполнение предписаний государства.

Следует отметить, что осуществляя налоговую деятельность, государственные органы и органы местного самоуправления в пределах своей компетенции принимают акты налогового права, посредством которых регулируются налоговые правоотношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, 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. В таких актах и закреплены юридические (или правовые) нормы налоговой деятельности государства и муниципальных образований.

Нормы налогового права конкретизируются как установленные государством и муниципальными образованиями правила поведения, порождающие налоговые

правоотношения, за нарушения которых (правовых норм) предусмотрены меры государственного принуждения. Нормы действуют в определенном временном интервале и пространстве, а также охватывают своим воздействием соответствующий круг лиц. Нормативные правовые акты, регулирующие налоговые отношения, подчиняются общему правилу распространения своего действия.

Налогово-правовые акты - это принятые в предусмотренной форме и имеющие юридические последствия решения государственных органов и органов местного самоуправления по вопросам налоговой деятельности, входящим в их компетенцию. Они устанавливают, изменяют или отменяют нормы налогового права или служат основанием для возникновения, прекращения, изменения конкретных правоотношений.

В современных условиях в связи с развитием налогового законодательства число налоговых норм увеличивается, что, очевидно, свидетельствует о достаточно высокой степени гарантированности материальных налогово-правовых норм на современном этапе и т.д.

## **Заключение**

В результате проведённой работы по теме «Виды норм налогового права и их особенности» можно сделать ряд выводов:

Норма налогового права - установленное государством и обеспеченное мерами государственного принуждения правило поведения в сфере налоговых правоотношений, установленное в определенном порядке и санкционированное компетентным государственным органом, соблюдение которого обеспечивается в необходимых случаях силой принуждения государства. Налоговые нормы закрепляют юридические права и юридические обязанности участников налоговых правоотношений

Содержание налоговых норм составляют правила поведения в общественных отношениях, возникающих в процессе налоговой деятельности государства. Нормы налогового права тесно связаны с нормами финансового права

Налогово-правовая норма состоит из трёх фундаментальных структурных элементов: гипотезы, диспозиции и санкции, каждый из которых отражает особенности налогового права.

Налогово-правовые нормы, как и все прочие правовые нормы, можно классифицировать по некоторым признакам.

Проведенная классификация налоговых норм была основана на разнообразии признаков и функций норм права данной отрасли. Были даны следующие классификации:

- 1) по функциям, выполняемым налоговым правом;
- 2) в зависимости от особенностей предмета налогового права;
- 3) на основании того, какую операцию нормы выполняют в процессе правового регулирования;
- 4) по территории действия;
- 5) по времени действия, а также были представлены другие отдельные классификации.

Далее были даны особенности налоговой нормы, которые обусловлены тем, что они в отличие от норм других отраслей права регулируют 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.

Содержание налоговых норм обусловило их в основном императивный (повелительный) характер.

Как правило, они содержат требования, выраженные в категорической форме и не допускающие их произвольного изменения. Нормы точно определяют объемы прав и обязанностей участников налоговых правоотношений, а участники налоговых отношений, в свою очередь, не вправе изменить предписания нормы и условия её применения.

Так же, нельзя не сказать об изменчивости налоговых норм, которая связана с постоянными изменениями экономической обстановки и налоговой политики государства.

Как видно из всего вышесказанного, налоговые нормы – это первоначальные, базовые элементы налогового права, обладающие отличительными особенностями

от других норм права, из которых и складывается отрасль налогового права.

Многие проблемы налоговых правоотношений обусловлены отсутствием системного взгляда на многие проблемы функционирования системы налогообложения, ее правовую основу, а главное, непониманием сущности налогового правоотношения. Указанное обстоятельство свидетельствует о существенном практическом и теоретическом значении формирования и развития учения о налоговом правоотношении, которое в свою очередь является одним из важнейших институтов налогового права России.

Согласно данным ФНС России, низкое юридическое качество положений НК РФ прямо ведет к снижению качества налоговой политики государства, а именно собираемости налогов и сборов. Кодификация налогового законодательства зачастую ведется бессистемно, методом проб и ошибок. При этом вносимые в статьи изменения и дополнения часто противоречат друг другу, порождают коллизии, что делает процесс их дальнейшего «совершенствования» вынужденным и необходимым. Естественно, такие действия законодателя не способствуют стабилизации экономической системы. В связи с чем, очень важно совершенствовать налоговое законодательство в соответствии с современными реалиями и объективными обстоятельствами.