

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
«УЛЬЯНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юридический факультет
Кафедра Государственного и административного права

В.Н. Иванова

ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАКОНА О НАЛОГЕ

*Учебно-методический комплекс для студентов юридического факультета
(направление магистратуры 40.04.01 «Юриспруденция»)*

Рекомендовано к введению в образовательный процесс
решением Ученого совета юридического факультета
Ульяновского государственного университета (протокол № 5 от 20 мая 2022г.)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2.	СОДЕРЖАНИЕ КУРСА.....	3
3.	ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	16
	Тема 1. Развитие учения о юридической конструкции налога как основы формирования закона о налоге в науке налогового права.	
	Тема 2. Содержание юридической конструкции налога.	
	Тема 3. Принципы и функции юридической конструкции налога.	
	Тема 4. Моделирование и оптимизация юридической конструкции налога.	
	Тема 5. Нормотворческая деятельность законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления в сфере налогообложения.	
	Тема 6. Правовая форма реализации юридической конструкции налога.	
4.	ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ.....	18
5.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ.....	19
6.	УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	20

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины:

Дисциплина «Основы формирования закона о налоге» логически связана с такими дисциплинами как «Актуальные проблемы финансового права», «Организация государственного управления и государственной службы в РФ», «Основные тенденции развития налогового права», «Основные тенденции развития международного права», «Актуальные проблемы административной ответственности», «Правовое регулирование цифровой экономики (углубленный курс)».

Также дисциплина является основой для научно-исследовательской работы, практики «Научно-исследовательская работа», преддипломной практики, для подготовки к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы.

Цель освоения дисциплины – формирование устойчивого представления о налоговой системе Российской Федерации и ее функционировании.

Задачи освоения дисциплины:

- ознакомить магистров с современными теоретическими проблемами формирования закона о налоге;
- изучить основные положения действующего налогового законодательства;
- провести анализ теоретических и практических проблем в налоговой системе Российской Федерации;
- довести до магистров основные положения судебной практики в сфере формирования закона о налоге ;
- выработать у магистров навыки и умения правильного применения полученных знаний для принятия грамотных и обоснованных решений в процессе осуществления профессиональной деятельности;
- помочь магистрам овладеть методологией современной юриспруденции, позволяющей правильно толковать и применять нормы налогового права.

СОДЕРЖАНИЕ КУРСА.

Тема 1. Развитие учения о юридической конструкции налога как основы формирования закона о налоге в науке налогового права.

Важным направлением развития юридической науки является совершенствование способов и приемов юридической техники, используемых в нормотворческой практике законодательными (представительными) органами власти (органами местного самоуправления). Перед наукой налогового права стоит задача вооружить законодателя доступной и практичной методикой формирования налоговых законопроектов, определенной не только в теории, но и закрепленной в основных нормативных актах – кодексах и законах. Одним из эффективных приемов юридической техники является использование юридической конструкции налога при формировании законопроектов о налогах.

В ст. 17 Налогового кодекса РФ определены общие условия установления налогов и сборов. Законодатель определил, что налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения, налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. В необходимых случаях также могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования.

Гносеологические основы исследования категории «юридическая конструкция налога» составляют уже сложившиеся в науке налогового права учение о налоге и в теории права учение о юридических конструкциях.

Для целей юридической техники, категорию «юридическая конструкция налога»

следует рассматривать в двух аспектах:

Во-первых, «юридическая конструкция налога» – это модель, которая используется законодателем при установлении конкретных налогов. Ее содержание раскрывается через совокупность правовых норм части первой Налогового кодекса РФ, и является относительно неизменным.

Во-вторых, «юридическая конструкция конкретного налога» – это совокупность элементов, которые законодатель использует при конструировании конкретного налога, закрепляя их (элементов) специфические характеристики в нормах отдельных глав второй части Налогового кодекса РФ, а также региональных законах и решениях муниципальных образований о налогах.

При этом «юридическая конструкция налога», в первом понимании, является постоянным (неизменчивым), обобщенным образом всех существующих и всех в дальнейшем устанавливаемых юридических конструкций конкретных налогов. Она является, в некотором роде, абстракцией, существующей только в нормах объективного права, но возникающей в действительности не иначе, как только в реальном образе юридической конструкции конкретного налога. Это правило, прием юридической техники, устанавливаемый законодателем в законе для собственных законотворческих нужд.

Содержание понятия «юридическая конструкция конкретного налога» напротив, обладает вариативностью и изменчивостью. Юридических конструкций конкретных налогов столько, сколько установлено в государстве конкретных налогов.

Чтобы использование юридической конструкции налога, в качестве приема юридической техники, было эффективным, необходимо выявить ее полный состав и системные связи между элементами.

Интересна история развития учения о юридической конструкции налога как правовой категории. В советский период развития науки финансового права это направление развивалось советским ученым С.Д.Цыпкиным, который первым обозначил правовую конструкцию налога и охарактеризовал ее элементный состав. С.Д.Цыпкин выделял субъекта налога, объект обложения, единицу обложения, ставку налога, метод исчисления, сроки внесения платежа, льготы и изъятия. Взгляды С.Д.Цыпкина были развиты российскими учеными. С.Г.Пепеляев в работах «Подходный налог – принципы и структура» (1993 г.) и «Законы о налогах: элементы структуры» (1995 г.), опираясь на учение С.Д.Цыпкина, выдвинул тезис о соответствии каждого элемента налога элементу закона о налоге. С.Г.Пепеляев вплотную подошел к пониманию юридической конструкции налога как некой универсальной модели для формирования юридических конструкций конкретных налогов.

В 90-х годах прошлого столетия развитию учения о правовой конструкции налога были посвящены отдельные положения диссертации М.В.Ивлиевой «Налогообложение производственных кооперативов: правовые вопросы» (1992 г.) и ее статьи «Понятие налога и объекта налогообложения» (1997 г.).

Значительная работа по изучению структуры налога проведена российскими учеными в последние 20 лет, в связи с формированием налоговой системы нового типа, отличающейся от таковой советского периода. Вместе с тем, следует отметить, что в законодательстве и теории налогового права нет единого подхода к определению состава налога.

А.В.Брызгалин рассматривает налог как комплексное экономико-правовое и общественное явление, которое включает совокупность определенных взаимодействующих составляющих, именующихся в теории права как элементы налога. Он выделяет три группы элементов налога: основные, факультативные и дополнительные. К основным (обязательным) элементам А. В. Брызгалин относит: налогоплательщика, объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговую ставку, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога. Во вторую группу

включены факультативные элементы налога, которые, по его мнению, не обязательны, но могут быть определены законодательным актом. Эта группа представлена лишь одним элементом – льготой. К числу дополнительных элементов, отнесены следующие: предмет налога, масштаб налога, единица налога, источник налога, налоговый оклад, получатель налога.

Ю. А. Крохина и Н. П. Кучерявенко делают акцент на выделении правового механизма налога. Правовой механизм налога, по их мнению, регулируется путем закрепления императивного набора элементов, определяющих содержание и особенности реализации налоговой обязанности. По признакам постоянства и изменчивости содержания элементов налога, в пределах территориальных границ государства, М.Ю.Березин выделяет императивные и диспозитивные элементы.

Концепция юридической конструкции налога строилась на тех теоретических разработках, которые уже существуют в теории права.

Теоретические положения о правовой конструкции налога, разработанные С.Д.Цыпкиным широко используются современными учеными. Вопрос о существовании юридической конструкции, используемой в налоговом праве развиты в работах Д.В.Винницкого и И.И.Кучерова. Д.В.Винницкий выделяет конструкцию элементов налогообложения, сущность которой охарактеризована в ст. 17 Налогового кодекса РФ. На стадии правотворчества юридическая конструкция элементов налогообложения представляет собой как бы схему, при помощи которой организуется весь нормативный материал. Она представляет собой модель, отражающую сложное структурное строение урегулированных правом налоговых отношений, а также юридических фактов и юридических составов, влекущих возникновение, изменение и прекращение указанных отношений. Юридическая конструкция элементов налогообложения, по мнению Д. В. Винницкого, способна выполнять гносеологическую функцию, т.е. быть инструментом познания структуры налоговых отношений и их особенностей.

И.И.Кучеров использует термин «юридическая конструкция налога». Он определил, что налоговые платежи, будучи правовыми категориями, представляют собой некие юридические конструкции, состоящие из определенных элементов. Под элементами юридической конструкции налога И.И.Кучеров подразумевает элементы налогообложения, изложенные в ст. 17 Налогового кодекса РФ и некоторые другие.

И.И.Бабин рассматривает юридическую конструкцию налога с двух позиций. С точки зрения законодательной техники «юридическая конструкция налога» – это способ придания налогу юридической силы путем законодательного определения элементов его внутренней структуры. С точки зрения формальной логики «юридическая конструкция налога» – это внутреннее логически согласованное строение налога.

Таким образом категория «юридическая конструкция налога» как прием юридической техники, позволяет:

- 1) выделить элементы юридической конструкции налога, необходимые для формирования модели юридической конструкции налога и выявить зависимость каждого элемента от его места и функции в этой системе;
- 2) обеспечить всестороннее описание категории «юридическая конструкция налога» что позволит законодателю использовать ее модель в качестве приема юридической техники при установлении конкретных налогов;
- 3) изучить характер иерархичности, присущий элементам модели юридической конструкции налога при формировании юридических конструкций конкретных налогов;
- 4) проанализировать насколько поведение системы (юридической конструкции конкретного налога) обусловлено как особенностями ее отдельных элементов, так и свойствами ее структуры.

Тема 2. Содержание юридической конструкции налога.

Понятие юридической конструкции налога следует рассматривать как через ее функцию, так и через содержание.

Функциональная роль юридической конструкции налога, как правовой категории, проявляется в том, что, как явление объективного права, она обеспечивает законодательное установление элементов налога.

Характер связей между элементами юридической конструкции налога носит жесткий характер, а потому, отсутствие хотя бы одного элемента, в ряде случаев, может приводит к разрушению всей конструкции конкретного налога. Проблема состоит в том, чтобы, во-первых, подобрать для законодателя такое необходимое количество элементов, оперируя которыми, он мог бы составлять достаточно полные по набору необходимых элементов юридические конструкции конкретных налогов. Во-вторых, необходимо выявить системные связи между элементами, образующими юридическую конструкцию налога, с тем, чтобы законодатель был информирован о последовательности выстраивания юридической конструкции конкретного налога.

Исследование особенностей применения юридической конструкции налога как модели при формировании юридических конструкций конкретных налогов опирается на следующее:

а) при установлении в части первой Налогового кодекса РФ юридической конструкции налога – модели, необходимо выявить все элементы, составляющие ее содержание (структуру), с тем, чтобы использовать эту модель при формировании юридических конструкций конкретных налогов;

б) следует так же учитывать особенности законодательства об отдельных налогах и ситуации, когда тот или иной элемент не требует конкретного выделения в отдельной статье, а четко прослеживается при закреплении другого, связанного с ним элемента.

Понятие юридической конструкции налога можно выразить через ее содержание. В этом смысле юридическая конструкция налога – это совокупность правовых норм закрепляющих юридические характеристики ее элементов.

Теоретический и эмпирический подходы к исследованию модели юридической конструкции налога и юридических конструкций конкретных налогов позволяют выделить налогоплательщика (как элемент, имеющий особые характеристики и занимающий особое положение в юридической конструкции налога) и две группы элементов модели юридической конструкции налога. В первую группу объединены общие элементы, без которых юридическая конструкция конкретного налога не может быть полной, уплата налога возможной и, соответственно, закон о налоге не будет нести достаточной информации для налогоплательщика и налоговых органов, а возникшее правоотношение будут искажено. Вторую группу элементов юридической конструкции налога образуют дополнительные элементы, без которых конкретный налоговый платеж может состояться и они лишь обуславливают особенности внесения налогового платежа в бюджет налогоплательщиком.

В составе общих элементов юридической конструкции налога выделяются две подгруппы элементов: основные и вспомогательные. Критерием отнесения элементов юридической конструкции налога к той или иной подгруппе является степень их обособленности при нормативно-правовом оформлении конкретного налога. К основным следует отнести те элементы, каждый из которых должен быть четко прописан в отдельной норме закона о налоге. Вспомогательные элементы могут определяться в тех же нормах, в которых прописаны основные элементы, закон может не предусматривать их отдельной регламентации. То есть, основанием классификации элементов юридической конструкции налога как модели является способ их закрепления в нормах права, что является существенной характеристикой при использовании этой конструкции как приема юридической техники.

Закрепленные в нормах первой части Налогового кодекса РФ обобщенные понятия

выделенных элементов будут составлять модель юридической конструкции налога для формирования юридических конструкций конкретных налогов.

Таким образом, налог будет считаться установленным, если определены **налогоплательщик (субъект налога)** и иные элементы юридической конструкции налога:

1. Основные элементы: объект налога, налоговая база, ставка налога, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога, способы уплаты налога.

2. Вспомогательные элементы: предмет налога, источник налога, масштаб налога, единица налоговой базы.

3. Дополнительные элементы: налоговые льготы, налоговые освобождения, отчетный период.

Опираясь на правила юридической техники по оформлению законодательных дефиниций, можно смоделировать следующую норму дефиниции модели юридической конструкции налога:

Юридическая конструкция налога – как модель, это система связанных внутренним единством норм, устанавливающих необходимый набор элементов налога, четко определяющих обязанность налогоплательщика по исчислению и внесению налогового платежа в бюджет. Она включает налогоплательщика, основные, вспомогательные и дополнительные элементы.

Исходя из содержания родовой нормы-дефиниции можно сформулировать видовые нормы-дефиниции, определяющие юридические характеристики каждого элемента юридической конструкции налога – модели:

- налогоплательщик – это лицо, обладающее налоговой правосубъектностью, на которое законом возложена обязанность по уплате конкретного налога самостоятельно и за счет собственных средств, права и законные интересы которого охраняются государством;

- объект налога – это юридический факт являющийся основанием (одним из оснований) возникновения налогового правоотношения и указывающий на появление у налогоплательщика экономического основания, способного служить источником налога;

- предмет налога – это конкретный объект материального мира, связанный с экономическим основанием налога (объектом налога), имеющий стоимостную, физическую или количественную характеристику, оформленный в установленном законом порядке и принадлежащий налогоплательщику на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

- налоговая база – это стоимостная, физическая или иная характеристика предмета налога;

- ставка налога – это величина налога начисляемого на единицу налоговой базы;

- налоговый период – это промежуток времени в течение которого образуется и по истечении которого определяется налоговая база, обеспеченная наличием реально возникшего источника налога, исчисляется сумма налога и наступает срок его уплаты;

- порядок исчисления налога – способы и приемы определения источника налога, налоговой базы и применения к ней ставки налога;

- порядок уплаты налога – это форма осуществления налогового платежа;

- срок уплаты налога – это законодательно установленные календарная дата или истечение периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено, с наступлением которых законодатель связывает исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налога;

- способ уплаты налога – это законодательно установленный организационно-технический прием исполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) обязанности по уплате налога;

- источник налога – это любые денежные средства (доход, капитал) налогоплательщика, за счет которых уплачивается налог;
- масштаб налога – это способ измерения налоговой базы в физических, стоимостных или иных единицах измерения;
- единица налоговой базы – это единица масштаба налога, к которой применяется ставка налога;
- налоговая льгота – это установленные законом преимущества отдельных категорий налогоплательщиков перед другими, снижающие сумму подлежащего к уплате налога и позволяющие направлять освободившиеся средства на удовлетворение социальных и экономических потребностей налогоплательщиков;
- налоговые освобождения – это установленные законом особые условия, позволяющие не признавать налогоплательщиками отдельные категории физических лиц и организаций по отдельным налогам, которые они уплачивали (будут уплачивать) при отсутствии этих условий;
- отчетный период – это часть налогового периода за который образуется источник налога, позволяющий исчислить определенную часть налоговой базы и применить к ней ставку налога.

Нормы второй части Налогового кодекса РФ устанавливают юридические характеристики элементов юридических конструкций конкретных налогов. В нормах каждой главы второй части Налогового кодекса РФ должны быть четко зафиксированы элементы юридической конструкции конкретного налога в соответствии с характеристиками элементов модели юридической конструкции налога.

Таким образом, юридическая конструкция налога - это система законодательно закрепленных и реализующихся в правоотношении элементов модели налога, четко определяющая обязанность налогоплательщика по исчислению и внесению налогового платежа в бюджет.

Особую ценность для законотворческой работы представляет функциональная характеристика юридической конструкции налога. В этом смысле **юридическая конструкция налога – это модель, которая используется законодателем как прием юридической техники, как образец формирования законов о налогах, содержание которой раскрывается через объективное право, то есть совокупность правовых норм части первой Налогового кодекса РФ, и является постоянной.**

Юридическая конструкция конкретного налога включает набор элементов этой модели, воплощенных в нормах закона о конкретном налоге, количество и качественные характеристики которых устанавливаются законодателем индивидуально для каждого налога.

Тема 3. Принципы и функции юридической конструкции налога.

Имея сложную правовую природу, юридическая конструкция налога выстраивается на определенных принципах, то есть таких основополагающих идеях, которые позволяют не только понять, но и построить систему связей, образующихся между ее элементами.

Во-первых, устанавливая налог, законодатель обосновывает целесообразность введения юридической конструкции этого налога в том или ином виде с позиций:

- а) воздействия на экономические процессы;
- б) обоснованности ее собственного экономического содержания и доли в формировании бюджета;
- в) соразмерности налогового бремени, возлагаемого на налогоплательщика и обеспечения интересов государства при данной конструкции этого налога.

Формируя юридическую конструкцию конкретного налога, законодателю необходимо опираться на **принцип целесообразности**. Его суть заключается в оценке законодателем элементов юридической конструкции налога, системных связей, возникающих между отдельными элементами, соответствия в целом этой юридической конструкции

социально-экономическим интересам государства и налогоплательщика.

Следующим принципом юридической конструкции налога является **принцип достаточности**. Принцип достаточности элементов модели юридической конструкции налога индивидуален для каждого налога и представляет собой такой оптимальный и необходимый набор элементов юридической конструкции налога, который позволяет четко определить не только фактическое основание возникновения обязанности по уплате налога, но и порядок исполнения этой обязанности налогоплательщиком. Принцип достаточности заключается в том, что количества элементов модели юридической конструкции налога достаточно для формирования юридических конструкций конкретных налогов. Критерием достаточности является возникновение, развитие и прекращение такого налогового правоотношения, связанного с исполнением обязанности по уплате установленного налога, которое отражает не только публичный интерес, но и способствует поступательному развитию налогоплательщика, развитию его экономических возможностей по уплате этого налога.

При формировании юридической конструкции конкретного налога важно четко выразить юридические характеристики каждого элемента в норме закона, определить и отграничить его от иных элементов, выявить его роль при развитии юридической конструкции этого налога в пространстве и во времени. Поэтому следующий принцип юридической конструкции налога есть **принцип определенности**. Проявление его связано с применением различных приемов юридической техники при формировании законопроекта. Во-первых, таким приемом является факт использования самой юридической конструкции налога для формирования законопроекта о конкретном налоге, что уже вносит определенность и ясность в законотворческую деятельность. Во-вторых, определенность достигается изложением юридических характеристик каждого элемента юридической конструкции данного налога в соответствии с содержанием законодательных дефиниций соответствующих элементов модели юридической конструкции налога.

Наряду с принципами, существенной характеристикой юридической конструкции налога являются выполняемые ею функции. Основной функцией юридической конструкции налога является **выполнение роли модели**. При конструировании конкретных налогов, поименованных в ст. 13, 14 и 15 Налогового кодекса РФ юридическая конструкция налога служит опосредованной моделью, определяющей пределы нормотворчества, задающей параметры элементного состава налога. При этом важно не только реализовать право государства на часть имущества налогоплательщика, но и соблюсти конституционные права налогоплательщика, а также обеспечить принцип справедливости налогообложения.

Следующая функция юридической конструкции налога **информационно-организующая**, не только тесно связана, но и проистекает из функции юридической конструкции налога выполнять роль модели. Информационно-организующая функция заключается в том, что модель юридической конструкции налога несет законодателю информацию об элементном составе устанавливаемого налога и организует его деятельность по определению юридических характеристик именно тех элементов, которые законодатель считает необходимым ввести в юридическую конструкцию конкретного налога. Модель юридической конструкции налога несет информацию о пространственно-временном существовании конкретного налога, о его воздействии на экономические процессы, на материальное положение налогоплательщика и, что не маловажно, дает представление о наполняемости бюджета при введении налога. При этом, юридическая конструкция налога:

- 1) организует нормативно-правовую материю конкретного налога;
- 2) информирует о развитии налогового правоотношения;
- 3) выступает организующим началом системы налогов.

Третьей функцией юридической конструкции налога является **функция оптимального**

конструирования конкретного налога. При формировании юридической конструкции конкретного налога законодатель будет стремиться выбирать оптимальные параметры каждого из элементов устанавливаемого налога. Элементы юридической конструкции конкретного налога должны иметь такие значения, которые позволили бы не угнетать, а развивать деятельность налогоплательщика, стабилизировать воспроизводственные процессы, реализовывая регулирующую функцию налога.

Тема 4. Моделирование и оптимизация юридической конструкции налога.

Моделирование – это процесс исследования объектов на их моделях.

Моделирование начинается там, где заходит речь о методологии мышления, об организации и, в особенности, представлении знаний о мире.

Поэтому важно, чтобы законодатели имели не только полную модель юридической конструкции налога, но и четкую методологию моделирования юридических конструкций конкретных налогов.

Методика моделирования юридической конструкции конкретного налога на основе модели юридической конструкции налога складывается из способов и приемов, позволяющих выявить не только структуру вновь создаваемой конструкции, но и внутренние связи и опосредования между отдельными элементами этой структуры, которые объединяясь, создают целостное образование. Поэтому, прежде чем применять модель юридической конструкции налога как образец, важно выявить закономерности образования системных связей между элементами в самой модели. Основными, при исследовании этих закономерностей, являются метод системно-структурного анализа и метод синтеза, объединения выделенных элементов структуры на основе их общего предназначения в модели юридической конструкции налога. Применение этих методов позволяет изучить особенности каждого элемента в юридической конструкции налога и найти место каждому из них в ее модели.

Импульсом к началу моделирования законодателем юридической конструкции конкретного налога должно быть выявление отношения налогоплательщика к предмету налога, объекту налога и источнику налога, а также выявление системных связей между налогоплательщиком и указанными элементами. Объект налога, предмет налога и источник налога составляют ту группу элементов юридической конструкции налога, которая играет важную роль, во-первых, в моделировании юридической конструкции конкретного налога законодателем; во-вторых, в возможности реализовать эту конструкцию при исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога.

Первую группу элементов модели юридической конструкции налога, между которыми установлена особая системная связь, образуют объект налога, предмет налога и источник налога. Для удобства использования этой группы в законотворческой деятельности ее следует обозначить как **«группа элементов, определяющих условия эффективного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога».**

Вторая группа для целей моделирования юридических конструкций конкретных налогов называется **«группа элементов, характеризующих субъекта налога».** В нее входят: налогоплательщик, налоговая льгота и налоговое освобождение.

Третью группу в структуре юридической конструкции налога составляют элементы, которые определяют порядок исполнения обязанности по уплате налога. То есть при реализации норм, закрепляющих эти элементы, происходит расчет налоговой базы за определенный налоговый (отчетный) период, исчисление налога по установленной ставке, внесение налогового платежа в бюджет. Между этими элементами существует системная связь и вместе они составляют единую группу. Однако внутри этой группы элементов юридической конструкции налога выделяются отдельные подгруппы, неразрывно взаимосвязанные между собой и располагающиеся в определенной последовательности, в зависимости от выполняемой ими роли. Это следующие подгруппы: 1) налоговая база и ставка налога, взаимосвязанные масштабом налога и

единицей налоговой базы; 2) налоговый период и отчетный период; 3) порядок исчисления налога; 4) порядок уплаты налога и сроки уплаты налога 5) способы уплаты налога. Именно совокупность названных элементов выражает качественные и количественные характеристики обязанности по уплате налога и определяет порядок ее исполнения. Поэтому третью группу элементов юридической конструкции налога можно обозначить как, **«группа элементов, определяющих порядок исполнения обязанности по уплате налога»**.

В ходе нормотворческой деятельности законодательных (представительных) органов власти и местного самоуправления решаются вопросы оптимизации юридических конструкций устанавливаемых и действующих налогов. **Под оптимизацией понимается легитимная деятельность законодательных (представительных) органов власти и местного самоуправления, направленная на получение желаемого социального результата при наименьших материальных, организационных и иных затратах.** В процессе законотворческой деятельности законодатель должен при обсуждении характеристик налога не только подбирать такие значения элементов его юридической конструкции, которые наилучшим образом отвечают условиям поступательного развития экономики, но и излагать их в нормах права четко, лаконично, доступно для налогоплательщиков.

Юридическая оптимизация юридических конструкций конкретных налогов осуществляется не только путем подбора элементов в рамках каждой группы элементов в модели юридической конструкции налога, но и достижением оптимального взаимодействия этих элементов между собой. Следует различать три уровня юридической оптимизации юридических конструкций налогов.

На первом уровне идет оптимизация каждого элемента юридической конструкции налога путем выбора его наиболее эффективных характеристик для конкретного налога. На втором уровне выбираются оптимальные варианты сочетания характеристик элементов в каждой группе, где они взаимосвязаны внутренним единством. На третьем уровне осуществляется юридическая оптимизация, выражающаяся в соединении уже образованных групп элементов в целостную систему, которой является юридическая конструкция конкретного налога. Каждому из этих уровней, наряду с общими подходами к оптимизации, присущи и собственные особые признаки и условия оптимизации. В качестве общих можно выделить следующие:

- 1) выделение предмета оптимизации;
- 2) определение характера предмета оптимизации;
- 3) постановка цели оптимизации.

Так, юридическую конструкцию конкретного налога можно оптимизировать:

а) с целью обеспечения исключительно публичного интереса 1) увеличить налоговый гнет и размер поступлений в государственный бюджет или 2) использовать снижение налогового гнета для развития отдельных отраслей хозяйства;

б) с целью установления налогообложения, учитывающего как публичный, так и частный интерес;

4) выявление соотношения между целью оптимизации и средствами достижения ожидаемых результатов. Несоизмеримость между этими категориями приведет к ничтожности самого процесса оптимизации, его ненужности. Необходимо в каждом конкретном случае представлять не только реальность избранной цели оптимизации, но и затратность или выгодность тех или иных средств. Причем, исследователь использует для достижения цели оптимизации одни средства: научный поиск, прогнозирование, сопоставление; а законодатель, воплощающий научно разработанные рекомендации в нормы права, - иные средства, сопряженные с законодательной деятельностью представительного органа государственной власти. Однако критерием оценки соотношения цели оптимизации юридической конструкции конкретного налога и средств, избранных для ее достижения, будет являться практика реализации улучшенной,

приближенной к более справедливому налогообложению юридической конструкции конкретного налога.

При осуществлении оптимизации каждого элемента юридической конструкции конкретного налога, следует учитывать, прежде всего, следующие условия:

1) возможные варианты значений элемента. Эту задачу должны совместно решать экономическая наука и наука налогового права и обеспечить законодателя научно обоснованными сведениями вариативности элементов юридической конструкции конкретного налога;

2) выбор значений элемента с учетом экономических и социальных последствий применения этого значения. Например, постоянно снижается размер ставок налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость, что положительно сказывается на развитии экономики государства;

3) критерии оптимальности элемента. В качестве такого критерия можно избрать прогнозируемое соотношение экономических и социальных последствий при использовании того или иного значения конкретного элемента;

4) параметры выбора оптимального варианта элемента должны быть сравнимы между собой. Например, в настоящее время ставка налога на доходы физических лиц составляет 13 % до уровня 5 миллионов годового дохода и 15% свыше 5 миллионов.

Сравнение параметров отдельных элементов достижимо лишь при соблюдении следующих условий: 1) четкого определения характеристик каждого элемента модели юридической конструкции налога в Налоговом кодексе РФ; 2) наличия в распоряжении законодателя научно обоснованных вариантов значений каждого элемента формируемой юридической конструкции налога.

Второй уровень оптимизации осуществляется внутри каждой выделенной группы элементов для целей юридической техники и требует учета следующих условий:

1) согласование характеристик элементов, входящих в одну взаимосвязанную внутренним единством группу (подгруппу внутри группы элементов). Например, при формировании группы элементов, определяющих порядок исполнения обязанности по уплате налога, налоговый период должен быть достаточно продолжительным для формирования налоговой базы. Масштаб налога и единица налоговой базы должны быть подобраны для налоговой базы таким образом, чтобы налогоплательщику удобно было применять ставку налога к налоговой базе. Срок уплаты налога должен быть соизмерим с периодом формирования налоговой базы. Особенно важно это учитывать при установлении отчетных периодов;

2) совместимость выделенных групп элементов между собой.

Под этим понимается такой порядок определения юридических характеристик элементов и образования системных связей, чтобы между выделенными группами элементов не возникало противоречий. Так, юридические характеристики группы элементов, определяющих условия эффективного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога (объект налога, предмет налога и источник налога) должны устанавливаться законодателем в таких значениях, чтобы была обеспечена возможность формирования группы элементов, определяющих порядок исполнения обязанности по уплате налога. Например, объект налога и предмет налога должны обеспечивать возможность формирования налоговой базы за определенный налоговый период, а источник налога – возможность уплатить налог в определенный законом срок и определенным способом. Это достигается путем сопоставления прогнозируемых экономических и социальных последствий, которые являются критерием юридической оптимизации.

Юридическую оптимизацию юридических конструкций действующих налогов необходимо вести в определенной последовательности, применяя следующий порядок:

1) группа элементов, определяющих условия эффективного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога;

- 2) группа элементов определяющих субъекта налога;
- 3) группа элементов, определяющей порядок исполнения обязанности по уплате налога.

Таким образом, юридическая оптимизация представляет собой процесс совершенствования, юридических конструкций конкретных налогов путем методического подбора и нормативно-правового закрепления их элементов в соответствии с моделью юридической конструкции налога, закрепленной в первой части Налогового кодекса РФ.

Важно в процессе юридической оптимизации следовать правилам юридической техники, основными из которых являются:

- а) определенность правового регулирования, требующая четкости всех правовых положений и предотвращения как чрезмерно общих, так и слишком детализированных предписаний;
- б) связанность акта общим содержанием;
- в) логическая последовательность изложения;
- г) отсутствие противоречий внутри акта;
- д) краткость и компактность изложения нормативного материала;
- е) точность и определенность формулировок и терминов, используемых в нормативном акте;
- ж) четкое разграничение внутри акта различных положений и норм;
- з) единообразие и последовательность использования технических приемов правотворчества.

Тема 5. Нормотворческая деятельность законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления в сфере налогообложения.

Нормотворческая деятельность представительных органов власти в сфере налогообложения реализуется путем законотворческой деятельности Федерального Собрания РФ, законодательных собраний субъектов Российской Федерации и принятия нормативных решений представительными органами местного самоуправления. Особое значение имеет деятельность этих органов власти по формированию состава юридических конструкций конкретных налогов и определению юридических значений их элементов. При этом законодатель должен вводить такое количество налогов и с такими качественными характеристиками, которые позволили бы избежать двойного налогообложения и чрезмерного увеличения налогового бремени.

На каждом уровне власти: федеральном, региональном и местном самоуправлении, представительные органы наделены собственной компетенцией в сфере налогообложения, в том числе – по нормативно-правовому оформлению юридической конструкции конкретного налога. Федеральный Парламент РФ полномочен:

- определять уровни, по которым распределяются группы налогов. В соответствии с государственно-территориальным и бюджетным устройством России в ст. 12 Налогового кодекса РФ их выделено три: федеральный, региональный и местный;
- устанавливать виды федеральных, региональных и местных налогов. Соответственно, в ст.ст. 13, 14 и 15 Налогового кодекса РФ поименованы все виды устанавливаемых и вводимых на территории федерации, регионов и муниципалитетов виды налогов;
- устанавливать типовую модель юридической конструкции налога путем закрепления ее элементов и характеристики каждого из них в нормах дефинициях первой части Налогового кодекса РФ;
- устанавливать видовую структуру юридической конструкции конкретного налога во второй части Налогового кодекса РФ или в специально принятом налоговом законе. При этом Парламент РФ устанавливает юридические конструкции не только федеральных налогов, но региональных и местных. Так в отношении региональных и местных налогов принимаются рамочные законы, размещенные в разделах 1X-X Налогового кодекса РФ

«Региональные налоги и сборы» и «Местные налоги», устанавливающие эти налоги, но не имеющие прямого действия на территории регионов и вводимые на территории каждого отдельно взятого региона (муниципалитета) соответствующим региональным законом о налоге (решением представительного органа муниципалитета). Первоначально юридические конструкции местных налогов были не только установлены, но и введены федеральными законами о плате за землю и о налогах на имущество физических лиц, на всей территории России;

- устанавливать специальные налоговые режимы.

К компетенции региональных представительных органов власти отнесено:

- установление юридических конструкций региональных налогов в части таких элементов, как: налоговая ставка, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога и налоговые льготы;

- введение в действие, изменение и прекращение действия региональных налогов.

К компетенции представительных органов местного самоуправления отнесено:

- установление юридических конструкций местных налогов, в части таких элементов, как: налоговая ставка, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога и налоговые льготы;

- введение в действие, изменение и прекращение действия местных налогов.

Нормотворчество является основным видом деятельности представительных органов власти в Российской Федерации.

Формирование законопроекта о налоге целесообразно разделить на следующие этапы:

- 1) определение налогоплательщика и презюмирование наличия у него источника налога при выделенном предмете налога и предполагаемом объекте налога. Это необходимо для того, чтобы выяснить наличие экономического основания устанавливаемого налога;

- 2) последовательное установление юридических характеристик элементов в группах, объединенных внутренними системными связями: а) для элементов, определяющих условия эффективного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога (объект налога, предмет налога, источник налога); б) уточнение юридических характеристик налогоплательщиков; в) для элементов, определяющих порядок исполнения обязанности по уплате налога (ставка налога; налоговая база и масштаб налога, единица налоговой базы; налоговый период и отчетный период; порядок исчисления налога; сроки уплаты налога, способы уплаты налога, порядок уплаты налога);

- 3) установление налоговых льгот и налоговых освобождений для отдельных категорий налогоплательщиков с учетом значений уже установленных элементов.

В процессе нормотворческой деятельности законодательных (представительных) органов всех уровней решается целый комплекс задач:

- 1) обосновывается необходимость введения конкретного налога для финансирования расходов бюджета;

- 2) определяется доля нового налога в общем налоговом бремени налогоплательщика, то есть экономическая целесообразность, а также наличие достаточного источника с точки зрения возможности уплаты налога;

- 3) создается юридическая конструкция конкретного налога в соответствии с ее моделью. При этом набор основных и дополнительных элементов юридической конструкции конкретного налога должен соответствовать модели юридической конструкции налога, разработанной в науке финансового права и закрепленной в Налоговом кодексе РФ;

- 4) осуществляется учет политических интересов партии, имеющей большинство в Государственной Думе с корректировкой на политические интересы иных парламентских групп. Политические интересы избирателей и населения в целом учитываются лишь через формы парламентской деятельности;

- 5) решаются вопросы социального значения. С одной стороны, принимаемый закон о

налоге предназначен для пополнения доходов бюджета и выполнения социальных программ, с другой стороны, законодатель должен учитывать социальное положение налогоплательщика при введении тех или иных льгот по устанавливаемому налогу;

б) определяются границы экономических возможностей налогоплательщика. В зависимости от проводимой в государстве экономической политики законодатель определяет приоритеты налогового регулирования: создает условия благоприятные для развития налогоплательщика товаропроизводителя или налогоплательщика пользователя природными ресурсами. В этом случае определение юридической конструкции конкретного налога будет выступать в качестве налогового метода регулирования экономических процессов.

Тема 6. Правовая форма реализации юридической конструкции налога.

Юридическая конструкция налога воплощается в нормах права, которые содержатся в законе о конкретном налоге. Эти нормы являются, с отраслевой точки зрения, финансово-правовыми нормами. Для них характерны как признаки, общие для всех правовых норм, так и специфические отраслевые признаки. К общим признакам финансово-правовой нормы относятся следующие признаки:

1) норма устанавливается государством, а поэтому ее исполнение обеспечивается его принудительной силой;

2) норма есть правило поведения общего характера, обращенное ко всем участникам регулируемых ею общественных отношений;

3) норма возлагает на участников отношений юридические обязанности и предоставляет им субъективные права;

4) норма всегда выражена в каком-либо нормативном акте, принятом компетентным государственным органом или органом местного самоуправления.

Финансово-правовые нормы отличаются от иных правовых норм рядом признаков. Это установленные государством и обеспеченные мерами государственного принуждения правила поведения в отношениях, возникающих в процессе образования денежных фондов государства и муниципальных образований.

Налоговые нормы относятся к финансово-правовым нормам и обладают следующими признаками:

1) они не возникают как фактические, то есть в общественной жизни не складываются правила поведения, являющиеся их прототипами;

2) они являются средством реализации не частных, а публичных интересов, так как направлены на мобилизацию денежных средств, используемых в интересах государства и всего общества;

3) реализация их политически направлена, так как финансовая деятельность государства – это политически зависимая деятельность;

4) носят императивный характер;

5) являются обязывающими и регулятивными;

6) имеют материальное обоснование, так как объектом регулируемых ими отношений являются государственные денежные средства – налоги;

7) для них характерна нестабильность, выражающаяся в частых изменениях норм налоговых законов.

Конституционная обязанность, установленная ст. 57 Конституции РФ, выступает основным ориентиром законотворческой деятельности государства в сфере налогообложения. Качество же налоговых норм, их сочетание, взаимодействие, определяет их регулирующее воздействие на отношения, складывающиеся в налоговой сфере, и в обратном направлении, – эта сфера будет воздействовать на качество указанных норм. При этом установление юридической конструкции конкретного налога должно соразмеряться с конституционным принципом признания и защиты прав человека. Подтверждением этому является деятельность Конституционного Суда РФ. Его правовая позиция, высказываемая в Постановлениях и Определениях по налоговым спорам,

способствует совершенствованию налогового законодательства.

Обязывающий характер норм, входящих в юридическую конструкцию налога, сказывается и на их внутренней структуре. Нормы устанавливающие юридические характеристики объекта налога, предмета налога, ставки налога, срока уплаты налога и другие, это правила-обязанности, то есть императивные нормы, представленные в законах о налогах диспозицией и предписывающие поступать именно так, а не иначе. И только элемент «льгота» является исключением и устанавливается нормой не императивного, а диспозитивного характера, в форме дозволения.

ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.

Тема 1. Развитие учения о юридической конструкции налога как основы формирования закона о налоге в науке налогового права.

1. Элементы налогообложения установлены в ст. 17 Налогового кодекса РФ.
 2. Гносеологические основы исследования категории «юридическая конструкция налога» .
 - 3 Два аспекта исследования категории «юридическая конструкция налога».
 - 4 Содержание понятий «юридическая конструкция налога» и «юридическая конструкция конкретного налога» .
- Для самостоятельного изучения:
1. Развитие взглядов российских ученых на состав элементный состав налога.
 2. Взгляды российских ученых на элементный состав закона о налоге.

Тема 2. Содержание юридической конструкции налога.

1. Исследовать особенность применения юридической конструкции налога как модели при формировании юридических конструкций конкретных налогов.
 2. Выделить налогоплательщика (как элемент, имеющий особые характеристики и занимающий особое положение в юридической конструкции налога) и две группы элементов модели юридической конструкции налога.
 3. Охарактеризовать общие элементы юридической конструкции налога.
 4. Охарактеризовать дополнительные элементы юридической конструкции налога.
- Для самостоятельного изучения:
5. Изучить критерии отнесения элементов юридической конструкции налога к той или иной группе

Тема 3. Принципы и функции юридической конструкции налога.

1. Понятие и содержание принципа целесообразности.
 2. Понятие и содержание принцип достаточности.
 3. Понятие и содержание принцип определенности.
- Для самостоятельного изучения:
4. Функция юридической конструкции налога в качестве выполнения роли модели.
 5. Информационно-организующая функция юридической конструкции налога.
 6. Функция оптимального конструирования конкретного налога.

Тема 4. Моделирование и оптимизация юридической конструкции налога.

1. Понятие моделирования как процесса исследования объектов на их моделях.
2. Методика моделирования юридической конструкции конкретного налога на основе модели юридической конструкции налога.
3. Выявление отношения налогоплательщика к предмету налога, объекту налога и источнику налога.

Для самостоятельного изучения:

4. Изучить первую группу элементов, определяющих условия эффективного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога.
5. Изучить вторую группу элементов, характеризующих субъекта налога.
6. Изучить третью группу элементов юридической конструкции налога, определяющих порядок исполнения обязанности по уплате налога».
7. Изучить оптимизацию как легитимную деятельность законодательных (представительных) органов власти и местного самоуправления, направленную на получение желаемого социального результата при наименьших материальных, организационных и иных затратах в процессе законотворческой деятельности при обсуждении характеристик утанавливаемого налога.

Тема 5. Нормотворческая деятельность законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления в сфере налогообложения.

1. Разграничение компетенция на федеральном, региональном и местном уровнях власти в сфере налогообложения по нормативно-правовому оформлению юридической конструкции конкретного налога.
2. Этапы формирования законопроекта о налоге.
Для самостоятельного изучения:
3. Задачи, решаемые в процессе нормотворческой деятельности законодательных (представительных) органов всех уровней.

Тема 6. Правовая форма реализации юридической конструкции налога.

1. Воплощение юридической конструкции налога в нормах права, которые содержатся в законе о конкретном налоге.
2. Общие и специфические признаки финансово-правовой нормы.
3. Признаки налоговых норм.
Для самостоятельного изучения:
4. Особенности обязывающий норм, входящих в юридическую конструкцию налога.
5. Диспозитивный характер в форме дозволения некоторых норм, входящих в юридическую конструкцию налога.

Рекомендуемые источники ко всем темам:

Основная литература

1. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учеб. пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427520> (дата обращения: 09.04.2019).
2. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 464 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449640>
3. Иванова, В.Н. Налоговое право: учебник для бакалавриата и магистратуры / В.Н. Иванова. — Ростов н/Д: Феникс, 2016. — 427 с.

дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-

9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/445762> (дата обращения: 11.09.2019).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 1269 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>.
3. Налоговое право. Сборник тестов по дисциплине [Электронный ресурс] : практикум / И. В. Фадеева, Т. А. Лахтина, Л. Д. Кузнецов [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — 978-5-4486-0372-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76996.html>.
4. Пепеляев, С.Г. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для вузов / С.Г. Пепеляев - М. : Альпина Пабlishер, 2016. - 796 с. - ISBN 978-5-9614-4891-7 - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785961448917.html>.
5. Налоговый суверенитет и защита налогоплательщиков: опыт Евразийского экономического союза и Европейского союза : материалы Междунар. науч.-практ. конференции (г. Воронеж, 11-12 нояб. 2016 г.) / редкол.: М. В. Карасева (Сенцова) и др. ; под ред. М. В. Карасевой (Сенцовой) ; Воронеж. Гос. ун-т. - Воронеж : ВГУ, 2016. - 418 с.

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗМЕНУ

1. Развитие учения о юридической конструкции налога как основы формирования закона о налоге в науке налогового права.
2. Элементы налогообложения установлены в ст. 17 Налогового кодекса РФ.
3. Гносеологические основы исследования категории «юридическая конструкция налога».
4. Два аспекта исследования категории «юридическая конструкция налога».
5. Содержание понятий «юридическая конструкция налога» и «юридическая конструкция конкретного налога».
6. Развитие взглядов российских ученых на элементный состав налога.
7. Содержание юридической конструкции налога.
8. Понятие юридической конструкции налога как модели при формировании юридических конструкций конкретных налогов.
9. Понятие налогоплательщика как элемента юридической конструкции налога, имеющего особые характеристики и занимающего особое положение в юридической конструкции налога.
10. Охарактеризовать общие элементы юридической конструкции налога.
11. Охарактеризовать дополнительные элементы юридической конструкции налога.
12. Понятие принципов юридической конструкции налога.
13. Понятие и содержание принципа целесообразности.
14. Понятие и содержание принцип достаточности.
15. Понятие и содержание принцип определенности.
16. Понятие функций юридической конструкции налога.
17. Функция юридической конструкции налога в качестве выполнения роли модели.
18. Информационно-организующая функция юридической конструкции налога.
19. Функция оптимального конструирования конкретного налога.
20. Понятие моделирования как процесса исследования объектов на их моделях.
21. Методика моделирования юридической конструкции конкретного налога на основе модели юридической конструкции налога.
22. Группа элементов, определяющих условия эффективного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога.
23. Группа элементов, характеризующих субъекта налога.
24. Группа элементов юридической конструкции налога, определяющих порядок исполнения обязанности по уплате налога.
25. Понятие оптимизации устанавливаемого налога.

26. Компетенция федеральных органов власти в сфере налогообложения по нормативно-правовому оформлению юридической конструкции конкретного налога.
27. Компетенция региональных органов власти в сфере налогообложения по нормативно-правовому оформлению юридической конструкции конкретного налога.
28. Компетенция местных органов власти в сфере налогообложения по нормативно-правовому оформлению юридической конструкции конкретного налога.
29. Этапы формирования законопроекта о налоге.
30. Задачи, решаемые в процессе нормотворческой деятельности законодательных (представительных) органов всех уровней.
31. Понятие правовой формы реализации юридической конструкции налога.
32. Воплощение юридической конструкции налога в нормах права, которые содержатся в законе о конкретном налоге.
33. Общие и специфические признаки финансово-правовой нормы.
34. Признаки налоговых норм.
35. Особенности обязывающих норм, входящих в юридическую конструкцию налога.
36. Диспозитивный характер в форме дозволения некоторых норм, входящих в юридическую конструкцию налога.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа студентов по указанной дисциплине предполагает деятельность студентов, направленную на овладение теоретическими и практическими знаниями посредством анализа различных источников информации без участия преподавателя. Эта работа имеет преимущественно учебные и контрольные функции, поэтому она практикуется на всех этапах учебного процесса.

По каждой теме практического занятия с учетом его цели и задач предполагается:

- работа с нормативными правовыми актами, их анализ и систематизация по теме занятия;
- 1. конспектирование учебной и специальной литературы;
- 2. проработка учебного материала по теме занятия;
- 3. подготовка к участию в дискуссиях;
- 4. поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору;
- 5. решение задач и упражнений;
- 6. работа с тестами и вопросами для самопроверки;
- 7. подготовка докладов по теме занятия.

На конкретном практическом занятии используются такие формы как:

1. Решение задач – важная часть занятия, которая способствует формированию у студентов способности более глубоко вникать в юридические проблемы. Преподаватель подбирает реальные юридические казусы для предварительного решения студентами и (или) разбора на занятии в аудитории. Это должно сформировать у студентов стойкое понимание необходимости постоянного обращения к судебной и правоприменительной практике в будущей профессиональной деятельности. При этом студенты должны устно проанализировать казус и, самое главное, сформулировать и предложить средства защиты и пути разрешения юридического спора. Такая форма занятия направлена на непосредственное формирование профессиональных компетенций. Решение юридических ситуаций должно привить студентам навык практического разрешения юридических дел, использования действующих источников права, привить навыки составления юридических документов и принятия юридических решений.

2. Тестирование – важная часть практического занятия, которая способствует формированию у студентов способности более глубоко вникать в юридические проблемы. Такая форма занятия направлена на непосредственное формирование общекультурных и профессиональных компетенций и дает возможность студентам закрепить полученные знания.
3. Опрос студентов, предполагающий подготовку студентов по каждому вопросу плана занятия с единым для всех перечнем рекомендованной обязательной и дополнительной литературы, устные выступления студентов (по их желанию или по вызову преподавателя) и их обсуждение, а также подведение итогов практического занятия преподавателем. Опрос студентов дает возможность обсудить проблемные вопросы по теме занятия и привлечь наибольшее число студентов и является очень важным для формирования общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций юриста, т.к. они подразумевают наличие профессиональной свободной устной речи.
4. Добровольные доклады студентов по предложенным темам предполагают содержательный анализ выступлений с целью выявления дополнительных знаний и оценки проблемно-аналитических способностей студентов.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.

Основная литература

1. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учеб. пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427520> (дата обращения: 09.04.2019).
2. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 464 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449640>
3. Иванова, В.Н. Налоговое право: учебник для бакалавриата и магистратуры / В.Н. Иванова. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. –427 с.

дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/445762> (дата обращения: 11.09.2019).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 1269 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>.
3. Налоговое право. Сборник тестов по дисциплине [Электронный ресурс] : практикум / И. В. Фадеева, Т. А. Лахтина, Л. Д. Кузнецов [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — 978-5-4486-0372-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76996.html>.
4. Пепеляев, С.Г. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для вузов / С.Г. Пепеляев - М. : Альпина Паблишер, 2016. - 796 с. - ISBN 978-5-9614-4891-7 - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785961448917.html>.
5. Налоговый суверенитет и защита налогоплательщиков: опыт Евразийского

экономического союза и Европейского союза : материалы Междунар. науч.-практ. конференции (г. Воронеж, 11-12 нояб. 2016 г.) / редкол.: М. В. Карасева (Сенцова) и др. ; под ред. М. В. Карасевой (Сенцовой) ; Воронеж. Гос. ун-т. - Воронеж : ВГУ, 2016. - 418 с.

Профессиональные базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2022]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. – Москва, [2022]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС Лань. – Санкт-Петербург, [2022]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Знаниум. - Москва, [2022]. - URL: <http://znanium.com>. – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. /ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2022].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. База данных периодических изданий EastView : электронные журналы / ООО ИВИС. - Москва, [2022]. – URL: <https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

3.2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО Научная Электронная Библиотека. – Москва, [2022]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.3. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД Гребенников. – Москва, [2022]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2022]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. SMART Imagebase : научно-информационная база данных EBSCO // EBSCOhost : [портал]. – URL: <https://ebSCO.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8e55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Изображение : электронные.

6. Федеральные информационно-образовательные порталы:

6.1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам : федеральный портал . – URL: <http://window.edu.ru/>. – Текст : электронный.

6.2. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

7. Образовательные ресурсы УлГУ:

7.1. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мера-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.