Санкт-Петербургский колледж управления и экономики  
«Александровский лицей»

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине Налоговое право

Тема: Подзаконные акты, как источник

Налогового права

Код специальности 03,

Отделение юридическое

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  | Карпенко Е.Г. |
| Студент Науменко Е.А. |  | Группа № 207 |

**Работа выполнена с оценкой**

Санкт-Петербург

2010

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение……………………………………………………………………………...3

***Глава 1. Понятие и виды подзаконных актов, как источников налогового права***………………………………………………………………………………….5

**1.1. Понятие подзаконных актов, как источников налогового права............**5

**1.2. Виды подзаконных актов, как источников налогового права…………..6**

**1.3. Характеристика отдельных видов подзаконных актов, как источников налогового права**……………………………………………........ ………………..7

1.3.1. Акты судебных органов………………………………………………..7

1.3.2. Акты Правительства Российской Федерации………………………...9

2.3.3 Указы Президента Российской Федерации…………………………..10

2.3.4 Акты министерств …………..………………………………………...12

***Глава 2. Анализ развития подзаконных актов, как источников налогового права во времени***…………………………………………………………………..13

# Заключение………………………………………………………………………….22

# Список литературы…………………………………………………………………23

Введение.

Налоговые отношения регулируются не только законами, но и подзаконными актами. Значение этих актов было особенно велико на первом этапе становления российского налогового законодательства (1991—1998 гг.). «Из более чем тысячи правовых актов, регулирующих налоговые отношения, насчитывается всего 20 законов. Кроме них имеется 100 указов Президента Российской Федерации, 100 правительственных постановлений, а все остальные акты изданы различными ведомствами. Из этого следует, что в налоговом праве преобладают подзаконные акты».

Необходимость такого регулирования отчасти объяснялась низким качеством законов о налогах, их чрезмерной «лаконичностью». Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает, что федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления и органы государственных внебюджетных фондов в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

В налоговом праве подзаконные акты занимают существенное место, так как с их помощью осуществляется оперативная управленческая деятельность. Необходимость их очевидна, поскольку закон устанавливает более общие правила, а подзаконные акты — правила, способствующие применению законов к конкретным отношениям. Акты, не прошедшие государственной регистрации и (или) не опубликованные в установленном порядке, не имеют юридической силы и не влекут за собой правовых последствий.

**Актуальност**ь работы заключается в том, что подзаконные акты, как источники налогового права составляют базу налогового законодательства, без которой налоговое законодательство не может существовать.

**Цель исследования** – рассмотреть подзаконные акты, как источник налогового права.

Для достижения поставленной в курсовой работе цели решались следующие **задачи**:

1. Рассмотреть подзаконные акты, как источники налогового права;
2. Определить характеристику отдельных видов подзаконных актов, как источников налогового права;
3. Проанализировать развитие подзаконных актов, как источников налогового права.

**Объектом** курсового исследования является подзаконные акты, как источники налогового права. Предмет исследования – подзаконные нормативные акты, акты судебных органов, акты Президента РФ, акты Правительства РФ и акты министерств и ведомств.

Курсовая работа написана при использовании нормативно-правовыми актами РФ, юридической литературы, информационных источников, а также материалам периодической печати.

Курсовая работа состоит из двух глав: первая глава содержит понятие и виды подзаконных актов, как источников налогового права, вторая глава содержит практическую часть – это развитие подзаконных актов, источников налогового права во времени.

# Глава 1. Понятие и виды подзаконных актов,

# как источников налогового права.

## Понятие подзаконных актов, как источников налогового права.

Подзаконный акт - правовой акт органа государственной власти, имеющий более низкую юридическую силу, чем закон[[1]](#footnote-1).

Эти нормативные акты называются подзаконными, т.е. подчеркивается их положение по отношению к закону, необходимость соответствия закону, они не включаются в объем понятия «законодательство». Налоговый кодекс Российской Федерации также не включает подзаконные нормативные акты в состав законодательства о налогах и сборах, указывая, что нормативные правовые акты органов исполнительной власти по вопросам, связанным с налогообложением, не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Статьей 6 части первой Налогового кодекса Российской Федерации определено, что подзаконный нормативный акт не может изменять определенное Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, содержание понятий и терминов, определенных в Кодексе.

В налоговых законах и подзаконных нормативных актах изложены не только нормы, закрепляющие права, обязанности и ответственность участников налоговых правоотношений, но и теоретические положения налогового законодательства, и практика его применения. Все это в совокупности составляет единое целое налогового права.

## Виды подзаконных актов, как источников налогового права

Подзаконные акты, содержащие нормы налогового права, подразделяются на две группы: акты органов общей компетенции и акты органов специальной компетенции.

К актам органов общей компетенции относятся:

- указы Президента Российской Федерации;

- постановления Правительства Российской Федерации;

- подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, принятые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

- подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, принятые исполнительными органами местного самоуправления.

К актам органов специальной компетенции относятся ведомственные подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами органов специальной компетенции, издание которых прямо предусмотрено Налоговым Кодексом Российской Федерации, издаваемые:

- Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;

- Министерством финансов Российской Федерации;

- Государственным таможенным комитетом Российской Федерации;

- органами государственных внебюджетных фондов;

- другими органами государственной власти.

## Характеристика отдельных видов подзаконных актов,

## как источников налогового права.

### 1.3.1. Акты судебных органов.

Вопрос о судебной практике как источнике права является дискуссионным. Однако нельзя не признать, что решения высших судебных органов — Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации имеют самое непосредственное влияние на практику применения нормативных актов о налогах и сборах[[2]](#footnote-2).

Конституция Российской Федерации установила, что решения и действия (или бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и должностных лиц могут быть обжалованы в суд. Конституция Российской Федерации не исключает возможности проверки судами общей юрисдикции и арбитражными судами соответствия нормативных актов ниже уровня федерального закона иному, имеющему большую силу акту. Причем такой контроль может проводиться как при рассмотрении конкретного дела, так и вне связи с его рассмотрением.

Осуществляя эти полномочия, Верховный Суд Российской Федерации рассматривает жалобы граждан и государственных органов о признании недействительными и не подлежащими применению нормативных актов, принятых с нарушением законов, или других актов большей юридической силы. Предметом проверки становятся постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты министерств и ведомств.

К примеру, Решением Верховного Суда Российской Федерации от 2 сентября 1998 г. № ГКПИ 98-412 признаны недействительными и не подлежащими применению п. 6 и 7 Постановления Правительства Российской Федерации от 21 июля 1998 г. № 800 «О мерах по обеспечению своевременной выплаты государственных пенсий». Этим Постановлением были изменены ставки платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации, порядок исчисления базы для расчета этих платежей. Верховный Суд Российской Федерации пришел к выводу, что Постановление принято с нарушением компетенции, установленной Правительству Российской Федерации Конституцией Российской Федерации и федеральными законами.

Имеются многочисленные примеры признания Верховным Судом Российской Федерации недействительными положений, инструкций, нормативных писем государственной налоговой службы Российской Федерации, Министерства Финансов России.

Решение Верховного Суда Российской Федерации об отмене того или иного нормативного акта порождает новые права и обязанности участников налоговых отношений, и только в этом смысле такое решение является нормотворческим. Однако суд не создает новой нормы права, не определяет правила, подлежащие исполнению. Вместо отмененного акта начинают действовать иные нормы, а в случае, если образуется пробел в регулировании, отношения строятся исходя непосредственно из норм Конституции Российской Федерации. Поэтому о нормотворческой деятельности Верховного Суда Российской Федерации можно говорить с долей условности.

В силу ст. 138 части первой Налогового кодекса Российской Федерации Арбитражным судам подведомственны дела по спорам об обжаловании организациями и индивидуальными предпринимателями нормативных правовых актов налоговых органов, например инструкций.

Решения Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации на практику административных органов. Министерство по налогам и сборам России систематически обобщает принятые постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации и доводит их в своих письмах до сведения налоговых инспекций для учета в повседневной работе. При рассмотрении конкретных вопросов Министерство по налогам и сборам России нередко ссылается на судебные решения в подтверждение своей позиции.

### 1.3.2. Акты Правительства Российской Федерации

Подзаконные нормативные акты Правительства Российской Федерации, на которое в соответствии с частью первой статьи 114 Конституции Российской Федерации возложено обеспечение финансовой, кредитной и налоговой политики. В частности, постановлением Правительства могут устанавливаться:

- ставки федеральных налогов в случаях, указанных в Налоговый Кодекс Российской Федерации, в порядке и в пределах, определенных Налоговый Кодекс Российской Федерации (п. 1 ст. 53 НК РФ);

- порядок списания безнадежных недоимок по федеральным налогам и сборам (п. 1 ст. 59 Налоговый Кодекс Российской Федерации);

- перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер (п. 2 ст. 64 Налоговый Кодекс Российской Федерации);

- порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков (п. 8 ст. 84 Налоговый Кодекс Российской Федерации);

- порядок и размеры выплат, причитающихся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым (п. 4 ст. 131 Налоговый Кодекс Российской Федерации).

Пример актов этой группы:

Постановление Правительства Российской Федерации "О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения" от 06.04.99 № 382 (в ред. от 04.09.2001);

Постановление Правительства Российской Федерации "О порядке ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков" от 10.03.99 № 266.

Правительство Российской Федерации полномочно принимать и другие нормативные акты, связанные с исчислением и уплатой налогов. Например, ст. 64 части первой Налоговый Кодекс Российской Федерации предусматривает возможность отсрочки или рассрочки платежа налога налогоплательщикам, чья деятельность носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством Российской Федерации.

Статья 131 части первой Налогового Кодекса Российской Федерации уполномочивает Правительство Российской Федерации установить порядок и размеры выплат лицам, привлеченным к участию в деле о налоговом правонарушении (переводчики, эксперты и др.).

### 2.3.3 Указы Президента Российской Федерации

Указы Президента Российской Федерации, которые не должны противоречить Конституции Российской Федерации и налоговому законодательству, имеют приоритетное значение по отношению к другим подзаконным актам.

Указы Президента могут приниматься по любому вопросу, входящему в компетенцию Президента Российской Федерации (ст. 90 Конституции Российской Федерации), в том числе по вопросам, составляющим предмет налогового права. Исключение составляют случаи, когда отношения, связанные с налогообложением и сборами в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации могут быть урегулированы только законом.

Начиная с 1991 года Президентом Российской Федерации принято огромное количество указов по вопросам налогообложения. С принятием части первой Налоговый Кодекс Российской Федерации принятые до ее введения указы по вопросам налогообложения, противоречащие Налоговый Кодекс Российской Федерации, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации "О приведении актов Президента Российской Федерации в соответствие с частью первой Налогового кодекса Российской Федерации " от 03.08.99 № 977 были признаны утратившими силу. К действующим актам этой группы относятся:

• Указ Президента Российской Федерации "Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины" от 08.05.96 № 685;

• Указ Президента Российской Федерации "О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам" от 23.12.98 № 1635 (в ред. от 09.08.2000) и др. Правительство Российской Федерации обеспечивает проведение в России единой финансовой и налоговой политики. Постановления Правительства Российской Федерации принимаются на основании и во исполнение нормативных правовых актов, имеющих высшую по сравнению с ними юридическую силу.

Согласно ст. 90 Конституции Российской Федерации Президент Российской Федерации издает указы и распоряжения, которые не должны противоречить Конституции Российской Федерации и федеральным законам. Это требование определяет подзаконность нормотворческой деятельности Президента Российской Федерации. При отсутствии законодательного регулирования по тому или иному вопросу Президент Российской Федерации может опережающее издать указ по этому вопросу. Поскольку Налоговый Кодекс Российской Федерации четко определяет, какие вопросы налогообложения подлежат исключительно законодательному урегулированию, то нормотворческие возможности Президента Российской Федерации в сфере налогообложения строго ограничены. Президент Российской Федерации правомочен издавать указы поручительского и организационного характера. Ими могут определяться основные направления деятельности налоговых органов, даваться распоряжения о разработке законопроектов, проведении конкретных мероприятий в рамках, определенных законодательством.

### 2.3.4 Акты министерств

Министерству финансов Российской Федерации Налоговым кодексом Российской Федерации делегировано полномочие, направленное на восполнение пробелов в законодательстве, которые могут быть выявлены в будущем, связанное с определением понятия «источник дохода». Согласно п. 2 ст. 42 части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, если положения Кодекса не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Министерством финансов Российской Федерации[[3]](#footnote-3).

В соответствии с п. 3 ст. 31 части первой Налогового Кодекса Российской Федерации Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его территориальные подразделения в пределах своих полномочий утверждают формы заявлений в налоговые органы о постановке на учет, расчетов по налогам и налоговых деклараций, налоговых уведомлений, формы решений руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной проверки и требования к составлению акта налоговой проверки и так далее.

Соблюдение налогоплательщиками требований нормативных актов, изданных по указанным вопросам, обязательно.

Порядок заполнения налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам определяется инструкциями, издаваемыми Министерство Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством Финансов России. В ряде случаев полномочия по изданию таких инструкций могут передаваться нижестоящим органам Министерство Российской Федерации по налогам и сборам. В этих инструкциях должна содержаться информация технического и методического характера, относящаяся именно к заполнению формы налоговой декларации (даны примеры исчисления налога, определены меры по контролю за процессом исчисления и уплаты налога, разъяснена методика ввода закона в действие и т.п.). Важно помнить, что такие инструкции не могут прямо или косвенно регулировать порядок исчисления и уплаты налогов, установленный законодательством.

Помимо указанных актов Министерство Российской Федерации по налогам и сборам России полномочно издавать приказы, инструкции, методические указания в целях единообразного применения налоговыми органами законодательства о налогах и сборах. Однако эти документы являются исключительно внутриведомственными актами, обязательными только для налоговых инспекций. Ссылками на эти приказы и инструкции нельзя обосновать выводы о правах, обязанностях и ответственности налогоплательщиков, поскольку эти акты не относятся к законодательству (п. 2 ст. 4 части первой Налогового Кодекса Российской Федерации).

Министерству финансов Российской Федерации, Министерству Российской Федерации по налогам и сборам, Государственному таможенному комитету Российской Федерации также предоставлено право разрабатывать нормативно – правовые акты, издание которых прямо предусмотрено Налоговым Кодексом Российской Федерации[[4]](#footnote-4).

# Глава 2. Анализ развития подзаконных актов,

# как источников налогового права во времени

В системе нормативных правовых актов, помимо законов, выделяют множество других видов нормативных актов, условно объединяемых понятием "подзаконные нормативные правовые акты". Такое разделение нормативных актов показывает, что правовое регулирование общественных отношений в современных государствах осуществляется не только одними лишь законами, как могло бы предполагаться в идеале, но и другими видами нормативных правовых актов, в виду высокой сложности и динамичности регулируемых общественных отношений. Подзаконные нормативные правовые акты призваны развивать и конкретизировать положения законов, а также соответствовать им. В подзаконных нормативных правовых актах содержится значительная часть всех правовых предписаний.

Существование этой группы нормативных актов связано с реализацией принципа разделения властей. Помимо законодательной власти, формирующейся на основе прямого избрания народом своих представителей и наделенной правом принимать законы, в государстве должна функционировать исполнительная власть, которая исполняет эти законы, а также судебная власть, которая вершит правосудие, основываясь на законах. Независимость и самостоятельность каждой ветви власти обусловлены правом принимать "свои" правовые акты. В доктрине континентальной правовой системы сложилась традиция наделять правом издания нормативных правовых актов только законодательные и исполнительные органы государственной власти, а судебные органы при решении конкретных дел должны издавать только правоприменительные акты (акты однократного действия, адресованные персонально определенным лицам), такие как приговоры, решения суда и т.п.

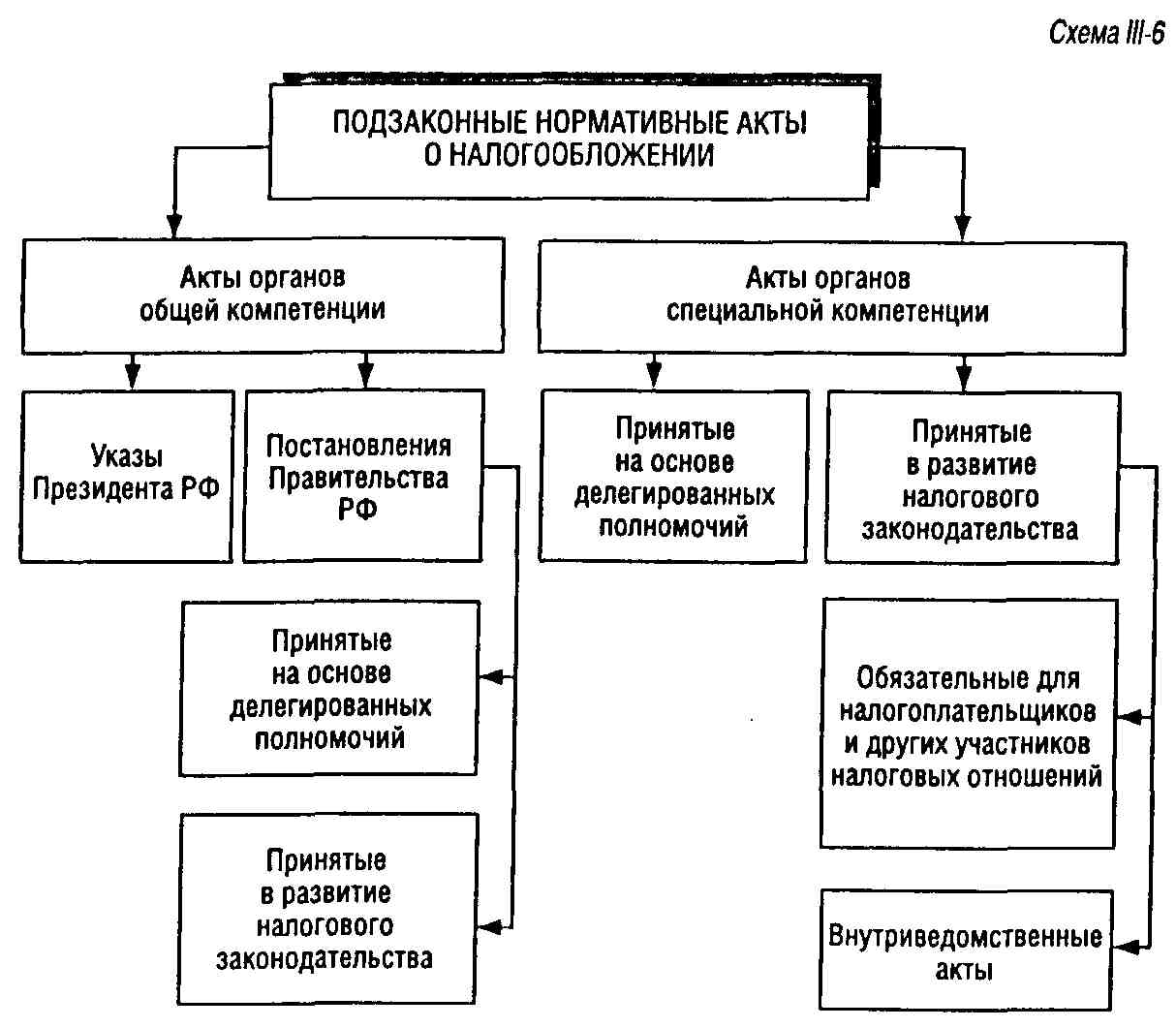
Российская правовая система историческими корнями тесно связана с континентальной правовой системой. Традиция издания нормативных актов, по юридической силе стоящих ниже закона, имеет давнюю историю. В дореволюционной России это - обязательные постановления, инструкции и распоряжения, исходившие от Совета Министров, отдельных министров, других должностных лиц, которые согласно ст.80 Основных государственных законов (1906 г.) не должны были противоречить закону. В советское время подзаконными нормативными правовыми актами были постановления Советов Министров, министерские (ведомственные) инструкции, приказы, указания и тому подобное.

В современной России к подзаконным нормативным правовым актам федерального уровня относятся: 1) нормативные постановления палат Федерального Собрания Российской Федерации; 2) нормативные указы главы государства - Президента Российской Федерации; 3) нормативные постановления Правительства Российской Федерации; 4) нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти; 5) нормативные правовые акты иных ведомств Российской Федерации.

Ни в Конституции Российской Федерации, ни в действующих федеральных законах не закреплено понятия подзаконного нормативного правового акта. Хотя оно активно используется и в решениях Конституционного Суда Российской Федерации, и в указах Президента, и в научной литературе. Суммируя выработанные юридической практикой и наукой положения, можно придти к выводу, что подзаконный нормативный правовой акт - это разновидность нормативного правового акта, издаваемого полномочным органом на основе и во исполнение закона, в соответствии с законом для его дальнейшей конкретизации и развития.

Основными признаками этого понятия являются: во-первых, закрепление в конституции, законе или ином нормативном правовом акте полномочия за определенным органом издавать нормативные правовые акты, основанные на законе, а также рамки правотворческой компетенции и виды нормативных правовых актов, соответствующие этой компетенции. В Российской Федерации этот вопрос четко и исчерпывающим образом не решен ни в Конституции, ни в законах, ни в иных нормативных правовых актах. Это служит причиной частых нарушений законности в правотворческой сфере различными правотворческими органами при издании подзаконных нормативных актов.

Таблица 1[[5]](#footnote-5).



Налоговые отношения регулируются не только законами, но и подзаконными актами. Значение этих актов было особенно велико на первом этапе становления российского налогового законодательства (1991—1998 гг.). «Из более чем тысячи правовых актов, регулирующих налоговые отношения, насчитывается всего 20 законов. Кроме них имеется 100 указов Президента Российской Федерации, 100 правительственных постановлений, а все остальные акты изданы различными ведомствами. Иными словами, в налоговом праве явно преобладают подзаконные акты».

Необходимость такого регулирования отчасти объяснялась низким качеством законов о налогах, их чрезмерной «лаконичностью». Например, Закон Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 "О налоге на добавленную стоимость» содержал всего 10 статей. А девятью статьями Закона РФ от 18 октября 1991 г. № 1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» регулировался порядок исчисления и уплаты четырех налогов: налога на пользователей автомобильных дорог, налога с владельцев транспортных средств, налога на приобретение автотранспортных средств, налога на реализацию горюче-смазочных материалов. Недостатки законодательства восполнялись инструкциями.

Статья 25 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» предусматривала, что инструкции и методические указания по применению законодательства о налогах издаются Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Однако зачастую, и в большинстве случаев обоснованно, ведомственные акты вызывают к себе негативное отношение: на практике инструкциями нередко искажается содержание законов, бюрократизируется система отношений, ущемляются права и законные интересы налогоплательщиков. Органы исполнительной власти должны быть строго ограничены в своих юридических возможностях. Иначе и не может быть, так как закон предполагает использование принуждения для того, чтобы заставить налогоплательщика выполнить свою обязанность. Поскольку налог представляет собой нарушение свободы и права собственности налогоплательщика, то осуществление власти в сфере налогов должно быть ограничено. Важно помнить, что ведомственные инструкции не могут устанавливать или изменять налоговые обязательства налогоплательщиков, их назначение — регламентировать наиболее совершенные и в меру разумной необходимости единообразные способы практической деятельности органов управления, связанной с правильным и своевременным взиманием налогов.

Поэтому совершенствование налогового законодательства должно идти не по пути развития подзаконного нормотворчества, а по пути совершенствования самих законов о налогах, установления таких механизмов преодоления пробелов в законодательстве, которые позволяли бы, не прибегая к изданию инструкций, на основании самого закона определять правильный вариант поведения.

Конечно, совсем обойтись при налогообложении без подзаконных нормативных актов невозможно.

Это объясняется рядом причин. Во-первых, некоторые вопросы налогообложения требуют достаточно оперативного решения, что не обеспечивается законодательной процедурой. Например, введение сезонных таможенных пошлин актуально в течение короткого периода. Во-вторых, решение ряда проблем, имеющих технический характер, целесообразно поручить специализированным ведомствам, а не «загромождать» ими закон. Вряд ли является правильным утверждать на законодательном уровне формы налоговых деклараций, расчетов и т.п. В-третьих, поскольку налогообложению присуща и регулирующая функция, решение некоторых вопросов может быть отнесено к компетенции органа, ответственного за проведение социальной и экономической политики в той или иной области. Например, перечень товаров первой необходимости, облагаемых НДС по льготным ставкам, определяло Правительство РФ.

Таблица 2[[6]](#footnote-6).

|  |  |
| --- | --- |
| ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ | 1. 1.Постановление Правительства РФ № 1272 № 20 ноября 1999 года 2. 2."Об осуществлении иностранных инвестиций в экономику Российской Федерации с использованием средств, находящихся на специальных счетах нерезидентов типа "С"   3. Постановление Правительства РФ № 883 от 23 июля 1996 года «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) предприятий с иностранными инвестициями» |
| ПРИКАЗЫ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РФ | 1. Приказ МНС РФ от 5 января 2004 года № БГ-3-23/1 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации и внесении изменений и дополнений в инструкцию по ее заполнению»  2. Приказ МНС РФ от 23 декабря 2003 года № БГ-3-23/709 «Об утверждении формы налоговой декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, и инструкции по ее заполнению»  3. Приказ МНС РФ от 11 ноября 2003 года № БГ-3-02/614 «Об утверждении формы декларации по налогу на прибыль организаций»  4. Приказ МНС РФ от 28 июля 2003 года № БГ-3-09/426 «Об учете иностранных организаций в налоговых органах» |
| АКТЫ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РФ: | 1.Положение ЦБ РФ № 262-П от 19 августа 2004 г. "Об идентификации кредитными организациями клиентов и выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"  2. Указание ЦБ РФ № 1465-У от 29 июня 2004 г. "Об установлении требований о резервировании при зачислении денежных средств на специальные банковские счета и при списании денежных средств со специальных банковских счетов"  3. Инструкция ЦБ РФ № 116-И от 7 июня 2004 г."О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов" (в ред. Указания ЦБ РФ от 16.12.2004 N 1529-У) |
| СУДЕБНАЯ ПРАКТИВА ВЫСШЕГО АРБИТРАЖНОГО СУДА РФ: | 1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ № 58 от 18 января 2001 года «Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов»  2. Информационное письмо ВАС РФ № 52 от 31 мая 2000 года «Обзор практики разрешения споров, связанных с применением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле  3. Постановление ВАС РФ № 8 от 11 июня 1999 года «О действии международных договоров Российской Федерации применительно к вопросам арбитражного процесса»  4. Информационное письмо Президиума ВАС РФ № 29 от 16 февраля 1998 года «Обзор практики разрешения споров по делам с участием иностранных лиц» |

Заключение

Целью исследования анализа развития подзаконных актов было узнать, как развивалась подзаконные акты со временем, что в них изменялось со временем.

В процессе данного исследования было изучены подзаконные акты и изменение их со временем, составление таблиц, изучение графиков, подбор необходимой информации.

Вывод данному исследованию является необходимость принципиальной глубокой разработки данной юридической конструкции в определенной степени предопределяется устойчивой тенденцией увеличения именно этого вида нормативных актов.

В реформистской запарке начала 90-х высказывались идеи о количественном превосходстве подзаконных актов, но они оказались несостоятельными. Не смотря на гигантский всплеск активности законодательной власти, опередить подзаконное правотворчество не представляется возможным. Тем важнее глубокое изучение сущности и системы этих документов.

В связи с непосредственным взаимодействием с субъектами права возрастает значение научной проработки признаков и системы подзаконных актов. Выработанные рекомендации будут способствовать совершенствованию соответствующей правотворческой практики.

Список литературы

1.В.А.Мальцев, Налоговое право: Учебник для студ. сред. проф. учеб. заведений – М.: Издательский центр «Академия», 2004. – 240с

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации

3.Федеральный Закон №2118 от 27.12.91 «Об основах налоговой системы в РФ».

4.Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Гриф МО РФ.

5. http://www.library.vladimir.ru/lav.htm

6.<http://www.pravouch.com/page/nalog/ist/ist-19--idz-ax273.html>

7.http://www.mega-law.ru/

1. http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl\_sch2.cgi?RPukngqutt:l!gqy: [↑](#footnote-ref-1)
2. <http://www.pravouch.com/page/nalog/ist/ist-19--idz-ax273.html> [↑](#footnote-ref-2)
3. <http://www.pravo.vuzlib.net/book_z1454_page_17.html> [↑](#footnote-ref-3)
4. Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 (СЗ РФ. - № 11. – Ст. 945) Государственный таможенный комитет Российской Федерации преобразован В Федеральную таможенную службу. [↑](#footnote-ref-4)
5. http://www.mega-law.ru/ [↑](#footnote-ref-5)
6. http://www.library.vladimir.ru/lav.htm [↑](#footnote-ref-6)