Кафедра Государственного, трудового и административного права

Ст. преподаватель Васюк А.В.

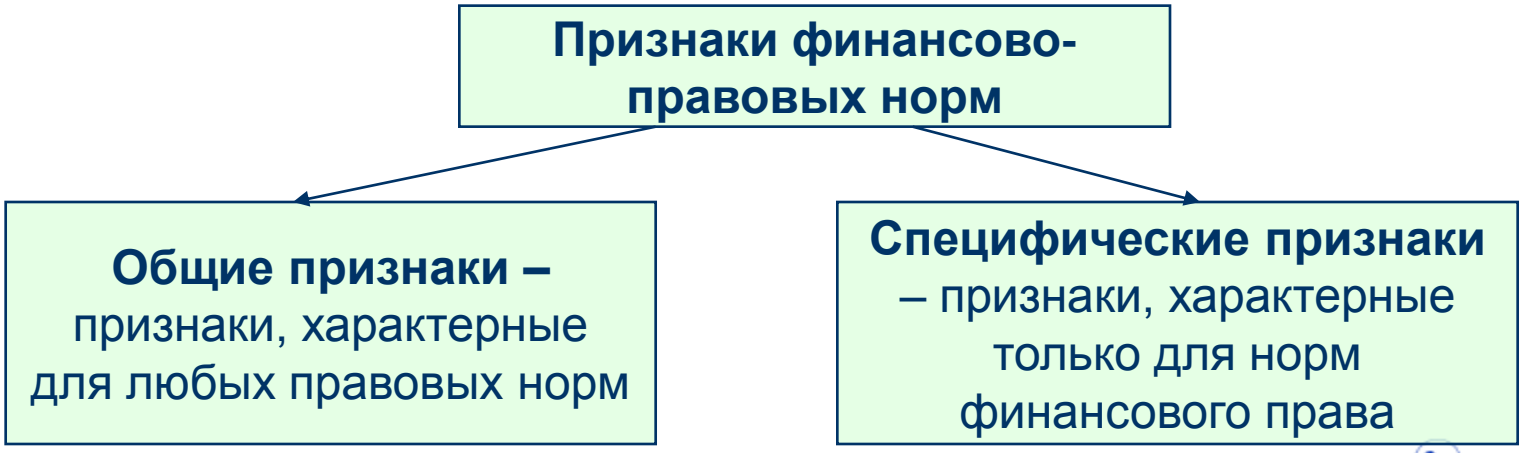
Тема 3. Финансово-правовые и налоговые нормы

Тема 3. Финансово-правовые нормы

1. Понятие, признаки, структура финансово-правовых норм.
2. Классификация финансово-правовых норм.
3. Источники финансового права.
4. Действие финансово-правовых актов во времени, пространстве и по кругу лиц.
5. Источники налогового права.

№ 1. Понятие, признаки, структура финансово правовых норм.

Финансово-правовая норма – установленное государством и обеспеченное мерами государственного принуждения правило поведения в общественных финансовых отношениях, возникающих в процессе формирования, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований.



Общие признаки финансово-правовых норм:

- обеспеченность принудительной силой государства;
- общий характер (правила для всех участников общественных отношений);
- возлагают на участников отношений юридические права и обязанности;
- норма всегда выражена в нормативном акте.

Специфические признаки финансовых норм:

I. Признаки обусловленные предметом правового регулирования:

а) по содержанию: финансово-правовые нормы обеспечивают формирование, распределение и использование денежных фондов государства и муниципальных образований;

б) по времени происхождения: редко выступают как фактические: в общественной жизни редко складываются правила поведения, являющиеся прототипом финансово-правовых норм. Сначала норма затем – поведение.

в) являются средством реализации публичных, а не частных интересов;

г) нестабильность: т.к. сами экономические отношения нестабильны, изменения в экономике влекут изменения в законодательстве; Бюджетные отношения нестабильны по своей природе – т.к. срок их действия – 1 финансовый год;

д) наличие особой разновидности норм-расчетов - показатели, содержащие выраженные в количественном измерении объемы деятельности и уровни развития (например: числовые показатели доходов и расходов).

II. Признаки обусловленные методом финансового права:

а) по характеру: большинство финансово-правовых норм являются императивными (обязывающими), содержат требования, выраженные в категорической форме и не допускающие их произвольного изменения. Императивность финансово-правовых норм распространяется как на субъектов издающих предписания, так и на субъектов, которые им следуют;

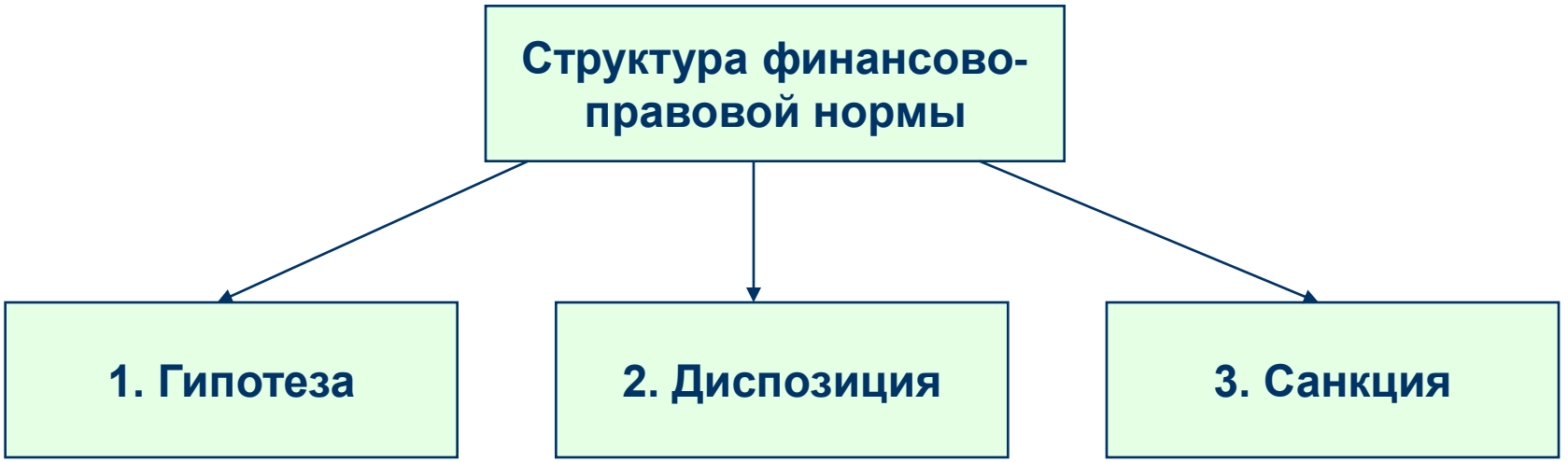
б) имеется часть финансово-правовых норм носящих компетенционный характер – ими устанавливается компетенция государственных органов и органов местного самоуправления в области финансов. Чаще даются в нейтральной формулировке через права соответствующих субъектов (права которые нельзя не использовать;

в) относительно-обязывающие – меньшинство – например право на использование налоговых льгот, на возврат излишне уплаченных сумм.

В целом доля компетенционных и относительно-обязывающих норм невелика.

Структура финансово-правовых норм

Структура финансово-правовых норм – ее внутреннее строение, составляющие части: гипотеза, диспозиция, санкция.



Гипотеза – часть правовой нормы, которая указывает на условия, при которых норма действует. Гипотеза имеется во всякой финансово-правовой норме. Часто в тексте встречается с оборотами «если» и «в случае».

Диспозиция – часть правовой нормы, которая указывает на поведение, которое должно иметь место при наличии условий, предусмотренных гипотезой. В Финансовом праве – чаще всего в диспозиции – указываются обязанности, которые должны исполнять субъекты.

Санкция – часть правовой нормы, указывающая на меры государственного принуждения, которые могут быть применены к субъектам, нарушающим диспозицию финансово-правовых норм.

Особенности финансово-правовых норм:

1. Проявляются прежде всего через санкцию;
2. Санкции финансово-правовых норм имеют денежный характер (пеня, штраф);
3. Финансово-правовые санкции носят правовосстановительный характер (пеня) и карательный характер (штраф). Чаще используются пеня + штраф.
4. Денежные средства, являющиеся результатом применения санкции зачисляются в соответствующий бюджет или внебюджетные фонды.

Финансово-правовая норма ≠ статье финансово-правового акта

Чаще всего все элементы нормы не содержаться в 1 статье, а обычно размещаются в разных статьях нормативного акта. Так ст. 83 НК РФ содержит гипотезу (которая в формулировке опущена, но подразумевается) и диспозицию финансово-правовой нормы, определяющую порядок учета налогоплательщиков, а в ст. 116 НК РФ содержится санкция этой нормы, т.к. содержит ответственность за нарушение сроков постановки на учет в налоговом органе.

ВГУЭС

№2. Классификация финансово-правовых норм:

I. **По функциям финансово-правовые нормы могут быть:**

1. *регулятивные:* которые непосредственно направлены на регулирование общественных отношений путем предоставления участника прав и возложения на них обязанностей;
2. *охранительные*: которые предусматривают применение мер государственного принуждения за финансовые правонарушения;
3. *специализированные:* не регулирующие общественные отношения, а присоединяющиеся к регулятивным и охранительным нормам (дополнительные).

Регулятивные нормы

в зависимости от способа воздействия на участников финансовых отношений могут быть:

- Обязывающими – которые устанавливают обязанность лица совершать определенные действия. Часто сформулированы в виде прямых предписаний (ст. 45 НК РФ).
- Запрещающими – устанавливают обязанность лица воздерживаться от определенных действий, указанных в норме (запрет повторных налоговых проверок по 1 налогу).
- Управомочивающими – которые предусматривают возможность субъекта финансового права действовать в рамках требований финансово-правовых норм, но по своему усмотрению.

II. По операции, которую выполняет норма, она может быть специализированной. Специализированные нормы м.б.:

1. **Общие (общезакрепительные)** - в обобщенном виде фиксирует определенные элементы регулируемых отношений. (Пр.: ст. 2 НК РФ);
2. **Нормы-дефеници**и – в обобщенном виде закрепляют признаки какой-либо финансово-правовой категории. (Пр.: ст.8 НК РФ);
3. **Нормы-принципы** – нормы в которых сформулированы основные начала бюджетного, налогового законодательства, финансовой деятельности, деятельности государственных органов и органов местного самоуправления.
4. **Оперативные финансово-правовые нормы** – определяют вступление в силу финансово-правовых норм, отмену действующих, продление срока их действия.
5. **Коллизионные нормы** – указывают на законы или порядок, который должен действовать в данном случае (при наличии альтернатив). (Например: нормы действуют в части не противоречащей кодексу).
6. **Рекомендательны нормы** – предложение конкретных органов, обращенные тем или иным субъектам. Часто встречаются в ежегодных бюджетах.

III. По объему действия:

1. Общие – нормы, которые распространяются на целый ряд отношений (пр.: нормы 1 части НК РФ распространяются на все налоговые отношения).
2. Специальные – нормы, которые распространяются на определенный вид отношений в пределах данного рода, регулирующего тот или иной вид налоговых или неналоговых отношений.

IV. По территории действия:

1. Нормы, действующие на всей территории РФ;
2. Нормы, действующие на территории субъекта РФ;
3. Нормы, действующие на территории муниципального образования.

V. По времени действия:

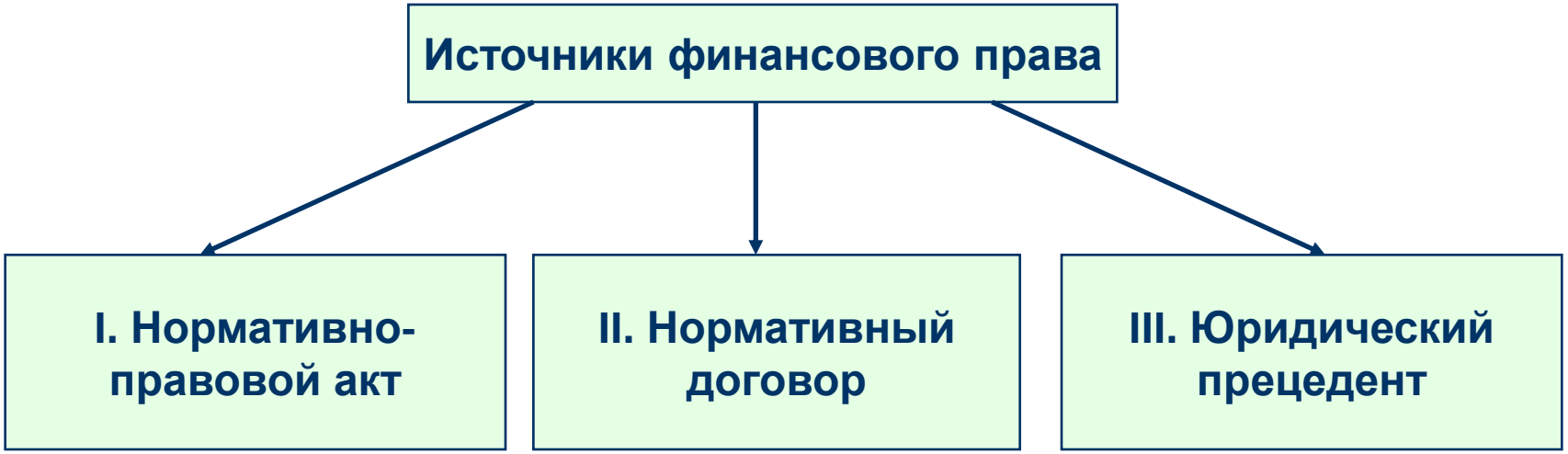
1. Общие (постоянные) – их в финансово праве большинство. Устанавливаются на неопределенный срок действия и утрачивают силу в связи с их отменой или изменением;
2. Временные – прежде всего нормативные акты о бюджете на соответствующий год.

VI. По своему содержанию:

1. Материальные – те, которые определяют источники образования денежных фондов государства и муниципальных образований, объекты налогообложения и ставки налогов, виды расходов бюджета и государственных внебюджетных фондов.
2. Процессуальные – те, которые устанавливают порядок реализации материальных финансово-правовых норм. Такие нормы определяют порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета а также отчетов об их исполнении.

№3. Источники финансового права

Источник права – способ внешнего выражения правовых норм.



I. Нормативно правовой акт

- является основным источником финансового права

К нормативно-правовым актам источникам финансового права относятся:

А) Конституция РФ. Многие статьи Конституции имеют финансовую направленность. Пр.: ст. 57 устанавливает обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы, а также положение о том, что законы, устанавливающие новые налоги, ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют (ч.3 ст.75; п. ж,з ст.71; ч.5 ст. 101; ч.4 ст.75; ч.3 ст. 104; ст. 106; п.а ч.1 ст. 114).

Б) законодательные акты РФ и ее субъектов (ФКЗ, ФЗ и законы субъектов)

- Федеральные конституционные законы (ФКЗ) – законы принятые по вопросам предусмотренным и связанным с Конституцией.
- Федеральные законы (ФЗ).
  1. Наиболее важное место в системе источников Финансового права занимают кодексы (законы, включающие систему норм, наиболее полно регулирующих определенный круг общественных отношений. НК РФ, БК РФ).
  2. Текущие ФЗ – содержащие финансово-правовые нормы. Пр.: ФЗ О федеральном бюджете на 2007 год.
- Законы субъектов РФ – содержащие финансово-правовые нормы, которые принимаются в пределах компетенции данного субъекта. Пр.: Закон о бюджете Приморского края.

В) Указы и Распоряжения Президента РФ:

В сфере финансового права в основном носят организационный характер, т.е. содержат поручения различными органам по разработке нормативных актов в сфере финансов. Пр.: «О мерах по укреплению финансовой дисциплины и исполнения бюджетного законодательства».

Г) Постановления правительства РФ:

- Являются источниками финансового права в случаях, когда содержат финансово-правовые нормы.
- Это ряд Постановлений, регулирующих основные ставки таможенным пошлин, условия выпуска ценных бумаг и другие.

Д) Ведомственные нормативные акты:

- В основном Инструкции и письма ФНС (МНС), Минфина, ФТС (ГТК). Все ведомственные нормативные акты принимаются только на основе и во исполнение законов. Ведомственные нормативные акты в сфере Финансового права приобретают юридическую силу после их регистрации в Минфине в соответствии с Постановлением Правительства от 11.12.1997г.

Е) Локальные нормативные акты

- Уставы и решения ученых советов государственных высших учебных заведений, уставы государственных и муниципальных унитарных предприятий, утвержденные компетентными органами, затрагивающие вопросы их финансовой деятельности и содержание финансовые нормы.

II. Нормативный договор

Нормативный договор – договорной акт, устанавливающий правовые нормы, обязательные для многочисленного и формально неопределенного круга лиц, рассчитанный на неоднократное применение.

В качестве источника финансового права выступают:

1. международные договоры и соглашения.

2. договоры между органами государственной власти РФ и ее субъектами, а также между различными субъектами по бюджетным и налоговым вопросам.

III. Юридический прецедент

- Судебный прецедент в Российской Федерации официально источником права не признается.
- Однако особое значение в качестве источника финансового права имеют Решения Конституционного суда РФ (КС РФ).

Общеобязательность решений Конституционного суда выражается в том, что в соответствии с ФКЗ «О Конституционном Суде» акты, или отдельные положения, признанные КС РФ неконституционными утрачивают силу, т.е. КС РФ создает правило не применять данную норму. Кроме того КС РФ в ходе рассмотрения дела может сформулировать правила общего характера, которые ранее не были зафиксированы в нормативном акте, т.н. «правовые позиции КС». А в соответствии с ФКЗ «О Конституционном Суде» правовые позиции КС РФ обязательны на территории РФ и обычно в последствии фиксируются в нормативных актах.

№4. Действие финансово-правовых актов во времени, пространстве и по кругу лиц

- Все финансово-правовые акты действуют в определенных пределах, ограниченных временем, пространством и кругом лиц.

I. Действие финансово-правовых норм во времени:

- Начало действия финансово-правовых норм во времени определяется моментом вступления в силу.
- Порядок вступления в силу законов установлен ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу ФКЗ, ФЗ, актов палат Федерального Собрания»,
- Порядок вступления в силу иных нормативных актов Указом Президента РФ «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента РФ, Правительства и нормативных актов федеральных органов исполнительной власти».
- Особый порядок предусмотрен в НК РФ для вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах.

По общему правилу финансово-правовой акт вступает в силу с момента истечения срока после его официального опубликования.

ФЗ, регулирующие финансовые правоотношения, вступают в силу не всей территории РФ через 10 дней после их официального опубликования (Российская газета, Собрание законодательства, парламентская газета).

5. Источники налогового права

- Традиционно в теории права под источниками понимаются внешние формы выражения правовых норм.
- Налоговые отношения могут возникнуть только на основе тех норм, которые государство устанавливает в различных нормативных актах, т.е. без установленной юридической формализации налоговые отношения, в отличие от гражданских, не могут существовать. Таким образом, в качестве источников налогового права могут выступать только такие акты, которые обладают формальной определенностью и общеобязательностью.
- в системе источников налогового права можно выделить: нормативные акты и международные договоры (например, об избежании двойного налогообложения).

Нормативными источниками налогового права являются:

1. Конституция РФ
2. Акты налогового законодательства.
3. Нормативные правовые акты государственных органов исполнительной власти и органов местного самоуправления

Состав налогового законодательства

1. **Федеральное налоговое законодательство**, которое состоит из:

а) самого Налогового Кодекса, включая первую и вторую части;

б) федеральных законов о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;

2. Налоговое законодательство субъектов РФ по вопросам:

- в части установления и введения региональных налогов (п.3 ст. 12 НК РФ),
- в части определения прав, обязанностей и ответственности сборщиков региональных налогов (Ст. 25 НК РФ),
- в части установления дополнительных оснований и условий предоставления отсрочки и рассрочки уплаты региональных налогов (п.12 ст. 64 Нк РФ),
- в части определения оснований и условий предоставления инвестиционного налогового кредита (п.7 ст. 67 НК РФ).

3. Нормативные правовые акты органов муниципальных образований

ВГУЭС

Действие актов налогового законодательства во времени

1. **Общее правило** вступления в силу **законодательных актов о налогах** звучит следующим образом:

- ***Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных статьей 5 НК РФ.***

2. ***Общее правило вступления в силу законодательных актов о сборах не зависит от какого-либо элемента сбора и звучит следующим образом:***

- ***Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, за исключением случаев, предусмотренных статьей 5 НК РФ.***

3. Исключения из общих правил вступления в силу законов как о налогах, так и о сборах, устанавливаются

I. В случае принятия закона о новом налоге или о новом сборе:

Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

II. В случае наличия у законодательного акта обратной силы:

1. *Акты законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, обратной силы не имеют.*
2. *Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.*
3. *Акты законодательства о налогах и сборах, улучшающие положение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.*

Нормативные правовые акты государственных органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

НК РФ допускает их использование в регулировании налогообложения при определенных ***условиях*** (ст.4 НК РФ):

- а) они издаются только в случаях прямо предусмотренных налоговым законодательством,
- б) издаются в целях нормативно-правового регулирования в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела;
- в) издаются в пределах компетенции уполномоченного органа;
- г) не могут изменять или дополнять налоговое законодательство.

II. Действие финансово-правовых актов в пространстве

ограничивается определенной территорией:

1. По общему правилу ФЗ, Указы президента, акты федеральных органов исполнительной власти действуют на всей территории РФ,
2. Финансово-правовые акты субъектов действуют на территории соответствующего субъекта;
3. Акты органов местного самоуправления действуют на территории города, поселка, муниципального образования.

III. Действие финансово-правовых актов по кругу лиц:

- Действие финансово-правовых актов по кругу лиц построено на принципе территориальности, в соответствии с которым:
- Федеральные финансово-правовые акты распространяют свое действие на всей территории РФ;
- Финансово-правовые акты субъекта распространяют свое действие на всей территории соответствующего субъекта РФ;
- Акты органов местного самоуправления – на территории муниципальных образований.

Действие финансово-правовых актов по кругу лиц в ряде случаев построено и на принципе резидентства (в вопросах НДФЛ):

- Физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году – является налоговым резидентом, менее 183 дней – нерезидентом.

Литература по теме:

1. Финансовое право Российской Федерации: Учебник / Отв. ред. М.В. Карасева –М.: Юристъ, 2004. –574с.
2. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2003. -750 с.
3. Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право. Учебно-методический комплекс –М.: Норма, 2005. -464с.
4. Пепеляев С. Закон о налогах: элементы структуры. М., 1995. -64с.
5. Переверзева Е.В. Законодательство субъектов Федерации как источник налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Саратов, 1998. -23с.
6. Петрова Г.В. О приведении норм российского финансового законодательства в соответствии с международно-правовыми нормами // Журнал российского права. 2000. №12. С.86-96.

ВГУЭС

7. Брызгалин А. В. Налоги и налоговое право / А.В. Брызгалин. – М. : Аналитика-пресс, 1997.
8. Судебная практика по налоговым и финансовым спорам, 2003 год: Ежегодное аналитическое издание группы компаний «Налоги и финансовое право» / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. - М.: Налоги и финансовое право. 2004. -224с.
9. Винницкий Д. В. Налоги и сборы : Понятие. Юридические признаки. Генезис. -М.: НОРМА. 2002. –144с.
10. Гаджиев Г.А., Пепеляев С. Г. Предприниматель - Налогоплательщик - Государство: Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации: Учебное пособие. - М.: ФБК- ПРЕСС. 1998. -592с.
11. Журавлева О.О. Соотношение объекта, субъекта и предмета налога // Финансовое право. 2001. №1. С.7–12.
12. Соловьев В.А. О правовой природе налога // Журнал российского права. 2002. №3. С.22-28.

Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.