Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

# Законодательство субъектов Федерации как источник налогового права

**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Переверзева, Елена Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.12

**Специальность:**

Финансовое право; бюджетное право; налоговое право; банковское право; валютно-правовое регулирование; правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг; правовые основы аудиторской деятельности

**Количество cтраниц:**

203

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Переверзева, Елена Владимировна

Введение

Глава 1. Теоретические основы налогового законодательства субъектов Федерации.

1.1. Налоговое право: предмет и понятие

1.2. Источники налогового права

1.3. Соотношение федерального законодательства и законодательства субъектов Федерации в сфере налогообложения.

1.4. Принципы налогового законодательства субъектов Федерации.

Глава 2. Предмет законодательного регулирования налоговых отношений субъектом Федерации.

2.1. Правовое регулирование вопросов установления и взимания налогов.

2.2. Регулирование налоговых отношений с муниципальными образованиями

2.3 Проблемы совершенствования налогового законодательства субъектов Федерации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Законодательство субъектов Федерации как источник налогового права"

Актуальность темы исследования. В период переосмысления экономических отношений налоговая политика государства как один из основных экономических рычагов и как метод совершенствования распределительных отношений, а следовательно, и налоговое законодательство нуждается в значительной переориентации -требуется придать налогам и налогообложению большую социальную значимость, повысить их роль в решении экономических задач общества.

Следствием господствовавшей на протяжении ряда лет точки зрения о скорой отмене налогов всех налогов стало то, что фактически не проводилось экономических и правовых исследований в области налогообложения. Долгое время, потребность кодификации налогового законодательства была отодвинута на второй план. По отдельным аспектам технико-юридический уровень действующего налогового законодательства оказался значительно ниже уровня законодательства за рубежом, а также налоговой техники и организации налогообложения. Не было доступа к изучению должным образом богатого зарубежного опыта налогообложения.

Значение исследования проблем налогообложения возрастает. Это вызвано и мерами, принимаемыми в связи с объективной необходимостью совершенствования налогового законодательства, и существенным повышением части доходов бюджета, мобилизуемой налоговым методом.

Проводимое в стране реформирование экономики не могло не отразиться на существующих правовых положениях. Эти изменения потребовали и кардинальных перемен в области законодательства, в частности налогового. На этот процесс огромное влияние оказало построение новых внутрифедеральных отношений, так как ряд административно-территориальных образований, таких как края и области, получили статус субъектов Федерации. Конституцией всем субъектам Федерации предоставлено право на разработку и принятие собственного законодательства.

Становление и развитие налогового законодательства субъектов Федерации требует комплексного подхода для его успешного формирования, что требует знания общетеоретических вопросов, таких как понятие законодательства, соотношение понятий законодательства и права, понятие источников права, конституционного и финансового права, а также специфических теоретических вопросов налогового права и региональных особенностей налогообложения.

Выбранная проблематика представляется актуальной, имеющей теоретическое и практическое значение. Исследование данной темы может быть использовано в развитии правовой науки в целом, теоретических положений налогового права, а также отдельных положений, касающихся федерального налогового законодательства, и в практике правотворчествасубъектов Федерации.

Вышеизложенным и объясняется выбор темы диссертационной работы, ее актуальность и значение.

Состояние научной разработанности темы.

Так как вопросы формирования регионального налогового законодательства являются относительно новыми для Российской Федерации, необходимы теоретические разработки в этой области, учитывающие необходимость обеспечения тесной взаимосвязи с федеральным законодательством и нормотворчеством местного уровня в области налогообложения, а также устранение противоречий между ними.

Общие вопросы законодательства рассматриваются, как правило, в общей теории права, но, думается, следует осмыслить эти основные положения применительно к налоговому праву и налоговому законодательству, выделяя особенности и специфику отрасли налогового законодательства.

При написании настоящей кандидатской диссертации были использованы работы видных российских теоретиков права Алексеева А.А., Лившица Р.З., Матузова Н.И., Синякика И.Н., Цыбулевской О.И., государствоведов Бобровой Н.А., Зражевской Т.Д., Керимова Д.А., Пиголкина А.С., Полениной С.В., Рахманиной Т.Н., Тихомирова Ю.А.

Происходящие изменения в рамках налогового законодательства вызвали интерес к этим вопросам со стороны юристов и экономистов. На формирование тенденций и направлений данной диссертационной работы в различной степени оказали влияние появившиеся в последние годы труды и публикации таких ученых, как Алехина О.Е., Вельский К.С., Брызгалин А.В., Горбунова О.Н., Гранкин И., Жевакин С.Н., Карасева М.В., Козырин А.Н. , Крылова С.Н., Михалева Н.А., Озеров И.Х., Ровинский Е.А., Умнова И.А., Пепеляев С.Г., Петрова Г.В., Химичева Н.И. и др.

При исследовании основных проблем соотношения налогового законодательства различных уровней - федерального и субъектов Федерации использовались труды и публикации иностранных ученых. Особый интерес здесь представляют работы таких авторов, как Дж. Тарберс, Б. Браун, Джерри Хиви, Ханс-Георг Хаузер.

Объектом исследования являются общественные отношения, носящие многоаспектный и комплексный характер, складывающиеся между государством ( в лице его органов ), и налогоплательщиками по поводу установления, введения и взимания налоговых платежей, а также правовые формы в которых находят свое отражение и правовое закрепление налоговые правоотношения.

Предмет исследования составляют теоретические и практические аспекты формирования налогового законодательства субъекта Федерации, его особенности и специфика для обеспечения более полного и четкого правоприменительного процесса в области налогообложения.

Цель изучения налогового законодательства субъектов Федерации состоит в том, чтобы выявить основные закономерности и тенденции его развития, соотношение федерального законодательства и субъектов Федерации, а также специфику взаимоотношений в этой области с органами местного самоуправления, проанализировать принципы развития налогового законодательства субъекта Федерации, их связь с принципами российского налогового права, а также выяснения специфики законотворческого процесса на уровне субъектов Федерации.

Задачи диссертационного исследования. Постановка цели определила возникновение и решение следующих конкретных задач: изучение исторических основ налогового законодательства; изучение конституционно-правовых предпосылок становления и формирования налогового законодательства субъектов Федерации; рассмотрение правовых вопросов компетенции субъектов Федерации в области налогообложения; определение понятия налогового законодательства субъекта Федерации; выяснение и анализ соотношения налогового законодательства Российской Федерации и субъектов Российской Федерации; анализ правовой базы, регламентирующей вопросы налогообложения субъектов Федерации; выработка рекомендаций и предложений по совершенствованию законодательства Субъектов Федерации.

Теоретико-методологическая и источниковедческая база исследования. Методологической основой исследования является общенаучный диалектический метод познания. Использованы также и специальные методы: логический, исторический, системный, сравнительно-правовой, конкретно-социологический. Положения и выводы диссертации основываются на изучении положений Конституции Российской Федерации, федеральных законов и иных нормативных актов в области налогообложения, законодательства субъектов Федерации - конституций, уставов и налоговых законов, материалов законодательной практики. При написании диссертации были проанализированы конституции ряда зарубежных стран: США, Германии и др.

Теоретическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых, затрагивающие различные аспекты исследуемой проблемы, а также публикации в научных изданиях и в периодической печати, освещающие особенности налогового законодательства в отдельных субъектах Российской Федерации.

Научная новизна определяется своевременной постановкой проблемы, использованием новых идей и тенденций в области налогового законодательства субъектов Федерации, а также выводами и предложениями, сделанными в ходе исследования, направленными на дальнейшее совершенствование законодательства субъектов Федерации в области налогообложения. Диссертация представляет собой первое в российской правовой науке комплексное исследование проблем налогового законодательства субъектов Российской

Федерации. В результате проведенного исследования на защиту выносятся следующие новые или содержащие элементы новизны положения: анализ основных категорий налогового права - « налог », « сбор » и « пошлина »; сформулировано понятие налогового законодательства субъекта Федерации; проанализировано соотношение понятий налогового права и налогового законодательства ( как соотношение содержания и формы ); выделены группы общественных отношений, составляющие предмет налогового права; учитывая, что налоговое законодательство субъекта Федерации сложное и многоаспектное явление, требующее для своего изучения комплексного, всестороннего научного подхода, в работе законодательство субъекта Федерации в области налогообложения рассматривается как с общетеоретических позиций, так и с позиции тесной взаимосвязи и взаимозависимости налогового законодательства Федерации и ее субъектов; впервые в систематизированном виде излагаются принципы налогового законодательства субъекта Федерации; выделены стадии законотворческого процесса по принятию налоговых законов субъектом Федерации; опережающее нормотворчество субъектов Федерации в области налогообложения вряд ли можно считать оправданным; предлагается вариант модельного закона о налоговой системе субъекта Федерации; в налоговые законы субъектов Федерации целесообразно включать условия специального налогового регулирования, касающиеся основных направлений и принципов налоговой политики области, края, республики;

На этой основе высказаны предложения по совершенствованию налогового законодательства субъектов Российской Федерации.

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в работе теоретические выводы и практические предложения могут быть использованы в учебном процессе при чтении курса « Финансовое право России », при проведении лекций и практических занятий по курсу « Налоговое право Российской Федерации », а также преподавании смежных учебных дисциплин, спецкурса « Налоговое законодательство субъектов РФ ».

Разработка и исследование основ налогового законодательства субъектов Федерации может представлять интерес для представительных и исполнительных органов субъектов Российской Федерации, государственных и муниципальных служащих, работников налоговых органов, теоретиков права.

Практическое значение диссертационного исследования определяется его направленностью на решение актуальных проблем законодательства субъектов Российской Федерации в области налогообложения, реальной возможностью апробации ряда выработанных диссертантом предложений и рекомендаций в процессе дальнейшего формирования налогового законодательства субъектов Федерации.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации и выводы нашли свое отражение в научных публикациях автора.

Предложения диссертации и основные выводы апробированы: при чтении лекций, проведении практических семинарских занятий по дисциплине « Финансовое право России » на юридическом и экономическом факультетах Волгоградского государственного университета, учебно-консультационных пунктах Волгоградского госуниверситета в городах Ахтубинске, Калаче, Михайловке и Урюпинске, а также при чтении лекций по спецкурсу « Современное налоговое законодательство Российской Федерации »; в выступлениях на межвузовской научно-практической конференции « Проблемы устойчивого развития региона » ( Волгоград 1997 г. ), межвузовской научно-практической конференции студентов и молодых ученых « Гуманитарные и естественные науки в нижневолжском регионе » ( Волгоград 1994 г. ), на конференциях молодых ученых и студентов Волгоградского государственного университета ( Волгоград 1995 г. ), в публикациях в Вестнике Волгоградского государственного университета ( Волгоград 1997 г.), Структура работы обусловлена целью исследования и состоит из введения, двух глав, состоящих из семи параграфов, заключения, приложения, списка использованной литературы.

## Заключение диссертации по теме "Финансовое право; бюджетное право; налоговое право; банковское право; валютно-правовое регулирование; правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг; правовые основы аудиторской деятельности", Переверзева, Елена Владимировна

Заключение

Вопросы предложенные для диссертационного исследования имеют как теоретическое, так и практическое значение. Это объясняется тем, что налоговое законодательство становится одной из важнейших отраслей в системе законодательства России.

Построение новых федеративных отношений должно оказать благоприятное воздействие на развитие как экономических так и правовых отношений, предоставление ряду административно-территориальных образований статуса субъекта Федерации должно служить только единению Российского государства. А налоговые отношения и налоговое законодательство, их единые принципы построения и функционирования на федеральном и региональном уровнях должны стать еще одной связующей нитью единства России.

Хочется отметить, на наш взгляд, очень отрадный факт, что в настоящее время многие видные ученые обратили внимание на круг вопросов связанных с налогообложением, а также на их отражение в законодательстве. Как правило, исходной основой их решения является не идеологическая подоплека, а экономическая целесообразность и законность.

Автор, затрагивая проблему формирования понятийного аппарата, присоединяется к точке зрения, что налоги - это обязательные платежи, пришел к выводу о том, что законодатель на уровне субъектов Российской Федерации должен основные правовые дефиниции по вопросам налогообложения закрепить в законе. Необходимо также четко разграничивать понятия « налог », « сбор », « пошлина », « иные обязательные платежи ». Думается, законодателю еще предстоит уделить внимание дальнейшей разработке и детализации понятийного аппарата в рамках налогового права, для более эффективного применения налоговых законов.

Рассмотрев и проанализировав состав общественных отношений в сфере налогообложения, их специфику и особенности, а также предмет и метод правового регулирования, можно сделать вывод о том, что вопросы о месте налогового права в системе российского права, о его отраслевой и институционной принадлежности еще не достаточно определены. Однако, автор рассматривает налоговое право как составную часть финансового права, хотя и относительно обособленную. Говоря об обособленности налогового права в системе финансового права, следует заметить, что ученые по разному видят решение этого вопроса. Автор разделяет точку зрения, что налоговое право представляет собой подотрасль финансового права.

Затем автор переходит к анализу источников налогового права. Систему источников налогового права необходимо рассматривать по властно-территориальному признаку. На его основе следует различать федеральные налоговые законы, законы и акты субъектов Федерации, нормативные акты федеральных ведомств и акты органов местного самоуправления в области налогообложения.

В настоящее время происходит стремительное и масштабное развитие законодательства России ( в том числе и налогового ) которое в прошлые годы характеризовалось унитаристкими признаками. Это вызвано реализацией принципов правового государства и преобразованиями в различных сферах общественной жизни. В обновляемой Российской Федерации в настоящее время формируется двухуровневая система налогового законодательства - на уровне Федерации и на уровне ее субъектов. В рамках единой правовой системы России, понятие которой содержится в п. 4 ст. 15 Конституции РФ, складывается единая система законодательства, состоящая из двух связанных подсистем. Указанное обстоятельство имеет особо важное значение, поскольку позволяет не только очертить контуры законодательства, но и повлиять на его объем и содержание. Особая роль в решении этих задач отводится федеративному налоговому законодательству, его эффективному соотношению с правовыми системами субъектов Российской Федерации в этой области.

Однако, целью научного исследования являлось выявление особенностей и специфики налогового законодательства субъектов Федерации. В законы субъектов Федерации в сфере налогообложения целесообразно включить условия специального налогового регулирования, которые касаются направлений и принципов налоговой политики в области или республике; механизм использования налогов для обеспечения бюджета субъекта Федерации; стимулирующей роли налоговых льгот в социально-экономическом развитии; местных налогов, их функций и целевого назначения.

Формой реализации налогового законотворчества субъекта Федерации является принятие закона, который бы регламентировал правовые основы налогообложения и налоговой системы субъекта Федерации, а также принятие законов о взимании конкретных видов налогов субъектов Федерации. Результатом проведенного исследования является проект Закона « О налоговой системе субъекта Федерации ». Так как многие проекты налоговых законов и действующие законы субъектов Федерации не отвечают в достаточной мере целям и задачам систематизации и кодификации налогового законодательства, так как не содержат ряд основополагающих правовых принципов кодификации, выработанных юридической наукой и практикой. Законы субъектов Федерации должны органично вписываться в систему как налогового, так и других отраслей права. Принятие налоговых законов субъектами Федерации, если они не будут согласованы с федеральным налоговым законодательством, может привести к разрушению уже устоявшихся налоговых правовых институтов, а так же нанести вредобщей концепции построения налогового законодательства.

Нормотворчество субъектов Федерации служит важным инструментом создания системы сдержек и противовесов между федеральным центром и субъектами Федерации. Оно направлено на компенсацию пороков федеральной правовой системы в части механизма реализации нормотворческого массива, а так же в укреплении самостоятельности субъектов Федерации.

Законодательная деятельность большинства субъектов Российской Федерации находится в стадии становления, пока еще не сложился эффективный механизм осуществления законодательной функции представительных органов в субъектах Федерации. Автор в рамках исследования законотворческого процесса субъектов Федерации пришел к выводу, что опережающее нормотворчество субъектов Федерации в области налогообложения вряд ли можно считать оправданным. В противном случае, налоговые законы субъектов Федерации неизбежно войдут в противоречие с федеральным налоговым законодательством.

Интересным представляется изучение и использование опыта Западных стран в вопросах развития налогового законодательства, в контексте практики построения местных бюджетно-налоговых систем. Мировой опыт предлагает несколько кардинально отличающихся друг от друга вариантов развития законодательства субъектов федерации. Главное не слепо переносить западные модели на российскую почву, а тщательно изучить опыт других стран и использовать только рациональные идеи с учетом российской специфики.

Думается, что еще много вопросов предстоит решить в плане вхождения, как органичной составной части, налогового законодательства субъектов Федерации в единую систему налогового законодательства Российской Федерации. Для этого необходимо, чтобы была решена двуединая задача, с одной стороны, обеспечение единства налогового пространства на территории РФ, а с другой, обеспечение самостоятельности финансовых и налоговых интересов каждого субъекта Федерации в налоговых взаимоотношениях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Переверзева, Елена Владимировна, 1998 год

1. Конституция Российской Федерации.

2. Конституция Республики Башкортостан // Ведомости Верховного Совета и Правительства Республики Башкортостан. 1994. № 4. Ст. 146.

3. Федеральный Конституционный Закон от 21.07.94 г. « О Конституционном Суде РФ » // СЗ РФ. 1994. № 13. Ст. 1447.

4. Устав Волгоградской области. Принят Законом Волгоградской области от 17.07.96 г. № 73 ОД // Волгоградская правда от 1.08. 96 г.

5. Закон РФ от 7.03.96 г. « Об акцизах » // СЗ РФ. 1996. № 11. Ст. 1016.

6. Закон РСФСР от 21.03.91 г. « О Государственной налоговой службе РСФСР » // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. 1991. № 15. Ст. 492.

7. Закон РФ от 31.12.95 г. « О госпошлине » // СЗ РФ. 1996. № 1. Ст.19.

8. Закон РФ от 10.01.96 г. « О дополнительных гарантиях социальной защиты судей и работников аппаратов работы судов Российской Федерации » // СЗ РФ. 1996. № 3. Ст. 144.

9. Закон РФ от 22.01.93 г. « О статусе военнослужащих » // Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1993.№ 6. Ст. 188.

10. Закон РФ от 24.06.93 г. « О федеральных органах налоговой полиции » // ВВС РФ. 1993. № 29. Ст. 1114.

11. Закон РСФСР от 20.12. 91 г. « Об инвестиционном налоговом кредите » с изм. и доп. // Ведомости Верховного Совета РСФСР. 1992. № 12. Ст. 601; № 34. Ст. 1976.

12. Закон РСФСР от 10.10.91 г. « Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР » // ВВС РСФСР. 1991. № 46. Ст. 1543.

13. Закон РСФСР от 24.10.90 г. « О действии актов Союза ССР на территории РСФСР » // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. 1990. № 21.

14. Федеральный Закон от 21.07.97 г. « О внесении изменений и дополнений в Закон РФ « Об основах налоговой системы в РФ » // СЗ РФ. 1997. № 30. Ст. 3593.

15. Федеральный Закон РФ от 28.08.95 г. « Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ » // СЗ РФ. 1995. № 35. Ст. 3506.

16. Федеральный Закон РФ от 25.09.97 г. « О финансовых основах местного самоуправления в РФ » // Российская газета от 30.09.97 г.

17. Федеральный Закон РФ от 29.12.95 г. « Об упрощенной системе налогообложения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства » // СЗ РФ. 1996. № 1. Ст. 15.

18. Закон Волгоградской области от 16.04.96 г. « О налоговой системе на территории Волгоградской области » № 56 ОД // Волгоградская правда. № 75. 1996. 20 апреля.

19. Постановление Верховного Совета РФ от 10.07.92 г. « О некоторых вопросах налогового законодательства РФ » // Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1992. № 32. Ст. 1874.

20. Постановление Верховного Совета РФ от 29.01.93 г. « О применении Закона РФ « О налоге на добавленную стоимость » //Ведомости Съезда народных депутатов Российской федерации и Верховного Совета Российской федерации. 1993. № 7. Ст. 256.

21. Постановление Правительства от 28.02.95 г. № 197 « О введении платы за выдачу лицензий на производство, розлив, хранение и оптовую продажу алкогольной продукции » // СЗ РФ. 1995. № 17. Ст. 1532.

22. Положение « О Государственно-правовом управлении Президента РФ » от 7.03.96 г. Утв. Указом Президента РФ от 7.03.96 г. № 342 // « Российская газета » от 19 марта 1996 г.

23. Положение « О Государственной налоговой службе РФ » от 31.12.91 г. Утв. Указом Президента РФ от 31.12.91 г. № 340 // « Российская газета » от 13 января 1992 г.

24. Положение « О взыскании не внесенных в срок налогов и неналоговых платежей ». Утв. Указом Президиума Верховного Совета

25. СССР от 26.01. 81 г. № 3820-Х // Ведомости Верховного Совета СССР. 1981. № 5. Ст. 122.

26. Инструкция ГНС РФ от 29.06.95 г. № 35 « По применению Закона РФ « О подоходном налоге с физических лиц » // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1995. № 10.

27. Письмо ГНС РФ от 24.04.97 г. « Перечень действующих соглашений об избежании двойного налогообложения » // Экономика и жизнь. 1997. № 20. С. 15.

28. Письмо ГНС РФ и МФ РФ от 26.06. 96 г. « О порядке исчисления и уплаты в федеральный бюджет сбора за перекачку, перевалку и налив нефти » // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1996. № 5.

29. Письмо ГНС РФ и МФ РФ от 22.04.96 г. « О неприменении штрафных санкций к коммерческим банкам »// Экономика и жизнь. 1996. №21.

30. Письмо МФ РФ, ГНС РФ, Федеральной дорожной службы РФ и Центрального Банка РФ от 25.06.97 г. « О порядке начисления налога на пользователей автомобильных дорог » // Экономика и жизнь. 1997. № 29.

31. Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.97 г. № 5 П « По делу о проверке конституционности абз. 2 п. 2 ст. 18 и ст. 20 Закона РФ от 27.12.91 г. « Об основах налоговой системы в РФ » // СЗ РФ. 1997. № 13. Ст. 1602.

32. Постановление Конституционного Суда РФ от 24.10.96 г. № 17 П « По делу о проверке конституционности ч. 1 ст. 2 Федерального Закона от 7.03.96 г. « О внесении изм. и доп. в Закон РФ « Об акцизах » // СЗ РФ. 1996. № 45. Ст. 5202.

Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>