# ТЕМА 8. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА

**8.1. Понятие налогового права**

Налоговое право – это совокупность финансово-правовых норм, регулирующих отношения, возникшие в процессе движения денежных средств от плательщиков налогов в бюджет и во внебюджетные фонды.

Налоговое право состоит из двух частей:

1. общая – включает общие принципы построения налоговой системы, принципы налоговых отношений, понятие налога, права и обязанности налогоплательщиков и т.д.
2. особенная – включает в себя конкретные налоги с определением их плательщиков, объектов, ставок, льгот и порядка уплаты.

Предмет налогового права можно рассматривать в виде 3 групп отношений:

1. отношения между государством и налоговыми органами,
2. между налоговыми органами и плательщиками налогов,
3. между государством, налоговыми органами и финансово-кредитными учреждениями по поводу аккумуляции налоговых средств.

Налоговые правоотношения – это отношения, возникающие в соответствии с:

 - налоговыми нормами, регулирующими установление, изменение и отмену налоговых платежей,

 - юридическими фактами, участники которых наделены субъективными правами и несут юридические обязанности, связанные с уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет государства и во внебюджетные фонды.

Особенности налоговых правоотношений:

1. формальная определенность – налоговые правоотношения представляют собой четко определенные связи, возникающие между субъектами,
2. целевая системность этих отношений – вся система налогов и обязательных платежей подчинена определенной цели – их взиманию и поступлению в бюджет и во внебюджетные фонды,
3. обеспечение налоговых правоотношений государственным принуждением,
4. наличие обязательных субъектов, т.е. государственных органов, в первую очередь налоговой инспекции Министерства о налогам и сборам Республики Беларусь.

**8.2. Источники налогового права**

Выделяют четыре группы источников правового регулирования налогообложения:

* 1. общие нефинансовые законы, т.е. нормативные правовые акты, относящиеся к иным отраслям права. Например, Уголовный кодекс РБ относительно тех статей, которые предусматривают ответственность за налоговые преступления. К этой же группе относиться и Конституция РБ, определяющая общие принципы государственной политики, в том числе и финансовой политики и общие принципы построения системы государственных органов, большинство из которых осуществляет и финансовую деятельность.
	2. общие финансовые законы – Бюджетный кодекс РБ, Закон РБ «О республиканском бюджете на 2011 год»
	3. общие налоговые законы – это нормативные акты, регулирующие основы налогообложения. К данной группе относится Налоговый кодекс РБ от 19. 12. 2002 г., который устанавливает систему налогов, взимаемых в бюджет и основные принципы налогообложения.
	4. специальные налоговые законы – это нормативно-правовые акты, регулирующие отдельные налоги. Налоговый кодекс (особенная часть)

**8.3. Классификация налогов**

1. в зависимости от плательщиков:

 - налоги с физических лиц;

 - налоги с юридических лиц;

 - смешанные.

2. в зависимости от формы обложения:

 - прямые – налоги, взимаемые в процессе приобретения и накопления материальных благ, определенные размером объекта налогообложения, включаемые в цену товара и уплачиваемые производителем или собственником;

 - косвенные – налоги, взимаемые в процессе расходования материальных благ, включаемые в виде надбавки к цене товаров и уплачиваемые потребителем.

3. в зависимости от органа их устанавливающего:

 - общегосударственные – устанавливают республиканские органы государственной власти и действуют на территории всей Республики Беларусь;

 - местные – устанавливают местные органы государственной власти и действуют на территории административно-территориальной единицы.

4. условная классификация:

 - налоги, включаемые в цену продукции (работ, услуг);

 - налоги, включаемые в себестоимость продукции;

 - налоги, уплаченные из прибыли или дохода.

**8.4. Принципы налогообложения**

Говоря о налогообложении можно выделить следующие основные принципы:

\*стабильность и предсказуемость налогообложения, т. е. неизменность основных налоговых платежей и правил их взимания в течении продолжительного времени;

\*гибкость налогообложения, т. е. возможность оперативного изменения системы налоговых платежей, порядка их исчисления и уплаты при изменении ситуации в государстве;

\*удобство, т.е. вся система налогообложения удобна как для плательщика налогов, так и для налоговых органов;

\*экономичность, т.е. расходы по сбору налогов (в первую очередь на содержание аппарата налоговых органов) не должны превышать доходов от сбора налоговых поступлений;

\*равномерности охвата, т.е. рациональное выделение в качестве объекта обложения различных элементов стоимости, различных видов деятельности и т.п., а не сосредоточение налогового бремени исключительно на их одной части;

\*порядок взимания налогов должен исходить из вмешательства в дела налогоплательщика;

\*четкая бюджетная направленность налогообложения, т.е. появление новых налогов должно быть связано с покрытием соответствующих расходов бюджета.

**8.5. Элементы налога**

Любой налог характеризуется рядом следующих элементов:

плательщик налога;

объект налогообложения;

налоговая база и налоговая ставка;

налоговый период;

льготы;

порядок исчисления уплаты налога.

Плательщиками налогов признаются юридические и физические лица, на которых возложена обязанность уплатить налоги.

Под организациями нанимаются юридические лица Республики Беларусь, в том числе их филиалы, представительство и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет:

иностранные юридические лица и международные организации;

простые товарищества (участники договора о совместной деятельности), а непосредственно участник, на которого возложено ведение общих дел или получивший выручку от этой деятельности до ее распределения.

Под физическими лицами понимаются:

граждане Республики Беларусь;

иностранные граждане;

лица без гражданства;

индивидуальные предприниматели.

Объектами налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства. Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. В качестве объекта налогообложения могут выступать:

товары, т.е. имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации;

работы и услуги, при этом работа – это деятельность, результаты которой имеют материальное выражение, а услуга – это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения;

доход: под доходами физических лиц понимаются любые полученные ими денежные средства и материальные ценности.

Под доходами юридических лиц, следует понимать балансовую прибыль, т.е. – сумма прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг, уменьшенная на сумму расходов по этим операциям

дивиденды и проценты: дивиденды – это доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией участнику по принадлежащим данному участнику долям в порядке распределения прибыли остающейся после налогообложения; проценты – это любой доход, начисленный по облигациям любого вида, векселям, депозитным и сберегательным сертификатам, денежным вкладам, депозитам и иным аналогичным долговым обязательствам

объекты материального мира – это земля; недвижимость, добываемые природные ресурсы, выбросы загрязняющих веществ и т.п.

Налоговая база представляет собой стоимостную физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Налоговая ставка – это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый период – это календарный год или иной период времени, определенный применительно к каждому конкретному налогу, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога.

Налоговыми льготами признаются предоставляемые определенным категориям плательщиков, предусмотренные налоговым законодательством, преимущества по сравнению с другими плательщиками. Налоговые льготы могут быть установлены в виде:

освобождения от уплаты налога;

дополнительных по отношению к учитываемым при определении налоговой базы для всех плательщиков вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога;

пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок.

Что касается порядка исчисления налога, то плательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговые ставки и налоговых льгот. В ряде случаев данная обязанность может быть возложена на налоговый орган.

Уплата налогов производится разовой уплатой всей причитающейся суммы налога в наличном или безналичном порядке в установленные применительно к каждому налогу сроки.

**8.6. Устранение двойного налогообложения**

Двойное налогообложение – это обложение одного налогового объекта у отдельного плательщика одним и тем же налогом за один и тот же период времени.

Существует два способа устранения двойного налогообложения:

1. одностороннее устранение – осуществляется с помощью изменения национального налогового законодательства,
2. многостороннее – осуществляется путем заключения международных соглашений по избежанию двойного налогообложения между двумя или более государствами.

Мировая практика выработала следующие методы устранения двойного налогообложения:

1. налоговая скидка – в РБ не применяется. В своем государстве отнимается налог, взятый за рубежом, а из оставшейся суммы высчитывается налог и уплачивается (например, (10000$-150$) \* ставка налога),
2. налоговый зачет – применяется в РБ. Если за рубежом выплачено 150$, а в РБ с этой же суммы - 200$, то взимается только 50$,
3. распределительный - иностранный доход при налогообложении не учитывается.

**8.7. Права и обязанности налогоплательщиков**

Говоря о налогообложении нельзя не затронуть права и обязанности налогоплательщика.

Плательщик имеет право:

получать от налоговых органов по месту поставки на учет бесплатную информацию о действующих налогах, актах налогового законодательства, а также о правах и обязанностях плательщиков, налоговых органов и их должностных лиц;

получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов разъяснения по вопросам применения актов налогового законодательства;

представлять свои интересы в налоговых органах самостоятельно или через представителя;

использовать налоговые льготы при наличии на то оснований;

на зачет или возврат изменения уплаченных или взысканных сумм налогов;

присутствовать при проведении;

получать акт налоговой проверки, предоставлять по налу свои возражения;

требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения актов налогового законодательства и налоговой тайны;

обжаловать решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц;

на возмещение убытков причиненных незаконными решения налоговых органов, неправомерными действиями (бездействиями) их должностных лиц.

Плательщик обязан:

уплачивать установленные налоговым законодательством налоги;

стать на учет в налоговых органах в установленном порядке;

вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и иных объектов налогообложения;

представлять в налоговый орган по месту постановки на учет в установленном порядке бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации и другие необходимые документы и сведения, связанные с налогообложением;

подписать акт налоговой проверки;

выполнять законные указания налоговых органов об устранении выявленных нарушений налогового законодательства;

сообщать в налоговые органы по месту постановки на учет необходимую информацию, касающуюся открытия и закрытия счета, участии в другой организации, о ликвидации и реорганизации, о изменении места нахождения или места жительства и т.п.;

обеспечивать наличие и сохранность в течение установленных сроков документов, необходимых для налогообложения;

являясь источником выплаты дохода для других организаций и физических лиц, удерживать и перечислять в бюджет соответствующие налоги в установленных случаях.