

**ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНЫХ И ГУМАНИТАРНЫХ ЗНАНИЙ  
КАФЕДРА ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА И ПРОЦЕССА**



**0118.03.01**

**Гарипов Р.Ф.**

# **НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ  
для студентов юридического факультета**

*4-е издание, пересмотренное*



**УДК 347.7**  
**ББК 67.402**  
**Г20**

**Рецензенты:**

**О.Н. Низамиева** — к.ю.н., доцент Казанского государственного университета им. В.И. Ульянова-Ленина,

**О.П. Козлова** — старший преподаватель Института социальных и гуманитарных знаний

**Гарипов Р.Ф.**

**Г20** Налоговое право: Учебное пособие для студентов юридического факультета / Гарипов Р.Ф. — 4-е изд., пересмотр. — Казань: Изд-во «Юниверсум», 2013. — 93 с.

Учебное пособие «Налоговое право» составлено в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 021100 «Юриспруденция».

Дисциплина входит в федеральный компонент специальных дисциплин и является обязательной для изучения.

**УДК 347.7**  
**ББК 67.402**

© Гарипов Р.Ф., 2010  
© Институт социальных и гуманитарных знаний, 2013  
© Оформление. Издательство «Юниверсум», 2013

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	4
Примерная учебная программа дисциплины .....	6
Рабочая программа .....	7
Краткий курс лекций .....	9
Планы семинарских (практических) занятий .....	51
Самостоятельная работа студентов .....	60
Контроль знаний студентов .....	82
Литература .....	88

## ВВЕДЕНИЕ

Российская наука налогового права стремительно развивается после длительного периода застоя и стагнации. К сожалению, период планово-распределительной экономики, безраздельно господствовавший в СССР, серьезно затормозил эволюцию отечественного налогообложения. Государство-собственник не нуждалось в рационально организованной налоговой системе, поскольку формировало свои доходы совершенно иным образом, напрямую изымая доходы хозяйствующих субъектов в централизованные денежные фонды.

Появление массы частных собственников, независимых от государства и выступающих движущей силой экономики, потребовало выстраивания совершенно новых отношений по изъятию денежных ресурсов для аккумуляции публичных финансов. Именно частная собственность как основополагающий механизм функционирования рыночной экономики составляет главную объективную предпосылку становления налоговой системы России.

В настоящее время наблюдается всплеск научного интереса к вопросам налогообложения. Трудно найти другую сферу гуманитарных знаний, которая бы привлекала столь пристальное внимание ученых самых различных направлений (юристов, экономистов, философов, политологов и др.). Большую роль здесь играет активность законодателя при проведении налоговой реформы, а также новизна, сложность и практическая значимость для экономики большинства проблем налогового законодательства.

Повышение роли и значения налогового права обусловлено особым местом налогов и сборов в формировании доходов государства в условиях постоянного роста государственных расходов. Налоговые поступления составляют сегодня более 90% бюджетных доходов всех уровней. Таким образом, активная налоговая политика становится важнейшей составляющей социально-экономического, политического, гуманитарного реформирования общественных отношений. Именно налоги выступают в качестве одного из основных факторов экономического роста. От эффективности налогообложения во многом зависит успех государственных реформ, их социальная направленность, уровень жизни и благосостояния населения страны.

С другой стороны, налогообложение носит всеобъемлющий характер, охватывая своим воздействием всех субъектов права — государство, юридические и физические лица. Будучи сферой острого конфликта публичных и частных интересов, налоговое право является индикатором того, насколько законодатель умеет найти необходимый баланс, «золотую середину» между интересами государства и налогоплательщика, и, в конечном счете, насколько правовым является данное государство.

Налоговое право является одной из самых молодых отраслей в правовой системе России. С момента ее возникновения прошло не более семнадцати лет. Однако за столь короткое время уже сформировались доктринальные основы современного налогового законодательства, завершается его кодификация,

активно формируется судебная практика по налоговым спорам, практически с нуля создана и функционирует разветвленная система налоговых органов.

Налоговое право России — наиболее «живая», нестабильная, динамично развивающаяся отрасль законодательства. Вместе с тем, налоговому законодательству до сих пор присущи повышенная сложность, противоречивость, наличие многочисленных пробелов, неопределенностей, нечетких и неясных формулировок. Процесс его реформирования, связанный, прежде всего, с кодификацией, продолжается и набирает обороты.

В качестве учебного курса налоговое право введено и прошло успешную апробацию практически во всех юридических вузах страны. Однако формирование целостной науки налогового права в современной России далеко от завершения. Предлагаемое читателям учебно-методическое пособие рассчитано на широкую юридическую аудиторию и может использоваться в учебном процессе для освоения таких дисциплин, как финансовое и налоговое право.

### **Требования к студентам**

Перед изучением дисциплины «Налоговое право» студенты должны освоить курсы теории государства и права, конституционного права, гражданского, административного, уголовного, финансового и гражданского процессуального права.

Студенты должны знать понятия: норма права, правовой институт, отрасль права, публичное и частное право, правоотношение, субъективное право и субъективная обязанность, юридический факт, источник права и источник законодательства, компетенция и ряд других, а также уметь использовать их и иметь представление о взаимосвязи между названными категориями, в частности, между субъективным правом и субъективной обязанностью. Они должны уметь анализировать нормативные акты различной юридической силы, определяя соотношение между ними.

В результате изучения дисциплины «Налоговое право» **студент должен:**

- знать понятие законодательства о налогах и сборах, систему его источников и условия применения;
- понимать основные категории современного налогового законодательства;
- иметь представление о межотраслевой природе законодательства о налогах и сборах, правовых льготах и гарантиях, установленных в налоговом законодательстве для отдельных категорий налогоплательщиков;
- уметь анализировать и решать юридические проблемы в сфере действия налогового законодательства, составлять проекты документов, применяемые в области налогообложения;
- обладать навыками сравнительного и комплексного анализа источников о налогах и сборах;
- знать систему налогов и сборов Российской Федерации.

## **ПРИМЕРНАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»**

**Общая часть.** Предмет, система, источники НП. Налоговое правоотношение. Налоговая отчетность и налоговый контроль. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

**Особенная часть.** Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

### **Тема 1. Понятие и предмет налогового права**

Предмет налогового права. Метод налогового права. Место налогового права в правовой системе России. Разграничение налогового и финансового права.

### **Тема 2. Нормы и источники налогового права**

Налогово-правовые нормы. Источники налогового права. Действие актов налогового законодательства во времени, пространстве и по кругу лиц. Характеристика Налогового Кодекса Российской Федерации как основного источника налогового права.

### **Тема 3. Понятие налога и сбора**

Налог как правовая категория: понятие, сущность, признаки. Сборы: понятие и специфические особенности. Виды налогов.

### **Тема 4. Общие принципы налогообложения**

Налогообложение и справедливость. Общая характеристика принципов налогообложения. Принцип законности налогообложения. Принцип всеобщности и равенства налогообложения. Принцип соразмерности налогообложения. Принцип единства налоговой системы России. Принцип определённости налогообложения.

### **Тема 5. Участники налоговых правоотношений**

Субъекты налогового права: общая характеристика. Налогоплательщики: понятие и виды. Налогоплательщики: основы правового статуса. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях. Основы налогового правового статуса банков. Налоговые органы.

Иные субъекты налогового права: сборщики налогов, таможенные органы, финансовые органы, органы внутренних дел, органы, учреждения, организации и должностные лица, обязанные сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.

### **Тема 6. Элементы налогообложения**

Понятие и состав элементов налогообложения. Налоговые льготы. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени. Цена товаров, работ и услуг для целей налогообложения.

### **Тема 7. Исполнение налоговой обязанности**

Общие вопросы исполнения налоговой обязанности. Добровольное исполнение налоговой обязанности. Принудительное исполнение налоговой обязанности. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Зачёт и возврат излишне уплаченных или взысканных налогов.

## **Тема 8. Налоговый контроль**

Налоговый контроль: общие положения. Учет организаций и физических лиц. Налоговые проверки: понятие и виды. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки.

Полномочия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля.

## **Тема 9. Налоговая ответственность**

Налоговая ответственность: общие положения. Принцип законности налоговой ответственности. Принцип однократности налоговой ответственности. Принцип ответственности за вину. Презумпция невиновности. Принцип справедливости наказания. Налоговый процесс.

Налоговое правонарушение: понятие и признаки. Составы налоговых правонарушений.

## **Тема 10. Система налогов и сборов в Российской Федерации**

Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Единый социальный налог. Налог на прибыль организаций. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Государственная пошлина. Налог на добычу полезных ископаемых.

Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.

Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

## **Тема 11. Специальные налоговые режимы**

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.



# КРАТКИЙ КУРС ЛЕКЦИЙ

## Тема 1. Понятие и предмет налогового права

Согласно ст. 2 НК РФ предмет Налогового права включает властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Этот перечень исчерпывающий и расширительному толкованию не подлежит. В предмете налогового права можно выделить как имущественные отношения, непосредственно связанные с движением денежных средств в наличной или безналичной форме, так и отношения организационные (неимущественные). Первые традиционно рассматриваются как основные, вторые — как вспомогательные, обеспечивающие возникновение, изменение или прекращение имущественных налоговых отношений.

Налоговые отношения представляют собой отношения по поводу собственности. Конечной целью налогово-правового регулирования является формирование централизованных денежных фондов государства и местного самоуправления путем отчуждения принадлежащих частным лицам денежных средств для реализации публичных задач и функций. При этом часть собственности налогоплательщиков в денежной форме переходит в собственность государства.

Отличительной чертой налоговых отношений является атрибутивное присутствие в них властного участника, наделенного компетенцией. При этом можно выделить внутриаппаратные и внешние налоговые правоотношения. Первые опосредуют правовые взаимосвязи внутри системы публичных субъектов, вторые — между государством в лице уполномоченных органов и частными лицами. Внутриаппаратными будут, например, отношения, возникающие в сфере налогового правотворчества между органами законодательной (представительной) и исполнительной власти, между Российской Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями. Частные субъекты в них не участвуют. Напротив, отношения по взиманию налогов носят внешний характер, поскольку всегда возникают между частными лицами (налогоплательщиками, налоговыми агентами, банками) и государством в лице уполномоченных органов.

Метод налогового права — это обусловленная спецификой предмета налогового права совокупность способов, приемов, средств правового воздействия на налоговые отношения. Если предмет отрасли показывает, «что» регулируют налогово-правовые нормы, то метод «как, каким образом» — это правовое регулирование осуществляет.

Особенности метода налогово-правового регулирования обусловлены публично-правовой природой налогового права и включают следующие признаки:

- публично-правовой характер целевых установок;
- преобладание обязывающих и запрещающих норм;
- императивный характер налогово-правового регулирования;
- атрибутивное участие компетентных представителей государства;
- сочетание разрешительного и общедозволительного правового регулирования;
- активное использование официальных рекомендаций и казуального толкования.

Специфика отрасли	Гражданское (частное) право	Налоговое (публичное) право
Целевые установки	Частные интересы	Общее благо
Ведущий субъект	Юридические и физические лица	Государство
Статус государственных органов	Юридическое лицо	Властный субъект, наделенный компетенцией
Положение участников правоотношений	Равноправие (формально-юридическое равенство)	Властное подчинение
Характер правоотношений	Горизонтальные, координационного типа	Вертикальные по типу «власть — подчинение»
Метод правового регулирования	Диспозитивный	Императивный
Диспозиции норм	Дозволения	Обязанности, запреты
Характер норм	Относительно определенные	Абсолютно определенные
Средство правового регулирования	Договор	Закон, административные (односторонне властные) акты
Тип правового регулирования	Общедозволительный	Разрешительный для властных участников, общедозволительный для частных лиц
Возникновение, изменение и прекращение правоотношений	По инициативе сторон	Из прямого указания закона

В настоящее время сформировались три подхода к отраслевой природе налогового права:

1) налоговое право — правовой институт финансового права, который обособленно от него рассматриваться не должен;

2) налоговое право — самостоятельная отрасль права с собственным предметом и методом, правовыми принципами, кодифицированная законодательством и другими атрибутами отрасли;

3) налоговое право — подотрасль финансового права, стремящаяся к обособлению в самостоятельную отрасль.

#### **Контрольные вопросы:**

1. *Каковы причины возникновения налогообложения?*
2. *Какие этапы можно выделить в историческом развитии налогообложения?*
3. *Какие правоотношения составляют предмет налогового права?*
4. *Каковы основные признаки налоговых правоотношений?*
5. *Что собой представляет метод налогового права?*
6. *В чем выражается публично-правовая природа налогового права?*
7. *Является ли налоговое право самостоятельной отраслью, подотраслью или правовым институтом?*
8. *Как налоговое право соотносится с конституционным правом, административным правом, гражданским правом?*

## **Тема 2. Нормы и источники налогового права**

Норма налогового права — это общеобязательное, формально-определенное, установленное или санкционированное государством, обеспеченное государственной защитой, правило общего характера, регулирующее властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Признаки налогово-правовых норм могут быть разделены на общие, присущие нормам всех отраслей, и специальные, характеризующие специфику налогового права. К первым относятся государственная природа, нормативность (то есть общий, абстрактный характер), общеобязательность, формальная определенность, системность, государственная защита, способность к регулированию общественных отношений.

Специальными признаками налогово-правовых норм выступают следующие:

- а) они регулируют общественные отношения в сфере налогообложения;
- б) в большинстве своем имеют императивный характер, то есть представляют собой категорические предписания, жестко определяющие рамки дозволенного и должного поведения субъектов налогового права. При этом в отличие от гражданского права (как и других частноправовых отраслей) участники налогово-правовых отношений не могут самостоятельно, по своему усмотрению, изменять (дополнять, конкретизировать) предписания налогово-правовых норм;
- в) в содержании налогово-правовых норм преобладают позитивные обязывания и запреты;
- г) санкции налогово-правовых норм носят имущественный характер.

Источники налогового права — это официально признаваемые государством юридические формы, содержащие налогово-правовые нормы. Посредством источников права государственная воля объективируется вовне, приобретает материальное выражение, то есть документально фиксируется.

Конституция РФ содержит важные нормы, регулирующие основы налоговой системы России. Статья 57 Конституции РФ закрепляет в качестве конституционной обязанности уплату каждым лицом законно установленных налогов и сборов, а также предусматривает, что законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Конституция РФ разграничивает налоговые полномочия между Российской Федерацией, ее субъектами и местным самоуправлением, содержит важные положения, связанные с налоговым правотворчеством. Устанавливая основы конституционного строя России, Конституция РФ создает правовые предпосылки для дальнейшего налогово-правового регулирования, определяемого именно конституционными и правовыми основами государства.

Налоговое законодательство не отнесено Конституцией РФ к исключительному ведению Российской Федерации и поэтому включает три уровня правового регулирования — федеральный, региональный и местный. Каждый уровень имеет собственную структуру, закрепленную нормативно.

При этом НК РФ прямо не предписывает принятие каких-либо конкретных налоговых законов помимо НК РФ, хотя такая возможность и не исключается. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ. В настоящее время все нормативные решения субъектов РФ в сфере налогообложения должны приниматься исключительно в форме закона.

Нормативно-правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах включают решения и иные акты представительных органов местного самоуправления, принимаемые в соответствии с НК РФ. Информация и копии законов, иных нормативно-правовых актов об установлении и отмене региональных, местных налогов и сборов, направляются органами государственной власти субъекта РФ и органами местного самоуправления в ФНС и Минфин РФ, а также в региональные налоговые и финансовые органы (ст. 16 НК РФ).

К актам налогового законодательства относятся также федеральные законы и иные нормативно-правовые акты, действовавшие на территории Российской Федерации на момент вступления в силу отдельных частей НК РФ и, прямо не признанные законодателем, утратившими силу. Такие акты действуют в части, не противоречащей НК, и подлежат приведению в соответствие с ним.

Являясь кодифицированным актом прямого действия, НК РФ занимает особое место среди источников налогового права. Его главная задача — структурирование налогового права как отрасли, формирование правовых основ налоговой системы России. Кодификация налогового законодательства, начатая в 1997 г., продолжается до сих пор. НК РФ призван заменить множество нало-

говых законов, действовавших ранее. НК РФ содержит положение о его приоритете по отношению к отраслевым нормативно-правовым актам.

В соответствии с п. 1 ст. 4 НК РФ федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов, в сфере таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления, в предусмотренных налоговым законодательством случаях в пределах своей компетенции, издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами, которые не могут изменять или дополнять налоговое законодательство. Что касается налоговых и таможенных органов, то согласно п. 2 ст. 4 НК РФ они не имеют права издавать какие-либо нормативно-правовые акты по вопросам налогов и сборов.

Поскольку Президент РФ по своему статусу не относится к исполнительной ветви власти, ст. 4 НК РФ на него не распространяется. Таким образом, Указы Президента РФ, составлявшие ранее значительный массив налогового законодательства, теперь в него не должны включаться.

Международные договоры признаются важными источниками налогового права. Среди них выделяются налоговые соглашения об избежании двойного налогообложения и международные договоры о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства. Такие договоры могут иметь как двухсторонний, так и многосторонний характер, регулировать вопросы двойного налогообложения универсальным образом или же в отношении отдельных категорий налогоплательщиков (объектов налогообложения). Согласно ст. 7 НК РФ, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные актами налогового законодательства (включая НК РФ), то применяются правила и нормы международных договоров.

Согласно ст. 5 НК различаются две группы актов налогового законодательства.

1-я группа. Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы. Такие акты вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования, причем требуется одновременное соблюдение обоих условий. При этом решающим является условие, наступающее позднее по времени.

2-я группа. Иные акты, вносящие изменения и дополнения в действующее налоговое законодательство. Акты этой группы вступают в силу следующим образом: в отношении налогов — не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу; в отношении сборов — не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

Пункты 2–4 ст. 5 НК РФ закрепляют следующие правила:

— акты, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение участников налоговых отношений, обратной силы не имеют;

— акты, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу;

— акты, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

### **Контрольные вопросы:**

- 1. Что собой представляет налогово-правовая норма?*
- 2. По каким основаниям они классифицируются?*
- 3. Могут ли налогово-правовые акты содержаться в неналоговых законах?*
- 4. Какие акты образуют структуру налогового законодательства?*
- 5. Регулируются ли налоговые правоотношения подзаконными нормативными актами?*
- 6. Являются ли источниками налогового права международные договоры? Судебные прецеденты?*
- 7. Как вступают в силу акты налогового законодательства?*
- 9. Обладают ли акты налогового законодательства обратной силой?*

### **Тема 3. Понятие налога и сбора**

Согласно ст. 8 НК РФ налог представляет собой обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Согласно п. 5 ст. 3 НК РФ устанавливает: ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК РФ признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ, либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ. В этой связи особое значение приобретают признаки налогов, к которым относятся: обязательность, индивидуальная безвозмездность, денежная форма уплаты и публичные цели налогообложения.

В ст. 8 НК РФ сбор определяется как обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами,

органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Отграничение сборов от налогов представляет известную сложность, поскольку наименование обязательного платежа не всегда свидетельствует о его действительной правовой природе. Критерии отграничения сбора от налога следующие:

- индивидуальная возмездность;
- свобода выбора;
- взнос, а не платеж;
- компенсационный характер;
- ограниченный состав элементов;
- нерегулярный характер;
- предварительный характер уплаты;
- соразмерность масштабам оказываемых публичных услуг;
- отсутствие штрафных санкций.

Многообразие налоговых платежей создает объективные предпосылки для их классификации, то есть обособления в отдельные группы со сходными признаками. В научной литературе налоги группируются по самым различным основаниям, а именно, по категориям налогоплательщиков, по объектам обложения, порядку исчисления и уплаты, по налоговому бремени, целевой направленности и т.д.

НК РФ предусматривает лишь одну классификацию налогов и сборов, придавая ей нормативный характер: согласно п. 1 ст. 12 НК РФ все налоги и сборы, взимаемые в Российской Федерации, делятся на федеральные, региональные и местные. Критериями данной классификации выступают субъекты, устанавливающие налоги, и территория, на которой они уплачиваются.

В зависимости от категории налогоплательщиков налоги подразделяются на налоги, уплачиваемые физическими лицами (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, налоги на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения и др.); налоги, уплачиваемые организациями (налог на прибыль, налог на имущество организаций и др.); смешанные налоги, уплачиваемые как физическими лицами, так и организациями (НДС, акцизы, единый социальный налог, таможенные и государственные пошлины, земельный налог и др.).

По объекту обложения выделяют: налоги на имущество, налоги на доходы (прибыль) и налоги на определенные виды деятельности.

Уже несколько столетий в правовой и экономической науках остается актуальной классификация налогов на прямые и косвенные. Критерием классификации выступает субъект, фактически несущий налоговое бремя. Для прямых налогов таким лицом выступает непосредственно налогоплательщик, для косвенных — конечный потребитель (покупатель) товаров, работ или услуг. Реализуя товары, налогоплательщик включает сумму косвенного налога в цену товара, перекладывая реальное бремя его уплаты на покупателя.

Прямые налоги, в свою очередь, принято классифицировать на личные и реальные. Размер личных налогов определяется действительно полученными доходами, в то время как реальные налоги исчисляются в зависимости не от действительных, а от предполагаемых доходов налогоплательщика.

По масштабам применения косвенные налоги с определенной долей условности можно разделить на универсальные и специальные. Универсальным является налог на добавленную стоимость, которым облагается реализация практически любого товара (работы, услуги). Обложению специальными налогами (например, акцизами) подлежит лишь узкий, ограниченный перечень товаров.

По порядку исчисления налоги подразделяются на окладные и неокладные. Окладные налоги исчисляются налоговыми органами. К ним относится ряд налогов, уплачиваемых физическими лицами (транспортный налог, налог на имущество физических лиц, земельный налог). Налоги, исчисляемые частными лицами (налогоплательщиками или налоговыми агентами), относятся к неокладным.

Налоги можно классифицировать на целевые и общие (нецелевые). Целевым является единый социальный налог, который по установленным нормативам зачисляется в государственные внебюджетные фонды.

#### **Контрольные вопросы:**

- 1. Что представляет собой сущность налога?*
- 2. В чем проявляется императивно обязательный характер налогов?*
- 3. Что означает «индивидуальная безвозмездность» налога?*
- 4. Возможны ли не денежные формы уплаты налогов?*
- 5. Какова цель налогообложения?*
- 6. Каковы основные различия налогов и сборов?*
- 7. Чем сборы отличаются от неналоговых доходов бюджета?*
- 8. По каким основаниям классифицируются налоги и сборы?*

#### **Тема 4. Общие принципы налогообложения**

У истоков формирования универсальных принципов налогообложения стояли классики экономической науки. Достаточно привести имена таких выдающихся ученых, как А. Смит, Д. Рикардо, В. Петти, А. Вагнер и др., фундаментальные работы которых заложили основу современного налогообложения.

Принцип налогообложения — основополагающее, базовое положение, лежащее в основе налоговой системы государства. Часть таких принципов закреплена нормативно, другие выводятся путем толкования налогового законодательства судом или научной доктриной. Некоторые принципы имеют общепрофессиональный или межотраслевой характер, другие регулируют правовые институты, субинституты или даже отдельные аспекты налогообложения.

1. Законность представляет собой многоплановую юридическую категорию, под которой в литературе понимаются правовой принцип, признак права,



метод государственного управления, особый режим общественной жизни, результат правового регулирования и т.д. Обобщив, высказанные в литературе, позиции, можно определить законность как точное и неуклонное выполнение всеми субъектами права нормативных предписаний. Принцип законности в налогообложении подразумевает верховенство закона, неукоснительное выполнение каждым субъектом актов налогового законодательства.

2. Принцип всеобщности и равенства налогообложения. НК РФ расширяет содержание данного принципа по субъекту, устанавливая, что «каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы». Из требования всеобщности и равенства налогообложения вытекает, закрепленный в ст. 56 НК РФ, запрет устанавливать налоговые льготы индивидуального характера.

3. Принцип соразмерности налогообложения. Соразмерность налогообложения включает требования: а) пропорциональности: при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога (п. 1 ст. 3 НК РФ); б) обоснованности: налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными (п. 3 ст. 3 НК РФ); в) допустимости: недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав (п. 3 ст. 3 НК РФ).

4. Принцип единства налоговой системы России. Конституционные нормы о единстве экономического пространства Российской Федерации получили развитие в п. 4 ст. 3 НК РФ, согласно которому не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Принцип определенности налогообложения. Согласно ст. 3 НК РФ он включает в себя следующие требования:

- а) при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения (п. 6 ст. 3 НК РФ);
- б) акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить (п. 6 ст. 3 НК РФ);
- в) все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3 НК РФ).

### **Контрольные вопросы:**

1. *Как соотносятся идея справедливости в праве и налогообложение?*
2. *Каким образом реализуются в сфере налогообложения требования свободы, равенства, братства?*
3. *Что представляют собой общие принципы налогообложения, каковы их функции, отличительные признаки?*
4. *В чем проявляется законность налогообложения?*

5. Как реализуется принцип всеобщности и равенства налогообложения?
6. Что предполагает принцип соразмерности налогообложения?
7. Каковы основные этапы централизации налоговой системы России?
8. Как распределяются налоговые полномочия между Российской Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями?
9. Какие требования включает требование определенности налогообложения?

## **Тема 5. Участники налоговых правоотношений**

Субъект налогового права — это внешне обособленное, способное самостоятельно вырабатывать, выражать и осуществлять единую волю лицо, которое налоговое законодательство наделяет налогово-правовым статусом, то есть потенциальной способностью участвовать лично, либо через представителя в налоговых правоотношениях.

Участник налогового правоотношения — правосубъектное лицо, у которого в рамках налогового правоотношения возникают субъективные юридические права и обязанности.

Налоговая правосубъектность включает в себя налоговую правоспособность и дееспособность. Налоговая правоспособность представляет собой способность лица согласно налоговому законодательству иметь соответствующие права и нести обязанности. Дееспособность — способность лично участвовать в налоговых правоотношениях, а также нести ответственность за нарушения налогового законодательства.

Статья 9 НК РФ в качестве участников налоговых правоотношений называет: налогоплательщиков; налоговых агентов; налоговые и таможенные органы; сборщиков налогов и сборов; органы государственных внебюджетных фондов. Очевидно, этот перечень не является исчерпывающим, поскольку налоговое законодательство упоминает и других субъектов, наделенных специальной налоговой правосубъектностью. К последним относятся, например, представители налогоплательщиков — законные и уполномоченные. Значительную роль в налоговых правоотношениях играют банки. В сфере налогового контроля могут быть задействованы эксперты, специалисты, понятые, свидетели. Нельзя не отметить регистрирующие и иные органы, обязанные, согласно ст. 85 НК РФ, сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Важнейшими субъектами налогового права являются Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования. Законодательные (представительные) органы власти играют решающую роль в правоотношениях по установлению и введению налогов на соответствующей территории.

Согласно ст. 19 НК РФ налогоплательщики и плательщики сборов (далее — налогоплательщики) — организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать, соответственно, налоги и (или) сборы. Согласно ст. 11 НК РФ к физическим лицам относятся: а) граждане Российской Федерации; б) иностранные граждане; в) лица без

гражданства (апатриды). Возраст и вменяемость не влияют на признание физического лица налогоплательщиком.

К налогоплательщикам-организациям законодатель относит две категории субъектов: а) российские организации; б) иностранные организации. Под российскими организациями понимаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, под иностранными - иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации.

Согласно п. 1 ст. 24 НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов. Статус налогового агента имеют, в частности:

- а) организации в отношении налога на доходы физических лиц;
- б) российские контрагенты иностранных юридических лиц, не имеющих постоянного представительства на территории Российской Федерации, в отношении некоторых налогов (НДС, налог на прибыль организаций);
- в) российские организации (хозяйственные общества), выплачивающие учредителям (акционерам) проценты или дивиденды.

Налогоплательщик вправе участвовать в налоговых правоотношениях лично, либо через представителя. В соответствии с НК РФ предусматривается два вида налоговых представителей:

- законные — представители, уполномоченные представлять налогоплательщика на основании закона или учредительных документов организации;
- уполномоченные — представители, уполномоченные представлять интересы налогоплательщика на основании доверенности.

Налоговыми представителями могут быть как физические, так и юридические лица. Полномочия уполномоченного представителя оформляются доверенностью, причем доверенность, выданная представителю физического лица, должна быть нотариально удостоверена. По своему содержанию доверенность может быть полной, уполномочивающей представителя представлять интересы налогоплательщика в целом, и специальной, то есть рассчитанной на совершение каких-то отдельных, прямо указанных действий (например, на подачу налоговой декларации или получение требований об уплате конкретного налога).

Банками в налоговых правоотношениях признаются коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию ЦБ РФ (ст. 11 НК РФ). Банк выступает в налоговых правоотношениях в трех лицах: во-первых, как налогоплательщик, во-вторых, как налоговый агент и, в-третьих, как финансовый посредник между налогоплательщиками и государством. Главная обязанность банка как финансового посредника состоит в исполнении поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов, а также решений налоговых органов о взыскании налогов. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика или налогового агента банки не впра-

ве

задерживать исполнение поручений на перечисление налогов или решений о взыскании налогов в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды). Такие поручения (решения) исполняются банком в порядке очередности, установленной гражданским законодательством, в течение одного операционного дня, следующего за днем получения поручения (решения) (пп. 1–2 ст. 60 НК РФ).

Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования участвуют в налоговых правоотношениях не непосредственно, но в лице уполномоченных органов, наделяемых государством соответствующей компетенцией.

Налоговыми органами в настоящее время являются Федеральная налоговая служба (далее — ФНС РФ) и ее территориальные подразделения на местах. Создание каких-либо иных налоговых органов, не входящих в единую централизованную систему ФНС РФ, не допускается, что вытекает из принципа единства налоговой системы России. Правовой статус налоговых органов, помимо НК РФ, регулируется Федеральным законом от 21.03.91 N 943-1 «О налоговых органах» (ред. от 18.07.2005), Положением о ФНС РФ, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 23.11.2005), и целым рядом ведомственных нормативных актов. Согласно п. 15 Указа Президента РФ от 09.03.2004 N 314 ФНС РФ находится в ведении Министерства финансов РФ. Вышестоящие налоговые органы вправе отменять решения нижестоящих налоговых органов в случае их несоответствия налоговому законодательству.

Среди функций налоговых органов в сфере налогообложения выделяют:

- а) учет налогоплательщиков;
- б) налоговый контроль;
- в) применение налоговых санкций;
- г) выработку налоговой политики государства;
- д) разъяснительную и информационную работу по применению налогового законодательства.

Сборщики налогов — государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы, должностные лица и организации, осуществляющие в установленном порядке, помимо налоговых и таможенных органов, прием и взимание налогов и (или) сборов, а также контроль за их уплатой налогоплательщиками.

При отсутствии банка налогоплательщик и налоговый агент, являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу органа местного самоуправления либо через организацию связи федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области связи (п. 3 ст. 58 НК РФ). Согласно п. 4 ст. 295 ТК РФ уплаченные суммы таможенных платежей переводятся на счет таможенного органа, их начислившего. В данных случаях уполномоченные органы и организации выполняют функции сборщиков налогов.

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации, в соответствии с таможенным законодатель-

ством, НК РФ, иными федеральными законами о налогах, а также иными федеральными законами (п. 1 ст. 34 НК РФ).

Финансовые органы прямо не названы законодателем в числе участников налоговых правоотношений. Однако в ст. 34.2 НК РФ указаны следующие полномочия финансовых органов:

— Минфин РФ дает письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, утверждает формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций, обязательные для налогоплательщиков, а также порядок их заполнения;

— органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов, дают письменные разъяснения по вопросам применения, соответственно, законодательства субъектов РФ о налогах и сборах и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Органы внутренних дел в качестве субъектов налогового права выступают своеобразными правопреемниками упраздненных органов налоговой полиции. Их основные функции - выявление, пресечение и расследование преступлений в сфере налогообложения. С этой целью органы внутренних дел вместе с налоговыми органами участвуют в выездных налоговых проверках.

Статья 85 НК РФ включает в число субъектов налогового права органы, учреждения, организации и должностные лица, обязанные сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Функциональное назначение этих участников налоговых правоотношений сводится либо к предоставлению налоговым органам сведений, необходимых для исчисления налогов, либо информированию налоговых органов о юридических фактах, имеющих существенное значение для налогообложения, либо сведений, необходимых для организации налогового контроля. Какими-либо властными полномочиями в отношении налогоплательщиков эти субъекты не наделены. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, влечет взыскание штрафа.

### **Контрольные вопросы:**

- 1. Как различаются понятия «субъект налогового права» и «участник налогового правоотношения»?*
- 2. Кого законодатель относит к участникам налоговых правоотношений?*
- 3. Являются ли филиалы субъектами налогового права?*
- 4. Каковы основные права и обязанности налогоплательщика?*
- 5. Кто и на каком основании может выступать представителем налогоплательщика?*
- 6. Что собой представляет сборщик налога?*
- 7. Каковы основы налогово-правового статуса банков?*
- 8. Чем обусловлено появление в законодательстве института «налоговых агентов»?*

## 9. Какова компетенция налоговых органов?

### Тема 6. Элементы налогообложения

Элементы налогообложения представляют собой набор параметров, необходимых и достаточных для исчисления и уплаты налога. Для признания налога законно установленным недостаточно лишь формально указать его в законе, необходимо исчерпывающе определить в законе все элементы налогообложения.

Согласно ст. 17 НК РФ налог считается законно установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. Указанные элементы являются основными, их определение для законодателя обязательно. Факультативным элементом выступают налоговые льготы, которые могут предусматриваться законом при установлении налога, если законодатель сочтет это необходимым.

Объект налогообложения — юридические факты (действия, события, состояния), с наличием которых у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение налоговой обязанности. Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога (ст. 38 НК РФ).

Налоговая база определяется законодателем как стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения (п. 1 ст. 53 НК РФ). Главная функция налоговой базы — выразить объект налогообложения количественно, то есть его измерить. Для этого требуется выделить параметр, который будет положен в основу измерения объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения устанавливаются по каждому налогу отдельно.

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (п. 1 ст. 53 НК РФ). Проще говоря, налоговая ставка представляет собой размер налогового платежа на единицу налогообложения.

В зависимости от измерения объекта налогообложения налоговые ставки выражаются:

— в процентах к налоговой базе (налог на прибыль, на имущество, НДС и др.) — так называемые адвалорные ставки;

— в твердой денежной сумме, когда на единицу налогообложения устанавливается фиксированный размер налогового платежа (большинство акцизов, транспортный налог);

— в комбинированной форме, сочетающей твердую и процентную составляющие (налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, некоторые акцизы, единый социальный налог).

Налоговый период представляет собой календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Порядок исчисления налога состоит в определении суммы налога (так называемого налогового оклада), подлежащего к уплате в бюджет (внебюджетный фонд). Налог может быть исчислен:

- 1) самим налогоплательщиком;
- 2) налоговым агентом;
- 3) налоговым органом.

Сроки уплаты устанавливаются применительно к каждому налогу и определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо по частям (авансовые платежи в течение налогового периода). Подлежащая уплате сумма налога уплачивается в безналичной форме либо наличными денежными средствами. Организации осуществляют уплату налогов в безналичной форме (за редкими исключениями), переводя денежные средства со своих банковских счетов в бюджет. Физические лица уплачивают налоги, как правило, путем внесения наличных денежных средств в учреждения Сбербанка России. При отсутствии банка физическое лицо может уплачивать налог через кассу органа местного самоуправления либо через организацию связи (ст. 58 НК РФ).

В необходимых случаях при установлении налога в акте налогового законодательства могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Налоговые льготы — это преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере. Сущность налоговой льготы состоит в снижении налогового бремени. При этом налоговые льготы не могут носить индивидуальный характер, то есть предоставляться конкретным, персонально поименованным налогоплательщикам.

Формы налоговых льгот достаточно разнообразны:

- освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налога;
- освобождение отдельных объектов от налогообложения;
- понижение налоговой ставки;
- налоговые вычеты.

Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени (далее — изменение срока уплаты налога) представляет собой перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок без применения к налогоплательщику налоговых санкций.

Порядок изменения срока уплаты налога установлен главой 9 НК РФ. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога, либо ее части, а также по одному или нескольким налогам. В качестве меры обеспечения здесь может применяться залог или поручительство.

Подача заявления об изменении срока уплаты налога в той или иной форме не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате.

Изменение срока уплаты налога может осуществляться в четырех формах:

- 1) отсрочка,
- 2) рассрочка,
- 3) налоговый кредит,
- 4) инвестиционный налоговый кредит (далее — ИНК).

Первые три формы действуют в отношении всех налогоплательщиков и налоговых агентов, а ИНК — только в отношении налогоплательщиков-организаций.

За предоставление отсрочки, рассрочки или налогового кредита взимаются проценты в размере  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ для отсрочек и рассрочек, ставки рефинансирования — для налоговых кредитов. Размер процентов за предоставление ИНК определяется в договорном порядке в пределах  $\frac{1}{2}$ – $\frac{1}{4}$  ставки рефинансирования.

В закрытый перечень оснований предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налога входит:

- а) причинение ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- б) задержка финансирования из бюджета или оплаты выполненного налогоплательщиком государственного заказа;
- в) угроза банкротства в случае единовременной выплаты налога;
- г) тяжелое имущественное положение физического лица, исключающее возможность единовременной уплаты налога;
- д) сезонный характер производства и (или) реализации товаров (работ, услуг).

Налоговый кредит — изменение срока уплаты налога на срок от трех месяцев до одного года при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- причинении ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержки финансирования из бюджета или оплаты выполненного налогоплательщиком государственного заказа;
- угрозы банкротства в случае единовременной выплаты налога.

Инвестиционный налоговый кредит — изменение срока уплаты налога на срок от одного года до пяти лет, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока уменьшать свои налоговые платежи с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. ИНК предоставляется по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам.

ИНК может предоставляться при наличии хотя бы одного из трех оснований:

- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;



— осуществление внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

— выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению.

Налоговое законодательство не ограничивает право контрагентов по своему усмотрению формировать цену сделки. Однако государство не может не учитывать, что договорные цены существенно влияют на размер целого ряда прямых и косвенных налогов, прежде всего тех, для которых объектом налогообложения служат выручка, доход (прибыль), стоимость реализованных товаров (работ, услуг). Поэтому НК РФ предусматривает возможности налогового контроля и последующей корректировки цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.

Ситуация изменилась с введением в действие НК РФ, согласно ст. 40 которого для целей налогообложения принимается фактическая цена договора, то есть цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен, то есть действует презумпция соответствия договорной цены уровню рыночных цен. Это правило — частное проявление презумпции добросовестности налогоплательщика, согласно которой предполагается, что налогоплательщик действует добросовестно, пока не установлено иное. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) согласно п. 13 ст. 40 НК РФ для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

Для определения рыночных цен используются три метода:

- метод идентичных (однородных) товаров;
- метод цены последующей реализации;
- затратный метод.

Все они закреплены нормативно и должны применяться строго последовательно.

### **Контрольные вопросы:**

1. *Что собой представляют элементы налогообложения?*
2. *Какова роль объекта налогообложения и налоговой базы в процессе исчисления и уплаты налога?*
3. *Для чего устанавливаются налоговые льготы?*
4. *Каковы обстоятельства, исключаящие изменение срока уплаты налога?*
5. *В каком порядке предоставляются налоговый кредит и инвестиционный налоговый кредит?*
6. *Что собой представляют отсрочка и рассрочка по уплате налога?*
7. *В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен налогоплательщиком?*
8. *Каким образом определяется рыночная цена товара (работы, услуги)?*

## Тема 7. Исполнение налоговой обязанности

В ст. 57 Конституции РФ устанавливается, что «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы».

Налоговая обязанность возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных налоговым законодательством. Общими основаниями являются наличие у налогоплательщика объекта налогообложения и истечение налогового периода, по окончании которого налог должен быть исчислен и уплачен. В то же время по каждому налогу могут устанавливаться свои особенные основания — самостоятельные юридические факты, формирующие сложный фактический состав.

Согласно ст. 44 НК РФ налоговая обязанность прекращается:

- с уплатой налога (сбора) налогоплательщиком;
- с возникновением иных обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение налоговой обязанности;
- со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим;
- с ликвидацией организации-налогоплательщика.

Исполнение обязанности по уплате налога может быть как добровольным (уплата налога), так и принудительным (взыскание налога). Добровольность в данном случае понимается не как свобода выбора — платить или не платить налог по своему усмотрению, а как самостоятельное исчисление и уплата налога налогоплательщиком без применения мер государственного принуждения. Согласно п. 1 ст. 45 НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено налоговым законодательством. Налоговая обязанность считается исполненной надлежащим образом, когда налог уплачен полностью и своевременно, то есть в установленный срок. При этом налогоплательщик вправе уплатить налоги досрочно.

По общему правилу налог должен быть уплачен самим налогоплательщиком. Возможность уплаты налога одним лицом за другое ограничивается случаями, прямо указанными в НК РФ (налоговые агенты, наследники, поручители, опекуны, правопреемники и др.), и осуществляется за счет имущества самого налогоплательщика. При этом какие-либо соглашения об уступках или переводе налоговых обязанностей между налогоплательщиком и третьими лицами — «налоговые оговорки» — ничтожны и не порождают правовых последствий.

Налог должен быть уплачен за счет средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Налог не признается уплаченным в случае:

- отзыва налогоплательщиком платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет (внебюджетный фонд);
- возврата банком налогоплательщику данного платежного поручения (например, при неправильном заполнении платежного поручения);
- если на момент предъявления поручения в банк налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, предъявленные к счету, которые

в соответствии с гражданским законодательством исполняются в первоочередном порядке, и налогоплательщик не имеет достаточных денежных средств на счете для удовлетворения всех требований.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения со стороны государства мер принудительного исполнения налоговой обязанности. Эти меры применяются последовательно и включают три этапа:

— Направление налогоплательщику письменного извещения — требования об уплате налога.

— Взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке.

— Взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика. При этом налог с организаций взыскивается в бесспорном порядке, с физических лиц — в судебном.

На основании принятого решения налоговый орган направляет в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, инкассовое поручение на списание и перечисление в бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика. Такое поручение носит бесспорный и безакцептный характер, то есть взыскание производится без обращения в суд и без согласия налогоплательщика — клиента банка. Взыскание налога может производиться как с рублевых, так и с валютных счетов, за исключением ссудных, бюджетных и депозитных счетов (если не истек срок действия депозитного договора). В последнем случае налоговый орган вправе дать банку поручение на перечисление по истечении срока действия депозитного договора денежных средств с депозитного на расчетный (текущий) счет налогоплательщика. Для обеспечения исполнения инкассового поручения налоговые органы наделены полномочиями приостанавливать операции налогоплательщика по счетам в банках.

По общему правилу взыскание налога за счет имущества налогоплательщика в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей носит бесспорный характер. Взыскание налога с организации и индивидуального предпринимателя должно производиться в судебном порядке в двух случаях, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом:

— юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;

— юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика.

Решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика принимает руководитель (заместитель) налогового органа, который направляет постановление о взыскании налога судебному приставу-исполнителю для непосредственного исполнения.

НК РФ устанавливает определенную очередность взыскания налога за счет имущества налогоплательщика, которое производится последовательно в отношении:

— наличных денежных средств;

— имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непроемких помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

— готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

— сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

— имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными;

— другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования индивидуальным предпринимателем или членами его семьи.

Взыскание налогов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, всегда осуществляется в судебном порядке. Исковое заявление подается в суд в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Рассмотрение дел производится в соответствии с гражданским процессуальным законодательством. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика — физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производится последовательно в отношении:

— денежных средств на счетах в банке;

— наличных денежных средств;

— имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

— другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования физическим лицом или членами его семьи.

К способам обеспечения налоговой обязанности согласно ст. 72 НК РФ относятся:

— залог имущества;

— поручительство;

— пеня;

— приостановление операций по счетам в банке;

— наложение ареста на имущество налогоплательщика.

В процессе налогообложения иногда возникают ситуации, когда налог уплачивается либо взыскивается в большем размере, чем надлежит по закону. Переплата налога может произойти вследствие недостаточного знания налогового законодательства, расчетных ошибок, добросовестного заблуждения или

других причин. Согласно ст. 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога может быть:

— зачтена в счет предстоящих налоговых платежей налогоплательщика по этому или иным налогам;

— направлена на погашение недоимки; возвращена налогоплательщику.

Факт переплаты налога может быть обнаружен налоговым органом либо самостоятельно налогоплательщиком. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным факте и сумме излишне уплаченного налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта. В этом случае налоговым органом налогоплательщику может быть направлено предложение о проведении совместной выверки уплаченных налогов. Как правило, такая выверка проводится в случаях, когда отсутствует твердая уверенность в переплате налога. Зачет (возврат) переплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика.

### **Контрольные вопросы:**

- 1. С какого момента налог признается уплаченным?*
- 2. При наличии каких оснований возникает, изменяется и прекращается налоговая обязанность?*
- 3. Каковы особенности исполнения обязанности по уплате налогов при ликвидации и реорганизации организации?*
- 4. Что собой представляет недоимка?*
- 5. В каком порядке производится взыскание налогов и пеней за счет имущества налогоплательщика?*
- 6. Каковы способы обеспечения исполнения налоговой обязанности?*
- 7. Как различается статус пени в налоговом и гражданском законодательстве?*
- 8. Каков порядок зачета и возврата излишне уплаченных или взысканных налогов?*

## **Тема 8. Налоговый контроль**

Налоговый контроль является разновидностью государственного финансового контроля, включающего также бюджетный, валютный, банковский и некоторые иные виды контроля.

Налоговый контроль в широком смысле представляет собой контроль государства за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых правоотношений на всех этапах налогового процесса — от установления налогов и сборов вплоть до прекращения налоговой обязанности.

Субъектами налогового контроля выступают государственные органы специальной компетенции. В полном объеме осуществлять налоговый контроль вправе налоговые органы. Отдельными контрольными полномочиями в сфере налогообложения наделены таможенные органы, а также органы внутренних

дел. Между ними должна осуществляться межведомственная координация и взаимодействие.

Подконтрольными субъектами являются любые государственные и муниципальные органы, организации и физические лица, участвующие в налоговых правоотношениях в качестве налогоплательщиков или налоговых агентов.

Объект налогового контроля — финансово-хозяйственная деятельность указанных лиц, так или иначе затрагивающая вопросы налогообложения, предмет — денежные документы, бухгалтерские книги, отчеты, планы, сметы, декларации и иные документы, связанные с исчислением, уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней.

Согласно ст. 82 НК налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений подконтрольных субъектов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Учет организаций и физических лиц представляет собой регистрацию налогоплательщиков в налоговых органах с целью сбора сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. Все налогоплательщики подлежат включению в Единый государственный реестр налогоплательщиков. Государственный учет налогоплательщиков создает необходимые условия и предпосылки для последующего осуществления налогового контроля в различных формах.

Согласно ст. 83 НК РФ постановке на учет подлежат:

- а) организации, имеющие статус юридического лица, и индивидуальные предприниматели, в связи с их государственной регистрацией;
- б) организации, имеющие обособленные подразделения;
- в) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, при наличии обстоятельств, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога;
- г) налогоплательщики, имеющие в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) недвижимое имущество и (или) транспортные средства.

Постановка на учет вновь созданной организации осуществляется в налоговом органе по месту нахождения лица на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, индивидуальных предпринимателей — по месту жительства на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

При постановке на учет налогоплательщик получает свидетельство или уведомление о постановке на учет в налоговом органе. Свидетельство выдается при постановке на учет вновь созданной организации или индивидуального предпринимателя, а также в случае постановки на учет физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, по месту жительства. Во всех иных случаях выдаются уведомления.

Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов и на всей территории Российской Федерации идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), который носит строго персональный характер и не может быть повторно присвоен другому лицу. Налогоплательщик указывает свой ИНН в подаваемых в налоговый орган декларациях, отчетах, заявлениях или иных документах, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Налоговая проверка является основной формой налогового контроля. Налоговую проверку можно определить как совокупность контрольных действий налогового органа по документальной и фактической проверке законности исчисления, удержания и перечисления налогов и сборов налогоплательщиками и налоговыми агентами. Налоговые органы вправе проверять любые организации независимо от их организационно-правовой формы, состава учредителей, формы собственности, ведомственной подчиненности и других характеристик. Результаты налоговых проверок являются основанием для применения мер обеспечения, взыскания недоимок, пеней, привлечения к ответственности.

НК РФ устанавливает, что налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

По месту проведения налоговые проверки разграничиваются на камеральные и выездные. Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа, в то время как выездная — по месту нахождения проверяемого лица, то есть на его территории. Если в ходе камеральной проверки возникает необходимость произвести контрольные мероприятия по месту нахождения налогоплательщика, требуется назначить выездную налоговую проверку; проведение таких мероприятий в рамках камеральной проверки недопустимо.

НК РФ выделяет также встречные налоговые проверки — истребование и проверку у третьих лиц документов, относящихся к деятельности проверяемого налогоплательщика. Она проводится в случаях, когда налоговому органу необходимо получить информацию о налогоплательщике, имеющуюся у третьих лиц. Кроме того, в ходе встречных проверок сличается налоговая и иная документация проверяемого налогоплательщика и его контрагентов.

Выездные налоговые проверки могут быть первичными и повторными. По общему правилу проведение повторных проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным за уже проверенный налоговый период, запрещается. Однако НК РФ называет два исключения из этого правила. Во-первых, когда повторная проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика. Во-вторых, когда повторная проверка проводится вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку первоначально.

Постановление о проведении повторной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа должно быть мотивированным, то есть содержать ссылки на обстоятельства, явившиеся ос-

нованиями для повторной проверки. Отсутствие таких указаний в решении должно повлечь признание его незаконным.

Выездная налоговая проверка может проводиться по одному или нескольким налогам.

В зависимости от метода проведения налоговые проверки могут быть документальными и фактическими. В первом случае непосредственным предметом проверки и источником получения сведений выступает бухгалтерская и налоговая документация, во втором — имущество налогоплательщика (включая наличные денежные средства), исследуемое путем обследования, инвентаризации, экспертизы.

Традиционно налоговые проверки классифицируют на плановые и внеплановые. Как правило, налоговые органы составляют ежеквартальные планы проведения выездных налоговых проверок. Внеплановые проверки могут проводиться в случаях ликвидации или реорганизации организации, в ходе расследования возбужденных уголовных дел, в процессе банкротства предприятий, по заданию вышестоящих налоговых органов и по другим основаниям.

При проведении контрольных мероприятий, прежде всего, в ходе налоговых проверок, должностные лица налоговых органов наделены полномочиями осуществлять различного рода процессуальные действия, к которым НК РФ относит:

- истребование пояснений от налогоплательщика; инвентаризацию имущества;
- осмотр (обследование) документов, предметов, помещений и территорий;
- истребование документов; выемку предметов и документов; экспертизу; привлечение специалиста.

Для соблюдения прав и законных интересов частных лиц при осуществлении этих действий должны строго соблюдаться установленные законом правила и процедуры. В противном случае доказательства, полученные в ходе контрольных мероприятий, могут быть признаны недопустимыми.

### **Контрольные вопросы:**

- 1. Что собой представляет налоговый контроль как управленческая деятельность?*
- 2. Каковы основания для постановки на учет в налоговых органах?*
- 3. Существуют ли различия в постановке на учет физических лиц и организаций?*
- 4. На какие виды подразделяются налоговые проверки?*
- 5. Какой период времени может быть охвачен налоговой проверкой?*
- 6. Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки?*
- 7. В каком порядке назначается и производится выездная налоговая проверка?*
- 8. Какие гарантии устанавливаются для налогоплательщика при проведении налоговых проверок?*



*9. Каковы полномочия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля?*

## **Тема 9. Налоговая ответственность**

Налоговая ответственность — это охранительное правоотношение между государством и правонарушителем (налогоплательщиком, налоговым агентом и т.д.), где государству в лице налоговых органов и судов принадлежит право налагать налоговые санкции за совершенные налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ, а у нарушителя — обязанность эти санкции уплатить.

Привлечение к налоговой ответственности преследует карательно-штрафную и превентивно-воспитательную цели.

Налоговые санкции применяются как ответная мера, отражающая негативную реакцию государства на налоговое правонарушение.

Налоговые санкции носят исключительно имущественный характер и применяются в виде штрафов.

Принципы налоговой ответственности - это общие условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Анализ налогового законодательства, научной литературы и судебной практики позволяет выделить принципы:

- законности;
- однократности;
- ответственности за вину;
- презумпции невиновности;
- справедливости наказания.

Налоговый процесс — это властная, правоприменительная деятельность налоговых органов и судов по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых правонарушений, рассмотрению налоговых споров и привлечению участников налоговых правоотношений к ответственности за налоговые правонарушения. Совокупность налогово-правовых норм, регулирующих порядок выявления, пресечения, расследования, рассмотрения и разрешения дел о налоговых правонарушениях, составляет институт налогово-процессуального права.

Налоговый процесс развивается в рамках трех стадий:

- налоговый контроль;
- производство по делам о налоговых правонарушениях, осуществляемое налоговыми органами;
- судопроизводство по искам налоговых органов о взыскании налоговой санкции.

Основаниями налоговой ответственности выступают:

- нормативное основание — закрепленная в законе нормативная модель правонарушения;
- фактическое основание — реально совершенное налоговое правонарушение;
- процессуальное основание — акт налогового органа или суда о привлечении к ответственности.

Налоговое правонарушение — виновно совершенное, вредное, противоправное деяние (действие или бездействие), за которое НК РФ установлена ответственность (ст. 106 НК РФ). Признаки налогового правонарушения включают противоправность, реальность, вредность, виновность, наказуемость.

Состав налогового правонарушения представляет собой совокупность установленных НК РФ фактических обстоятельств и признаков, наличие которых позволяет квалифицировать противоправное деяние как определенное налоговое правонарушение. Традиционно состав правонарушения включает четыре обязательных элемента: объект, субъект, объективную и субъективную стороны.

Объект налогового правонарушения — общественные отношения, которым в результате правонарушения причиняется ущерб. Объектом налоговых правонарушений выступают фискальные интересы государства, направленные на формирование доходной части бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов.

Субъект налогового правонарушения — деликтоспособные физические лица или организации, совершившие налоговое правонарушение. Для физического лица налоговая деликтоспособность включает достижение шестнадцатилетнего возраста и вменяемость, для организации — статус юридического лица. Деликтоспособность определяется способностью лица к сознательно-волевому поведению, то есть способностью осознавать свои поступки, руководить ими.

Объективная сторона — характеристика противоправного деяния (время, место, орудие, способ, обстановка совершения правонарушения), размер и характер вредных последствий, причинная связь между деянием и вредными последствиями.

Составы налоговых правонарушений, объективная сторона которых представляет собой единство трех элементов — противоправного деяния, вреда и причинной связи между ними, называются материальными. Формальные составы непосредственно не связываются с фактическим наступлением вредных последствий, достаточно самого факта совершения противоправного деяния. К материальным составам относится, например, неуплата или неполная уплата налога, к формальным — отказ эксперта или специалиста от участия в проведении налоговой проверки. Противоправное деяние может выразиться в действии (неисполнение обязанностей) либо бездействии (несоблюдение запретов).

Субъективная сторона — сознательно-волевые признаки налогового правонарушения. Помимо вины они включают мотивы и цели правонарушителя. Мотивы представляют собой побудительные причины, которыми руководствовался нарушитель, цели — конечный результат, к которому он стремился.

НК РФ содержит исчерпывающий перечень налоговых правонарушений, новые составы которых могут устанавливаться только путем внесения соответствующих изменений и дополнений в НК РФ. Всего предусматривается 12 составов налоговых правонарушений, из них наиболее часто встречаемые на практике:

1. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ).

2. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 НК РФ).
3. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ).
4. Непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ).
5. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ).
6. Неуплата или неполная уплата сумм налога (ст. 122 НК РФ).
7. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ).
8. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ).
9. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ).

### **Контрольные вопросы:**

1. *Какова отраслевая природа налоговой ответственности?*
2. *Что понимает законодатель под общими условиями привлечения к налоговой ответственности?*
3. *Каковы принципы налоговой ответственности?*
4. *Как реализуется в налоговом законодательстве презумпция невиновности?*
5. *Какие обстоятельства освобождают от привлечения к налоговой ответственности?*
6. *В чем заключается специфика налогового процесса?*
7. *Что собой представляет налоговое правонарушение?*
8. *Перечислите составы налоговых правонарушений.*

## **Тема 10. Система налогов и сборов в Российской Федерации**

В ст. 13–15 НК РФ закрепляется следующая система налогов и сборов.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость (глава 21 НК);
- акцизы (глава 22 НК);
- налог на доходы физических лиц (глава 23 НК);
- единый социальный налог (глава 24 НК);
- налог на прибыль организаций (глава 25 НК);
- налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК);
- водный налог (глава 25.2 НК);
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (глава 25.1 НК);
- государственная пошлина (глава 25.3 НК).

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций (глава 30 НК);
- налог на игорный бизнес (глава 29 НК);

— транспортный налог (глава 28 НК).

К местным налогам относятся:

— земельный налог (глава 31 НК);

— налог на имущество физических лиц (Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 (ред. от 22.08.2004) «О налогах на имущество физических лиц»).

Следует рассмотреть наиболее широко применяемые в Российской Федерации налоги.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** относится к косвенным налогам. Это означает, что при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю и сумму уплаченного НДС. Налогоплательщиками НДС признаются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации. Объект налогообложения представляет собой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе.

Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС. При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам, при применении одинаковых ставок — суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

**Налоговый период.** Составляет календарный месяц. Для налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими два миллиона рублей, налоговый период устанавливается как квартал.

**Налоговые ставки.** Общая налоговая ставка составляет 18% от налоговой базы. Льготная (пониженная) ставка в размере 10% установлена для ряда социально значимых категорий товаров — некоторых продовольственных товаров (мяса, молока, сахара, соли, хлеба, муки и т.п.), товаров для детей, периодических печатных изданий, некоторых медицинских товаров. Кроме того, для ряда объектов налогообложения НК РФ устанавливает ставку, равную 0%.

Сумма НДС исчисляется как, соответствующая налоговой ставке, процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете (когда используются различные ставки) — как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по каждой ставке.

Общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения и совершенным в налоговом периоде.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода, исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг), не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог уплачивается по месту налогового учета налогоплательщиков, которые обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

От налогообложения НДС освобождаются:

- предоставление арендодателем в аренду помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации;
- реализация ряда медицинских товаров и услуг;
- оказание услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного);
- ритуальные услуги;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- некоторые услуги в сфере образования;
- ряд услуг, оказываемых учреждениями культуры и искусства, и др.

**Акцизы** относятся к косвенным налогам, бремя уплаты которых перекладывается налогоплательщиками на потребителей товаров. Налогоплательщиками акциза являются организации и индивидуальные предприниматели, совершающие операции, подлежащие налогообложению акцизами, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

**Подакцизные товары.** В Российской Федерации установлен довольно ограниченный перечень подакцизных товаров. В настоящее время НК РФ относит к подакцизным товарам спирт этиловый, спиртосодержащую и алкогольную продукцию, пиво, табачную продукцию, автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с., автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (ст. 181 НК РФ).

Объектом налогообложения является не доход или имущество, а особый вид деятельности — операции по обороту подакцизных товаров, совершенные налогоплательщиком.

**Налоговая база.** Определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров. В зависимости от налоговых ставок, установленных в отношении подакцизных товаров, налоговая база определяется:

- как объем в натуральном выражении реализованных товаров — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- как стоимость реализованных товаров — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

Налоговый период составляет календарный месяц.

Налоговые ставки. Устанавливаются отдельно по каждой категории подакцизных товаров.

Сумма акциза, подлежащая уплате, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, она исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы, по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адва-

лорные (в процентах) налоговые ставки, — как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налоговые льготы. Согласно ст. 183 НК РФ освобождаются от налогообложения:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением другому одной и той же организации;
- реализация нефтепродуктов налогоплательщиком;
- первичная реализация конфискованных и бесхозных подакцизных товаров и др.

**Налог на доходы физических лиц.** Налогоплательщики. Включают две группы физических лиц:

- налоговые резиденты — физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
- физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами (нерезиденты), то есть фактически находящиеся на территории Российской Федерации более 183 дней в календарном году.

От определения статуса налогоплательщика как налогового резидента или нерезидента зависит выбор объекта налогообложения и налоговой ставки. Возраст, вменяемость, гражданство и другие личностные характеристики не влияют на признание физического лица налогоплательщиком.

Объект налогообложения. В зависимости от статуса налогоплательщика объектом налогообложения признается:

- для налоговых резидентов доход, полученный от источников в Российской Федерации и (или) за ее пределами;
- для нерезидентов доход, полученный от источников в РФ.

НК РФ выделяет три формы доходов:

- доходы в денежной форме;
- доходы в натуральной форме;
- доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база. Представляет собой стоимостную характеристику (точнее — денежное выражение) доходов налогоплательщика, полученных в налоговом периоде (в календарном году):

- от всех источников — для налоговых резидентов;
- от источников в Российской Федерации — для лиц, не являющихся налоговыми резидентами.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им, или право на распоряжение которыми у него возникло в налоговом периоде (календарном году). Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговые льготы. От налогообложения освобождаются более тридцати видов доходов физических лиц. Среди них различного рода государственные пособия, выплаты и компенсации, государственные пенсии, стипендии, алименты, гранты, материальная помощь работникам (в размере до 4 тыс. рублей) и др.

Налоговый период равен календарному году.

Налоговая ставка. НК РФ предусматривает общую ставку в размере 13% и три специальные ставки. Так, ставка в размере 35% устанавливается в отношении «необычных доходов»:

— стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рекламных конкурсах;

— страховых выплат по договорам добровольного страхования, заключенных на льготных условиях;

— материальной выгоды в виде заемных (кредитных) средств.

Ставка в размере 30% устанавливается для нерезидентов. Ставка в размере 9% предусмотрена в отношении дивидендов.

Налоговая декларация. Представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом:

а) индивидуальными предпринимателями;

б) лицами, занимающимися частной практикой (нотариусы, детективы, частные охранники);

в) лицами, получающими вознаграждения по договорам гражданско-правового характера либо доходы от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности;

г) налоговыми резидентами, получающими доходы из источников за пределами Российской Федерации.

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Если в течение налогового периода налогоплательщик получил доходы, облагаемые по различным ставкам, то налоговая база определяется и налог исчисляется раздельно по доходам, облагаемым по ставкам 13%, 35%, 30% и 6%, соответственно. При этом налоговые вычеты применяются исключительно к доходам, облагаемым по налоговой ставке в 13%. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки (30%, 35% и 6%), налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению; при этом налоговые вычеты не применяются. Таким образом, налоговые вычеты предоставляются только физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ.

**Единый социальный налог.** При этом целевое назначение ЕСН сохранилось — он предназначен для мобилизации средств, для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование), медицинскую помощь. Поступления от ЕСН зачисляются по установленным нормативам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования. Таким образом, ЕСН является целевым налогом.

НК РФ устанавливает две самостоятельные группы налогоплательщиков:

— лица (организации, индивидуальные предприниматели, физические лица), производящие выплаты физическим лицам;

— индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Если лицо одновременно относится к обеим группам налогоплательщиков, оно должно исчислять и уплачивать ЕСН по каждому основанию отдельно.

Для налогоплательщиков первой группы объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые (выплачиваемые) в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, а также связанных с передачей имущества в пользование).

Объектом налогообложения для налогоплательщиков второй группы (индивидуальные предприниматели, адвокаты) признаются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Налоговая база. Для налогоплательщиков первой группы она представляет собой сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.

Для индивидуальных предпринимателей налоговой базой является сумма доходов, полученных ими за налоговый период и в денежной, и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Налоговый период составляет календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки включают как твердо фиксированную, так и адвалорную (процентную) составляющие к налоговой базе. При этом ставки ЕСН по своему характеру являются прогрессивно-регрессивными, то есть с ростом налоговой базы размер твердо фиксированной части ставки увеличивается, а адвалорной уменьшается.

Сумма ЕСН определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. Налог исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и в каждый внебюджетный фонд.

**Налог на прибыль организаций является прямым.** Налогоплательщиками признаются все российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации. Иностранные организации уплачивают налог с доходов, полученных от источников в Российской Федерации, в то время как российские организации — из всех источников. Такой порядок называется принципом езиденства.

Объект налогообложения представляет собой прибыль, полученную налогоплательщиком. Прибыль — это доходы налогоплательщика, уменьшенные на величину произведенных им расходов:

$$П = Д - Р,$$

где П — прибыль налогоплательщика,

Д — доходы,

Р — расходы.



Налоговая база представляет собой денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Исходя из этого, все доходы и расходы налогоплательщика в целях налогообложения учитываются в денежной форме. При определении налоговой базы прибыль исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода. Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток (то есть прибыль отсутствует), то налоговая база признается равной нулю.

**Налоговая ставка.** Общая налоговая ставка составляет 24%. При этом сумма налога, исчисленная по ставке 6,5%, зачисляется в федеральный бюджет, по ставке 17,5% — в региональные бюджеты. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в региональные бюджеты, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5%.

**Налоговый период.** Составляет календарный год.

Налог на прибыль определяется как, соответствующая налоговой ставке, процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода и суммы авансовых платежей по итогам отчетных периодов определяются налогоплательщиком самостоятельно на основе данных налогового учета.

В зависимости от метода исчисления ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются:

— при исчислении налога «от достигнутого» — не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;

— при исчислении налога по фактически полученной прибыли — не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.** Плательщики сборов — организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории Российской Федерации.

Объектами обложения признаются объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании соответствующей лицензии.

Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в твердых размерах. Так, за овцебыка или зубра размер ставки составляет 15000 рублей, за благородного оленя или лося — 1500 рублей, за пятнистого оленя, лань, снежного барана — 600 рублей. Подобным образом устанавливаются ставки за каждый объект водных биологических ресурсов.

Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта животного мира как произведение соответствующего количества объектов животного мира и соответствующей ставки.

Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира.

**Водный налог.** Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование.

Объекты налогообложения — следующие виды водопользования:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях.

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в твердых размерах (в рублях за 1000 куб. метров воды). При заборе воды, сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования, налоговые ставки, в части такого превышения, устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов, квартальные лимиты определяются расчетно, как одна четвертая утвержденного годового лимита.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в отношении всех видов водопользования.

Общая сумма водного налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Какие-либо налоговые льготы по водному налогу не предусмотрены.

**Государственная пошлина** представляет собой сбор, взимаемый с частных лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации. При этом выдача документов (их копий, дубликатов) также приравнивается к юридически значимым действиям.

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых

действий к уполномоченным субъектам, выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

НК РФ предусматривает уплату государственной пошлины в следующих случаях:

— при обращении в КС РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям — до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);

— физические лица — в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

— при обращении за совершением нотариальных действий — до совершения нотариальных действий;

— при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) — до выдачи документов (их копий, дубликатов);

— при обращении за проставлением апостиля — до проставления апостиля;

— при обращении за совершением иных юридически значимых действий — до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

По общему правилу государственная пошлина уплачивается самим плательщиком. Если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

Размеры государственной пошлины. НК РФ дифференцирует размеры государственной пошлины:

— в твердо фиксированных суммах (например, при подаче искового заявления в арбитражный суд по спорам о признании сделок недействительными государственная пошлина взимается в размере 2000 рублей);

— в процентном выражении (например, при подаче искового заявления имущественного характера в арбитражный суд при цене иска до 50000 рублей государственная пошлина взимается в размере 4% цены иска, но не менее 500 рублей);

— в комбинированной форме (например, при подаче искового заявления имущественного характера в арбитражный суд при цене иска от 50001 рубля до 100000 рублей размер государственной пошлины составляет 2000 рублей плюс 3% суммы, превышающей 50000 рублей).

От уплаты государственной пошлины освобождаются более десяти категорий плательщиков, в том числе:

— суды общей юрисдикции, арбитражные суды и мировые судьи — при направлении (подаче) запросов в КС РФ и в конституционные (уставные) суды субъектов РФ;

— органы исполнительной власти или местного самоуправления — при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) государственных или муниципальных ценных бумаг;

— государственные и муниципальные музеи, архивы, библиотеки и иные государственные и муниципальные хранилища культурных ценностей — за право временного вывоза культурных ценностей, находящихся в их фондах на постоянном хранении;

— физические лица — Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации и полные кавалеры ордена Славы, участники и инвалиды Великой Отечественной войны — по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в КС РФ, при обращении в органы и (или) к должностным лицам, совершающим нотариальные действия, и в органы, осуществляющие государственную регистрацию актов гражданского состояния.

**Налог на добычу полезных ископаемых.** Налогоплательщики — организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объект налогообложения представляет собой полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации либо за ее пределами, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Налоговая база установлена в виде стоимости добытых полезных ископаемых. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговый период составляет календарный месяц.

Налоговая ставка. НК РФ устанавливает различные налоговые ставки в зависимости от вида полезного ископаемого. Налогообложение производится по ставке:

- 3,8% при добыче калийных солей;
- 4,0% — торфа, угля каменного и бурого, антрацита и горючих сланцев, апатитовых и фосфоритовых руд;
- 4,8% — руд черных металлов;
- 5,5% — сырья радиоактивных металлов, соли природной и чистого хлористого натрия, подземных промышленных и термальных вод, бокситов;
- 6,0% — горнорудного неметаллического сырья;
- 6,5% — концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота);
- 7,5% — минеральных вод;
- 8,0% — руд цветных и редких металлов, природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней;
- 16,5% — углеводородного сырья.

Порядок исчисления и уплаты. Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы по итогам каждо-

го налогового периода по каждому виду добытого полезного ископаемого. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование. Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Транспортный налог** относится к региональным налогам, вводится в действие законами субъектов РФ и обязателен к уплате на территории соответствующего региона. Вводя налог, региональные законодательные (представительные) органы определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу. Кроме того, субъекты РФ могут предусматривать налоговые льготы и основания для их использования.

Налогоплательщиками признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения являются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, механизмы на пневматическом, гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные, воздушные транспортные средства.

Налоговая база определяется следующим образом:

— в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

— в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, как валовая вместимость в регистровых тоннах;

— в отношении иных водных и воздушных транспортных средств как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются в твердо фиксированной сумме в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств, в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

**Налог на игорный бизнес.** Налогоплательщиками признаются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объекты налогообложения. К ним относятся:

— игровой стол — специально оборудованное организатором игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор

игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор;

— игровой автомат — специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения;

— касса тотализатора или касса букмекерской конторы — специально оборудованное место организатором игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Каждый объект налогообложения регистрируется в налоговом органе по месту его установки не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

По каждому из объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

— за один игровой стол — от 25000 до 125000 рублей;

— за один игровой автомат — от 1500 до 7500 рублей;

— за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы — от 25000 до 125000 рублей.

**Налог на имущество организаций** относится к региональным налогам, устанавливается НК РФ и региональными законами, вводится в действие в соответствии с законами субъектов РФ и с момента введения в действие, обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Налогоплательщиками признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории, континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно. При этом среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления сумма, полученная в результате сложения величин остаточной сто-

имости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число, следующего за налоговым (отчетным), периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

**Земельный налог** относится к местным налогам. Он устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие, прекращает действовать, в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Аналогичный порядок установления и введения налога действует и в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Объектом налогообложения являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен земельный налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**Налог на имущество физических лиц** до сих пор не включен отдельной главой в часть вторую НК РФ. Его правовое регулирование осуществляется Законом РФ от 09.12.1991 N 2003-1 (ред. от 22.08.2004) «О налогах на имущество физических лиц».

Налогоплательщики. Физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объекты налогообложения. Ими признаются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах, в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах:

- до 300 тыс. рублей — до 0,1%;
- от 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей — от 0,1 до 0,3%;
- свыше 500 рублей — от 0,3 до 2,0%.

### **Контрольные вопросы:**

1. *Какой нормативный акт устанавливает действующую систему налогов и сборов в Российской Федерации?*
2. *Кто является резидентом по налогу на доходы физических лиц?*
3. *Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?*
4. *Какие налоговые вычеты предусмотрены по налогу на доходы физических лиц?*
5. *В чем проявляется специфика косвенных налогов?*
6. *Какие товары относятся к подакцизным?*
7. *Каковы элементы налога на добавленную стоимость?*
8. *Какими налогами облагается имущество физических лиц и организаций?*

## **Тема 11. Специальные налоговые режимы**

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ, и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

В настоящее время действуют специальные налоговые режимы:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (глава 26.1 НК РФ);
- упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ);
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава 26.3 НК РФ);
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (глава 26.4 НК РФ).

**Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей** (единый сельскохозяйственный налог — далее ЕСХН) устанавливается НК РФ и применяется наряду с общим режимом налогообложения.

Переход на уплату ЕСХН или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями, индивидуальными предпринимателями добровольно и предусматривает:

- для организаций — замену уплаты налога на прибыль организаций, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации), налога на имущество организаций и единого социального налога уплатой ЕСХН;
- для индивидуальных предпринимателей — замену уплаты налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации),



налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) и единого социального налога уплатой единого сельскохозяйственного налога.

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН, в соответствии с общим режимом налогообложения. Кроме того, в общем порядке уплачиваются и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Применение **упрощенной системы налогообложения** предусматривает замену уплаты целого ряда налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период.

Так, уплата единого налога для организаций заменяет уплату налога на прибыль, налога на имущество и единого социального налога; для индивидуальных предпринимателей — уплату налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) и единого социального налога с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц. Кроме того, лица, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты НДС (кроме «таможенного»). Иные налоги уплачиваются налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения.

**Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (далее — ЕНВД) вводится в действие законами субъектов РФ и может применяться по решению субъекта РФ в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- оказания бытовых услуг;
- оказания ветеринарных услуг;
- оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 кв. метров, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;
- оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. метров;
- оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств;
- распространения и (или) размещения наружной рекламы.

**Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции** основывается на замене уплаты федеральных, региональных и

местных налогов и сборов разделом произведенной продукции, за исключением налогов и сборов, особенности уплаты которых предусмотрены главой 26.4 НК РФ. Размер доли продукции, передаваемой государству, взамен уплаты ряда налогов и сборов, определяется в договорном порядке.

Данный налоговый режим распространяется согласно п. 1 ст. 346.35 НК РФ на СРП, отвечающие следующим условиям:

— СРП заключены после проведения аукциона на условиях обычного налогового режима и признания такого аукциона несостоявшимся (в связи с отсутствием участников);

— при прямом разделе доля государства составляет не менее 32%;

— по условиям СРП при улучшении инвестиционных условий пропорция раздела может быть увеличена в пользу государства.

### **Контрольные вопросы:**

- 1. Что собой представляют специальные налоговые режимы?*
- 2. В каком порядке применяется система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?*
- 3. Кто вправе применять упрощенную систему налогообложения?*

## **ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ (ПРАКТИЧЕСКИХ) ЗАНЯТИЙ**

### **Методические указания**

Семинарские (практические) занятия — одна из важных форм аудиторных занятий со студентами, обеспечивающая наиболее активное участие их в учебном процессе и требующая от них углублённой самостоятельной работы. В планах для подготовки студентов к занятию сформулированы вопросы, определены номера задач или упражнения, которые необходимо решить при домашней подготовке или обсудить в ходе аудиторных групповых занятий, указаны контрольные вопросы или тесты для самопроверки.

При домашней подготовке к занятиям по каждой теме студенты должны проработать конспекты лекций, литературные источники, выбрать дополнительную литературу по своему усмотрению, подготовить ответы на вопросы, решить задачи и т.д.

Сформулированные вопросы и задачи в планах занятий по теме коллективно обсуждаются. По мере необходимости в ходе занятия преподаватель может задавать другие вопросы и задачи.

### **Семинарское занятие 1. Участники налоговых правоотношений**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Субъекты налогового права: общая характеристика.
2. Налогоплательщики: понятие, виды, основы правового статуса.
3. Налоговые агенты.
4. Представительство в налоговых правоотношениях.
5. Основы налогово-правового статуса банков.
6. Налоговые органы.
7. Иные субъекты налогового права.

#### **Проверка самостоятельной работы студентов:**

На семинарском занятии планируется доклад и обсуждение рефератов по следующим темам:

- История развития налогового законодательства в России.
- Особенности налогообложения в странах англо-саксонской правовой семьи.
- Особенности налогообложения в странах континентальной Европы.
- Формы налогообложения в религиозных правовых системах.

#### **Рекомендуемая литература**

##### **Основная:**

1. Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. — РУМЦ ЮО, 2007.
2. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.

3. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. — М., 2006.
4. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: Курс лекций. — М., 2001.
5. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. — М., 2001.
6. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.

#### **Дополнительная:**

1. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Екатеринбург, 1999.
2. Гриценко В.В. Гражданин как субъект налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 1995.
3. Гуев А.Н. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Часть первая. — М., 2007.
4. Карапетян А.Р. Правовой статус частных субъектов налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2000.
5. Комарова Т.Л. Место и роль органов налоговой службы в механизме российского государства: (Теоретико-правовое исследование): Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Коломна, 2000.
6. Костикова Е.Г. Правовой статус налогоплательщиков-организаций: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 2001.
7. Ольшанская Н.А. Правовое регулирование учета налогоплательщиков как элемента налоговой деятельности государства: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 2004.
8. Пансков В.Г. Российская система налогообложения: проблемы развития. — М., 2003.
9. Попов В.В. Банки как субъекты налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 1998.
10. Соловьев В.А. Частный и публичный интересы субъектов налоговых правоотношений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
11. Староверова О.В. Налоговое право: Учебное пособие / Под ред. проф. М.М. Рассолова. — М., 2007.
12. Тарасенко О.А. Субъект Федерации как субъект налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
13. Толкушкин А.В. История налогов в России. — М., 2001.
14. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право: сравнительно-правовое исследование. — М., 2001.
15. Худяков А.И., Бродский М.Н., Бродский Г.М. Основы налогообложения. — СПб, 2006.
16. Цветков И.В. Налогоплательщик в судебном процессе: практическое пособие по судебной защите. — М., 2004.

## Семинарское занятие 2. Элементы налогообложения

### Вопросы для обсуждения

1. Понятие и состав элементов налогообложения.
2. Налоговые льготы.
3. Отсрочка и рассрочка уплаты налога.
4. Налоговый и инвестиционный налоговый кредит.
5. Цена товаров, работ и услуг для целей налогообложения.

### Проверка самостоятельной работы студентов.

1. Заслушивание доклада и обсуждение рефератов на темы:  
— Налоговые документы: понятие, виды, особенности составления;  
— Кредитование в налоговых правоотношениях: понятие, современное состояние и перспективы развития.
2. Проверка проекта заявления о предоставлении отсрочки от уплаты НДС/Л, составленного студентом.

### Рекомендуемая литература

#### Основная:

1. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.
2. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России: Учебник. — М., 2007.
3. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2006.
4. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.
5. Петрова Г.В. Общая теория налогового права. — М., 2004.
6. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. — М., 2007.

#### Дополнительная:

1. Березова О.А. Основания прекращения обязанности по уплате налога: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
2. Запорожская И.В. Налогообложение и взимание налогов как внутренняя функция Российского государства: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Ростов-на-Дону, 2004.
3. Красноперова Д.А. Комментарий к Налоговому кодексу. — М., 2005.
4. Красюков А.В. Правовой режим списания безнадежных долгов по налогам и сборам: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Воронеж, 2005.
5. Овсянников С.В. Конституционно-правовые основы налоговых отношений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2001.
6. Титова М.В. Налоговые льготы: Автореф. дис. канд. юрид. наук / М.В. Титова. — М., 2003.
7. Эрделевский А.М. Комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации (постатейный). — М., 2007.

### Семинарское занятие 3. Исполнение налоговой обязанности

#### Вопросы для обсуждения:

1. Общие вопросы исполнения налоговой обязанности.
2. Добровольное исполнение налоговой обязанности.
3. Принудительное исполнение налоговой обязанности.
4. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
5. Зачёт и возврат излишне уплаченных или взысканных налогов.

**Проверка самостоятельной работы студентов** — домашнее решение задач по изучаемой теме.

#### Рекомендуемая литература

##### Основная:

1. Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. — РУМЦ ЮО, 2007.
2. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.
3. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. — М., 2006.
4. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: Курс лекций. — М., 2001.
5. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. — М., 2001.
6. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.

##### Дополнительная:

1. Березова О.А. Основания прекращения обязанности по уплате налога: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
2. Борзунова О.А. Правовое обеспечение налоговой реформы в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
3. Герасименко Н.В. Правовые проблемы установления и взимания местных налогов и сборов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
4. Имыкшенова Е.А. Способы обеспечения налоговых обязанностей по Налоговому кодексу РФ. — М., 2005.
5. Красюков А.В. Правовой режим списания безнадежных долгов по налогам и сборам: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Воронеж, 2005.
6. Мышкин Б.В. Налоговая оптимизация как проявление налоговой правосубъектности: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2004.
7. Овсянников А.А. Совершенствование отдельных элементов налоговой системы России как фактор экономического развития хозяйствующих субъектов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
8. Овсянников С.В. Конституционно-правовые основы налоговых отношений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2001.
9. Пепеляев С.Г. Налоги: реформа и практика. — М., 2005.

10. Петрова Г.В. Налоговые отношения: теория и практика правового регулирования: Автореф. дис. докт. юрид. наук. — М., 2003.

11. Стрельников В.В. Правовой режим пени в налоговом праве: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2004.

12. Титова М.В. Налоговые льготы: Автореф. дис. канд. юрид. наук / М.В. Титова. — М., 2003.

13. Токмаков В.В. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой, второй с постатейными материалами. — М., 2005.

14. Фокин В.М. Налоговое регулирование: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2004.

15. Яговкина В.А. Налоговое правоотношение: Теоретико-правовой аспект: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.

#### **Семинарское занятие 4. Налоговый контроль**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Налоговый контроль: общие положения.
2. Учет организаций и физических лиц.
3. Налоговые проверки: понятие и виды.
4. Камеральные налоговые проверки.
5. Выездные налоговые проверки.
6. Полномочия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля.

**Проверка самостоятельной работы студентов** — домашнее решение задач по изучаемой теме.

##### **Рекомендуемая литература**

###### **Основная:**

1. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.

2. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России: Учебник. — М., 2007.

3. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2006.

4. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.

5. Петрова Г.В. Общая теория налогового права. — М., 2004.

6. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. — М., 2007.

###### **Дополнительная:**

1. Бачурин Д.Г. Правовые проблемы налогового контроля в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Тюмень, 2004.

2. Дружинин В.Н. Совершенствование правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2004.

3. Комарова Т.Л. Место и роль органов налоговой службы в механизме российского государства: (Теоретико-правовое исследование): Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Коломна, 2000.

4. Кучеров И.И., Орешкин И.А., Судаков О.Ю. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. — М., 2001.

5. Мясников О.А. Налоговые проверки: законодательство и судебная практика. — М., 2004.

6. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. — СПб, 2002.

7. Староверова О.В., Эриашвили Н.Д. Налоговый процесс: Учебное пособие. — М., 2004.

8. Фокин В.М. Налоговое регулирование: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2004.

9. Шаров А.С. Организационно-правовые формы осуществления налогового контроля в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.

10. Щекин Д.М. Юридические презумпции в налоговом праве: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2002.

## **Семинарское занятие 5. Налоговая ответственность**

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Налоговая ответственность: общие положения.
2. Принципы налоговой ответственности.
3. Налоговый процесс.
4. Налоговое правонарушение: понятие и признаки.
5. Составы налоговых правонарушений.

**Проверка самостоятельной работы студентов** — домашнее решение задач по изучаемой теме.

### **Рекомендуемая литература**

#### **Основная:**

1. Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. — РУМЦ ЮО, 2007.

2. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.

3. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. — М., 2006.

4. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: Курс лекций. — М., 2007.

5. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. — М., 2006.

6. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.



### **Дополнительная:**

1. Ефремова Е.С. Ответственность за совершение налоговых правонарушений (актуальные проблемы в свете нового КоАП РФ): Автореф. дис. канд. юрид. наук. — СПб, 2003.
2. Зайцев В.А. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах и процессуальный порядок ее реализации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
3. Зимин А.В. Налоговая ответственность налогоплательщиков: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — СПб, 2002.
4. Золотухин А.В. Теоретические аспекты института ответственности за налоговые правонарушения: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2004.
5. Кучеров И.И., Орешкин И.А., Судаков О.Ю. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. — М., 2001.
6. Маслов А.А., Шаповалова С.Ю. Взыскание налогов: разрешение спорных ситуаций, арбитражная практика. — М., 2003.
7. Мачехин В.А. Налоговая ответственность налогоплательщиков: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
8. Мудрых В.В. Ответственность за нарушения налогового законодательства. — М., 2001.
9. Рейдель Л.Б. Правонарушения в сфере реализации функции налогообложения Российского государства: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
10. Сердцев А.Н. Ответственность за нарушения налогового законодательства: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
11. Стрельников В.В. Правовой режим пени в налоговом праве: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2004.
12. Щекин Д.М. Судебная практика по налоговым спорам. — М., 2003.

### **Семинарское занятие 6. Система налогов и сборов в Российской Федерации**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Единый социальный налог.
5. Налог на прибыль организаций.
6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
7. Водный налог.
8. Государственная пошлина.
9. Налог на добычу полезных ископаемых.
10. Транспортный налог.
11. Налог на игорный бизнес.
12. Налог на имущество организаций.

13. Земельный налог.
14. Налог на имущество физических лиц.

### **Проверка самостоятельной работы студентов.**

1. Проверка проектов постановлений налоговых органов, выполненных студентами.
2. Заслушивание доклада и обсуждение рефератов по темам:
  - Перспективы развития налоговой системы Российской Федерации.
  - Проблема уклонения от исполнения налоговой обязанности.
  - Новые налоги и сборы: правовое основание, необходимость и практика применения.

### **Рекомендуемая литература**

#### **Основная:**

1. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.
2. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России: Учебник. — М., 2007.
3. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2006.
4. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.
5. Петрова Г.В. Общая теория налогового права. — М., 2004.
6. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. — М., 2007.

#### **Дополнительная:**

1. Борзунова О.А. Правовое обеспечение налоговой реформы в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
2. Винницкий Д.В. Налоги и сборы: понятие. Юридические признаки. Генезис. — М., 2002.
3. Герасименко Н.В. Правовые проблемы установления и взимания местных налогов и сборов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
4. Колодина М.В. Система налогов субъекта Российской Федерации как часть налоговой системы Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
5. Налоговое право России. Особенная часть: Учебник / Отв. ред. Н.А. Шевелева. — М., 2007.
6. Овсянников А.А. Совершенствование отдельных элементов налоговой системы России как фактор экономического развития хозяйствующих субъектов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
7. Пансков В.Г. Российская система налогообложения: проблемы развития. — М., 2003.
8. Смирнов Д.А. Правовые принципы налогообложения имущества в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 1998.
9. Толкушкин А.В. История налогов в России. — М., 2001.
10. Томаров В.В. Местные налоги: правовое регулирование. — М., 2002.

11. Томаров В.В. Правовое регулирование региональных и местных налогов и сборов в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2001.

## **Семинарское занятие 7. Специальные налоговые режимы**

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

### **Проверка самостоятельной работы студентов**

На семинарском занятии предлагается провести деловую игру с распределением ролей по заданной теме.

### **Рекомендуемая литература**

#### **Основная:**

1. Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. — РУМЦ ЮО, 2007.
2. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.
3. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. — М., 2006.
4. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: Курс лекций. — М., 2007.
5. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. — М., 2006.
6. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.

#### **Дополнительная:**

1. Абрамова Э.В. «Одновременное применение упрощённой системы налогообложения и ЕНВД» // «Налоги» (газета). — 2006. — N 42.
2. Абрамова Э.В. «Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД» // «Налоги» (газета). — 2006. — N 39.
3. Борисов А.Н. Комментарий к главе 26.3 Налогового Кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности» (постатейный). — М.: ЗАО Юстицинформ, 2007.

## САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

### Методические указания

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом, должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемого материала, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать их на умение применять теоретические знания на практике. В процессе этой деятельности решаются задачи:

- научить работать с учебной литературой;
- формировать у них соответствующие знания, умения и навыки;
- стимулировать профессиональный рост студентов, воспитывать творческую активность и инициативу.

Самостоятельная работа студентов предполагает:

- подготовку к занятиям (изучение лекционного материала, подготовку докладов и рефератов, выполнение контрольных работ, чтение рекомендуемой литературы, ответы на вопросы, решение задач и т.д.).
- подготовку к зачету.

### Составление налоговых документов

#### Методические рекомендации

Приведённые ниже задания выполняются студентами самостоятельно (в письменной форме). Выполнение их контролируется преподавателем на семинарских занятиях либо в часы консультаций. Наряду с этим студентам рекомендуется также изучение действующего налогового и административного законодательства, судебной практики по делам, связанным с налогообложением, чтение специальной литературы.

Существуют особые требования, предъявляемые к оформлению налоговых документов. Необходимо иметь в виду, что многие из них утверждены органами государственной власти как типовые формы. Также к этим документам применяются общие правила делопроизводства.

1. Студенту предлагается составить проекты заявлений (о предоставлении рассрочки и отсрочки уплаты налога, о постановке на учёт в качестве налогоплательщика).

2. Студент должен подготовить проект жалобы на действия (бездействия) должностных лиц налогового органа.

Студент подготавливает проект налоговой декларации.

#### *Рекомендуемые источники для выполнения самостоятельных заданий по составлению проектов налоговых документов:*

1. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.
2. Гуев А.Н. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Часть первая. — М., 2007.
3. Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. — РУМЦ ЮО, 2007.

4. Киндеева Е.А., Пискунова М.Г. Недвижимость: права и сделки (новые правила оформления, государственная регистрация, образцы документов) — с изм. и доп. — М.: Юрайт-Издат, 2004.

5. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России: Учебник. — М., 2007.

6. Маслов А.А., Шаповалова С.Ю. Взыскание налогов: разрешение спорных ситуаций, арбитражная практика. — М., 2003.

7. Мясников О.А. Налоговые проверки: законодательство и судебная практика. — М., 2004.

8. Налоговое право России. Особенная часть: Учебник / Отв. ред. Н.А. Шевелева. — М., 2007.

9. Сидоренко Е.Н. Образцы административно-процессуальных документов. — М.: Юрайт-Издат, 2005 г.

### **Реферат**

В целях повышения эффективности изучаемой дисциплины студент может выбрать любую тему из предложенного преподавателем списка для подготовки реферата по исследуемой проблеме. При домашней подготовке реферата студент должен решить следующие задачи:

- обосновать актуальность и значимость темы;
- ознакомиться с литературой и сделать её анализ;
- собрать необходимый материал для исследования;
- провести систематизацию и анализ собранных данных;
- изложить свою точку зрения по дискуссионным вопросам по теме исследования;
- по результатам полученных данных сделать выводы.

Работа оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа № 6.39-72. Она выполняется на бумаге формата А4, шрифт — 14 Times New Roman, межстрочный интервал — полуторный, границы полей: верхнее и нижнее — 20 мм, правое — 10 мм, левое — 30 мм. Оптимальный объём реферата — 10–15 страниц. Реферат должен быть оформлен: напечатан, подписан и сдан преподавателю.

### **Примерные темы рефератов**

1. Влияние судебной практики на налоговое законодательство.
2. История развития налогового законодательства в России.
3. Кредитование в налоговых правоотношениях: понятие, современное состояние и перспективы развития.
4. Налоговая реформа в Российской Федерации.
5. Налоговые документы: понятие, виды, особенности составления;
6. Налоговые льготы в современном законодательстве РФ.
7. Новые налоги и сборы: правовое основание, необходимость и практика применения.
8. Особенности налогообложения в странах англо-саксонской правовой семьи.

9. Особенности налогообложения в странах континентальной Европы.
10. Перспективы развития местных налогов и сборов.
11. Перспективы развития налоговой системы Российской Федерации.
12. Полномочия органов федеральной и региональной государственной власти в сфере налогообложения.
13. Проблема уклонения от исполнения налоговой обязанности.
14. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
15. Формы налогообложения в религиозных правовых системах.
16. Функции налогов.

***Рекомендуемые источники для написания реферата:***

1. Борзунова О.А. Правовое обеспечение налоговой реформы в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
2. Винницкий Д.В. Налоги и сборы: понятие. Юридические признаки. Генезис. — М., 2002.
3. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.
4. Герасименко Н.В. Правовые проблемы установления и взимания местных налогов и сборов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
5. Зайцев В.А. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах и процессуальный порядок ее реализации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
6. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: Курс лекций. — М., 2001.
7. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. — М., 2006.
8. Маслов А.А., Шаповалова С.Ю. Взыскание налогов: разрешение спорных ситуаций, арбитражная практика. — М., 2003.
9. Мясников О.А. Налоговые проверки: законодательство и судебная практика. — М., 2004.
10. Налоговое право России. Особенная часть: Учебник / Отв. ред. Н.А. Шевелева. — М., 2007.
11. Пансков В.Г. Российская система налогообложения: проблемы развития. — М., 2003.
12. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.
13. Пепеляев С.Г. Налоги: реформа и практика. — М., 2005.
14. Староверова О.В., Эриашвили Н.Д. Налоговый процесс: Учебное пособие. — М., 2004.
15. Толкушкин А.В. История налогов в России. — М., 2001.
16. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право: сравнительно-правовое исследование. — М., 2001.
17. Томаров В.В. Местные налоги: правовое регулирование. — М., 2002.
18. Цветков И.В. Налогоплательщик в судебном процессе: практическое пособие по судебной защите. — М., 2004.
19. Щекин Д.М. Судебная практика по налоговым спорам. — М., 2003

### **Изучение дополнительной литературы:**

Студенту рекомендуется самостоятельно изучить дополнительный нормативный материал, судебную практику и научную литературу по следующим темам:

1. Место налогового права в правовой системе Российской Федерации.
2. Принципы налогообложения.
3. Составы налоговых правонарушений.
4. Основания прекращения обязанности по уплате налога.
5. Правовое обеспечение налоговой реформы в Российской Федерации.
6. Правовые проблемы установления и взимания местных налогов и сборов.
7. Совершенствование правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации.
8. Способы обеспечения налоговых обязанностей по Налоговому кодексу РФ.
9. Место и роль органов налоговой службы в механизме российского государства.
10. Правовой режим списания безнадежных долгов по налогам и сборам.
11. Налоговое право зарубежных стран.
12. Взыскание налогов.
13. Конституционно-правовые основы налоговых отношений.
14. Правовые принципы налогообложения имущества в Российской Федерации.
15. Налоговый процесс.
16. Правовой режим пени в налоговом праве.
17. Субъект Федерации как субъект налогового права.
18. Юридические презумпции в налоговом праве.

**Примечание: Рекомендуемые источники см. в разделе «Литература».**

## Задачи

### Методические указания

Перед решением задачи следует ознакомиться с содержанием основных нормативных актов законодательства по налоговому праву, имеющимися последними изменениями этого законодательства, а также изучить рекомендуемые в настоящем УМК материалы юридической практики (см. разд. «Литература»). В соответствующих случаях перед решением задачи необходимо ответить на поставленные в ней теоретические вопросы. Такой ответ поможет найти верное решение.

При решении задачи необходимо:

- внимательно изучить её условия;
- выявить природу (специфику) складывающихся отношений между сторонами;
- определить круг применимых нормативных актов и установить конкретные правовые нормы, необходимые для правильного решения задачи, а также внимательно изучить их;
- применить выбранные правовые предписания к условиям задачи и сделать соответствующий вывод.

Например, если в задаче стоит итоговый вопрос «какое решение вынесет суд?», то нужно кратко сформулировать это решение (его резолютивную часть) — в иске отказать или иск удовлетворить, или иск удовлетворить частично (тогда указать в какой именно части).

В зависимости от содержания задачи возможны и иные варианты ответов — оставить исковое заявление без движения и прочее. Весь ход решения задачи должен быть чётко отражён в контрольной работе.

Решая задачу, следует не только правильно выбрать правовую норму, но и привести необходимое обоснование её использования, а также указать аргументы, по которым не следует принимать во внимание позицию противоположной стороны в споре. Неверным является то решение, в котором лишь процитированы применимые по условиям задачи правовые нормы.

Решение задачи должно быть обосновано с материально-правовой и процессуально-правовой точек зрения, а также иметь доказательства, взятые из условий задачи.

Целесообразно сослаться и на имеющиеся по данному вопросу положения судебной практики. Решение задачи должно опираться на круг основных нормативных актов, приведённых в разделе «Литература» настоящего УМК. Допустимо использование и иных актов, указываемых преподавателем, а также подлежащих применению.

Самостоятельно готовясь к решению задачи на семинарском занятии, следует учитывать, что её условия могут быть в той или иной степени изменены преподавателем (уже после решения) с использованием метода правового моделирования.

По усмотрению преподавателя возможно решение задач на семинарском занятии путём использования ролевых игр. При этом среди студентов должны



быть определены стороны юридического конфликта, а также лицо, выполняющее функции независимого суда.

В случаях недостаточности нормативной базы для обоснования позиции стороны в юридическом конфликте целесообразно обращаться к соответствующим принципам и доктринальным положениям гражданского права.

Итогом решения задачи на семинарском занятии служит выставяемая преподавателем оценка по бальной шкале. Последняя зависит от используемой студентом аргументации, соответствующей законам логики и действующим правовым предписаниям.

## **Примерный перечень задач для самостоятельной проверки знаний**

### **Задача 1.**

ИМНС направила ООО «М» требование от 25.09.2003 № 862 об уплате налогов и установила срок исполнения требования — до 29.09.2003, указав в нем срок уплаты налогов — 01.01.2003. Требование направлено обществу заказным письмом от 29.09.2003, что подтверждается реестром отправленных инспекцией писем и получено ООО «М» 01.10.2003.

Поскольку ООО «М» не исполнило указанное требование в установленный срок, инспекция приняла решение от 01.10.2003 №3167 о взыскании суммы недоимки за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на его счетах в банках и направила в банк инкассовые поручения от 08.10.2003 № 6106 и № 6107.

В связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете налогоплательщика, ИМНС на основании статьи 47 НК РФ приняла решение от 14.10.2003 № 99/253 и вынесла постановление от 14.10.2003 № 95/253 о взыскании недоимки по налогам за счет имущества ООО «М» в пределах сумм, указанных в требовании от 25.09.2003 № 862.

Общество не согласилось с постановлением Инспекции от 14.10.2003 № 95/253 и обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании его недействительным, считая, что налоговым органом не соблюден порядок взыскания задолженности, предусмотренный статьями 46 и 47 НК РФ.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

### **Задача 2.**

ИМНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИМНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИМНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

### **Задача 3.**

Предприниматель П. 11.02.2003 на основании договора банковского счета открыл расчетный счет в отделении Сбербанка Российской Федерации. Сообщение банка об открытии этого счета направлено налоговому органу 11.02.2003. Предприниматель в адрес налогового органа направил такое сообщение 12.03.2003.

Решением от 02.04.2003 налоговая инспекция привлекла П. к налоговой ответственности на основании статьи 118 НК РФ в виде 5000 руб. штрафа за непредставление в налоговый орган информации об открытии расчетного счета в срок, установленный пунктом 2 статьи 23 НК РФ. Требованием от 02.04.2003 предпринимателю предложено в срок до 16.04.2003 добровольно уплатить штраф. Предприниматель данное требование не исполнил, в связи с чем налоговый орган обратился с заявлением о принудительном взыскании штрафа в арбитражный суд.

В отзыве П. на заявление налогового органа в суд пояснено, что в первые дни он не успел отправить сообщение об открытии счета, так как было много работы, затем (с 17.02.2003 по 11.03.2003) был на больничном. Первая операция по счету проведена им только 03.03.2003, так как возникла срочная необходимость перечисления денежных средств.

Судом установлено, что в период с 17.02.2003 по 11.03.2003 П. находился на амбулаторном (не на стационарном) лечении в медицинском учреждении, что подтверждается справкой поликлиники. Таким образом, в течение пяти дней из установленного десятидневного срока для представления в налоговый орган информации об открытии счета, предприниматель находился на лечении, а на следующий день после выписки представил такую информацию. Данные обстоятельства были расценены судом первой инстанции как исключаящие вину лица в совершении правонарушения и освободил предпринимателя от ответственности. Отказывая налоговой инспекции в удовлетворении заявления, суд сослался на положение пункта 2 статьи 109 НК РФ, в соответствии с которым лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при отсутствии вины лица в его совершении.

Обжалуя решение суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции, налоговая инспекция посчитала, что суд неправомерно освободил налогоплательщика от ответственности, поскольку имели место обстоятельства, смягчающие, но не исключаящие вину.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

### **Задача 4.**

Налоговая инспекция 16.02.2003 — 13.03.2003 провела выездную налоговую проверку соблюдения ООО «С» налогового законодательства за период с 01.10.2001 по 30.09.2002. В результате проверки был выявлен ряд нарушений, отраженных в акте от 30.03.2003, который был вручен представителю Общества 02.04.2003. Общество пописало акт проверки с отметкой о том, что на него будут представлены возражения. Указанные возражения поступили в налоговую инспекцию 17.04.2003. В свою очередь. 18.04.2003 ИМНС направила

по почте приглашение представителям Общества для рассмотрения возражений 22.04.2003. В связи с неявкой представителей Общества возражения были рассмотрены 22.04.2003 в отсутствие представителей ООО «С». 23.05.2003 по результатам проверки было вынесено решение о привлечении общества к налоговой ответственности. Поскольку ООО «С» отказалось от добровольной уплаты штрафных санкций, налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд с требованием о взыскании штрафа. Обосновывая свои возражения на иск, общество ссылалось на пропуск налоговым органом, установленного статьей 101 НК РФ, срока вынесения решения по акту налоговой проверки и на тот факт, что приглашение на рассмотрение возражений было получено ООО «С» 24.04.2003, т.е. после их рассмотрения налоговым органом.

*Имеются ли основания для отказа в удовлетворении требования налоговой инспекции?*

### **Задача 5.**

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку правильности исчисления и уплаты ООО «С» налогов и сборов за период с 01.01.2001 по 31.12.2003, в результате которой было установлено, что налогоплательщик занизил в 2002 году выручку от реализации продукции (работ, услуг), неправильно отразив ее на счетах бухгалтерского учета. Названное нарушение повлекло недоплату налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Решением от 14.03.2004 налоговая инспекция привлекла общество к ответственности, предусмотренной п.1 ст.122 и п.3 ст.120 НК РФ. При этом штраф, подлежащий взысканию по п.3 ст.120 НК РФ, был определен в размере 15000 руб. по каждому из двух недоплаченных налогов (всего 30000 руб.), поскольку 10 процентов от неуплаченной суммы по каждому налогу составляло менее 15000 руб.

*Правомерно ли решение налогового органа?*

### **Задача 6.**

ИМНС в порядке статьи 46 НК РФ на основании решения о принудительном взыскании налогов от 09.06.2002 выставила на расчетный счет, принадлежащий ЗАО «С» инкассовые поручения от 15.06.2002.

Счет, на который были выставлены инкассовые поручения, является отдельным банковским счетом, открытым ЗАО «С» как лицом, на которое возложена обязанность по ведению общих дел (договор от 01.01.2002 о совместной деятельности, доверенность от 01.01.2002 на ведение всех дел, связанных с договором, договоры банковского счета, заказы на электронный денежный перевод валюты и поручение на обязательную продажу валюты Сберегательному банку Российской Федерации от 18.02.2002), для осуществления расчетов по деятельности, связанной с осуществлением договора простого товарищества. Договор заключен истцом с американской фирмой «Ф». На счет поступали денежные средства от товарища по договору о совместной деятельности — американской фирмы.

ЗАО «С» предъявило в суд требования о признании не подлежащих исполнению инкассовых поручений, выставленных на данный счет.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

### **Задача 7.**

Решением ИМНС от 13.03.2003 назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты налогов ООО «Л» за период с 01.01.2000 по 31.12.2002. Решение о назначении проверки было вручено 26.03.2003 руководителю ООО «Л».

30.04.2003 налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2003 в связи с необходимостью проведения встречных налоговых проверок. По тем же основаниям налоговый орган приостанавливал проведение проверки решением от 01.07.2003 до 31.07.2003 и решением от 01.08.2003 до 20.08.2003. Проведение выездной налоговой проверки возобновлено 20.08.2003, о чем ООО «Л» было направлено уведомление от 19.08.2003. После возобновления проверки ООО «Л» 30.08.2003 было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «Л». Однако, посчитав возобновление проверки неправомерным, ООО «Л» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными действий ИМНС по возобновлению выездной налоговой проверки.

Судом первой инстанции со ссылкой на нарушения налоговым органом ст. 89 НК РФ требования ООО «Л» удовлетворены полностью. Суд апелляционной инстанции, отменяя решение суда первой инстанции, указал на законность действий ИМНС по возобновлению налоговой проверки. ООО «Л» обратилось с кассационной жалобой.

*Дайте правовую оценку ситуации. По каким основаниям, сколько раз и на какой срок налоговый орган вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки? Какое решение, по Вашему мнению, должна принять кассационная инстанция?*

### **Задача 8.**

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку соблюдения Учреждением налогового законодательства за период с 01.10.2000 по 01.07.2002, а правильности исчисления и уплаты единого социального налога — за период с 01.01.2001 по 01.07.2002, по результатам которой составила акт от 10.01.2003 № 8, где отражены выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах.

Учреждение после назначения выездной налоговой проверки, но до ее окончания, представило в налоговую инспекцию уточненные декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговые периоды 2001–2002 годов, в соответствии с которыми доплате подлежало 528524 руб. налога на добавленную стоимость. Одновременно Учреждением сданы в банк платежные поручения на уплату подлежащих доплате сумм налогов и пеней, однако в связи

с отсутствием у Учреждения денежных средств на счете, вызванного несвоевременным бюджетным финансированием, денежные средства своевременно в бюджет не поступили.

На основании материалов проверки налоговым органом принято решение от 10.02.2003 № 154 о доначислении налогов, начислении пеней за нарушение сроков уплаты сумм доначисленных налогов, а также о привлечении Учреждения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

*Считая принятое налоговым органом решение не соответствующим нормам законодательства о налогах и сборах и отставив свое право на освобождение от ответственности согласно ст.81 НК РФ, Учреждение обжаловало решение в арбитражный суд.*

### **Задача 9.**

Инспекция провела камеральную налоговую проверку, представленной Обществом, декларации по плате за пользование водными объектами за сентябрь 2002 года.

В ходе проверки налоговый орган сделал вывод о неправильном применении Обществом ставки платы за пользование водными объектами, что привело к занижению суммы налога. Инспекция 15.12.2002 составила акт №168 и в тот же день вынесла решение № 1596 о привлечении налогоплательщика к ответственности в виде взыскания 10 680 руб. штрафа на основании пункта 1 статьи 122 НК РФ. Акт и решение 16.12.2002 были получены представителем Общества под роспись.

В требованиях от 15.12.2002 №117 и № 118 налоговый орган предложил Обществу уплатить суммы налога и штрафа в добровольном порядке в срок до 20.12.2002.

Общество не согласилось с вынесенными Инспекцией решением и требованиями, в связи с чем обратилось с заявлением в суд о признании решения недействительным из-за нарушения налоговым органом порядка производства по делу о налоговом правонарушении.

*Дайте правовую оценку ситуации. Применяется ли порядок, установленный ст.101 НК РФ, в случае обнаружения нарушений при проведении камеральных налоговых проверок?*

### **Задача 10.**

Инспекция провела выездную налоговую проверку правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления Обществом НДС за период с 15.12.99 по 31.12.2001.

В рамках этой проверки налоговый орган направил Обществу требование от 12.08.2002 о предоставлении до 21.08.2002 книги учета доходов и расходов, главной книги, а также первичных документов за 1999-2001 годы, необходимых для проведения проверки. Названные документы не были представлены Обществом.

В ходе проверки ИМНС определила сумму НДС, подлежащую уплате Обществом за май 2001 года, расчетным путем на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ, ссылаясь на отсутствие у налогоплательщика учета доходов, расходов и объектов налогообложения в проверяемый период. Для осуществления этого расчета инспекция использовала данные по двум иным налогоплательщикам, занятым аналогичным видом деятельности — оптовой торговлей и сведений, указанных Обществом в налоговой декларации за этот налоговый период.

По результатам проверки инспекция составила акт от 06.12.2002 и вынесла решение от 27.12.2002 о привлечении Общества к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 НК РФ за неполную уплату НДС в результате неправомерных действий в виде взыскания 183 руб. штрафа, размер которого был определен расчетным путем.

Поскольку Общество не исполнило в установленный срок требование ИМНС от 27.12.2002 об уплате штрафов, налоговый орган обратился в арбитражный суд с заявлением об их взыскании.

*Вправе ли налоговый орган взыскать штраф с Общества по п.1 ст.122, определив его размер исходя из суммы недоимки, определенной расчетным путем?*

### **Задача 11.**

В мае 2003 г. ИМНС вынесла решение и постановление об обращении взыскания на имущество налогоплательщика-организации ОАО «А» и в течение 3-х дней с момента вынесения решения направила постановление по установленной форме с указанием всех необходимых реквизитов в службу судебных приставов. Решение от 30.05.2003 о взыскании налога за счет имущества ОАО «А» на сумму 2 000 000 руб. принято на основании требований налогового органа об уплате налогов (по различным срокам их уплаты) от 10.02.1999, 28.04.2001, от 19.01.2000, от 18.04.2003 в связи с их неисполнением налогоплательщиком в добровольном порядке. В некоторых из данных требований были указаны суммы недоимок, образовавшихся за период 1999-2003 гг. и суммы начисленных пеней на эти недоимки.

ОАО «А» обратилось в Арбитражный суд с иском о признании недействительным постановления ИМНС об обращении взыскания на имущество.

*Дайте правовую оценку ситуации, если после направления указанных требований об уплате налога ИМНС приняла решения о принудительном взыскании налога за счет денежных средств на счетах и выставила инкассовые поручения, которые были частично исполнены банком на сумму 500 000 руб.*

### **Задача 12.**

Индивидуальный предприниматель М. представил налоговую декларацию по налогу на доходы физического лица 25.02.2003 в налоговую инспекцию. 30.04.2003 налоговой инспекцией был составлен акт камеральной налоговой проверки, который был вручен предпринимателю М. под роспись 15.05.2003. Руководителем налогового органа по итогам проведенной камеральной налоговой проверки было принято решение от 30.05.2003 о привлечении к ответственности по п.1 ст.122 НК РФ, на основании которого в этот же день предпринимателю М. по почте были направлены требование об уплате налога на сумму 5000 руб. и 8000 руб. пеней, а также требование о взыскании налоговой санкции.

С 11 июля 2004 г. по 20 июля 2004г. вышестоящим налоговым органом была проведена камеральная перепроверка налоговой декларации индивидуального предпринимателя М., в результате чего вышестоящим налоговым органом был составлен и вручен налогоплательщику новый акт камеральной проверки от 26 июля 2004г. и принято решение вышестоящим налоговым органом от 11 августа 2004г. о привлечении предпринимателя М. к ответственности по п.1 ст.122 НК РФ, на основании которого было направлено требование об уплате налога на сумму 20 000 руб. и пеней на сумму 40 000руб., а также требование о взыскании налоговой санкции.

На основании принятого решения вышестоящий налоговый орган обратился 2 сентября 2004г. в арбитражный суд с заявлением о взыскании суммы недоимки, пеней и штрафных санкций.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

### **Задача 13.**

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

*Дайте правовую оценку ситуации*

### **Задача 14.**

28.08.2003 был закрыт счет одной из организаций — налогоплательщиков в обслуживающем банке, о чем банк известил организацию и налоговую инспекцию 30.08.2003. Налоговая инспекция 28.09.2003 составила акт о нарушении организацией сроков представления в налоговый орган сведений о закрытии счета. Копия акта была направлена организации 28.09.2003 заказным письмом. Возражений на акт или объяснений по нему не поступило и 10.10.2003 налоговая инспекция вынесла решение о привлечении организации к ответственности, предусмотренной п.1 статьи 118 НК РФ.

Отказывая во взыскании штрафа, арбитражный суд первой инстанции указал, что налоговая инспекция грубо нарушила права ответчика, лишив его, предусмотренной статьей 101 НК РФ, возможности подать свои возражения или объяснения в процессе производства по делу о налоговом правонарушении.

*Имеются ли основания для обжалования судебного акта*

### **Задача 15.**

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых платежей Обществом за период с 01.04.2001 по 01.10.2002.

В ходе проверки установлено, что в 2001 году Общество имело лесорубочный билет от 27.04.2001 со сроком действия до 27.04.2002 на 66 куб.м древесины, в соответствии с которым производило вырубку леса на обочине дороги своими силами. Операции по заготовке древесины (приход, расход) Общество не отразило в бухгалтерском учете, в результате чего, по мнению налогового органа, допустило грубое нарушение правил учета доходов и расходов, и объектов налогообложения.

В акте проверки от 16.04.2003 отражено, что в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, налогоплательщик не учел вырубленную древесину в качестве материально-производственных запасов и не отразил в учете их списание один раз. При этом в акте не отражено, когда конкретно осуществлена вырубка леса и в каком периоде налогоплательщик не отразил материально-производственные запасы в бухгалтерском учете.

Решением налогового органа Общество привлечено к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 120 НК РФ, в виде взыскания 5000 руб. штрафа (грубое нарушение правил учета доходов и расходов в течение одного налогового периода).

Требованием от 24.06.2003 Обществу предложено уплатить штраф в добровольном порядке. Поскольку Общество не уплатило указанную в требовании сумму штрафа, налоговая инспекция обратилась в суд с заявлением о его взыскании.

*Правомерно ли налоговый орган привлек Общество к ответственности по п.1 ст.120 НК РФ? Имеются ли основания для отказа во взыскании штрафа?*

### **Задача 16.**

15.10.2002 в Банк поступило решение ИМНС от 18.09.2002 о приостановлении операций по счету ООО «Фрукт». Письмом от 15.10.2002 банк возвратил решение налогового органа без исполнения в связи с несоблюдением последней типовой формы решения о приостановлении операций по счетам в банке, утвержденной приказом МНС РФ от 13.10.99, поскольку в поступившем в банк решении отсутствовал штамп налогового органа в левом верхнем углу. Однако, на момент получения банком решения налогового органа о приостановлении операций на счете налогоплательщика 15.10.2002, приказ МНС от 13.10.99, предусматривавший угловой штамп, признан утратившим силу с 13.10.2002,



а форма решения о приостановлении операций по счетам была утверждена приказом МНС РФ от 29.08.2002, согласно которому штамп налогового органа не предусмотрен.

Решение налогового органа повторно поступило в банк 16.12.2002 и было принято к исполнению. Предписанием ИМНС от 15.12.2002 операции по счету клиента возобновлены. Предписание получено банком 23.12.2002.

В период с 15.10.2002 по 11.12.2002 банк перечислил со счета ООО «Фрукт» по его поручению 6 446 108 руб. денежных средств. Решением налоговой инспекции от 01.04.2003 банк привлечен к налоговой ответственности в виде 1 289 221 руб. штрафа на основании статьи 134 НК РФ.

Банк не уплатил штраф в добровольном порядке, в связи с чем налоговая инспекция обратилась с заявлением в суд.

*Дайте правовую оценку ситуации. Имеет ли значение для решения вопроса о привлечении банка к ответственности тот факт, что решением Арбитражного суда от 11.12.2002 признано недействительным требование ИМНС об уплате налога от 16.09.2002, выставленное налоговым органом клиенту банка?*

### **Задача 17.**

ИМНС на основании решения от 19.07.2002 в период с 11.09.2002 по 24.01.2003 провела выездную налоговую проверку по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты ООО «М» налогов за период с 01.10.99 по 30.06.2002. Одновременно с решением от 19.07.2002 ООО «М» было вручено требование от 19.07.2002 о представлении документов, которое было исполнено ООО «М» 25.11.2002.

Окончание проверки было зафиксировано составлением справки от 24.01.2003 об окончании проверки, которая однако не была вручена налогоплательщику. Поскольку в ходе проверки установлена неполная уплата налогов, налоговым органом был составлен акт от 24.03.2003, врученный надлежащим образом ООО «М».

Общество представило возражения по акту проверки, в результате рассмотрения которых налоговая инспекция вынесла решение от 25.04.2003 о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

В ходе проведения дополнительных мероприятий налогового контроля налоговая инспекция установила занижение выручки за 2001 год, что зафиксировано в акте дополнительных мероприятий от 11.08.2003. По данному акту ООО «М» также представило свои возражения, которые были рассмотрены при вынесении оспариваемого решения налоговой инспекции.

По результатам проверки налоговый орган вынес решение от 03.09.2003 №32 о привлечении ООО «М» к налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений, предусмотренных пунктом 1 статьи 120 и пунктом 1 статьи 122 НК РФ.

На основании данного решения налоговый орган выставил требования об уплате налога по состоянию на 03.09.2003, требования об уплате налоговой санкции от 03.09.2003.

*Общество не согласилось с решением налогового органа от 03.09.2003 №32 и обратилось в арбитражный суд, указывая, что налоговым органом нарушен срок проведения налоговой проверки и порядок вручения копии справки о проведенной проверке. Нарушены ли налоговым органом положения ст.89, 100 и 101 НК РФ?*

### **Задача 18.**

Налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд с иском о взыскании с ЗАО «К» налоговой санкции за непредставление налоговой декларации по единому социальному налогу за 2003 год. При этом размер налоговой санкции был увеличен налоговым органом вдвое на основании статьи 114 НК РФ, исходя из того, что ответчик совершил ранее аналогичное правонарушение, выразившееся в непредставлении налоговой декларации по налогу на прибыль за 2002 год.

*Дайте правовую оценку ситуации. Что понимает налоговое законодательство под аналогичным правонарушением?*

### **Задача 19.**

В ходе выездной налоговой проверки ЗАО «М», начавшейся 20.01.2004, была проведена экспертиза. По результатам налоговой проверки был составлен акт от 12.02.2004, врученный ЗАО «М». Экспертное заключение в составе материалов налоговой проверки было представлено на рассмотрение руководителю налогового органа. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель вынес решение от 01.03.2004 о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля, включая проведение дополнительной экспертизы. В течение 5 месяцев после вынесения данного решения дополнительная экспертиза и иные мероприятия были проведены, акт дополнительных мероприятий от 2.08.2004 был вручен ЗАО «М» и руководителю налоговых органов, на основании полученных ранее материалов проверки и результатов дополнительных мероприятий, вынес решение от 9.08.2004 о привлечении ЗАО «М» к ответственности. 10 августа 2004 г. налоговый орган обратился в суд с требованием о взыскании налоговой санкции.

ЗАО «М» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа ввиду того, что налоговый орган фактически провел дополнительную проверку и принял решение с нарушением порядка и сроков, установленных НК РФ.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

### **Задача 20.**

Инспекция провела выездную налоговую проверку правильности исчисления, полноты, своевременности удержания и перечисления Обществом — налоговым агентом в бюджет налога на доходы физических лиц за период с 01.01.2001 по 31.12.2003.

В ходе проверки выявлено грубое нарушение налоговым агентом правил учета объектов налогообложения, выразившееся в отсутствии первичных документов налогового учета — формы №1-НДФЛ «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц» за проверяемый период. Результаты проверки отражены в акте налогового органа от 16.01.2004.

Решением инспекции от 18.02.2004 налоговый агент привлечен к ответственности в виде взыскания 5000 руб. штрафа на основании пункта 1 статьи 120 НК РФ.

*Общество не выполнило требование налогового органа о добровольной уплате штрафа, в связи с чем инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о взыскании штрафа в принудительном порядке.*

*Есть ли основания для удовлетворения требования налогового органа?*

### **Задача 21.**

ИМНС направила в адрес Общества требования от 09.09.2002 и от 04.03.2003 об уплате задолженности по налогам и пени. Ввиду неисполнения Обществом данных требований, налоговый орган в порядке статьи 46 НК РФ вынес решения от 12.11.2002 и от 14.05.2003 о взыскании налогов и пеней за счет имущества Общества, находящихся на счетах в банке.

Ввиду отсутствия денежных средств на расчетных счетах Общества в банке, налоговая инспекция в порядке статьи 77 НК РФ вынесла постановление от 17.06.2003 о наложении ареста на имущество Общества, санкционированное прокурором. При производстве ареста составлен протокол от 23.06.2003, в приложении № 2 которого перечислено имущество, на которое наложен арест, а именно: производственное здание (ангар № 1), трансформаторная подстанция, ксерокс и пять компьютеров.

Поводом к наложению ареста на имущество послужила передача Обществом имущества в аренду, что, по мнению налогового органа, свидетельствует о попытках сокрыть свое имущество.

Общество обратилось в арбитражный суд с требованием о признании недействительным постановления о наложении ареста на имущество.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

### **Задача 22.**

Налоговой инспекцией была проведена выездная налоговая проверка ООО «И» за период с 01.04.2001 по 01.04.2003. Основанием для проведения налоговой проверки послужило решение от 19.07.2003, определяющее в качестве предмета проверки соблюдение налогового законодательства, правильности исчисления, полноты, своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

По итогам указанной проверки был составлен акт от 01.09.2003, послуживший основанием для принятия налоговым органом решения от 01.10.2003 о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля налоговой инспекцией проведена встречная проверка достоверности отражения объема реализованной продукции, правильности представленных расчетов по НДС, налогу на прибыль, единому социальному налогу за период с 01.04.2002 по 01.04.2003. Кроме того, в рамках дополнительных мероприятий у налогоплательщика еще раз были истребованы первичные бухгалтерские документы, счета-фактуры, книги покупок и продаж, кассовые и иные документы. По результатам дополнительных контрольных мероприятий налогового контроля составлен акт от 16.02.2004.

*Что следует понимать под «дополнительными мероприятиями налогового контроля»? Правомерны ли действия налоговой инспекции в данном случае?*

### **Задача 23.**

Налоговая инспекция в октябре-ноябре 2002 года провела выездную налоговую проверку соблюдения предпринимателем М. законодательства о налогах и сборах за 2000 год, в ходе которой выявила ряд нарушений, отраженных в акте от 05.01.2003.

На основании материалов проверки налоговая инспекция приняла решение от 07.02.2003 о доначислении М. налогов, начислении пеней за их неполную уплату, а также о привлечении предпринимателя к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 119 и пунктом 1 статьи 122 НК РФ. Кроме того, принимая во внимание, что налогоплательщик не представил по требованию налогового органа для проверки 114 документов, налоговая инспекция на основании пункта 1 статьи 126 НК РФ привлекла его к ответственности в виде взыскания 5700 руб. штрафа.

Предприниматель не согласился с решением налогового органа и оспорил его в арбитражном суде.

В обоснование заявленных требований налогоплательщик ссылается на то, что он не мог в установленный налоговым органом срок представить необходимые для проверки документы, в том числе подтверждающие его расходы, поскольку часть первичных документов утрачена им по причине кражи и пожара, что подтверждается соответствующими актами милиции и пожарных органов. М. просил налоговую инспекцию дать ему время для восстановления необходимых для проверки документов. Однако предприниматель не успел собрать документы к установленному сроку и представил их после проведения налоговой проверки. По мнению налогоплательщика, суммы понесенных им в 2000 году расходов подтверждены другими документами и налоговый орган неправомерно доначислил ему налог на доходы физического лица.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

### **Задача 24.**

Налоговый орган назначил выездную налоговую проверку правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления Обществом единого социального налога за период с 01.01.2001 по 30.09.2002, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с 01.01.2002 по 30.09.2002, а также полноты и своевременности представления сведений о доходах физических лиц и едином социальном налоге (взносе) за 2001 год (форма 2-НДФЛ), в связи с чем 03.12.2002 направил налогоплательщику требование о представлении в срок до 09.12.2002 документов, необходимых для проведения этой проверки, в том числе декларации по единому социальному налогу за 2001 год.

Общество 05.01.2003 представило часть документов.

В ходе проверки инспекция выявила ряд нарушений, в том числе неуплату ответчиком 4672 руб. 42 коп. единого социального налога, отсутствие учета сумм начисленных выплат и сумм единого социального налога в отношении одного физического лица. Результаты проверки отражены в акте от 14.03.2003. Решением от 31.03.2003 налоговый орган привлек Общество к ответственности в виде взыскания штрафов:

3950 руб. на основании пункта 1 статьи 126 НК РФ за непредставление в срок документов по требованию налогового органа;

10746 руб. 58 коп. на основании пункта 2 статьи 119 НК РФ за непредставление годовой декларации по единому социальному налогу за 2001 год.

В связи с неуплатой налогоплательщиком штрафов в срок, определенный требованием от 31.03.2003, инспекция обратилась с заявлением в арбитражный суд 10.08.2003.

Суд первой инстанции отказал налоговому органу в удовлетворении заявленных требований, ссылаясь на пропуск налоговым органом срока для взыскания налоговых санкций, установленного ст.115 НК РФ.

Налоговый орган не согласился с решением суда, заявив о необходимости исчисления срока по ст.115 НК РФ с 14 марта 2003, т.е. дня составления акта выездной налоговой проверки.

*Есть ли основания для удовлетворения требований налогового органа?*

### **Задача 25.**

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых платежей Обществом за период с 01.04.2001 по 01.10.2002.

В ходе проверки установлено, что в 2001 году Общество имело лесорубочный билет от 27.04.2001 со сроком действия до 27.04.2002 на 66 куб.м древесины, в соответствии с которым производило вырубку леса на обочине дороги своими силами. Операции по заготовке древесины (приход, расход) Общество не отразило в бухгалтерском учете, в результате чего, по мнению налогового органа, допустило грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения.

В акте проверки от 16.04.2003 отражено, что в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, налогоплательщик не учел вырубленную древесину в качестве материально-производственных запасов и не отразил в учете их списание один раз. При этом в акте не отражено, когда конкретно осуществлена вырубка леса и в каком периоде налогоплательщик не отразил материально-производственные запасы в бухгалтерском учете.

Решением налогового органа Общество привлечено к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 120 НК РФ, в виде взыскания 5000 руб. штрафа (грубое нарушение правил учета доходов и расходов в течение одного налогового периода).

Требованием от 24.06.2003 Обществу предложено уплатить штраф в добровольном порядке. Поскольку Общество не уплатило указанную в требовании сумму штрафа, налоговая инспекция обратилась в суд с заявлением о его взыскании.

*Правомерно ли налоговый орган привлек Общество к ответственности по п.1 ст.120 НК РФ? Имеются ли основания для отказа во взыскании штрафа?*

#### **Задача 26.**

Гражданин П., являющийся плательщиком налога на принадлежащую ему на праве собственности квартиру, 21.07.2003 был признан судом недееспособным. 07.08.2003 ИМНС приняла решение о приостановлении налоговой обязанности П. в связи с отсутствием у него денежных средств.

25 мая 2004 в установленном порядке было принято решение об отмене признания гражданина П. недееспособным. В связи с этим ИМНС направила ему уведомление об уплате налога на имущество за 2003 и 2004 годы. Однако налог гражданином П. был уплачен лишь за 2004 год в связи с недостаточностью у него денежных средств. После направления гражданину П. требования об уплате недоимки и пеней по налогу и истечения указанного в требовании срока для его исполнения ИМНС 15 декабря 2004 обратилась с иском о взыскании недоимки и пеней в суд.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

#### **Задача 27.**

Налоговая инспекция провела проверку соблюдения налогового законодательства Обществом за период с 01.01.99 по 30.09.2002, о чем составлен акт от 30.04.2003. 02.06.2003 налоговая инспекция приняла решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. По результатам проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, в том числе встречных проверок, составлен акт от 02.10.2003.

На основании указанных актов налоговая инспекция приняла решение от 27.10.2003 о привлечении Общества к ответственности за совершение нарушений, предусмотренных пунктом 1 статьи 122 и пунктом 1 статьи 126 НК РФ, о доначислении налогов и пеней.

Общество обратилось в суд о признании решения ИМНС недействительным.

Суд первой инстанции сделал выводы о том, что налоговый орган нарушил процедуру проведения налоговой проверки, поскольку решение от 02.06.2003 о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля не содержит перечень конкретных мероприятий. В данном случае судом установлено, что налоговым органом проведены мероприятия, не указанные в решении от 02.06.2003, в частности, встречные налоговые проверки, на основании которых сделан вывод о занижении налогов.

Налоговая инспекция не согласилась с выводами суда о существенном нарушении процедуры проведения налоговой проверки и обратилась в суд с кассационной жалобой.

*Есть ли основания для признания решения налогового органа недействительным в связи с проведением им контрольных мероприятий, не предусмотренных решением о дополнительных мероприятиях налогового контроля?*

### **Задача 28.**

В ходе выездной налоговой проверки, по вопросам соблюдения налогоплательщиком Сбербанком правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления налогов и сборов за период с 01.01.2000 по 30.09.2002, Инспекция выявила ряд нарушений, в том числе неполную уплату Сбербанком сбора на нужды образовательных учреждений за 2002 год и непредставление, в определенный законодательством о налогах и сборах срок, налоговых деклараций по названному сбору за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2002 года. Результаты проверки отражены в акте выездной налоговой проверки от 07.03.2003.

Решением налогового органа от 25.04.2003 налогоплательщик привлечен к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 и пунктами 1, 2 статьи 119 НК РФ, в виде взыскания штрафов, а также доначислено 22931 руб. сбора на нужды образовательных учреждений и 1976 руб. 32 коп. пеней по этому сбору.

Сбербанк обратился в суд с требованием о признании недействительным решения налогового органа.

Суд первой инстанции признал обстоятельством, исключаящим вину Сбербанка согласно ст.111 НК РФ вывод суда кассационной инстанции о том, что Сбербанк и его филиал не являются плательщиками сбора на нужды образовательных учреждений. Указанный вывод был сделан в постановлении суда по другому делу.

*Правомерен ли вывод суда первой инстанции?*

### **Задача 29.**

В период проведения выездной налоговой проверки, назначенной по вопросам правильности и своевременности уплаты ООО «Р» налога на прибыль, ООО «Р» предъявило в налоговый орган заявление о возмещении сумм налога на добавленную стоимость из бюджета. Решением вышестоящего налогового органа срок налоговой проверки ООО «Р» был продлен до 3 месяцев для про-

верки исполнения обязанностей ООО «Р» по уплате НДС. В акте проверки были отражены факты исполнения обязанности ООО «Р» как по налогу на прибыль, так и по НДС.

По итогам рассмотрения акта налоговой проверки руководитель вынес 2 решения:

1) решение о привлечении к ответственности и взыскании недоимок, пеней и штрафов по налогу на прибыль;

2) решение о проведении дополнительных мероприятий в виде встречных налоговых проверок контрагентов ООО «Р» для более полного выяснения права ООО «Р» на возмещение НДС из бюджета.

*Дайте правовую оценку ситуации.*

*Как в таком случае должно осуществляться производство по делу о налоговом правонарушении по налогу на прибыль и по НДС?*

### **Задача 30.**

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку соблюдения ОАО «А» правильности удержания, полноты и своевременности перечисления в бюджет налогов. В ходе проверки было установлено, что в результате отсутствия первичных документов и регистров бухгалтерского учета ОАО «А» излишне уплатило суммы налогов в федеральный бюджет. Кроме того, была установлена недоплата налога на имущество организации в бюджет субъекта РФ. Установленные факты были документально зафиксированы в акте проверки.

На основании материалов проверки руководитель ИМНС принял решение о привлечении к ответственности ОАО «А» по п.2 ст.120 НК РФ и п.1 ст.122 НК РФ.

*Дайте правовую оценку ситуации.*



### **Деловая игра «Защита прав налогоплательщиков»**

Подготовка к деловой игре: Студенты по желанию делятся на две команды и готовят свои отзывы по предложенной фабуле налогового дела. Один из студентов наделяется полномочиями юрисдикционного органа, которому в конечном итоге придётся решить дело. Выбирается ведущий.

Подготовка к деловой игре происходит под руководством преподавателя с использованием письменного обоснования позиции сторон. В конце игры преподаватель дает оценку работы каждому участнику и подводит итоги деловой игры в целом.

В качестве фабулы дела предлагается следующий правовой случай:

*Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку соблюдения ОАО «З» налогового законодательства за период с 01.01.2001 по 01.01.2003, в результате которой установила факты неудержания с физических лиц и неперечисления в бюджет налога на доходы физического лица. По результатам проверки был составлен акт и вынесено решение о привлечении ОАО к ответственности на основании статьи 123 НК РФ.*

*Однако общество с вынесенным в отношении него решением не согласилось, поскольку часть заработной платы выплачивало в 2001-2003 годах не денежными средствами, а производимыми им товарами. По мнению ОАО «З», налог с доходов, получаемых работниками в натуральной форме, не подлежал удержанию, а, следовательно, нет оснований для привлечения налогового агента к ответственности по статье 123 НК РФ.*

Следует представить обоснование позиции сторон.

## КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Промежуточная аттестация студентов проводится 2 раза в семестр и выполняется в форме решения тестовых заданий и задач по пройденным темам. Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

### Тестовые задания для промежуточной аттестации студентов

#### 1. На суда, приписанные к российским портам, действие налоговых законов РФ

- А) никогда не распространяется
- В) распространяется, только если эти суда находятся в российских территориальных водах
- С) распространяется по решению судовладельца
- Д) всегда распространяется

#### 2. Субъект налоговых правоотношений — это

- А) реальный участник налоговых правоотношений
- В) любое лицо, обладающее правосубъектностью, т.е. являющееся носителем субъективных прав и обязанностей
- С) исключительно физические лица, на которых, в соответствии с законодательными актами, возложена обязанность уплачивать налоги
- Д) взимаемый налог

#### 3. Масштаб налога — это

- А) размер налога, приходящийся на одного налогоплательщика
- В) установленный государством размер налога
- С) отношение размера налога к размеру бюджета, в который он поступает, измеряемое в процентах
- Д) определенная законом физическая характеристика или параметр изменения ставок налогообложения

#### 4. К способам, исключаящим двойное международное налогообложение, относится:

- А) антиналогообложение
- В) налоговый кредит
- С) налоговый гнет
- Д) налоговые льготы

#### 5. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из

- А) Налогового кодекса РФ
- В) Налогового кодекса РФ, принятых, в соответствии с ним, законов о налогах и сборах, и Конституции РФ
- С) Налогового кодекса РФ и принятых, в соответствии с ним, законов о налогах и сборах
- Д) Законов о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ

**6. Какой из российских налогов, введенный Петром I, действует в модифицированной форме в настоящее время:**

- A) с капитала
- B) на содержание армии
- C) с церковных верований
- D) подушный

**7. Предоставление льгот по налогообложению путем освобождения налогоплательщиков от уплаты налога на имущество физических лиц относится к типу:**

- A) налоговый кредит
- B) освобождение отдельных категорий населения
- C) установление необлагаемой части объекта налогообложения
- D) предоставление права вычета

**8. Акты законодательства о налогах и сборах, в соответствии с налоговым законодательством РФ, устрояющие или смягчающие ответственность за налоговые правонарушения, либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов и иных обязанных лиц,**

- A) имеют обратную силу
- B) в исключительных случаях имеют обратную силу
- C) не имеют обратной силы
- D) в специально оговоренных случаях не имеют обратной силы

**9. Абстрактные налоги — это налоги, которые**

- A) непосредственно и целиком поступают в конкретный бюджет или внебюджетный фонд
- B) поступают одновременно в бюджеты различных уровней в пропорциях, согласно бюджетному законодательству
- C) вводятся для финансирования конкретного направления затрат государства
- D) вводятся государством для формирования бюджета в целом

**10. Налоги и сборы, устанавливаемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ, вводимые в действие законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ, называются**

- A) федеральными
- B) местными
- C) закрепленными
- D) региональными

**11. Содержанием налоговых правоотношений является/являются**

- A) сами действия, в которых реализуются права и обязанности участников налоговых правоотношений
- B) охраняемая государством мера возможного поведения субъектов налогового права
- C) права и обязанности их участников
- D) содержание налоговых норм

**12. Налог на пользование недрами в РФ относится к налогам и сборам**

- А) местным
- В) региональным
- С) федеральным
- Д) смешанным

**13. Налоговая льгота, как правило, это**

- А) снижение суммы налога за счет ранее уплаченных сумм
- В) разрешение на индивидуальное снижение размера суммы налога, подлежащей уплате, данное на основании письменного заявления налогоплательщика
- С) возможность перерасчета налогового платежа в меньшую сторону в связи с неплатежеспособностью налогоплательщика
- Д) предоставляемые отдельным категориям плательщиков, предусмотренные действующим законодательством о налогах и сборах, преимущества по сравнению с другими плательщиками

**14. К косвенным налогам относятся**

- А) подоходный налог, НДС, земельный налог
- В) акцизы, таможенные пошлины, налог с оборота
- С) подоходный налог, акцизы, налог на имущество физических лиц
- Д) НДС, подоходный налог, налог на рекламу

**15. Резким отличием российской налоговой системы от зарубежных налоговых систем является/являются**

- А) высокая доля подоходного налога с физических лиц и низкая доля налога на прибыль предприятий
- В) высокие доли налога с оборота и налога с продаж, низкая доля подоходного налога с физических лиц
- С) примерно равные доли подоходного налога с физических лиц и налога на прибыль предприятий
- Д) низкая доля подоходного налога с физических лиц и высокая доля налога на прибыль предприятий

**16. Пошлина — это**

- А) плата, взимаемая государством за провоз товаров по территории этого государства
- В) плата, взимаемая государством с физических лиц, пересекающих границу этого государства
- С) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий в интересах этих организаций и граждан
- Д) обязательный взнос во внебюджетные фонды

**17. Система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогообложения и направленных на реализацию тех или иных задач, стоящих перед обществом, называется**

- А) юридическим содержанием налоговых правоотношений
- В) фактическим содержанием налоговых правоотношений

- С) налоговым правом
- Д) налоговой политикой государства

**18. Налоги, вводимые для финансирования конкретного направления затрат государства, называются**

- А) целевыми
- В) косвенными
- С) закрепленными
- Д) регулирующими

**19. Подходный налог с физических лиц по уровню бюджета относится к налогам**

- А) целевым
- В) косвенным
- С) закрепленным
- Д) регулирующим

**20. Установление налога — это**

- А) принятие нормативного акта, узаконивающего новый налог
- В) первичное нормотворческое действие, принятие нормативного акта, посредством которого конкретный налоговый платеж определяется как таковой и находит свое место в действующей налоговой системе государства
- С) вторичное нормотворческое действие, принятие соответствующего нормативного акта, подробно регламентирующего условия, порядок и процедуру фактического взимания того или иного налога в бюджет
- Д) принятие всех нормативных документов, необходимых для начала взимания нового налога

**21. Налоги, взимаемые в процессе накопления материальных благ непосредственно с доходов или имущества налогоплательщиков, называются**

- А) специальными
- В) закрепленными
- С) прямыми
- Д) косвенными

**22. Налоги и сборы, устанавливаемые и вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территории соответствующих муниципальных образований, называются**

- А) региональными
- В) прямыми
- С) федеральными
- Д) местными

**23. Охраняемая государством мера возможного поведения субъектов налогового права называется**

- А) объективным налоговым правом
- В) налоговым правоотношением

- С) субъективным налоговым правом
- Д) альтернативным налоговым правом

**24. Налоги, вводимые государством для формирования бюджета в целом, называются**

- А) целевыми
- В) прямыми
- С) регулирующими
- Д) абстрактными

**25. Ставки налога бывают:**

- А) твердые, процентные
- В) кумулятивные
- С) адвалорные, специфические, комбинированные
- Д) твердые, скользящие

**26. Налоговые органы провести проверку документов налогоплательщика**

- А) имеют право
- В) не имеют
- С) имеют право, но только тех документов, которые связаны с уплатой налога
- Д) имеют право в исключительных случаях

**27. К региональным налогам в соответствии с НК РФ относится**

- А) дорожный налог
- В) государственная пошлина
- С) подоходный налог с имущества физических лиц
- Д) налог на пользование недрами

**28. Главной обязанностью налоговых органов является**

- А) осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах
- В) взыскание налоговых санкций с лиц, совершивших налоговые правонарушения
- С) учет налогоплательщиков
- Д) сбор налогов

**29. Налог на имущество организаций в РФ относится к налогам и сборам**

- А) смешанным
- В) местным
- С) федеральным
- Д) региональным

**30. Налоги, взимаемые через цену товара, называются**

- А) прямыми
- В) косвенными
- С) регулирующими
- Д) специальными

## Вопросы для подготовки к зачету

1. Предмет налогового права.
2. Метод налогового права.
3. Место налогового права в правовой системе Российской Федерации.
4. Источники налогового права.
5. Налог как правовая категория: понятие, сущность, признаки.
6. Сборы: понятие и специфические особенности.
7. Виды налогов.
8. Принципы налогообложения.
9. Субъекты налогового права.
10. Налогоплательщики: понятие и виды.
11. Налогоплательщики: основы правового статуса.
12. Налоговые агенты.
13. Представительство в налоговых правоотношениях.
14. Банки: основы налогово-правового статуса.
15. Налоговые органы.
16. Иные субъекты налогового права.
17. Понятие и состав элементов налогообложения.
18. Налоговые льготы.
19. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени.
20. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
21. Общие вопросы исполнения налоговой обязанности.
22. Добровольное исполнение налоговой обязанности.
23. Принудительное исполнение налоговой обязанности.
24. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
25. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных налогов.
26. Налоговый контроль: общие положения.
27. Учет организаций и физических лиц.
28. Налоговые проверки: понятие и виды.
29. Налоговая ответственность: общие положения.
30. Налоговый процесс.
31. Налоговое правонарушение: понятие и признаки.
32. Составы налоговых правонарушений.
33. Налог на добавленную стоимость.
34. Акцизы.
35. Налог на доходы физических лиц.
36. Единый социальный налог.
37. Налог на прибыль организаций.
38. Государственная пошлина.
39. Транспортный налог.
40. Налог на имущество организаций.
41. Земельный налог.

## ЛИТЕРАТУРА

### Список нормативно-правовых актов:

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. // Российская газета. — 1993. — 25 декабря.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): [от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ] // СЗ РФ. — 1994. — №32. — Ст. 3301.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): [от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ] // СЗ РФ. — 1996. — № 5. — Ст. 410.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья): [от 26.11.2001 N 146-ФЗ] // СЗ РФ от 03.12.2001, N 49, ст. 4552.
5. Семейный Кодекс РФ: [от 29 декабря 1995 г. N 223-ФЗ] // СЗ РФ. — 1996. — N 1. — Ст. 16.
6. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 1 (от 31 июля 1998 года №146-ФЗ) // СЗ РФ. — 1998. — N 31. — Ст. 3824.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 2 (от 5 августа 2000 года №117-ФЗ) // СЗ РФ. — 2000. — N 32. — Ст. 3340.
8. Таможенный Кодекс Российской Федерации (от 28 мая 2003 года №61-ФЗ) // СЗ РФ. — 02.06.2003. — N 22. — Ст. 2066.
9. Уголовный Кодекс Российской Федерации (от 13.06.1996 N 63-ФЗ) // СЗ РФ от 17.06.1996, N 25, ст. 2954.
10. Гражданский процессуальный кодекс РФ: [от 23.10.2002 N 138-ФЗ] // СЗ РФ. — 2002. — N 46. — Ст. 4532.
11. Арбитражный процессуальный кодекс РФ [от 24.07.2002 г. N 95-ФЗ] // СЗ РФ 2002 г. N 30 ст. 3012.
12. Основы законодательства Российской Федерации о нотариате (от 11 февраля 1993 года №4462-1) // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. — 1993. — № 10. — Ст. 357.
13. Федеральный Закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» [от 21.07.1997 г. N 122-ФЗ] // СЗ РФ. — 1997. — N 30. — Ст. 3594.
14. Федеральный Закон «Об упрощённом порядке декларирования доходов физическими лицами» (от 30 декабря 2006 №269-ФЗ) // «Собрание законодательства РФ», 01.01.2007, N 1 (1 ч.), ст. 32.
15. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» (от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ) // «Собрание законодательства РФ», 15.12.2003, N 50, ст. 4859.
16. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» (от 21.03.1991 N 943-1) // «Ведомости СНД и ВС РСФСР», 11.04.1991, N 15, ст. 492.
17. Закон РФ «О налогах на имущество физических лиц» (от 09.12.1991 N 2003-1) // «Ведомости СНД РФ и ВС РФ», 20.02.1992, N 8, ст. 362.
18. Указ Президента РФ «О государственной налоговой службе Российской Федерации» от 31.12.1991 N 340 // «Российская газета», 13.01.1992.



19. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 «Об утверждении положения о федеральной налоговой службе» // «Собрание законодательства РФ», 04.10.2004, N 40, ст. 3961.
20. Приказ Министерства Финансов от 07.02.2006 N 24н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка её заполнения» // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 11, 13.03.2006.
21. Приказ Федеральной налоговой службы от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@ «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки».
22. Приказ ФНС РФ от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@ «Об утверждении форм документов, используемых при постановке на учёт и снятии с учёта российских организаций и физических лиц» // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 6, 05.02.2007.
23. Приказ ФНС РФ от 21.11.2006 N САЭ-3-19/798@ «Об утверждении порядка организации работы по предоставлению отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налогов и сборов» // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 4, 22.01.2007.

#### **Материалы судебной практики:**

1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРЕЗИДИУМА ВАС РФ от 06.02.2007 N 13225/06 по делу N А40-46578/05-98-372. Условием для применения ответственности по ст. 123 НК РФ является наличие обязанности у налогоплательщика по уплате налога на территории РФ. То обстоятельство, что иностранные юридические лица не являлись плательщиками налога на территории РФ в силу международных соглашений, не образует в действиях налогового агента состава налогового правонарушения.
2. ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО ПРЕЗИДИУМА ВАС РФ от 16.01.2007 N 116 «О применении пункта 2 статьи 366 Налогового кодекса Российской Федерации в части определения момента установки игрового автомата».
3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ от 16.11.2006 N 467-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Янникова Владимира Леонидовича на нарушение его конституционных прав пунктами 1, 2 и 5 статьи 169, пунктами 1 и 2 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации».
4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ от 02.11.2006 N 444-О «По жалобе Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации на нарушение конституционных прав гражданки Астаховой Ирины Александровны положением подпункта 1 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации» // «Российская газета», 31.12.2006, N 297.

5. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 04.10.2006 N 51-Г06-22. Заявление о признании недействующим первого предложения пп. 1 п. 1 ст. 5 и ч. 4 ст. 8 Закона Алтайского края «Об инвестиционной деятельности в Алтайском крае» от 09.12.1998 N 61-ЗС удовлетворено, поскольку оспариваемой правовой нормой законодатель субъекта РФ установил для участников инвестиционной деятельности особый порядок формирования налогооблагаемой базы.
6. РЕШЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 01.08.2006 N ГКПИ06-735 о признании частично недействующим абзаца первого пункта 3 Требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.06.2002 N 439 // «Официальные документы» (еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»), 15.08.2006, N 31

#### **Рекомендуемая литература (основная):**

1. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. — СПб, 2007.
2. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. — М., 2006.
3. Гувев А.Н. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Часть первая. — М., 2007.
4. Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. — РУМЦ ЮО, 2007.
5. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России: Учебник. — М., 2007.
6. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: Курс лекций. — М., 2001.
7. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. — М., 2006.
8. Налоговое право России. Особенная часть: Учебник / Отв. ред. Н.А. Шевелева. — М., 2007.
9. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2006.
10. Пансков В.Г. Российская система налогообложения: проблемы развития. — М., 2003.
11. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. — М., 2005.
12. Пепеляев С.Г. Налоги: реформа и практика. — М., 2005.
13. Староверова О.В. Налоговое право: Учебное пособие / Под ред. проф. М.М. Рассолова. — М., 2007.
14. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. — М., 2007.

#### **Дополнительная литература:**

1. Абрамова Э.В. «Одновременное применение упрощённой системы налогообложения и ЕНВД» // «Налоги» (газета). — 2006. — N 42.
2. Абрамова Э.В. «Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД» // «Налоги» (газета). — 2006. — N 39.

3. Бачурин Д.Г. Правовые проблемы налогового контроля в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Тюмень, 2004.
4. Березова О.А. Основания прекращения обязанности по уплате налога: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
5. Борзунова О.А. Правовое обеспечение налоговой реформы в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
6. Борисов А.Н. Комментарий к главе 26.3 Налогового Кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности» (постатейный). — М.: ЗАО Юстицинформ, 2007.
7. Винницкий Д.В. Налоги и сборы: понятие. Юридические признаки. Генезис. — М., 2002.
8. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Екатеринбург, 1999.
9. Герасименко Н.В. Правовые проблемы установления и взимания местных налогов и сборов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
10. Гриценко В.В. Гражданин как субъект налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 1995.
11. Гуев А.Н. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Часть первая. — М., 2007.
12. Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. — РУМЦ ЮО, 2007.
13. Дружинин В.Н. Совершенствование правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2004.
14. Ефремова Е.С. Ответственность за совершение налоговых правонарушений (актуальные проблемы в свете нового КоАП РФ): Автореф. дис. канд. юрид. наук. — СПб, 2003.
15. Зайцев В.А. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах и процессуальный порядок ее реализации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
16. Запорожская И.В. Налогообложение и взимание налогов как внутренняя функция Российского государства: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Ростов-на-Дону, 2004.
17. Зимин А.В. Налоговая ответственность налогоплательщиков: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — СПб, 2002.
18. Золотухин А.В. Теоретические аспекты института ответственности за налоговые правонарушения: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2004.
19. Имыкшенова Е.А. Способы обеспечения налоговых обязанностей по Налоговому кодексу РФ. — М., 2005.
20. Карапетян А.Р. Правовой статус частных субъектов налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2000.
21. Колодина М.В. Система налогов субъекта Российской Федерации как часть налоговой системы Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.

22. Комарова Т.Л. Место и роль органов налоговой службы в механизме российского государства: (Теоретико-правовое исследование): Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Коломна, 2000.
23. Костикова Е.Г. Правовой статус налогоплательщиков-организаций: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 2001.
24. Красноперова Д.А. Комментарий к Налоговому кодексу. — М., 2005.
25. Красюков А.В. Правовой режим списания безнадежных долгов по налогам и сборам: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Воронеж, 2005.
26. Кучеров И.И., Орешкин И.А., Судаков О.Ю. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. — М., 2001.
27. Маслов А.А., Шаповалова С.Ю. Взыскание налогов: разрешение спорных ситуаций, арбитражная практика. — М., 2003.
28. Мачехин В.А. Налоговая ответственность налогоплательщиков: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
29. Мудрых В.В. Ответственность за нарушения налогового законодательства. — М., 2001.
30. Мышкин Б.В. Налоговая оптимизация как проявление налоговой правосубъектности: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2004.
31. Мясников О.А. Налоговые проверки: законодательство и судебная практика. — М., 2004.
32. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. — СПб, 2002.
33. Овсянников А.А. Совершенствование отдельных элементов налоговой системы России как фактор экономического развития хозяйствующих субъектов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
34. Овсянников С.В. Конституционно-правовые основы налоговых отношений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2001.
35. Ольшанская Н.А. Правовое регулирование учета налогоплательщиков как элемента налоговой деятельности государства: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 2004.
36. Петров В.О. «Специальный режим налогообложения: упрощённая система налогообложения» // «Предпринимательское право». — 2006. — N 3.
37. Петрова Г.В. Налоговые отношения: теория и практика правового регулирования: Автореф. дис. докт. юрид. наук. — М., 2003.
38. Петрова Г.В. Общая теория налогового права. — М., 2004.
39. Попов В.В. Банки как субъекты налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 1998.
40. Рейдель Л.Б. Правонарушения в сфере реализации функции налогообложения Российского государства: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
41. Сердцев А.Н. Ответственность за нарушения налогового законодательства: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.
42. Смирнов Д.А. Правовые принципы налогообложения имущества в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Саратов, 1998.
43. Соловьев В.А. Частный и публичный интересы субъектов налоговых правоотношений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.

44. Староверова О.В., Эриашвили Н.Д. Налоговый процесс: Учебное пособие. — М., 2004.
45. Стрельников В.В. Правовой режим пени в налоговом праве: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2004.
46. Тарасенко О.А. Субъект Федерации как субъект налогового права: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
47. Титова М.В. Налоговые льготы: Автореф. дис. канд. юрид. наук / М.В. Титова. — М., 2003.
48. Токмаков В.В. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой, второй с постатейными материалами. — М., 2005.
49. Толкушкин А.В. История налогов в России. — М., 2001.
50. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право: сравнительно-правовое исследование. — М., 2001.
51. Томаров В.В. Местные налоги: правовое регулирование. — М., 2002.
52. Томаров В.В. Правовое регулирование региональных и местных налогов и сборов в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2001.
53. Феоктистова И.А. «Постатейный комментарий к части второй Налогового кодекса Российской Федерации». — М.: ГроссМедиа, 2006.
54. Фокин В.М. Налоговое регулирование: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2004.
55. Худяков А.И., Бродский М.Н., Бродский Г.М. Основы налогообложения. — СПб, 2006.
56. Цветков И.В. Налогоплательщик в судебном процессе: практическое пособие по судебной защите. — М., 2004.
57. Шаров А.С. Организационно-правовые формы осуществления налогового контроля в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2002.
58. Щекин Д.М. Судебная практика по налоговым спорам. — М., 2003.
59. Щекин Д.М. Юридические презумпции в налоговом праве: Учебное пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М., 2002.
60. Эрделевский А.М. Комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации (постатейный). — М., 2007.
61. Яговкина В.А. Налоговое правоотношение: Теоретико-правовой аспект: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — М., 2003.

*Учебное издание*

ГАРИПОВ Руслан Фаридович

## **НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ  
для студентов юридического факультета

Корректор *Шамонова А.М.*  
Технический редактор, оформление *Александровой М.Н.*

---

Формат 60\*90 <sup>1/16</sup>. Бумага газетная. Гарнитура New Roman. Печать офсет.  
Усл. печ. л. 6,0. Уч.-изд. л. 5,22. Тираж 1000 экз. Заказ №

Издательство «Юниверсум».  
420012, г. Казань, ул. Достоевского, д. 10.  
Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленных материалов  
в типографии ОАО «Щербинская типография».  
117623, г. Москва, ул. Типографская, д. 10. Тел. 659-2327  
117623, г. Москва, ул. Типографская, д. 10.

**ДЛЯ ЗАМЕТОК**

**ДЛЯ ЗАМЕТОК**