



Введение

Принципы налогового права РФ представляют собой комплекс фундаментальных положений, посредством которых регулируется специфический вид правовых отношений. К таким отношениям относят различные властно-распорядительные, государственные, имущественные связи.

Принципы налогового права РФ заложены в первую очередь в Конституции Российской Федерации. Эту сферу регулируют ст. 57, п. «и» ст. 71 и 132. Согласно [статье 57](#) Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы ¹. Законно установленным налог будет считаться тогда, когда все его обязательные элементы, включая объект налогообложения и налоговую базу, а также налогоплательщика определены в законе, с тем чтобы налогоплательщик точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить. Так п.

«и» ст. 72 Конституции определяет, что установление общих принципов налогообложения и сборов в РФ находится в совместном ведении Российской Федерации и ее субъектов². А ст. 132 Конституции РФ определяет полномочия органов местного самоуправления, закрепляя за ними право, устанавливая местные налоги и сборы.³ Согласно этим положениям, реализуется принцип федерализма, показывая 3 уровневую систему налогообложения в РФ.

Общие принципы налогового права установлены в Налоговом Кодексе РФ. Согласно ст. 2 НК РФ ⁴ регламентируются властные отношения, касающиеся установления, введения и взимания обязательных платежей в бюджет, а также взаимодействия, которое имеет место в ходе осуществления контроля и установления ответственности нарушителям законодательных норм.

¹ Конституция Русской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Русской Федерации о поправках к Конституции Русской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) //КонсультантПлюс, 1992-2014.

² см. там же

³ См. там же

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1-ая)» от 31. 07. 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3824.

В юридической науке принципами права являются фундаментальные идеи и начала, которые выражают суть норм, действующих в данной отрасли, а также главные направления государственного влияния в сфере регулирования соответствующих отношений. Все принципы российского налогового права сформулированы во исполнение требований нормативных актов РФ. Принципы права можно разделить на две большие категории общеправовые и специальные принципы (отраслевые), которые относятся исключительно к сфере налогового права. К общеправовым принципам относятся те, на которых основывается не только налоговое право, но и другие отрасли права. Так можно отметить, что принципы законности, федерализма, гласности и плановости характерны практически для всех отраслей права - они являются общеправовыми.

Общеправовые принципы

Принцип законности

Законность выступает в качестве основного принципа в любой отрасли права. Она опирается на конституционный запрет ограничения свобод и юридических возможностей гражданина, за исключением определенных случаев. Законность как принцип права включает две составляющие. Первая касается сферы правотворчества, где она состоит в соблюдении законодателем идей, положений, принципов, требований подготовки, принятия, введения в действие нормативных правовых актов. Нарушение влечет ущербность акта, делает его оспоримым, позволяет участникам правоотношений требовать его отмены. Вторая составляющая законности охватывает сферу реализации (применения) права и выражается в неукоснительном выполнении правовых норм всеми участниками правоотношений, включая государство. В сфере налогового права присутствуют обе составляющие. Ст. 57

Конституции РФ 5 устанавливает обязанность каждого платить законно

5 Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) //КонсультантПлюс, 1992-2014.

установленные налоги и сборы. Эта норма развивается в п. 1 ст. 3 НК РФ, согласно которому, каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.

Из этого можно сделать вывод, что незаконно установленные налоги никто платить не обязан. Кроме этого, ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, которые обладают установленными НК РФ признаками налогов или сборов, не предусмотренных НК РФ либо установленных в ином порядке, чем это определено НК РФ (п. 5 ст. 3). Если проанализировать налоговое законодательство, доктринальные источники и судебную практику, то можно сделать вывод о том, какие же налоги и сборы будут считаться законно установленными. Это такие налоги и сборы, которые устанавливаются представительными органами государственной власти и местного самоуправления в форме актов налогового законодательства с соблюдением правотворческой процедуры, а эти акты налогового законодательства должны иметь правовой характер. При установлении налога должен соблюдаться принцип определенности налогообложения, т.е., должны быть ясно и четко определены все его элементы, необходимые и достаточные для того, чтобы исчислить и уплатить налог, и акты налогового законодательства должны быть надлежащим образом введены в действие. Выявляя общеобязательности правовых норм, законность охватывает все формы реализации налогового права. Эта форма должна соблюдаться и на стадии законотворчества, и на различных стадиях правоприменительного процесс. 7

Принцип законности налогообложения является общеправовым и опирается на конституционный запрет ограничения прав и свобод человека и гражданина. Это закрепляется в ст. 35 Конституции РФ, но налогообложение будет выступать в качестве ограничения прав собственности. Данное

6 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1-ая)» от 31. 07. 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3824.

7 Финансовое право: учеб.-2-е изд., перераб. и доп. / А. Б. Быля, О. Н. Горбунова, Е. Ю. Грачева [и др.]; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Г. П. Толстопятенко. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.- 528 с.

8 Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) //КонсультантПлюс, 1992-2014.

ограничение основывается на законе и ориентировано на реализацию прав, обязанностей, полномочий государственных органов. Взимание сборов и налогов осуществляется для финансового обеспечения работы власти (государственных и

муниципальных структур).. Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод, что налогово- правовое значение принципа законности заключается в создании и поддержании режима легитимности деятельности государства в налоговой сфере. Основными элементами данного принципа следует считать верховенство Конституции Российской Федерации и верховенство закона; единство законности, равенство всех перед налоговым законодательством;

неотвратимость налогово-правовой ответственности.

Принцип федерализма.

Этот принцип в сфере налоговой деятельности государства имеет значительное научное и практическое преимущество и является исходным началом налоговой деятельности государства. Являясь конституционным, принцип федерализма служит отправной точкой для всех нормативных правовых актов, которые регулируют различные аспекты налоговой деятельности. 9

Он говорит о направленности налогово-правового регулирования на сочетание общефедеральных интересов с интересами субъектов РФ, на обеспечение необходимыми налоговыми ресурсами выполнения функций, которые имеют значение как для Российской Федерации в целом, так и для жизнедеятельности ее субъектов (ст. 71, 72, 73, 76 Конституции РФ) 10 . Федеральные государственные органы и государственные органы субъектов РФ осуществляют функции налоговой деятельности в соответствии с установленным Конституцией РФ разграничением предметов их ведения между Федерацией и её субъектами. Так, в ведении Российской Федерации

9 Финансовое право: учебник / Ю. А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма, 2008. - 720 с.

10 Конституция Русской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Русской Федерации о

поправках к Конституции Русской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)

//КонсультантПлюс, 1992-2014.

находятся установление основ федеральной финансовой политики, финансовое, валютное и кредитное регулирование, федеральные экономические службы, включая федеральные банки, федеральные налоги и сборы, федеральные фонды регионального развития (ст. 71 Конституция РФ) 11 . К совместному ведению

Российской Федерации и ее субъектов отнесется установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации (ст. 72 Конституции РФ) 12 . Вне этих пределов субъекты РФ обладают в области финансов всей полнотой государственной власти (ст. 73, 76 Конституции РФ¹³). Направления налоговой деятельности определяются на всех уровнях, но главенствующая роль при этом все равно отведена федеральной налоговой политике, потому что именно она устанавливает и закрепляет основы и направления налоговой деятельности других уровней.

Эффективность реализации принципа федерализма в налоговых отношениях относится к числу первостепенных современных задач России.

Отраслевые принципы

Принцип справедливости налогообложения.

В российской юридической науке этот принцип нередко именуют принципом равного налогового бремени для налогоплательщиков. 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» 14 , т.е. налоги должны быть справедливыми, справедливыми они будут в том случае, если не будут ставить налогоплательщиков в затруднительное положение, поэтому, к примеру,

11 Конституция Русской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Русской Федерации о

поправках к Конституции Русской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
//КонсультантПлюс, 1992-2014.

12 См. там же

13 См. там же

14 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31. 07. 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3824.

подходный налог установлен в виде процента от дохода, а не в твердой денежной сумме, что сразу бы вызвало недовольство налогоплательщиков, и что было бы

нарушением принципа справедливости налогообложения. Согласно норме установление налогов осуществляется в соответствии с фактической способностью субъекта производить обязательные выплаты, исходя из уровня его дохода и т.д.

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»¹⁵. Кроме того, ч.2 ст.8 Конституции РФ устанавливается, что каждый гражданин несет равные обязанности, предусмотренные Конституцией РФ ¹⁶ . Принцип равенства налогообложения является принципом формального, а не фактического равенства и заключается в том, что плательщики определенного вида налога или сбора должны уплачивать налог (сбор) на равных основаниях. независимо от возраста, пола. вероисповедания, уровня дохода. социального положения и др.

Принцип единства системы

Этот принцип налогов и сборов вытекает из провозглашенного Конституцией РФ принципа единства экономического пространства Российской Федерации (ст. 8 Конституции РФ¹⁷), согласно которому не допускается установление налогов, которые нарушают единое экономическое пространство страны. Конституция РФ (ст. 74) устанавливает, что на всей территории Российской Федерации не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких - либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг, финансовых средств (ч. 1), а ограничения могут вводиться только в

15 Конституция Русской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Русской Федерации о

поправках к Конституции Русской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
//КонсультантПлюс, 1992-2014.

16 См. там же

17 См. там же

соответствии с федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей (ч. 2) ¹⁸ . Конституционные нормы о единстве экономического пространства РФ получили закрепление в п. 4 ст. 3 НК РФ¹⁹, согласно которому не

допускается устанавливать налоги и сборы, которые нарушают единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия незапрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций. Конституционный Суд РФ, подтверждая недопустимость установления нарушающих единство экономического пространства РФ налогов, установил запрет на введение региональных налогов, которое может прямо или косвенно ограничивать свободное перемещение товаров, услуг, финансовых средств в пределах единого экономического пространства, а также запрет на введение региональных налогов, которое позволяет формировать бюджеты одних территорий за счет налоговых доходов других территорий или переносить уплату налогов на налогоплательщиков других регионов. Единство системы налогов и сборов обеспечивается единой системой федеральных налоговых органов, в соответствии с которой налоговые органы, относящиеся к федеральным экономическим службам, находятся в ведении Российской Федерации (п. «ж» ст. 71 Конституции РФ²⁰), а налоговые органы в субъектах РФ являются территориальными органами федеральных органов исполнительной власти (ч. 1 ст. 78²¹), а не органами субъектов РФ. Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что в соответствии с принципом единства система налогов и сборов должна быть в своих главных

18 Конституция Русской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Русской Федерации о

поправках к Конституции Русской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
//КонсультантПлюс, 1992-2014.

19 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31. 07. 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3824.

20 Конституция Русской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Русской Федерации о

поправках к Конституции Русской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
//КонсультантПлюс, 1992-2014.

21 См. там же

характеристиках единой на территории всей Российской Федерации, а налоговые полномочия, предоставляемые региональным органам государственной власти и органам местного самоуправления не должны приводить к разрушению единого налогового пространства государства.

Принцип трехуровневого построения налоговой системы России.

Этот принцип показывает федеративное устройство нашей страны и самостоятельность местного самоуправления. Согласно ст. 12 НК РФ система налогов и сборов включает в себя: федеральные налоги и сборы, налоги субъектов РФ (региональные) и местные налоги²². В соответствии с данным принципом полномочия в сфере налогообложения должны строго разграничиваться между различными уровнями власти. Например, п. 2 ст. 63 НК РФ предусматривает, что в случае если законодательством РФ предусмотрено перечисление федерального налога и сбора в бюджеты разного уровня, то срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, которые поступают в федеральный бюджет, изменяется на основании решения Федеральной налоговой службы, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта РФ или в местный бюджет, - на основании решения соответствующего финансового органа субъекта РФ или муниципального образования²³. К федеральным налогам будут относиться: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых, водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина. К региональным налогам относятся: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог. А к местным налогам и сборам: земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор. Размер федеральных налогов и сборов устанавливается Государственной Думой РФ, размер региональных налогов устанавливается

²² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31. 07. 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3824.

²³ См. там же

органами государственной власти соответствующего субъекта, а размеры местных налогов - представительными органами муниципальных образований.

Принцип определенности

Этот принцип системы налогов и сборов (п. 6, 7 ст. 3 НК РФ²⁴) означает, что акты законодательства о налогах и сборах должны быть изложены так, чтобы каждый налогоплательщик точно знал, какие налоги (сборы) он должен платить и порядок их исчисления, сроки уплаты. Данный принцип направлен на обеспечение контроля над системой налогов и сборов и способствует эффективному исполнению налогоплательщиком своих обязанностей, а также – предотвращает все возможные злоупотребления со стороны законодательных и правоприменительных органов государства. Неопределенность норм в законах о налогах может привести к противоречию с принципом правового государства (ч. 1 ст. 1 Конституции РФ), произволу государственных органов и должностных лиц в их отношении налогоплательщиками и к нарушению равенства граждан пред законом (ч. 1 ст. 19 Конституции РФ²⁵). Взимание налога на основании нормативного правового акта, который не отвечает требованию определенности, не допускается. В случае, если акты законодательства о налогах и сборах содержат неустранимые сомнения, противоречия и неясности, действует презумпция правоты налогоплательщика (п. 7 ст. 3 НК РФ²⁶). Иначе говоря, законы, принимаемые о налогах и сборах должны быть доведены до налогоплательщиков, должны быть сформулированы так, чтобы налогоплательщики точно знали, какие именно налоги они должны заплатить, эти законы не должны содержать неясностей и противоречий.

24 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31. 07. 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3824.

25 Конституция Русской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Русской Федерации о

поправках к Конституции Русской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
//КонсультантПлюс, 1992-2014.

26 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31. 07. 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3824.

Принцип стабильности системы

Этот принцип налогов и сборов основывается на том, что законодательство о налогах и сборах и сама система налогообложения должны оставаться постоянными и неизменными в течение как можно большего периода времени, вплоть до проведения новой налоговой реформы. А проведение налоговой реформы должно иметь место только в исключительных случаях и в строго определенном порядке. Этот принцип обусловлен интересами, и

налогоплательщика, и государства и муниципальных образований. Необходимо помнить, что изменение системы налогов и сборов влечет резкое сокращение налоговых поступлений в бюджет, а для восстановления равновесия бюджетных ресурсов необходимо длительное время.

Принципы, которые не имеют закрепления в законодательстве о налогах и сборах

Эта группа принципов основывается на основании теоретических выводов науки и выявляется в результате практической деятельности. Но применение научных принципов, которые не зафиксированы в нормативных актах, не должно искажать сущность основополагающих идей построения налоговой системы РФ.

Принцип эффективности системы налогов и сборов

Этот принцип состоит в том, что изменения, которые осуществляются в нормативно - правовых актах системы о налогах и сборах должны соответствовать основным экономическим и правовым потребностям общества и государства. Вводить изменения, которые не нужны обществу нецелесообразно, вводить нужно лишь те, которые нужны на сегодняшний день, которые продиктованы реалиями сегодняшнего дня.

Принцип подвижности системы налогов и сборов

Этот означает, что система налогов и сборов должна обладать способностью реагировать на изменения социально-экономической ситуации, которые происходят в обществе и оказывать на неё свое позитивное влияние. В соответствии с этим конкретный налог может быть также изменен в сторону уменьшения размера или увеличения в соответствии с объективными потребностями и возможностями государства. Подвижность налоговой системы проявляется и в регулярном заполнении пробелов, существующих в законодательстве о налогах и сборах. Таким образом, подвижность обозначает постепенное внутреннее развитие налоговой системы государства, но не её качественное реформирование.

Заключение

Принципы права, являясь основными идеями, образуют научное основание, которое фиксирует объект исследования. Налогово-правовые идеи отражают закономерности развития налоговой деятельности государства, в результате чего

становятся качественными характеристиками налогового права. Механизм налогообложения притворяется в жизнь с помощью правовых норм, совокупность которых именуется налоговым правом. Значение налогового права обусловлено значением налогов для жизни и развития общества и государства. В этой или иной мере нормы налогового права затрагивают интересы каждого человека, каждой организации, всего государство в целом. Принципы права являются началом происхождения, образования, становления и функционирования правовых явлений, происходящих в обществе. Они определяют нормотворческую и правоприменительную деятельность, координируют функционирование механизма правового регулирования, являются критериями оценки правомерности решений органов государства и действий граждан, формируют правовое мышление и правовую культуру в обществе.

Роль принципов права заключается в том, что они обеспечивают единообразное формулирование норм права, а также их влияние на общественные отношения в форме правового регулирования и иных форм правового воздействия (информационного, ценностно-ориентационного, психологического, системно-образующего и т.д.). Действие принципов права не ограничивается только через правовую систему общества или механизм правового регулирования, они непосредственно воздействуют на возникновение и стабильное существование конкретных правоотношений. Применение принципов построения системы налогов и сборов к конкретному налогу или сбору представляет собой компромисс между частными и публичными интересами

Список литературы

1. Конституция Русской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами Русской Федерации о поправках к Конституции Русской Федерации от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // КонсультантПлюс, 1992-2014.
2. Налоговый кодекс Русской Федерации (часть 1-ая)» от 31. 07. 1998 № 146- ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст.3824.
3. Закон РФ от 09. 12. 1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (ред. 22. 08. 2004) // Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1992. № 8. Ст. 362.
4. Закон РФ от 16. 07. 1992 № 3317-1 «О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России» (ред. от 29. 11. 2004) // Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 34. Ст. 1976.

5. Закон РФ от 21. 03. 1991 № 943-І «О налоговых органах Российской Федерации» (ред. от 27. 07. 2006) // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. № 15. Ст. 492.
6. Финансовое право: учеб.-2-е изд., перераб. и доп. / А. Б. Быля, О. Н. Горбунова, Е. Ю. Грачева [и др.]; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Г. П. Толстопятенко. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.- 528 с.
7. Финансовое право: учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма, 2008. - 768 с.
8. Финансовое право: учебник для студ. сред. проф. учеб. заведений / В. А. Мальцев. - 4-е изд., испр. - М.: Издательский центр «Академия», 2010. - 256 с.