**Содержание**

Введение……………………………………………………………………1

1.Налоговое право Российской Федерации…………………..…………4

1.1 Термин «налоговое право» и его значение………………………….4

1.2 Место и роль налогового права в системе российского права…….5

2.Предмет и метод налогового права……………………………………7

2.1 Предмет налогового права……………………………………………7

2.2 Метод налогового права……………………………………………….9

3.Система налогового права в Российской Федерации: анализ проблем и путей их решения……………………………………………………………..11

3.1 Система налогового права РФ на современном этапе…………….11

3.2Актуальные вопросы налогового права в Российской Федерации………………………………………………………………………..13

3.3Предложения, направленные на совершенствование действующей системы налогового права в Российской Федерации ………………………...18

Заключение……………………………………………………………….19

Список использованных источников……………………………………20

**Введение**

В последние годы вопросам отечественного налогообложения уделено особое внимание. Как показывает практика большинство исследований посвященных данному вопросу, как с экономической, так и юридической стороны касаются в основном практических аспектов, в то время как анализу теоретических проблем, уделяется достаточно мало внимания.

Отсутствие анализа теоретических проблем порождает проблемы на пути развития любого правового института связанного с общественными отношениями. В связи с этим, анализ теоретических проблем налогового права представляет особую важность с научной точки зрения.

*Актуальность работы* состоит в том, что теоретический анализ проблем налогового права в России необходим, прежде всего для совершенствования налоговых правоотношений. На сегодняшний день, российская налоговая система оказывает прямое влияние на развитие новых общественно- правовых явлений.

*Целью данной работы* является рассмотрение налогового права Российской Федерации в качестве основного механизма правового регулирования установления и взимания налогов

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1)Определить значение термина «налоговое право»;

2)Определить место и роль налогового права в системе российского права;

3)Проанализировать содержание предмета и метода налогового права;

4)Рассмотреть систему налогового права, ее состав и связь с другими отраслями права;

5)Предложить меры, направленные на совершенствование действующей системы налогового права.

*Анализ теоретических проблем* налогового права необходим по той причине, что на данный момент преобладает экономический подход в решении налоговых проблем, в то время как отношения, возникающие в процессе установления и взимания налогов, регулируются правовыми нормами.

*Практическая ценность работы* состоит в том, что налоговое право является относительно новой ветвью российского права. До начала проведения рыночных реформ правовые и экономические инструменты налогового регулирования практически не применялись. Принятие и вступление первой части Налогового кодекса РФ, установившем основные принципы налогового законодательства положило начало новой эпохе развития налоговой системы России. Это неизбежно влечет то, что все попытки государства в регламентации налоговых отношений, должны опираться на принципы и методы правового регулирования.

По этой причине выявление именно правовой природы налогового права представляет актуальную задачу.

*Степень научной разработанности проблемы*. В научно - методической литературе, в основном уделено повышенное внимание экономической природе налоговых правоотношений, в то время как анализу правовых проблем посвящено достаточно небольшое число исследований.

1. **Налоговое право Российской Федерации**

**1.1 Термин «налоговое право» и его значение**

Отношения, которые возникают в процессе установления и взимания налогов регламентируются, в первую очередь правовыми нормами. Совокупность данных норм, закрепленных в нормативных актах разного уровня и взаимодействующих между собой (при этом постоянно развиваясь) образует отрасль налогового права.

Налоговое право - совокупность юридических норм, устанавливающих виды и порядок взимания налогов на территории данного государства, регулирующих отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств.

Налоговое право является крупным подразделением (подотраслью) финансового права и представляет собой совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения[[1]](#footnote-1).

Отличительной чертой налоговых правоотношений является их имущественный характер. Имущественный характер состоит в выполнении налоговых обязанностей, означающих передачу в распоряжение государства определенных денежных средств их собственником. Так, например налоги, пени, штрафы взимаются в виде денежных средств. Кроме того, каждый налог имеет свое экономическое основание- доход, имущество, стоимость материалов и товаров.

Источниками налогового права являются: Конституция РФ, НК РФ и другие законы, затрагивающие вопросы налогообложения. Так, основные начала законодательства о налогах и сборах, изложенные в Статье 3 НК РФ исходят из конституционных положений о правах человека и гражданина[[2]](#footnote-2).

В юридической литературе термин «налоговое право» используется в нескольких значениях:

1)Налоговое право выступает в качестве совокупности норм, предназначенных для регулирования общественных отношений. При этом общественные отношения возникают в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов, а также осуществления налогового контроля. Данный вид общественных отношений также связан с привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

2)Термин «налоговое право» применяется в целях разграничения научных подходов, применяемых для изучения норм права связанных с налоговыми отношениями.

3)Термин «налоговое право» используется для обозначения учебной дисциплины[[3]](#footnote-3).

**1.2 Место и роль налогового права в системе российского права.**

Наряду с широкой сферой применения термина «налоговое право» также существует разделение мнений относительно места налогового права в системе российского права. Так, налоговое право рассматривается как:

– подотрасль финансового права;

–правовой институт финансового права, рассматриваемый исключительно в составе финансового права;

-самостоятельная отрасль российского права.

Мнение о том, что налоговое право является частью финансового права, имеет достаточно широкое распространение. Налоговое право как подотрасль финансового права с течением времени становится его крупнейшей составной частью, имеющей перспективы дальнейшего развития. Изменение в налоговом праве носят динамический характер. В период становления рыночных отношений в России налоговое право изначально рассматривалось только как составная часть правового института государственных доходов. Поэтапный переход к рыночным формам хозяйствования и признание равенства всех форм собственности обусловили необходимость создания новой законодательной модели, которая призвана сочетать частные и публичные интересы. Процесс создания данной модели сопровождался принятием довольно большого числа нормативных правовых актов, регулирующих налоговый механизм. Активное развитие налогового права с течением времени стало характеризоваться его включением и выделением в самостоятельную отрасль финансового права.

Мнение о необходимости выделения налогового право в отдельную отрасль основано на обособленности качественных характеристик налогового права - предмета и метода правового регулирования. Данная позиция аргументирована следующим образом. Отрасль права выступает в качестве совокупности правовых норм однородного характера. Эти нормы регулируют определенную сферу общественных отношений. Отрасль права выступает в качестве объективного явления и только объективная необходимость является основным условием выделения отрасли права. При этом законодатель осознает и оформляет эту потребность. Существует ряд условий для выделения самостоятельной отрасли права к которым относятся:

- степень своеобразия определенного рода отношений;

- степень значимости тех или иных отношений;

- невозможность урегулирования возникших отношений с помощью норм других отраслей права;

- необходимость применения особого метода регулирования.

Таким образом, налоговое право выступает в качестве обособленной группы норм. В связи с этим можно выделить качественные характеристики данной группы - предмет и метод правового регулирования. Предмет и метод правового регулирования имеют тесную взаимосвязь.

**2.Предмет и метод налогового права**

**2.1 Предмет налогового права**

Важно отметить, что основу классификации отрасли права положен предмет правового регулирования. Предмет правового регулирования составляет круг общественных отношений, регулируемых нормами правового образования как первичного, так и вторичного уровня.

Предмет налогового права это общественные отношения, имеющие комплексный и многоаспектный характер, а также представляющие собой специфичную сферу социальных связей в обществе. Социальные связи обусловлены экономическим и публично-правовым содержанием налогов, которые являются источником образования государственных финансов посредством изъятия обязательных платежей в бюджет.

Одна из сложностей правового регулирования налоговых отношений состоит в том, что сам термин «налоговые отношения» в законодательстве не распространен. Исключение составляет упоминание в п.3 ст.2 ГК РФ. «К имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством»[[4]](#footnote-4). Как следует из приведенной статьи, определение налоговых отношений носит лишь эпизодический характер. Налоговый кодекс РФ не содержит определения налоговых отношений, а только устанавливает сферу отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. В качестве примера следует привести ст.2 Налогового кодекса РФ, согласно которой налоговое законодательство определяет и регулирует властные отношения в части установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Также данного рода отношения охватывают сферу налогового контроля и привлечения к ответственности за нарушение налоговых правонарушений.

Анализ действующих норм российского законодательства позволяет сделать вывод о равнозначности (тождественности) терминов «налоговые отношения» и «отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах».

На основании вышеизложенного можно классифицировать отношения регулируемые Налоговым кодексом РФ и законодательством о налогах и сборах. Данная классификация представлена на рисунке 1

Налоговые отношения

отношения, возникающие по осуществлению налогового контроля со стороны соответствующих государственных органов.

отношения, возникающие в процессе установления налогов и сборов на федеральном, региональном и местном уровнях

отношения, возникающие в процессе привлечения соответствующих к ответственностиза совершение налоговых правонарушений..

отношения, связанные с введением налогов и сборов на федеральном, региональном и местном уровнях;

Отношения возникающие в процессе исполнения налоговых и квазиналоговых отношений (налоговые агенты, банки и т.п)

группы отношений, регулируемые таможенным законодательством ( при наличии специального указания на это в налоговом законодательстве).

Рисунок 1 Отношения, регулируемые Налоговым кодексом РФ и законодательством о налогах и сборах.

Указанные на рисунке 1 виды налоговых отношений входят в предмет налогового права.

Существование налоговых отношений становится возможным лишь в том случае, когда они законодательно закреплены. Принятие Налогового кодекса Российской Федерации положило начало периоду становления общественных отношений в сфере налогообложения.

**2.2 Метод налогового права**

Метод налогового права – это комплекс юридических приемов, методов, способов и средств, при помощи которых отражается своеобразие сферы налоговых отношений.

В состав методов налогового права входят:

1. Метод властных предписаний. Данный метод (также именуемый как императивный, командно-волевой) это способ правового воздействия, в процессе которого государством самостоятельно устанавливаются процедуры введения и уплаты налогов. В процессе реализации метода властных предписаний определяется материальное содержание налоговых правоотношений и меры должного поведения в процессе реализации данного рода отношений.
2. Метод рекомендаций и согласования. Данный метод используется в основном в процессе принятия разъяснений. Кроме того, методом устанавливаются образцы рекомендаций. Важно заметить, что реализация данного метода сопряжена с направленностью совместной работы фискальных органов, что определено предметами ведения в части отдельных вопросов налогообложения. Так, статья 72 Конституции РФ определяет: «В совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации находятся: установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации»[[5]](#footnote-5).
3. Диспозитивный метод. Данный метод используется в качестве способа правового воздействия и связан с равноправием сторон и координации основанной на дозволениях. Использование данного метода не имеет широкого распространения. Диспозитивный метод может быть выражен, например, в возможности формирования собственной налоговой политики, в получении отсрочки исполнения налоговых обязанностей, возможности получения налогового или инвестиционного налогового кредита, проведении зачета задолженности государства перед поставщиками товаров (работ, услуг) посредством зачета встречного требования по исполнению налоговой обязанности.

Таким образом, предмет налогового права – это отношения, имеющие властный характер по поводу установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Также данный вид отношений возникает в процессе реализации функций налогового контроля, обжалования решений налоговых органов и привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

После введения в действие Налогового кодекса Российской Федерации новая система правовых норм в системе налогообложения сформировала соответствующие ей налоговые отношения составляющие предмет налогового права.

**3.Система налогового права в Российской Федерации: анализ проблем и путей их решения**

**3.1 Система налогового права РФ на современном этапе**

Налоговое право выступает в качестве совокупности создаваемых и охраняемых государством норм, согласованных между собой. В результате согласования норм возникает целостная система, имеющая определенную внутреннюю структуру.

Для системы налогового права России свойственны такие характерные черты, как единство, различие, взаимодействие, способность к делению, объективность, согласованность, материальная обусловленность, процессуальная реализация. Согласно общему правилу налоговое право делится на две части : общую и особенную.

Общая часть налогового права состоит из норм, устанавливающих:

-основные принципы налогообложения;

-правовые формы и методы правового регулирования налоговых отношений;

-состав системы налогов и сборов;

-общие условия установления и введения налогов и сборов;

-права и обязанности субъектов налоговых правоотношений;

-систему государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность, разграничение их полномочий в данной сфере;

- формы и методы налогового контроля, а также способы и порядок защиты прав налогоплательщиков;

Характерной частью института общей части налогового права является содержание норм и правил, действие которых направлено на все правоотношения в сфере налогообложения[[6]](#footnote-6).

Особенную часть налогового права составляют нормы, детально регламентирующие определенные виды налогов и сборов, порядок их исчисления и уплаты, а также специальные налоговые режимы (единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции).

Налоговое право имеет тесную связь с другими отраслями права. Так, присутствует тесная связь с конституционным правом. Конституционному праву принадлежит ведущая роль в правовой системе, поскольку оно содержит базовые нормы и принципы для всех отраслей права. Конституционное регулирование налоговых правоотношений определено, в первую очередь их государственно - властной природой. Примером может служить закрепление в конституционных нормах статьи 57 всеобщей обязанности по уплате законно установленных налогов и сборов, а также системы правовых гарантий. Система правовых гарантий призвана обеспечить компромисс соблюдения прав налогоплательщиков и фискальных интересов государства.

Как указывалось ранее, продолжаются дискуссии относительно налогового права как подотрасли финансового права. Во многом данная позиция обусловлена значительным совпадением границ предмета правового регулирования. Так, предмет финансового права составляют общественные отношения, возникающие в процессе образования, распределения и использования государственных (муниципальных) денежных средств. Предмет налогового права -общественные отношения, направленные на аккумулирование государственных (муниципальных) денежных фондов.

Следует заметить, что налоговое право, образуя часть финансового права также тесно взаимосвязано с другими финансово-правовыми общностями. Примером может служить взаимосвязь с бюджетным правом. В основном это касается процесса образования бюджетов всех уровней, а также государственных внебюджетных фондов. Процесс образования бюджетов всех уровней сопряжен с процессом установления и взимания налогов[[7]](#footnote-7).

Налоговое право имеет тесную взаимосвязь с гражданским правом. Это объясняется тем, что налоговые отношения напрямую связаны с ограничением права частной собственности. В тоже время установлен приоритет налоговых норм над гражданскими. Так, на основании ст. 2 ГК РФ не относятся к числу гражданских имущественные отношения, регулируемые налоговым, финансовым и административным законодательством.

В механизм правового регулирования налоговых отношений включены органы исполнительной власти, реализующие государственно-властные полномочия. Административное право определяет правовой статус государственного аппарата[[8]](#footnote-8).

Таким образом, налоговое право, несмотря на то, что является частью финансового права, имеет собственную систему в виде взаимосвязанных правовых норм. Система налогового права основана не только на структуре законодательства о налогах и сборах, но и потребностями практики налогообложения. В составе системы налогового права находится большое количество налогово-правовых норм, которые вызывают разночтения, однако в тоже время, в своей совокупности они представляют единую систему с собственными внутренними закономерностями и тенденциями.

**3.2Актуальные вопросы налогового права в Российской Федерации**

*Неоднозначность толкований норм налогового права.* Постоянное изменение налогового законодательства вызывает неоднозначное толкование его норм, что в свою очередь оказывает негативное влияние на бизнес. Для любого хозяйствующего субъекта особую актуальность приобретают темы построения эффективной налоговой стратегии, применения эффективных инструментов оптимизации налогообложения и подготовки к налоговым проверкам.

Основными проблемами действующей системы налогового законодательства является непредсказуемость изменений в правилах и процедурах налогообложения и практически невозможное прогнозирование трактовки будущих правил. Несовершенство законодательства, следствием которого является различное толкование его норм, вызывает необходимость для каждого хозяйствующего субъекта заранее выстраивать стратегии защиты на случай спорных ситуаций по результатам налоговой проверки. Автор Клокова, Н.В. предлагает примерный план таких стратегических мер:

-заранее проводить анализ контрагентов;

-заблаговременно определиться с сопровождением проверки;

-проводить предварительные беседы с сотрудниками компании;

-предварительно выработать стратегию судебной защиты по результатам налоговых проверок[[9]](#footnote-9).

Несовершенство налогового законодательства вызывает необходимость предварительной проработки сценариев возникновения возможных рисков и изучения материалов арбитражной практики[[10]](#footnote-10). Данная необходимость продиктована также существенными изменениями, вносимыми в налоговое законодательство с 2017 года, а именно:

-поправки в НКРФ, внесенные Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ;

-внесенные изменения в ст.269 НК РФ на основании закона 15.02.2016 № 25-ФЗ;

-поправки по НДС и налогу на прибыль в части налогообложения поручительства7.

Изменения в части налогообложения поручительства, и их неоднозначное толкование порождают соответствующий риск доначислений налогов и штрафных санкций. Особенно это касается налоговых проверок, охватывающих три предыдущих года.

По мнению автора Никифорова А. все налоговые споры можно условно подразделить на правовые и неправовые споры[[11]](#footnote-11). Неправовые споры возникают, как правило, в случаях вопросов необоснованной налоговой выгоды. Автор считает, что в случае возникновения неправовых налоговых споров ссылка на нормы законодательства не имеет смысла. Статистика подтверждает, что 80% данного вида споров на практике решается не в пользу налогоплательщика. Основная причина состоит в принятии судами ссылки налоговых органов на необоснованную налоговую выгоду, которой становится вполне достаточно для принятия судебного решения практически по любому виду налоговых споров относительно необоснованной налоговой выгоды[[12]](#footnote-12). Во многом это связано, как считает автор Пучков А.Н., с необходимостью повышения сбора налогов , по причине возникновений у государства затруднений в финансовой сфере.

Никифоров А. отмечает, как показывает практика, правовые позиции ВАС РФ все реже применяются и налоговыми органами, и судами. Автор выделяет в качестве основной причины несколько системообразующих ошибок, а именно:

1) Низкое качество судебных актов. Низкое качество судебных актов во многом объясняется неверно представленными фактическими обстоятельствами. Тем не менее, налоговые органы (как и налогоплательщики) в первую очередь ориентируются на решения судов.

2)Принятие судами совершенно новых доводов со стороны налоговых органов. При этом новые доводы не отражаются как в актах проверки, так и в оспариваемом решении.

3)Нивелирование вышестоящими судами доводов изложенных в жалобе налогоплательщика с тем, чтобы оставить в силе решение нижестоящего суда, принятое в пользу налогового органа;

Правовые проблемы применения обеспечительных мер для обеспечения обязанностей по уплате налогов

Адвокат Артюх А. оценивает правовое регулирование налоговых отношений с позиции несовершенства и противоречия соответствующих законодательных норм. Так, в качестве аргумента приводится «не менее чем 25 поправочных» законов, порой довольно сомнительного качества»[[13]](#footnote-13).

Одним из проявлений противоречивости в законодательном регулировании обеспечительных мер для исполнения обязанности по уплате налога является установление новых правил исчисления пеней. Особенно актуальным становится данный вопрос после введения очередных законодательных изменений. После введения в действие Федерального закона от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ с 1 октября 2017 г. вступили новые «дифференцированные» правила, связанные с исчислением пеней, содержащиеся в п. 4 ст. 75 НК РФ. Изменения в порядок начисления пеней создали новые сложности для всех категорий налогоплательщиков. До принятия и введения в действие закона, начисление пени было одинаковым для всех налогоплательщиков. Методика начисления пени была следующей: пеня начислялась одинаково для любых налогоплательщиков, за каждый календарный день просрочки в процентах от неуплаченной суммы налога. При этом процент определялся как одна трехсотая действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

После принятия новой редакции закона, пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога определяется в процентах от неуплаченной суммы налога. При этом произошло разделение методики расчета пени по категориям налогоплательщиков: физические лица и организации.

Искусственное увеличение размера пеней по истечении определенного промежутка времени вызывает законодательное противоречие и нарушение логики структуры построения НК РФ. Увеличение объема начисления пеней для организаций, начиная с 31-го дня просрочки (1/300 ставки рефинансирования до 30 дней просрочки и 1/150 начиная с 31 дня просрочки) нарушает основную компенсационную функцию пеней как обеспечительной меры. Пеня должна назначаться без учета обстоятельств, в качестве отягчающей или смягчающей вину налогоплательщика. По сути, пеня это способ обеспечения обязанности по уплате налога, который отличается от обязательства по привлечению к налоговой ответственности. Именно с данной позиции, повышение размера пеней является невозможным с позиции налогового права. В соответствии с основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, в течение очередного трехлетнего периода, приоритетом Правительства Российской Федерации останется недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику».

Также кроме компенсационной функции пеня выполняет стимулирующую функцию, призванную обеспечить исполнение обязанностей по уплате налога даже при наличии факта просрочки уплаты по той причине, что размер пеней возрастает за каждый календарный день просрочки нарастающим итогом. Как показывает анализ нововведений, они наоборот выполняют функцию прямо обратную стимулированию, вызывая при этом чувство несправедливости и побуждение к сокрытию неуплаченных сумм.

Законодательные изменения в отношении порядка исчисления пеней в корне противоречат положениям статьи 3 НК РФ об основных принципах законодательства о налогах и сборах, в отношении равенства налогоплательщиков. Кроме того, Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 25 марта 2004 г. № 96-О разъясняет , что принцип равенства всех перед законом (ст. 19 Конституции Российской Федерации) гарантирует равные права и обязанности налогоплательщиков.

**3.3 Предложения, направленные на совершенствование действующей системы налогового права в Российской Федерации**

Совершенствование института налоговых процедур- одно из важнейших мероприятий, направленных на устранение конфликтности налоговых правоотношений. Несмотря на снятие противоречий в налоговом законодательстве во многом благодаря принятию и введение в действие части первой НК РФ остается нерешенными множество вопросов касающихся взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговое процессуальное право требует совершенствования, для которого необходимо принятие ряда предлагаемых мер.

В качестве предложений по совершенствованию действующей системы налогового права в Российской Федерации можно предложить следующие меры.

В целях систематизации и более детального анализа арбитражной практики в сфере налогового законодательства можно предложить создание на общественной площадке экспертной группы, функциями которой будет отслеживание судебных решений и тенденций в их принятии.

Институт взыскания налога нуждается в совершенствовании с позиций правового регулирования, что во многом относится к обеспечительным мерам в отношении пеней. В качестве основных мер совершенствования предлагается пени относить к мерам ответственности и объединить с категорией штрафов. Это, во многом устранит законодательные противоречия и урегулирует вопрос начисления пеней со степенью смягчающих и отягчающих обстоятельств. Налоговый кодекс Российской Федерации должен четко содержать порядок начисления пеней по единой фиксированной ставке, исчисляемой в соответствии с количеством дней просрочки и размера ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

**Заключение**

Налоговое право представляет собой совокупность юридических норм определяющих порядок взимания налогов. Вопрос о выделении налогового права в отдельную отрасль до настоящего времени остается открытым. Предметом налогового права являются налоговые правоотношения, имеющие имущественный характер.

Источниками налогового права являются: Конституция РФ, НК РФ и другие законы, в той или иной степени регулирующие вопросы налогообложения. В качестве метода налогового права выступает совокупность юридических приемов и средств отражающих своеобразие сферы налоговых отношений. Система налогового права имеет две основные части: общую часть и специальную. Кроме того, налоговое право тесно взаимосвязано с рядом других отраслей права: финансовое, бюджетное, гражданское и др.

Современное состояние налогового права характеризуется динамичностью изменения налогового законодательства, что служит причиной возникновения разночтений законодательных норм. Это порождает многочисленные налоговые споры и в целом негативно влияет на бизнес и экономику.

В целях совершенствования действующей системы налогового права в рамках данной работы рекомендуется систематизировать арбитражную практику налоговых споров и создать общественный наблюдательный совет.

Также рекомендовано, по возможности устранить законодательные противоречия в нормативных актах, регулирующих сферу налоговых отношений.

**Список использованных источников**

1.Конституция Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2016. - 501 c.

2.Гражданский кодекс Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2017. - 912 c.

3.Налоговый кодекс Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2017. - 944 c.

4.Белоусова С.Н. Перспективы развития налогового потенциала регионов на основе бюджетного анализа // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности: сб. науч. ст. региональной науч.-практ. конф., посвященной 25-летию ФНС России, 29 октября 2015 г. / редкол.: Л. В. Севрюкова (отв. ред.) [и др.]; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск, 2015. – С.32-37

5.Гафарова Г.Р. Финансовая деятельность государства: средства и способы осуществления // Евразийский юридический журнал. - 2012. - № 50. - С. 99 - 101.

6.Заяц, Н.Е. Теория налогов / Н.Е. Заяц. - М.: Мн: БГЭУ, 2017. - 220 c.

7.Клокова, Н.В. Споры, выигранные у налоговой / Н.В. Клокова. - М.: Горячая линия бухгалтера, 2016. - 260 c.

8.Фатеева Ю.В. Налоговая система как инструмент фискальной политики государства РФ // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 11 [Электронный ресурс]. URL: http://ekonomika.snauka.ru/2014/11/6109 (дата обращения: 26.11.2017).

9.Налоговое право в решениях Конституционного Суда РФ [Электронный ресурс]. URL: http://ekonomika.snauka.ru/2014/11/6109 (дата обращения: 26.11.2017).

10.Финансовое право России / Отв. ред. М.В. Карасева. - М.: Юрайт, 2014. - 400 с.

1. Финансовое право России / Отв. ред. М.В. Карасева. - М.: Юрайт, 2014. - 400 с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2017. - 944 c. [↑](#footnote-ref-2)
3. Фатеева Ю.В. Налоговая система как инструмент фискальной политики государства РФ // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 11 [Электронный ресурс]. URL: http://ekonomika.snauka.ru/2014/11/6109 (дата обращения: 26.11.2017). [↑](#footnote-ref-3)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2017. - 912 c. [↑](#footnote-ref-4)
5. Конституция Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2016. - 501 c. [↑](#footnote-ref-5)
6. Заяц, Н.Е. Теория налогов / Н.Е. Заяц. - М.: Мн: БГЭУ, 2017. - 220 c. [↑](#footnote-ref-6)
7. Белоусова С.Н. Перспективы развития налогового потенциала регионов на основе бюджетного анализа // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности: сб. науч. ст. региональной науч.-практ. конф., посвященной 25-летию ФНС России, 29 октября 2015 г. / редкол.: Л. В. Севрюкова (отв. ред.)

[и др.]; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск, 2015. – С.32-37 [↑](#footnote-ref-7)
8. Гафарова Г.Р. Финансовая деятельность государства: средства и способы осуществления // Евразийский юридический журнал. - 2012. - № 50. - С. 99 - 101. [↑](#footnote-ref-8)
9. Клокова, Н.В. Споры, выигранные у налоговой / Н.В. Клокова. - М.: Горячая линия бухгалтера, 2016. - 260 c. [↑](#footnote-ref-9)
10. Мальцман, Б.С. Все налоги / Б.С. Мальцман. - М.: , 2016. - 308 c. [↑](#footnote-ref-10)
11. Никифоров А. Сравнительный анализ правового регулирования элементов НДС в Европейском союзе и Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: http://ekonomika.snauka.ru/2015/12/10418 (дата обращения: 27.11.2017). [↑](#footnote-ref-11)
12. Пучков А.Н. Введение налогов как инструмент покрытия убытков государства в санкционно-кризисное время // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. № 12 [Электронный ресурс]. URL: http://ekonomika.snauka.ru/2015/12/10418 (дата обращения: 27.11.2017). [↑](#footnote-ref-12)
13. Налоговое право в решениях Конституционного Суда РФ [Электронный ресурс]. URL: http://ekonomika.snauka.ru/2014/11/6109 (дата обращения: 26.11.2017). [↑](#footnote-ref-13)