



Норма налогового права представляет собой санкционированное государством общеобязательное социально определенное, обязательное право поведения, направленное на регулирование общественных отношений в сфере налогообложения, закрепляющее права и обязанности субъектов соответствующих налоговых правоотношений и являющиеся критерием оценки поведения как правомерного либо неправомерного. Нормы налогового права, как и нормы права в целом, являются системными образованиями, а значит, обладают определенной структурой.

Выделяют несколько способов реализации норм налогового права:

1. исполнение; 2. применение; 3. использование; 4. соблюдение.

Исполнение - представляет собой процесс совершения всеми участниками налоговых правоотношений тех действий, которые предписаны в нормах.

Применение - осуществляется органами государственной власти и практически выражается в совершении ими тех или иных юридически значимых действий, бездействий, издании налоговым органом индивидуальных правовых актов, основанных на требованиях материальных и процессуальных норм, и т.д. При использовании норм налогового права участник налоговых правоотношений сам решает, воспользоваться ему или нет какими-либо, предусмотренными налогово-правовыми нормами права. В свою очередь, соблюдение норм налогового права пассивно по своей сути и заключается в воздержании участника налоговых правоотношений от нарушения указанных норм.

Виды норм налогового права. Основаниями классификации норм налогового права на виды могут выступать:

1. назначение норм; 2. содержание норм; 3. метод воздействия на поведение субъектов; 4. порядок реализации прав и обязанностей участников правоотношений; 5. юридическая сила; 6. порядок действия норм во времени, в пространстве и по кругу лиц.

В зависимости от их назначения нормы налогового права делятся на: · регулятивно-правоустанавливающие охранительные. Значение норм налогового права первого вида в том, что в них заключаются правовые предписания,

представляющие субъектам налоговых правоотношений определенные права, возлагающие на них обязанности и предписания, в целом регулирующие отношения в сфере налогообложения. Охранительные налогово-правовые нормы направлены на обеспечение эффективности функционирования налоговой системы страны, эффективность налогообложения. В зависимости от их содержания, налогово-правовые нормы группируются в те или иные правовые институты. Как известно, правовой институт представляет собой совокупность определенных правовых норм, родственных по содержанию регулируемых ими правоотношений. Поэтому по своему содержанию налогово-правовые нормы могут подразделяться, например, на следующие виды:

1. нормы, закрепляющие права и обязанности участников налоговых правоотношений.
2. нормы, определяющие порядок образования, задачи, функции, структуру и компетенцию налоговых органов и органов налоговой полиции.
3. нормы, определяющие основные положения о правовом статусе налогоплательщиков.
4. нормы, определяющие формы и методы осуществления налогового контроля.
5. нормы, устанавливающие ответственность за совершение налоговых правонарушений и т.д.

По методу воздействия на поведение субъектов налогово-правовые нормы делятся на: А) запрещающие; Б) обязывающие; В) уполномочивающе-дозволительные; Г) стимулирующе-поощерительные.

В зависимости от порядка реализации прав и обязанностей участников налоговых правоотношений налогово-правовые нормы делятся на две большие группы: * материальные нормы (определяют права и обязанности субъектов налоговых правоотношений, в том числе компетенцию государственных органов и должностных лиц в сфере налогообложения); * процессуальные нормы (закрепляют, например, порядок и процедуры осуществления налоговыми органами своих властных полномочий, а также порядок и процедуры защиты прав налогоплательщиков, т.е. методы, порядок и процедуры деятельности по реализации прав и обязанностей в сфере налогообложения) При классификации норм налогового права по их юридической силе следует учитывать, что юридическая сила таких норм зависит от ветви власти, к которой принадлежит

орган, принявший акт, содержащий налогово-правовые нормы. Кроме того, различаются нормы законные (содержащиеся в актах законодательства) и подзаконные (содержащиеся в указах Президента, постановлениях Правительства).

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства представляют собой правовые средства, стимулирующие добросовестную уплату налогоплательщиком налоговых платежей либо позволяющие налоговому органу осуществить принудительное взыскание налога.

Отличительной чертой обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов является то, что оно осуществляется только установленными законом способами.

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства имеют целью предотвращение нанесения ущерба публичным интересам ввиду непоступления или несвоевременного поступления налогов и сборов. В налоговом праве, где обязанность по уплате налогов и сборов является публичной, институт обеспечения исполнения налогового обязательства выполняет функцию создания условий для гарантированной уплаты налога и возмещения ущерба от возможной неуплаты или несвоевременной уплаты сумм налогов и сборов.

Пункт 1 ст. 49 НК^[1] устанавливает исчерпывающий перечень способов обеспечения исполнения налогового обязательства: * залог имущества; * поручительство; * пени; * приостановление операций по счетам в банке; * арест имущества.

Залог имущества и поручительство традиционно являются гражданско-правовыми способами обеспечения исполнения обязательств и наиболее полно разработаны именно в гражданском законодательстве, что и обусловило отсылку законодателя при регулировании отношений залога и поручительства в налоговой сфере к гражданскому законодательству, применяемому в налоговых отношениях (п. 2 ст. 50 и п. 1 ст. 51 НК).

Обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом и поручительством в случае изменения сроков исполнения налогового обязательства в части как уплаты самих налогов (сборов), так и пеней.

Договор о залоге имущества в соответствии с п. 2 ст. 50 НК^[2] заключается между залогодержателем - плательщиком (иным обязанным лицом) и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица).

Договор поручительства заключается между поручителем и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица) и включает в себя обязанность поручителя исполнить в полном объеме налоговое обязательство плательщика, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налогов, сборов (пошлин), пеней (п. 1 ст. 51 НК[3]). В отличие от договора поручительства в гражданских правоотношениях поручительство в сфере налоговых отношений не может быть частичным, т.е. лицо отвечает за исполнение обязательства полностью. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поручителем своих обязанностей налоговый орган вправе взыскать причитающиеся суммы налога, пени с поручителя или плательщика (иного обязанного лица).

Универсальным способом обеспечения исполнения налогового обязательства является пеня, так как применяется вне зависимости от использования других способов обеспечения, а также независимо от вины налогоплательщика.

В соответствии с п. 1 ст. 52 НК[4] пенями признаются денежные суммы, которые плательщик (иное обязанное лицо) должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленными налоговым законодательством.

В отличие от залога и поручительства приостановление операций по счетам в банке более широко применяется в качестве способа обеспечения исполнения налоговых обязательств. Прежде всего это мера оперативного воздействия, которая означает прекращение банком расходных операций налогоплательщика. В соответствии с п. 1 ст. 53 НК[5], приостановлением операций по счетам в банке признается по решению налогового или таможенного органа прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено законодательством.

Законодательством четко определены случаи, когда налоговые или таможенные органы применяют данный способ обеспечения налогового обязательства, а именно:

- неисполнение плательщиком (иным обязанным лицом) в установленные сроки налогового обязательства, неуплата пеней;
- непредставление плательщиком (иным обязанным лицом) в налоговые или таможенные органы налоговых либо таможенных деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам);

- непредставление плательщиком (иным обязанным лицом) в налоговые органы документов бухгалтерского учета, специальных разрешений (лицензий), иных документов (сведений) для проведения налоговой проверки (п. 2 ст. 53 НК).

Нормы налогового права устанавливают правовой режим взаимоотношений участников налоговых правоотношений, определяют права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов в сфере налогообложения и гарантии их реализации. Значительное место занимают нормы о порядке осуществления налогового контроля, об ответственности за совершение налоговых правонарушений и защите прав налогоплательщиков.

Список использованной литературы

Правовые акты

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020).

Интернет-ресурсы

1. НК РФ Статья 49. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) при ликвидации организации [Электронный ресурс] – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ff594b5bc8d102dfc9b385072966dc3

2. НК РФ Статья 50. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) при реорганизации юридического лица [Электронный ресурс] – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/c4af215c67639809d3848f2122b8df4

3. НК РФ Статья 51. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица [Электронный ресурс] – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/3f1b21b0dd505641146914f1159595

4. НК РФ Статья 52. Порядок исчисления налога, страховых взносов [Электронный ресурс] – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/e64a662b03f09b976b32ece9821bb3

5. НК РФ Статья 53. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов [Электронный ресурс] – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/b29e24e860227047531cd967599889

1. НК РФ Статья 49. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) при ликвидации организации [Электронный ресурс] – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ff594b5bc8d102dfc9b38507296
[↑](#)
2. НК РФ Статья 50. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) при реорганизации юридического лица [Электронный ресурс] – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/c4af215c67639809d3848f2122b
[↑](#)
3. НК РФ Статья 51. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица [Электронный ресурс] – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/3f1b21b0dd505641146914f115
[↑](#)
4. НК РФ Статья 52. Порядок исчисления налога, страховых взносов [Электронный ресурс] – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/e64a662b03f09b976b32ece982
[↑](#)
5. НК РФ Статья 53. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов [Электронный ресурс] – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/b29e24e860227047531cd96759
[↑](#)