

image not found or type unknown



Все дееспособные граждане обязаны платить налоги в пользу государства и своего субъекта, где полученная сумма распределяется на различные нужды: медицину, благоустройство, социальную помощь. Соответственно, необходимо наладить контроль над данным процессом, чтобы предотвратить злоупотребления и нарушения, как со стороны государства, так и со стороны граждан.

Под источниками права понимают формы выражения норм действующего права. Система источников налогового права в структурном отношении делится на две части: источники, имеющие внутригосударственную природу, и международно-правовые источники.

В налоговом праве определяющую роль играют внутригосударственные (национальные) источники. К ним относят законы, подзаконные правовые акты, судебную практику (решения органов конституционной юстиции и акты иных судебных органов), правовой обычай.

Роль и значение этих источников налогового права в разных странах неодинаковы. Основным источником налогового права являются законы, среди которых доминирующее значение имеет Основной закон — Конституция.

В регулировании налоговых отношений высока роль подзаконных нормативных актов. В различных странах объем подзаконного регулирования налоговых отношений разный. Однако эти акты издаются на основе и во исполнение законов, имеют «подчиненный» характер.

Судебная практика официально признается источником права, в том числе налогового, в англосаксонских странах. В странах континентальной правовой системы признано, что суд не творит, а применяет право. Однако и здесь судебные акты имеют большое значение в регулировании налоговых отношений.

Правовой обычай — сложившееся в практике обыкновение, ставшее юридически обязательным, в налоговом праве применяется чрезвычайно редко, в основном в сферах, не имеющих прямого отношения к исчислению и уплате налогов (порядок прохождения налоговых законопроектов в парламенте и т.п.).

Определенное влияние на налоговые отношения оказывает и юридическая доктрина — научные труды и теории в области налогового права. Однако необходимо рассматривать ее не как самостоятельный источник права, а как одну из основ развития иных источников налогового права.

Международно-правовые источники налогового права представлены двух- и

многосторонними договорами, соглашениями, затрагивающими различные аспекты налогообложения.

Системе источников налогового права свойственно единство, основой которого служат отношения субординации ее элементов.

Субординация исключает конкуренцию различных источников в регулировании одного и того же аспекта налогообложения. Она основана на принципе законности: соответствии всех норм налогового права основным принципам налогообложения, закрепленным или вытекающим из Конституции; соответствия подзаконных нормативных актов законам.

Можно построить следующую структуру источников налогового права:

- Федеральные законы о налогах и сборах;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- законы субъектов РФ;
- указы Президента РФ;
- Постановления Правительства РФ;
- решения Конституционного Суда РФ;
- нормы международного права.

Таким образом, источников налогового права достаточно много. Все они могут быть подразделены на группы: Конституция РФ, федеральные источники, подзаконные акты, региональные и местные, международные источники.

Несмотря на разнообразие налоговых норм, все они содержат несколько элементов, а именно:

- определяют состав налогоплательщиков (все граждане, организации, покупатели и т.д.);
- определяют объект (прибыль, товары);
- определяют единицу (количество земли, товара, используемого ресурса);
- определяют сроки выплаты (ежемесячные налоги, годовые и т.д.).

Источниками норм налогового права служат различные нормативно-правовые акты, к которым относится Конституция РФ, налоговое законодательство федерального и регионального значения, международные договоры. Важность налогового права и многообразие его источников объясняется его значимостью в современных условиях, когда налоговая система широко распространена и представляет собой упорядоченную систему пополнения государственного бюджета.