

Тема 4. Социальное обеспечение и социальная защита в РФ

1. Пенсионная система РФ.
2. Типы пенсионной системы
3. Социальная защита граждан
4. Принципы и объекты социальной защиты
5. Сущность и принципы построения российской налоговой системы
6. Критерии оценки и основные характеристики налоговой системы
7. Классификация налогов и сборов в РФ

Понятие социального обеспечения тесно увязывается с понятием социальной защиты, под которой понимается конкретная социальная политика государства, стремящаяся правовыми мерами обеспечить удовлетворительное или безбедное существование тем группам населения, которые находятся в особо сложном материальном положении и неспособны без внешней поддержки улучшить его. Взаимосвязь социальной защиты и социального обеспечения более объективно выявляется на базе международного опыта правового регулирования обеих этих общественных категорий.

Между этими понятиями существует большая разница.

- 1) Социальное обеспечение – это форма распределения, гарантирующая гражданам при наступлении неблагоприятных ситуаций, государственную поддержку в виде пенсий, пособий и социальных услуг. Система же социальной защиты выполняет превентивную функцию, которая не должна допускать неблагоприятных ситуаций.
- 2) Социальное обеспечение охватывается социальной защитой, которая позволяет реализовывать её обеспечительную функцию, то есть в рамках социального обеспечения осуществляется защита от тех неблагоприятных ситуаций, которые уже реализованы.

Классификация форм социальной защиты:

1. В зависимости от роли субъекта получателя. Социальная защита может быть активной и пассивной. Активная социальная защита предполагает активную позицию субъекта получателя, например, в виде трудоустройства. Если не удастся человека трудоустроить, то назначается пособие по безработице.

2. По субъектному составу: государственная, муниципальная, корпоративная, социально-партнерская и общественная, осуществляемая через общественные объединения, благотворительные организации.

3. В зависимости от основания предоставления: договорные и недоговорные формы социальной защиты, последние возникают в силу закона.

4. В зависимости от степени охвата субъектов получателей: общие (распространяются на всех граждан без исключения, например, защита от чрезвычайных ситуаций); специальные (категориальные, они предоставляются определенным категориям населения, которые выделяют по профессиональному, территориальному или иным признакам); исключительные (предоставляются на основании специальных нормативных актов, тем категориям населения, которые попадают в экстраординарные обстоятельства, требующие исключительных мер, напр., защита чернобыльцев, защита беженцев, вынужденных переселенцев и т.д.).

Таким образом, понятие «социальная защита» значительно шире понятия «социальное обеспечение», так как последнее входит в категорию первого.¹²

В данной работе мы хотели бы подробнее разобрать такой институт как «социальное обеспечение», так как он ярче отражает конституционно-правовые основы социальных отношений и помогает определить какими же средствами достигается сглаживание социального неравенства в обществе.

Развитая система социального обеспечения – обязательный элемент социального государства. Согласно ст.7 Конституции России – социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и развитие человека. Нормы, прописанные в конституции, являются нормами прямого действия и обязательны для выполнения.

Социальный прогресс требует от государства усиления внимания к решению проблем социального обеспечения, и чем последовательнее станет это внимание, тем стабильнее будет социально-политическая ситуация в России, крепче социальная защищенность граждан, устроеннее их жизнь, комфортнее психологическое самочувствие – это позволит повысить уровень и качество жизни населения Российской Федерации.

Право российских граждан на социальное обеспечение конкретизируется в ст. 39 Конституции. В ней говорится, что каждому гражданину Российской Федерации гарантируется социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, установленных законом.

Социальное обеспечение является выражением социальной политики государства на данном этапе его развития.

Социальное обеспечение – это форма выражения социальной политики государства, направленной на материальное обеспечение определенных категорий граждан из средств госбюджета и специальных внебюджетных государственных фондов в случае наступления событий, признаваемых государством социально значимыми, с целью выравнивания социального положения этих граждан по сравнению с остальными членами общества.¹³

В юридической литературе можно встретить ряд других определений этого понятия.

Государственное социальное обеспечение – это гарантированная система материального обеспечения граждан (в денежной и натуральной форме) по достижении определенного возраста, в случае инвалидности, потери кормильца, временной нетрудоспособности, воспитания детей, утраты трудового заработка или дохода и в других случаях, специально оговоренных законом, а также охраны их здоровья, осуществляемая за счет специально созданных внебюджетных фондов обязательного социального страхования, формируемых за счет страховых взносов и ассигнований из государственного бюджета Российской Федерации уполномоченными органами в порядке установленном законодательством.¹⁴

К.Н.Гусов и М.О.Буянова под социальным обеспечением предлагают понимать «форму выражения социальной политики государства, направленной на материальное обеспечение определенных категорий граждан из средств государственного бюджета и специальных внебюджетных государственных фондов в случае наступления событий, признанных государством на данном этапе своего развития социально значимыми, с целью выравнивания социального положения этих граждан по сравнению с остальными членами общества».¹⁵

Проанализировав данные определения можно выделить сущностные признаки социального обеспечения на современном этапе:

- 1) государственный характер устанавливаемых в обществе организационно – правовых способов распределения совокупного общественного продукта через систему социального обеспечения;
- 2) законодательное закрепления перечня социальных рисков, признаваемых государством в качестве оснований для предоставления различных видов социального обеспечения;
- 3) закрепление в нормах права либо в договорах, санкционированных государством, круга лиц, подлежащих обеспечению;
- 4) нормирование государством социального стандарта обеспечения, ниже которого оно не может быть, путем законодательного закрепления видов обеспечения, его уровня и условий предоставления.

К основным функциям социального обеспечения относятся:

- 1) экономическая функция социального обеспечения, сущность которой заключается в том, что государство использует социальное обеспечение в качестве одного из способов распределения части валового внутреннего продукта, тем самым оказывая определенное воздействие на выравнивание личных доходов граждан путем предоставления материальных благ вместо утраченного заработка либо наряду с ним при наступлении указанных в законах социальных рисков;
- 2) производственная функция, которая выражается в том, что право на многие виды социального обеспечения обусловлено трудовой деятельностью, а уровень обеспечения зачастую зависит от ее характера и размера вознаграждения за труд;
- 3) социальная (социально-реабилитационная) функция социального обеспечения способствует поддержанию социального статуса граждан при наступлении различных социальных рисков путем предоставления различных видов материального обеспечения, социальных услуг с целью поддержания достойного уровня жизни и предупреждения обнищания;
- 4) политическая функция позволяет государству специфическими для социального обеспечения средствами реализовывать основные направления

социальной политики. Социальная политика как целенаправленное воздействие государства на условия жизни людей с целью реализации конституционных положений осуществляется главным образом через систему социального обеспечения. От того, насколько эффективно социальное обеспечение выполняет свою политическую функцию, зависит состояние социального покоя в обществе.

5) защитная функция заключается в том, что общество предоставляет социальное обеспечение в целях защиты граждан в трудной ситуации.

Социальное обеспечение осуществляется за счет средств, предназначенных для этих целей. В зависимости от источника денежных средств различают 2 вида социального обеспечения:

1. государственное социальное обеспечение;
2. негосударственное социальное обеспечение.

Конституция закрепляет правовой статус граждан в сфере социального обеспечения: каждому гарантируется социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, установленных законом (ст. 39); право на охрану здоровья и медицинскую помощь, которая в государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения оказывается гражданам бесплатно (ст. 41); право на защиту от безработицы (ст. 37); материнство и детство, семья находятся под защитой государства (ст. 38).

Законодательная база по социальному обеспечению в Российской Федерации.

Таблица №1.

Федеральные законы, регулирующие отношения по социальному обеспечению	Категории лиц	Предоставляемые виды социального обеспечения
«О государственном	Федеральные государственные	Пенсии по старости, по

пенсионном обеспечении в РФ»	служащие, военнослужащие, участники ВОВ, граждане, пострадавшие от радиационных катастроф, нетрудоспособные	инвалидности, социальные, за выслугу лет
«О трудовых пенсиях в РФ»	Застрахованные граждане	Пенсии по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца
«О пенсионном обеспечении лиц, проходящих военную службу, службу в органах внутренних дел, государственной противопожарной службе, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы и их семей»	Перечисленные в законе категории граждан	Пенсии за выслугу лет, по инвалидности, по случаю потери кормильца
«О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	Граждане, имеющие детей	Пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинские учреждения в ранние сроки

		беременности, единовременное при рождении ребенка, ежемесячное на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, ежемесячное на ребенка.
«О занятости населения в РФ»	Безработные граждане	Пособие по безработице
«О погребении и похоронном деле»	Граждане РФ	Социальное пособие на погребение
«О беженцах»	Граждане, имеющие статус беженцев	Единовременное денежное пособие
«О государственной социальной помощи»	Граждане, душевой доход которых ниже прожиточного минимума	Пособия, субсидии, социальные услуги
«О дополнительных гарантиях по социальной защите детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	Пособия, социальное обслуживание
«О статусе военнослужащих»	Военнослужащие, уволенные с военной службы без права на пенсию	Пособие

«Об основах социального обслуживания населения в РФ»	Граждане, нуждающиеся в социальных услугах	Социальное обслуживание на дому, полустационарное и стационарное обслуживание в учреждениях, медико-консультационная помощь, срочное социальное обслуживание
«О социальном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов»	Граждане пожилого возраста и инвалиды	Те же виды

Как видно из таблицы, независимо от источника денежных средств государственное социальное обеспечение осуществляется в различных видах: пенсии, пособия, компенсации, социальное обслуживание.

Следует дать определения этим понятиям.

Пенсия – это регулярная денежная выплата, предоставляемая в целях возмещения гражданам заработной платы или иного дохода, которая производится в установленном законом порядке определенным категориям лиц из специальных фондов, предназначенных для этих целей.

В зависимости от обстоятельств, по которым предоставляется право на пенсию, выделяют следующие виды пенсий:

- пенсия по государственному пенсионному обеспечению;
- трудовая пенсия.

Схема №1.



С

Пенсия по

государственному пенсионному обеспечению – это ежемесячная государственная денежная выплата, право на получение которой определяется в соответствии с условиями и нормами, установленными федеральным законом, и которая предоставляется гражданам в целях компенсации им дохода, утраченного в связи с прекращением государственной службы при достижении установленной законом выслуги при выходе на трудовую пенсию по старости (инвалидности), либо в целях компенсации вреда, нанесенного здоровью граждан при прохождении военной службы, в результате радиационной или техногенной катастроф, в случае наступления инвалидности или потери кормильца, при достижении установленного законом возраста, либо нетрудоспособным гражданам в целях предоставления им средств к существованию.³

Схема № 2.



Трудовая пенсия – это ежемесячная денежная выплата, которая производится в целях компенсации гражданам

заработной платы или иного дохода, который получали застрахованные лица перед установлением им трудовой пенсии либо утратили нетрудоспособные члены семьи застрахованных лиц в связи со смертью этих лиц, право на которую определяется в соответствии с условиями и нормами, установленными федеральным законом.⁴

Пособие – это денежная выплата (единовременная или периодическая), которая назначается отдельным категориям граждан в порядке и размерах установленных законодательством, с целью оказания дополнительной материальной помощи, и являются дополнительным к иному постоянному и основному источнику существования.

Компенсации – это денежные выплаты, адресованные лицам, нуждающимся в социальной поддержке по обстоятельствам, не зависящим от воли получателя. Среди них можно назвать следующие виды компенсаций: матерям, осуществляющим уход за ребенком до достижения им полутора лет, студентам, находящимся в академическом отпуске по медицинским показателям и др.

Социальное обслуживание – это деятельность социальных служб по поддержке, оказанию социально-бытовой, социально-медицинской, психолого-педагогической, социально-правовой услуг и материальной помощи, проведению социальной адаптации и реабилитации граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации.¹⁶ К основным видам социального обслуживания относятся: социальное обслуживание на дому, социальное обслуживание в стационарных учреждениях, временный приют, дневное пребывание в учреждениях социального обслуживания, консультативная помощь, реабилитационные услуги.

Таким образом, социальное обеспечение – это сложное, многофункциональное явление. Социальное обеспечение выполняет различные функции, которые определяют целевое назначение социального обеспечения для населения. Государство определяет основные направления деятельности в данной сфере. Комплекс гарантий, предоставляемых гражданам в различных ситуациях, зависит от возможностей государства.

Так например, расходы государства на социальное обеспечение в РФ на 2023 год составили 1252,1 млрд.руб., что составило 6,1% от общего расхода федерального бюджета. К примеру, в США этот процент от общего расхода федерального бюджета составил – 22,9.

Основные направления выплат идут в сферу пенсионного обеспечения (в 2023 году они составили 878,6 млрд.руб.), размер денежных средств на выплату пособий составил 140,9 млрд.руб. Однако, социальная напряженность в обществе на современном этапе свидетельствует о том, что

состояние российской системы социального обеспечения не отвечает потребностям населения.

Налоговая система

Налоговая система — это совокупность установленных в государстве существенных условий налогообложения. (Пепеляев)

Налоговая система – это совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства. (инет)

Существенными условиями налогообложения, характеризующими налоговую систему, являются:

- принципы налогообложения;
- порядок установления и введения налогов;
- система налогов;
- порядок распределения налоговых поступлений между бюджетами различных уровней;
- права и обязанности участников налоговых отношений;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность участников налоговых отношений;
- способы защиты прав и интересов участников налоговых отношений.

Понятие «налоговая система» характеризует налоговый правовой порядок в целом, система налогов — только элемент налоговой системы.

*Для выполнения возложенных на нее функций налоговая система должна таким образом включать в себя **следующие элементы**:*

- 1) взаимосвязанная **совокупность налогов и сборов**, обеспечивающих первостепенные потребности государства для выполнения возложенных на него функций;
- 2) **нормативно-правовую базу** - законы, а в необходимых случаях, – и подзаконные акты, устанавливающие порядок установления, отмены,

исчисления и уплаты налогов и сборов, систему контроля за соблюдением налогового законодательства и ответственность за его нарушение;

3) **государственные органы**, уполномоченные заниматься налоговым администрированием. (это ФНС и ее подразделения на региональном уровне, межрайонные инспекции, управления и т. д. Все они необходимы для осуществления централизованного управления и контроля за правильностью расчета и уплаты госсборов)

4) **Налогоплательщики** (В состав налогоплательщиков мы включаем также плательщиков сборов и страховых взносов, т. е. организации и физические лица, на которые возложена обязанность уплачивать налоги, сборы или страховые взносы (ст. 19 НК РФ). В состав этого элемента можно также отнести и налоговых агентов (ст. 24 НК РФ).

Структура налоговой системы РФ имеет 3 уровня:

- федеральный;
- региональный;
- местный.

Уровень налога определяет соответствующий уровень бюджета, зачислению в который он подлежит.

Основания классификации для выделения элементов налоговой системы.

Налоговая система государства и ее элементы

Учитывая, что налоговая система государства рассматривается в общем виде как совокупность общественных отношений, связанных с установлением и взиманием налогов, можно выделить следующие основные элементы такой системы:

- налоги;
- налогоплательщики;
- налоговые органы;
- налоговое законодательство.

Под налогами понимаются налоги, сборы и страховые взносы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ (гл. 2, 2.1 НК РФ). Виды налогов

в РФ и их классификацию по различным основаниям мы приводили в нашей консультации.

В состав налогоплательщиков мы включаем также плательщиков сборов и страховых взносов, т. е. организации и физические лица, на которые возложена обязанность уплачивать налоги, сборы или страховые взносы (ст. 19 НК РФ). В состав этого элемента можно также отнести и налоговых агентов (ст. 24 НК РФ).

Налоговые органы представляют собой централизованную систему контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и страховых взносов (ст. 30 НК РФ).

Налоговое законодательство РФ состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах (ст. 1 НК РФ). Здесь же можно упомянуть международные договоры РФ по вопросам налогообложения (ст. 7 НК РФ).

Классификация налоговых систем.

Налоговые системы по всему миру имеют разную структуру и виды, поэтому их можно классифицировать по различным признакам.

Так, например, налоговые системы можно классифицировать **в зависимости от той нагрузки, которую она оказывает на всю экономическую деятельность той или иной страны.**

1. Налоговые системы фискально-либерального характера, такие системы предполагают уплату налогов и сборов, с учетом политики социальных отчислений. Данная система налогов характерна для стран: США, Япония, Португалия, Австралия, а также большинства стран Южной Америки. Надо отметить, что платежи социального плана достигают уровня до 30% от ВВП.
2. Налоговые системы фискально-умеренного характера. Такие системы подразумевают, что общее налоговое бремя, которое ложится на налогоплательщиков, не должно превышать 40% от всего ВВП страны. К подобным странам относятся: Россия, Канада, Греция, Швейцария, Испания, Германия, Великобритания и т.д.

3. Налоговые системы фискально-жесткого характера. Такие системы подразумевают четкое перераспределение ВВП внутри страны и за ее пределами, но надо отметить, что также налоговое бремя должно составлять не более 40%. К странам с подобной системой налогов относят: Франция, Бельгия, Дания, Нидерланды, Швеция и т.д.

В налоговой системе чаще всего присутствуют основные налоги прямого назначения, но также есть и налоги косвенного характера, если рассматривать по доли косвенных налогов, то можно классифицировать налоговые системы следующим образом:

- Q Налоговая система с преобладанием подоходных налогов. Такая система предполагает делать упор на те доходы и имущество налогоплательщиков, у которых общая доля косвенных налогов менее чем 35% от всех доходов по налогам. Такая налоговая система преобладает в следующих странах: Австралия, Великобритания, США, Канада и т.д.;
- Q Налоговая система, где косвенные налоги занимают умеренную позицию, то есть налоговая нагрузка распределяется достаточно равномерно и вся совокупность косвенных налогов не превышает 50% от всех налоговых поступлений страны. К странам с подобной системой налогов относят: Италия, Франция, Германия и т.д.;
- Q Налоговая система, где косвенные налоги занимают лидирующие позиции и составляют более 50% всех налоговых поступлений в стране. К подобным странам с такой налоговой системой относят: Индия, Пакистан, Бразилия, Россия и т.д.

Также налоговая система может подразделяться **в зависимости от уровня полномочий**, которые существуют внутри налоговой системы и которые можно делить по централизации власти:

1. Налоговая система, где полномочия внутри централизованные. Весь центр управления в такой системе сосредоточен у федеральных органов, на долю которых приходится более 65% всех налоговых поступлений, которые носят консолидированный характер. К странам такого порядка относят: Россия, Австрия, Франция и т.д.;
2. Налоговая система, где полномочия между налоговыми учреждениями умеренно централизованные, что означает, что все органы власти имеют определенный уровень полномочий. Такие полномочия, в особенности федерального уровня, должны обеспечивать до 65% всех налоговых поступлений, консолидированного характера. К странам с такой налоговой системой относят: Индия, Австралия, Германия и т.д.;
3. Налоговая система, где полномочия децентрализованные, то есть все более низкие уровни управления имеют намного больше полномочий, нежели вышестоящие. Такие полномочия, в особенности федерального уровня, должны обеспечивать до 55% всех налоговых поступлений,

консолидированного характера. К странам с такой налоговой системой относят: Канада, Дания и США.

Действующие в России налоги можно классифицировать как минимум по трем признакам:

- по способу взимания (прямые и косвенные);
- территории их действия (федеральные, региональные и местные);
- объектам налогообложения (имущество, прибыль, доход и др.).

Прямые налоги ориентированы либо на обложение доходов от предпринимательства (например, налог на прибыль), либо на обложение доходов населения (например, подоходный налог), либо на обложение имущества (налог на имущество организаций или физических лиц, транспортный и земельный налоги). В отличие от прямых налогов, **косвенные** налоги — это налоги на потребление, взимаемые в результате реализации (продажи) товара или услуги. Налоги данной группы, независимо от облагаемых ими стадий производства, направлены на конечное потребление и включаются в цену продукции (работ, услуг). К косвенным налогам относятся НДС, акцизы и таможенные пошлины. В России таможенные пошлины регулируются не Налоговым, а Таможенным кодексом РФ (ТК РФ) и не входят в систему действующих налогов. Таможенными пошлинами облагаются лишь импортные товары, наряду с фискальными целями пошлины могут использоваться для защиты отечественных производителей.

К **федеральным** налогам относятся налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ.

Региональными признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком в пределах, которые предусмотрены НК РФ.

К **местным** относятся налоги, устанавливаемые НК РФ и нормативными актами представительных органов муниципальных образований; они

обязательны к уплате па территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами указанных субъектов РФ. При установлении местного налога определяются налоговые ставки в пределах, установленных ПК РФ, порядок и сроки уплаты налога, также могут предусматриваться налоговые льготы, основания и порядок их использования налогоплательщиком.

В зависимости от объектов налогообложения в налоговой системе Российской Федерации установлены налоги, сборы, а также четыре специальных налоговых режима.

Виды налогов Российской Федерации

Федеральные налоги:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог. Региональные налоги:
 - 1) налог на имущество организаций;
 - 2) налог на игорный бизнес;
 - 3) транспортный налог.

Местные налоги

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

В результате в различных регионах уровень налоговой нагрузки может отличаться. При этом ставка налога (полностью или частично), а также льготы могут устанавливаться на региональном или местном уровне. Например, ставка налога на прибыль (20%) частично устанавливается на региональном уровне (в федеральный бюджет — 2%, региональный — от 13,5 до 18%), налог на имущество предприятий (до 2,2%).

Кроме того, при наличии филиалов или подразделений в разных регионах данная структура налогов приводит к необходимости уплачивать в разные

бюджеты по разным ставкам, а также вставать на учет и представлять отчетность в каждом месте деятельности.

Следует отметить, что российское налоговое законодательство для отдельных категорий налогоплательщиков предусматривает специальные (более льготные) налоговые режимы.

Специальные налоговые режимы

Единый налог для сельхозпроизводителей — режим, цель которого — снизить налоговые расходы для организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции.

Единый налог на вмененный доход — режим, позволяющий мелкому бизнесу в сфере торговли и услуг населению снизить не только расходы на уплату налогов, но и упростить саму процедуру учета и налогового контроля.

Упрощенная система налогообложения (УСН) — режим для малого и среднего бизнеса, стимулирующий развитие данной категории предпринимательства как основы экономики государства.

Соглашение о разделе продукции — особый режим для организаций-инвесторов, вкладывающих средства в разработку месторождений полезных ископаемых на период действия соглашений, когда организациям сложно планировать финансовые результаты своей деятельности. Соглашения заключаются в соответствии с Федеральным законом от 30.12.1995 № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции".

Виды налогов и сборов — значимый элемент налоговой системы. Важную роль в ней играет также совокупность норм взимания налогов: кто и когда должен уплачивать налоги, какие применяются формы и методы налогового контроля, какова ответственность за налоговые нарушения.