



Для начала нам нужно понять, что же такое норма налогового права. Под ней у нас понимаются установленные государством и муниципальными образованиями правила поведения, порождающие налоговые правоотношения, за нарушения которых (правовых норм) предусмотрены меры государственного принуждения. А что же налоговые правоотношения? 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, связанные с налогообложением.

Источниками объективации норм налогового права являются нормативные правовые акты и судебные прецеденты.

Нормы налогового права обладают следующими признаками: нормы налогового права являются правилами 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.

Кроме того, налоговые нормы, являясь разновидностью финансово-правовых норм, прежде всего являются средством реализации публичных, а не частных интересов, нормы налогового права почти не имеют своего прототипа в общественной жизни. Нормы налогового права отличаются от других норм в системе права своей нестабильностью, динамичностью. Нормы налогового права являются обязывающими, т. е. регулируют отношения, главным образом, через установление обязанностей для субъектов налогового права. Среди норм налогового права имеются и управомочивающие. Они регулируют не все, а только те отношения, которые возникают по поводу сбора государством и муниципальными образованиями денежных средств. Нормы налогового права регулируют отношения с участием весьма специфического круга субъектов. Нормы налогового права имеют структуру, в которой выделяются: гипотеза, диспозиция, санкция.

Например, ст. 83 НК РФ содержит гипотезу и диспозицию налоговой нормы, определяющую порядок учета налогоплательщиков.

Во-первых, санкции норм налогового права имеют денежный характер. Ими предусматривается пеня и штраф. Во-вторых, 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. В-третьих, чаще всего правовосстановительные и карательные санкции норм налогового права применяются одновременно. В-четвертых, денежные средства, получаемые в результате применения санкций норм налогового права, зачисляются в бюджеты (государственные и муниципальные), в государственные внебюджетные фонды.

К примеру, возьмем ст. 116 НК РФ содержится санкция этой налоговой нормы, так как в ней предусматривается ответственность за нарушения сроков постановки на учет в налоговом органе.

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.

Подытожив все описанное выше, можно прийти к выводу, что норма налогового права у нас больше императивная, что логично исходя из налоговых правоотношений, по которым указаны строгие предписания. Упомянем, что по структуре тоже довольно фундаментально устроены нормы налогового права, имеют часто как минимум два пункта (гипотезу, диспозицию и санкцию), что очень помогает налогоплательщикам и налоговым органам разрешать правовые вопросы. Стоит сказать, что законодательство налоговое продолжает развиваться и нормы совершенствуются со временем, и за этим стоит следить.