

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тихоокеанский государственный университет»

**Д. В. Белоцеркович, Н. В. Моргунова**

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
В СХЕМАХ И ОПРЕДЕЛЕНИЯХ**

*Утверждено издательско-библиотечным советом университета  
в качестве учебного пособия*

Хабаровск  
Издательство ТОГУ  
2018

УДК 346(075.8)

ББК Х402.23-32

Б 438

Рецензенты:

кафедра конституционного и административного права

Дальневосточного института (филиала)

Всероссийского государственного университета юстиции (РПА Минюста России)

(завкафедрой канд. юрид. наук *О. В. Климова*);

доц. кафедры гражданского процессуального права

Дальневосточного филиала Российского государственного университета правосудия

канд. юрид. наук, доц. *А. К. Шереметьева*

Научный редактор

д-р юрид. наук, доц. *В. Е. Степенко*

**Белоцеркович, Д. В.**

**Б 438** Налоговое право Российской Федерации в схемах и определениях : учебное пособие / Д. В. Белоцеркович, Н. В. Моргунова. – Хабаровск : Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2018. – 210 с.

ISBN 978-5-7389-2661-7

В пособии в схемах и определениях изложены основные вопросы общей части учебной дисциплины «Налоговое право Российской Федерации».

Издание предназначено для обучающихся по направлениям бакалавриата «Юриспруденция», «Правовые основы национальной безопасности», магистрантов и преподавателей юридических ВУЗов.

УДК 346(075.8)

ББК Х402.23-32

ISBN 978-5-7389-2661-7

© Белоцеркович Д. В., Моргунова Н. В., 2018

© Тихоокеанский государственный  
университет, 2018

## ВВЕДЕНИЕ

В учебном пособии в виде схем и определений важнейших понятий изложены основные вопросы общей части Налогового права Российской Федерации.

Схематичное изложение материала позволяет наглядно продемонстрировать функциональные связи различных институтов налогового права, логические зависимости между понятиями, разработанными российской финансово-правовой наукой.

В учебном пособии последовательно раскрываются вопросы по следующим темам дисциплины «Налоговое право Российской Федерации»:

- Основные положения налогового права,
- Основные понятия налогового права,
- Налоговые нормы и налоговые правоотношения,
- Правовое положение участников налоговых правоотношений,
- Налоговый учет и налоговый контроль,
- Налоговая обязанность, ее возникновение, изменение и прекращение,
- Налоговая тайна,
- Налоговая ответственность,
- Налоговые режимы и др.

При написании учебного пособия были приняты во внимание все изменения налогового законодательства за последние 10 лет.

К учебному пособию прилагается перечень литературных источников и нормативных актов, необходимых для усвоения материала, и решению тестовых заданий. Ответы обучающихся на вопросы тестовых задач не должны быть формальными, их надлежит юридически мотивировать со ссылками на соответствующие правовые нормы, следует называть конкретные нарушения правовых требований, после чего сформулировать юридические правильные решения.

# 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПРАВА

## 1.1 Понятие отрасли налогового права, предмет, методы регулирования

**Налоговое право** – это подотрасль финансового права, представляющая собой совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения.

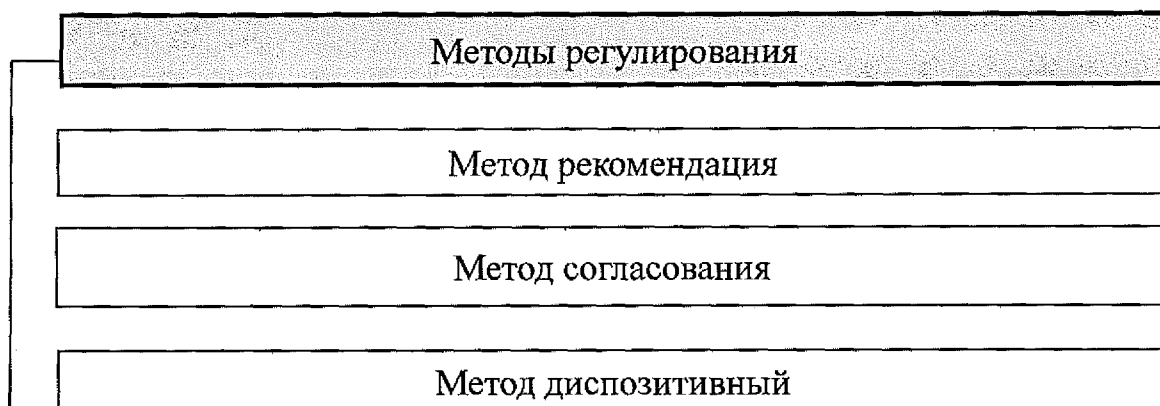


Рис. 1.1.1 Методы налогового права

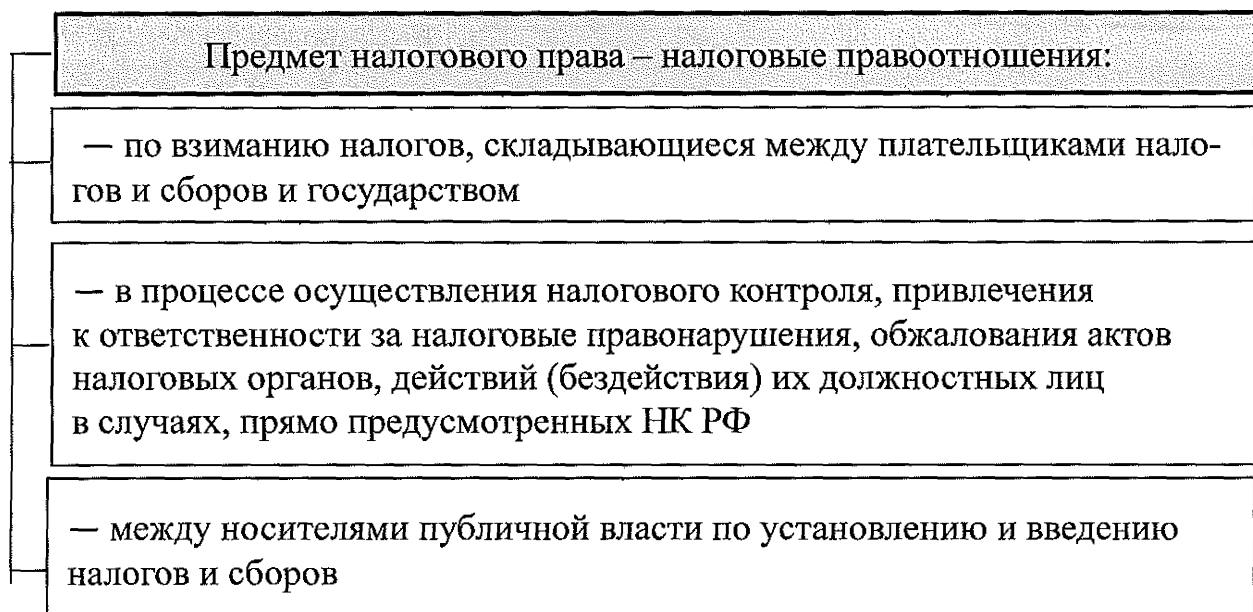


Рис. 1.1.2. Предмет налогового права



## 1.2 Принципы налогового права

**Принципы налогового права** – основополагающие, руководящие начала, на основе которых строится регулирование налоговых правоотношений.

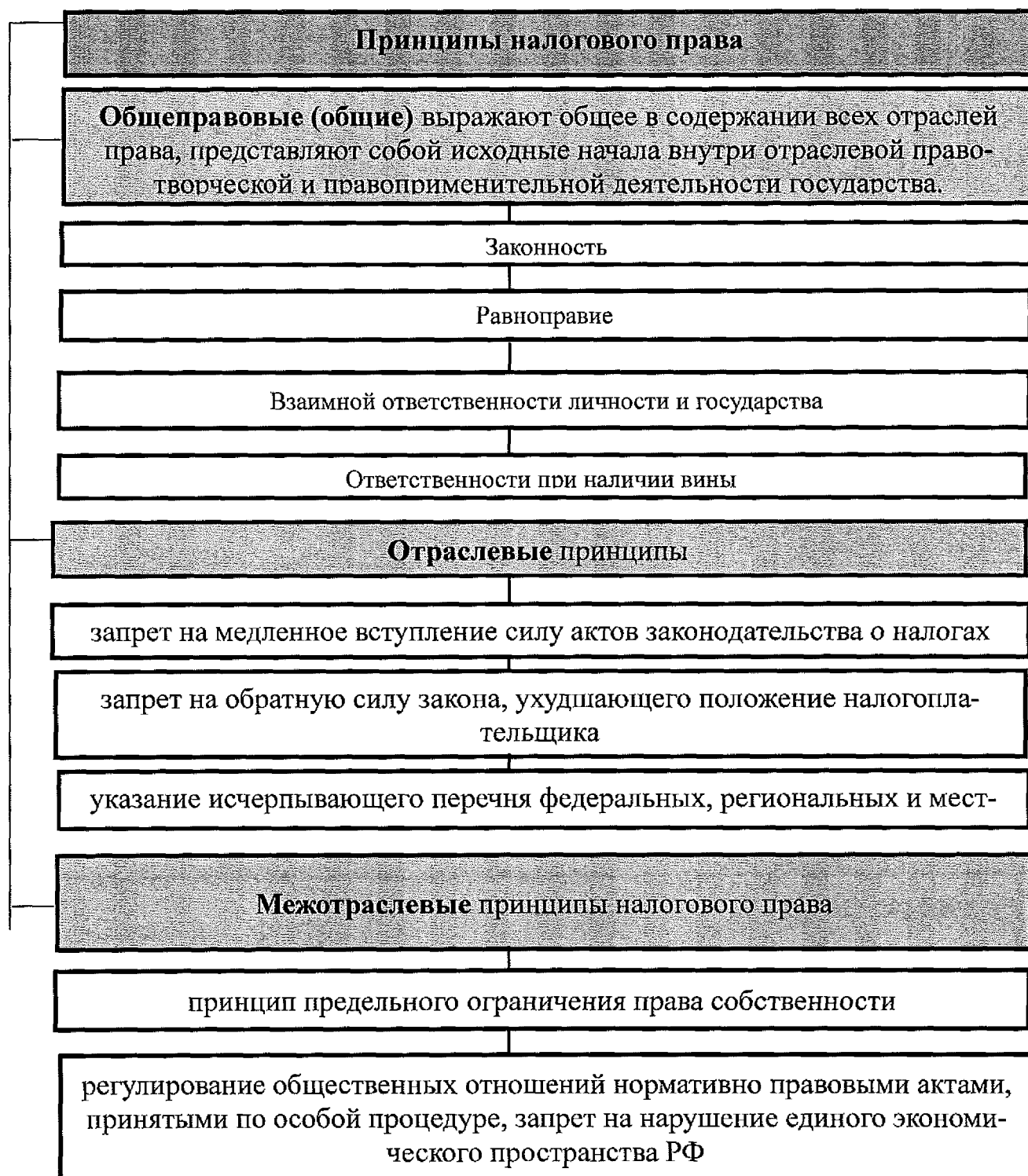


Рис. 1.2.1. Принципы налогового права

### **Основные отраслевые принципы законодательства о налогах и сборах**

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных характеристик.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения, акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

Рис. 1.2.2. Основные отраслевые принципы законодательства о налогах и сборах

### **1.3 Налоговое право как наука: понятие, предмет, методология**

**Наука налогового права** – это система категорий, выводов и суждений о правовых и экономико–правовых явлениях, составляющих ее предмет, и представляет собой определенную совокупность структурированных и материально закреплённых знаний, теоретических положений и выводов о содержании, роли, значении, а также о развитии налогового права как составной части российского права.

**Предмет науки налогового права** – налоговое право как подотрасль финансового права, составляющие его нормы и регулируемые им отношения.

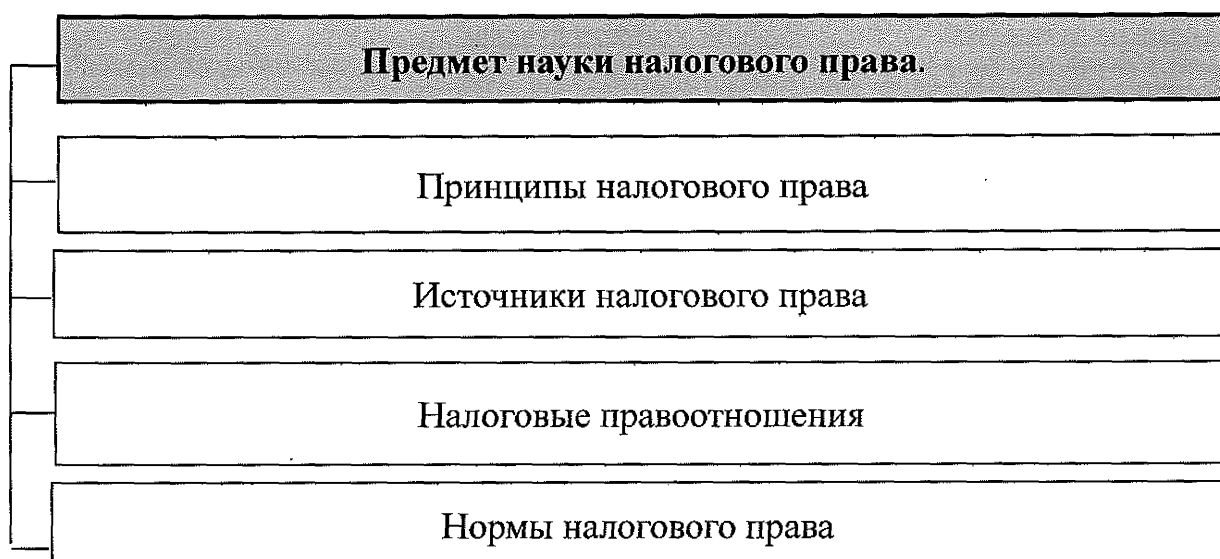


Рис. 1.3.1. Наука налогового права

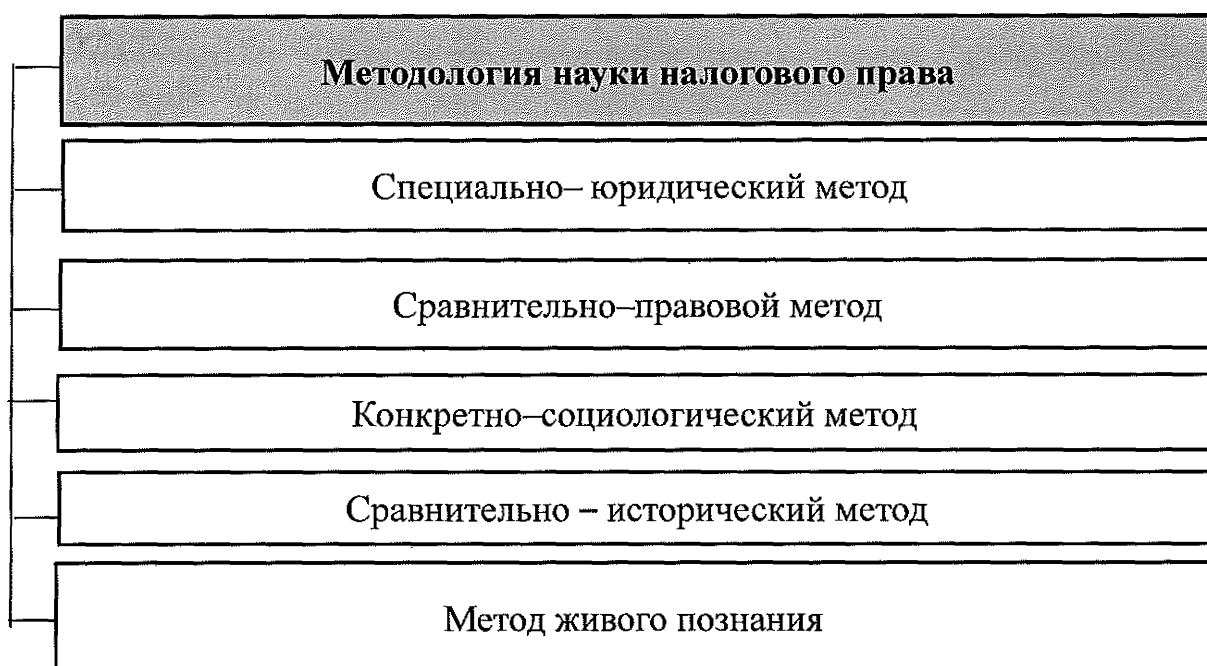


Рис. 1.3.2. Методология науки налогового права

## 2. ОСНОВНЫЕ ПРАВОВЫЕ ИНСТИТУТЫ, КАТЕГОРИИ И ПОНЯТИЯ НАЛОГОВОГО ПРАВА

### 2.1 Понятие налога и сбора, основные отличительные признаки

**Налог** – 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.

**Сбор** – 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), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

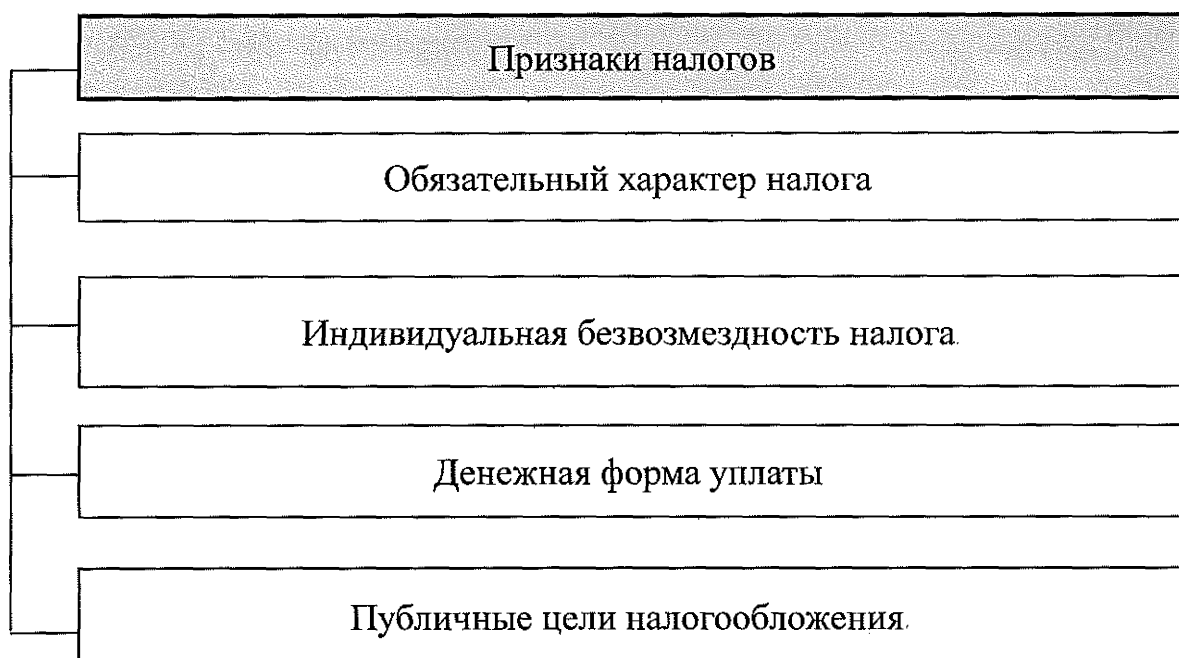


Рис. 2.1.1. Признаки налогов

## 2.2 Общие и отличительные признаки налога и сбора (рис. 2.2.1)

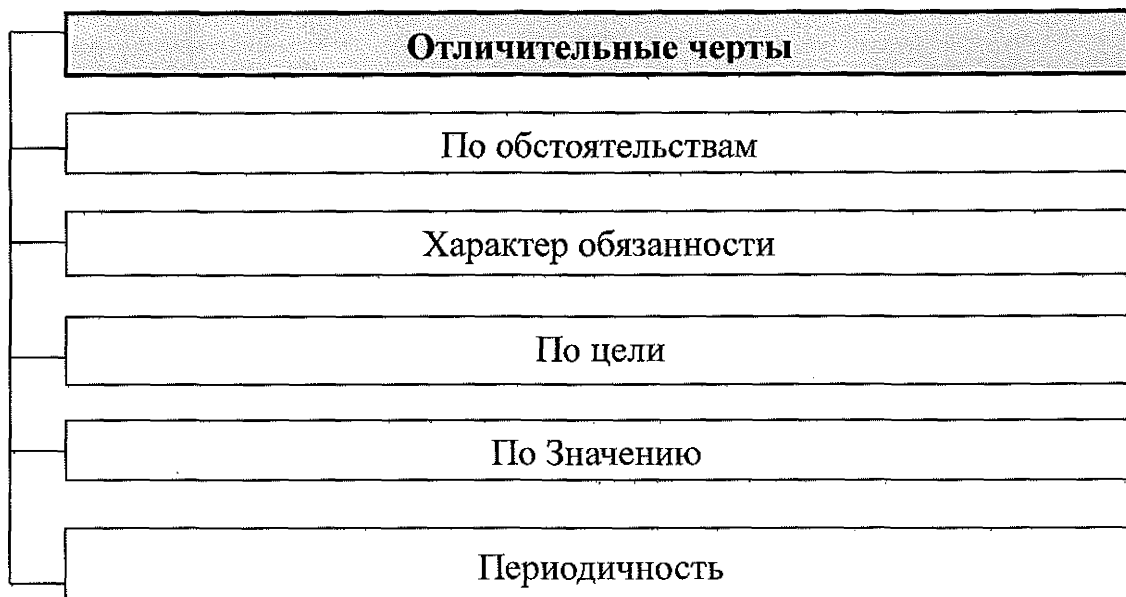


Рис. 2.2.1. Отличие налогов и сборов

1. **По значению.** Налоговые платежи в современных условиях являются основным источником образования бюджетных доходов. Остальные виды обязательных платежей имеют меньшее значение.

2. **По цели.** Цель налогов – удовлетворение публичных потребностей государства или муниципальных образований; цель сборов – удовлетворение только определенных потребностей или затрат государственных (муниципальных) учреждений.

3. **По обстоятельствам.** Налоги представляют собой безусловные платежи; сборы уплачиваются в обмен на услугу, предоставляемую плательщику государственным (муниципальным) учреждением, который реализует государственно–властные полномочия.

4. **По характеру обязанности.** Уплата налога является четко установленной Конституцией РФ обязанностью плательщика; сбор характеризуется определенной добровольностью и часто не имеет государственного императива.

5. **По периодичности.** Налогам свойственна определенная периодичность; сбор обычно носит разовый характер и его уплата происходит без определенной системы.

**Под страховыми платежами (взносами)** в государственные социальные внебюджетные фонды можно определить обязательные платежи, взимаемых с организаций и физических лиц по ставкам (тарифам), в порядке и сроки, закрепленные в нормативно-правовых актах, в целях финансового обеспечения гарантированных государством прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь, а также обеспечения деятельности самих внебюджетных фондов.

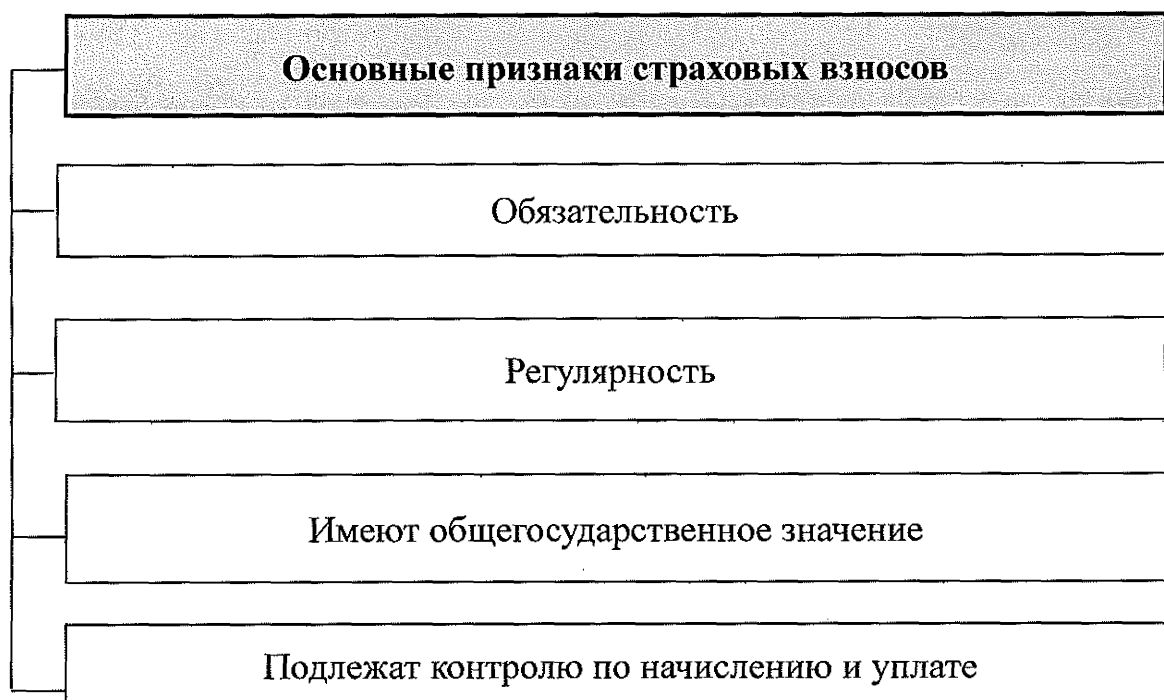


Рис. 2.2.2. Признаки страховых взносов

**Страховые взносы** по своему социально-правовому содержанию относятся к целевым платежам, что, с одной стороны, сближает их со сборами, а с другой стороны, законодатель установил публичные цели взимания этих платежей, что является сущностным признаком налогов (рис. 2.2.2.)

### 2.3 Понятие налогообложения, функции, элементы

**Налогообложение** – сбор, взимаемый центральным правительством или местными органами власти с физических лиц и корпоративных организаций для финансирования расходов государства, а также в качестве

средства проведения фискальной политики. Платежи за особые услуги, оказанные плательщику или для плательщика, не рассматриваются как налогообложение

**Функции налогообложения:**

- фискальная,
- распределительная,
- регулирующая,
- контрольная,
- стимулирующая (внешнеэкономическая) (рис 2.3.1.)

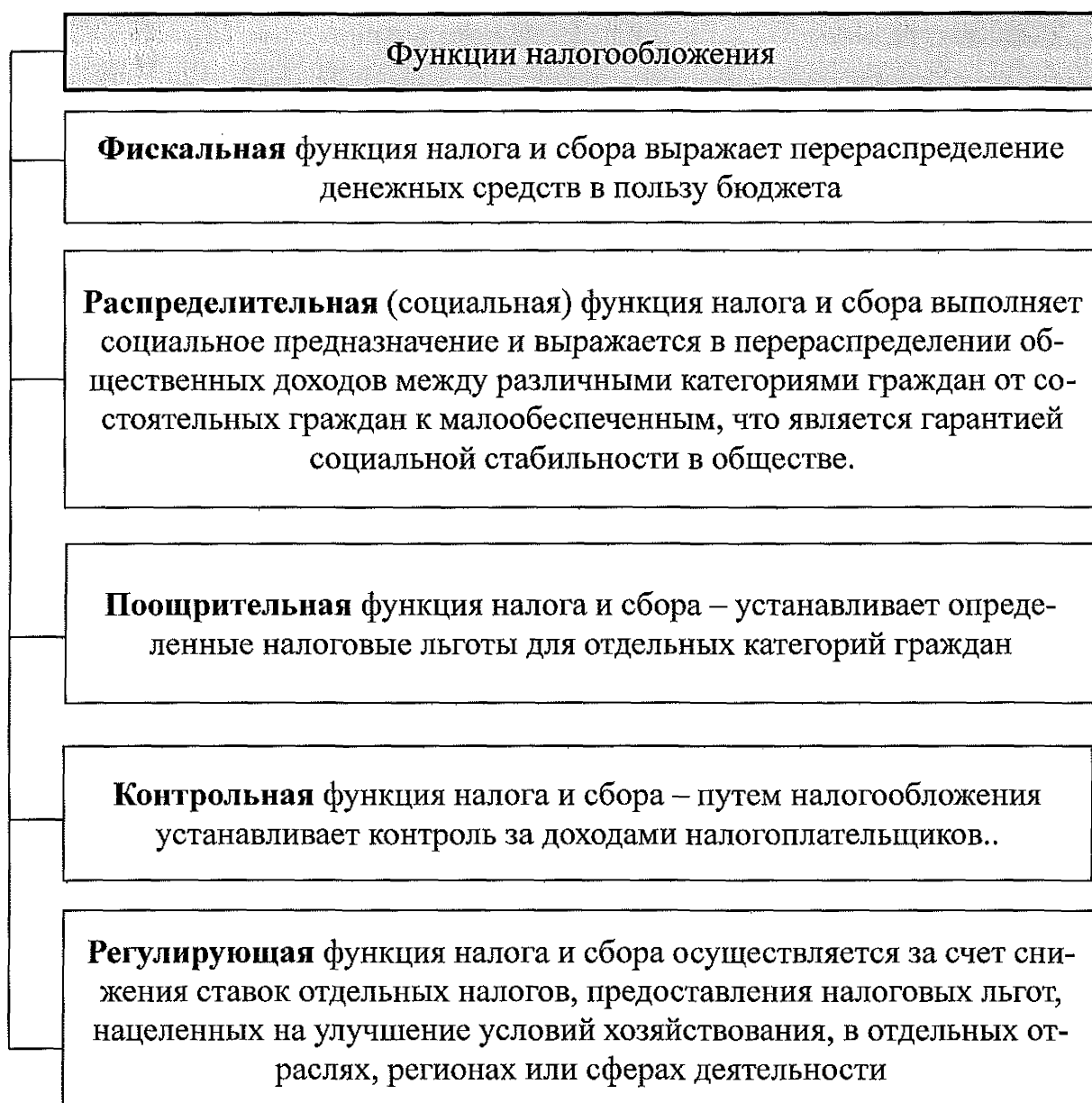


Рис. 2.3.1. Функции налогообложения

**Элементы налогообложения** – определяемые законодательными актами государства или нормативными правовыми актами принципы, правила, категории, термины, применяемые для установления, введения, взимания налога. Налог считается установленным при определении следующих элементов налогообложения (рис. 2.3.2).

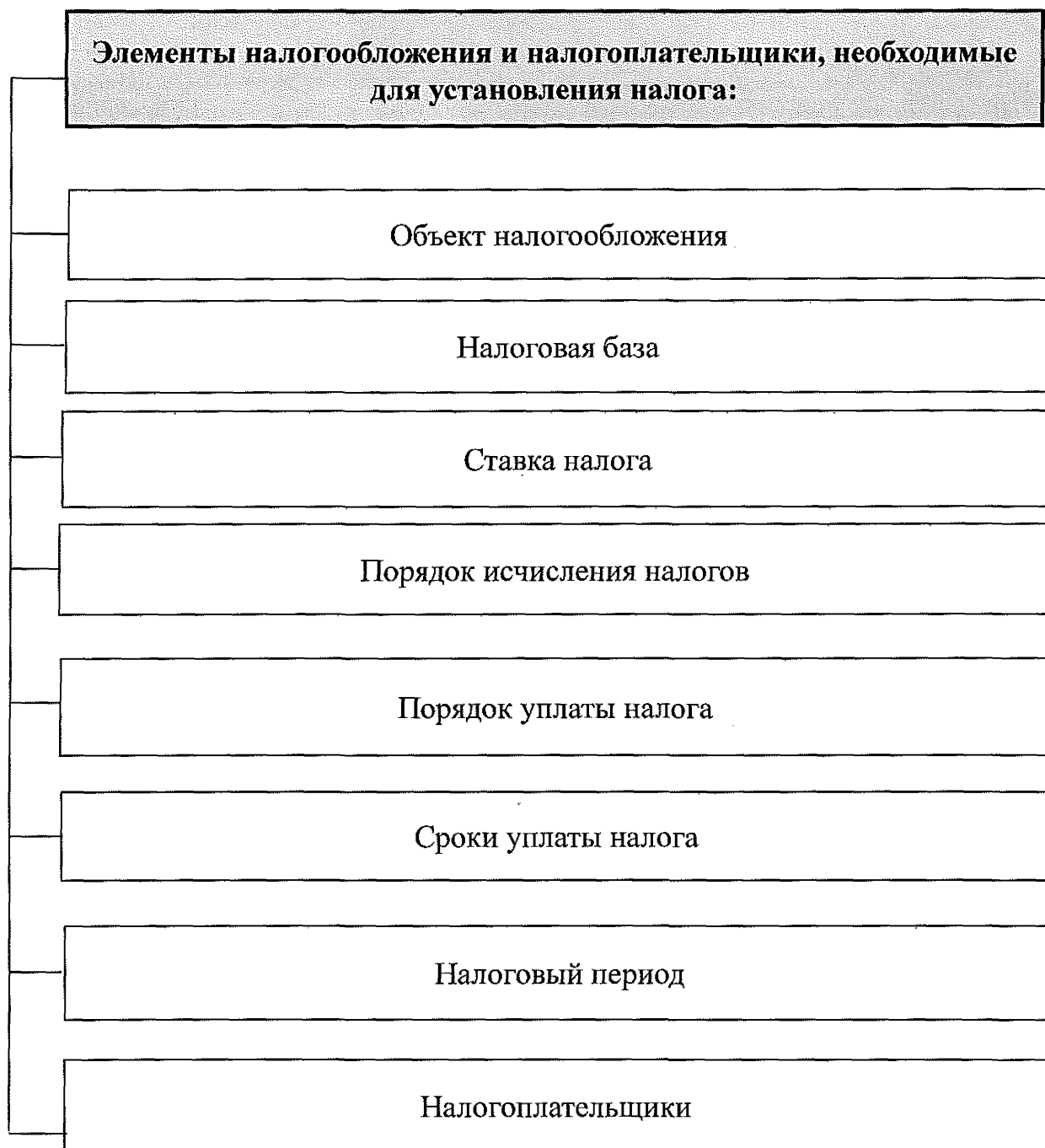


Рис. 2.3.2. Элементы налогообложения



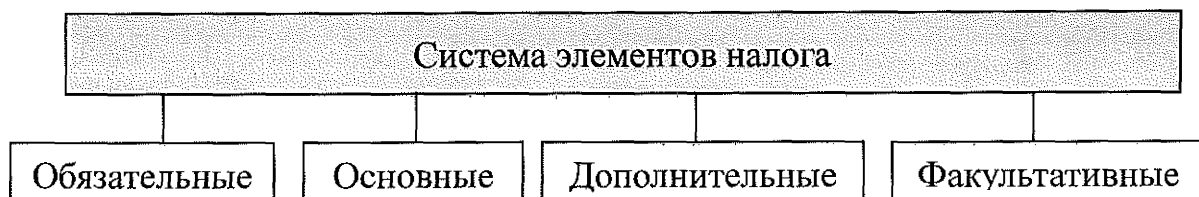


Рис. 2.3.3. Система элементов налога

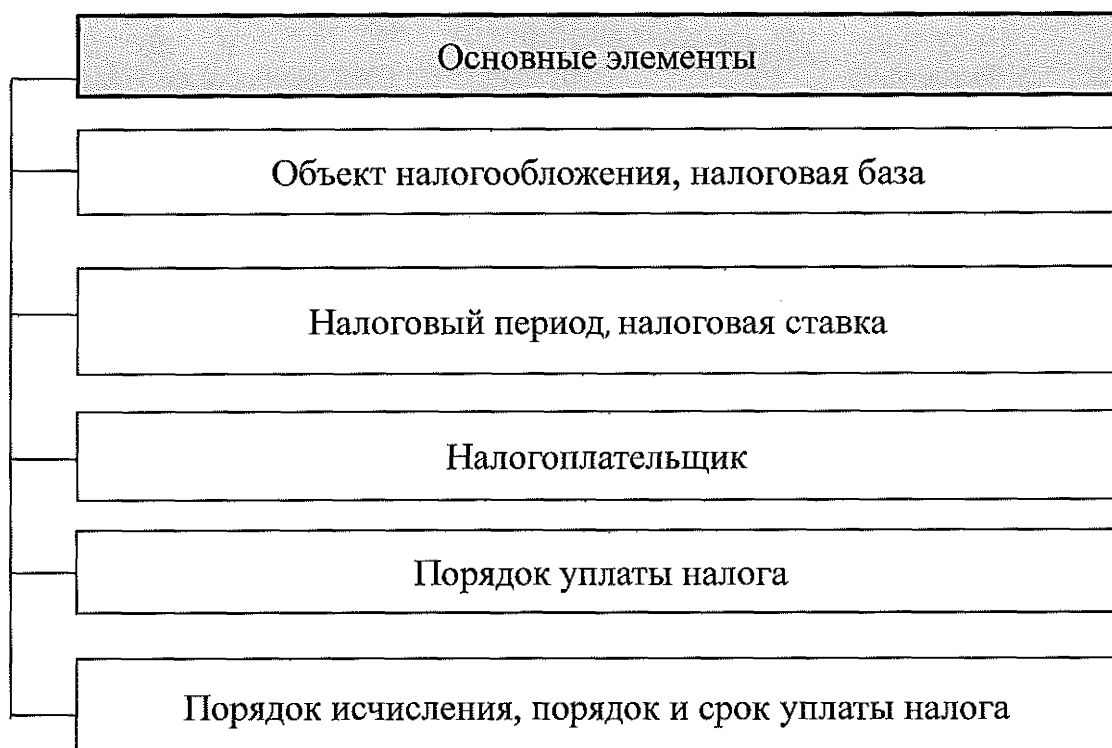


Рис. 2.3.4. Основные элементы налогов

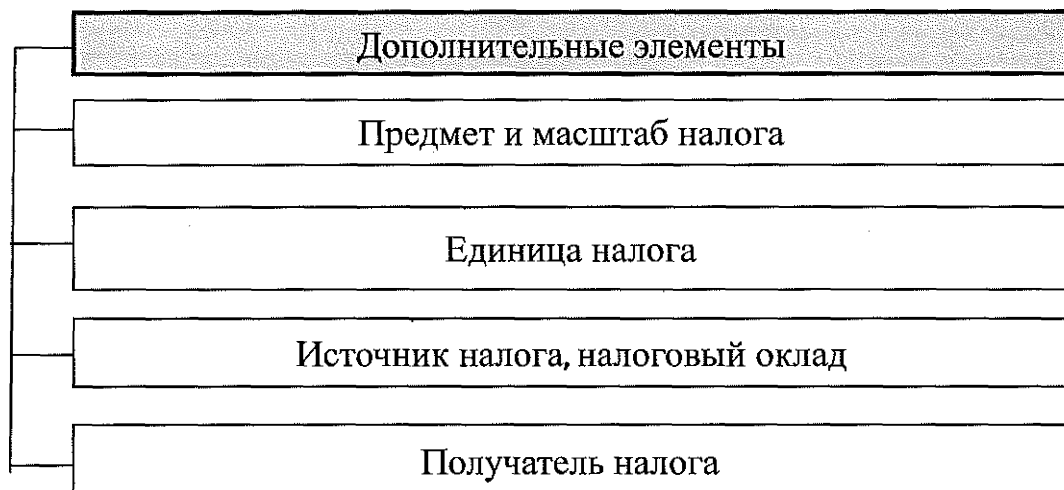


Рис. 2.3.5. Дополнительные элементы налогов

**Основные элементы** определяют основополагающие, сущностные характеристики налога, которые формируют представление о налоговом механизме (рис. 2.3.4).

**Дополнительные элементы** детализируют специфику конкретного платежа, создают завершенную и полную систему налогового механизма. Дополнительные элементы налогов – это элементы, которые не предусмотрены в обязательном порядке для установления налога, но в какой-либо форме должны присутствовать при установлении налогового обязательства (рис. 2.3.5).

**Факультативные элементы юридического состава налога** – это элементы, отсутствие которых не влияет на определенность налога (рис. 2.3.6).

Факультативные элементы необязательны, но могут быть определены законодательным актом по налогам

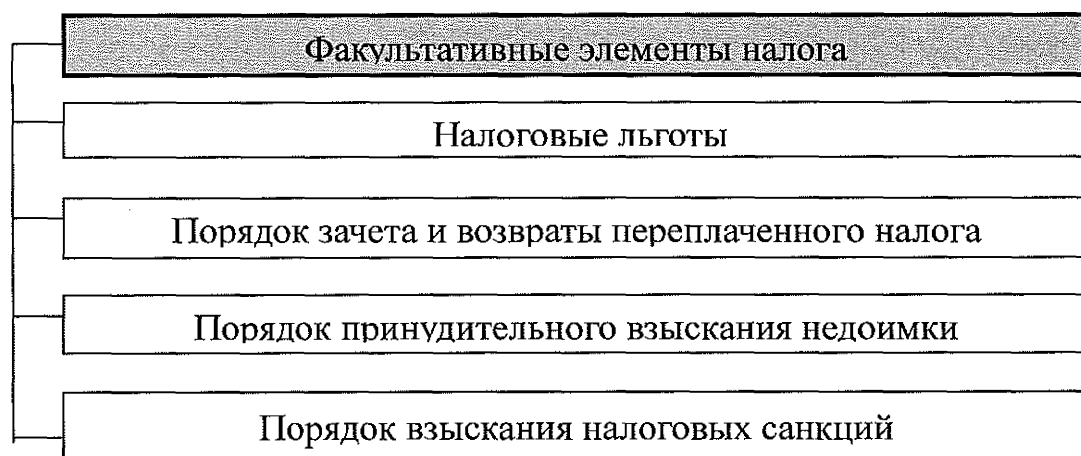


Рис. 2.3.6. Факультативные элементы налогов

## 2.4 Виды налогов и их классификация

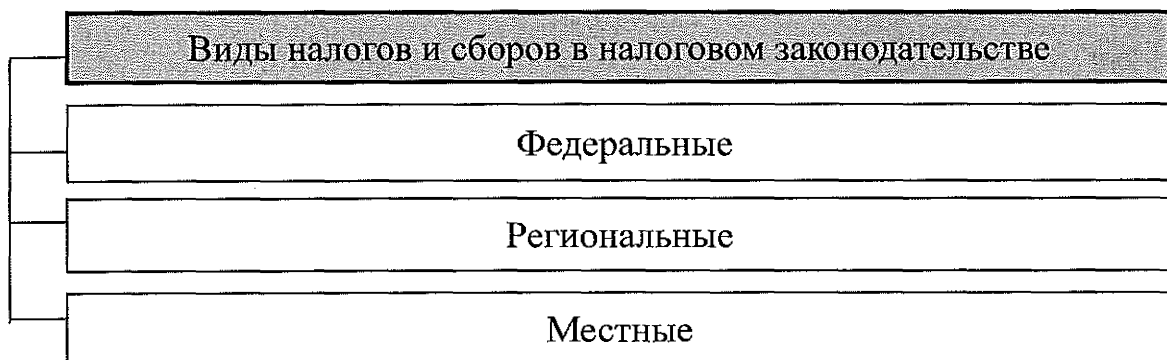


Рис. 2.4.1. Виды налогов и сборов в налоговом законодательстве

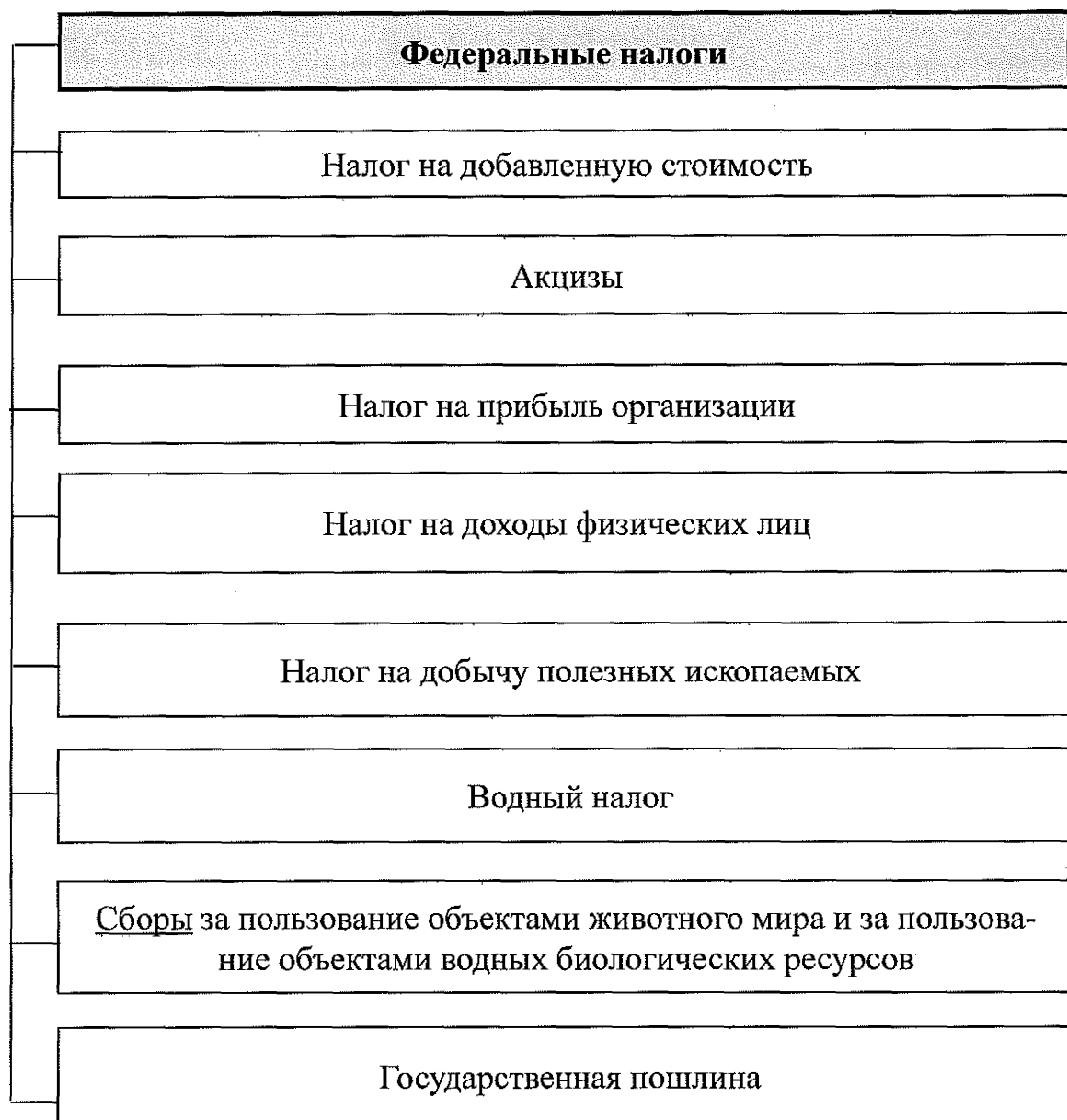


Рис. 2.4.2. Федеральные налоги и сборы

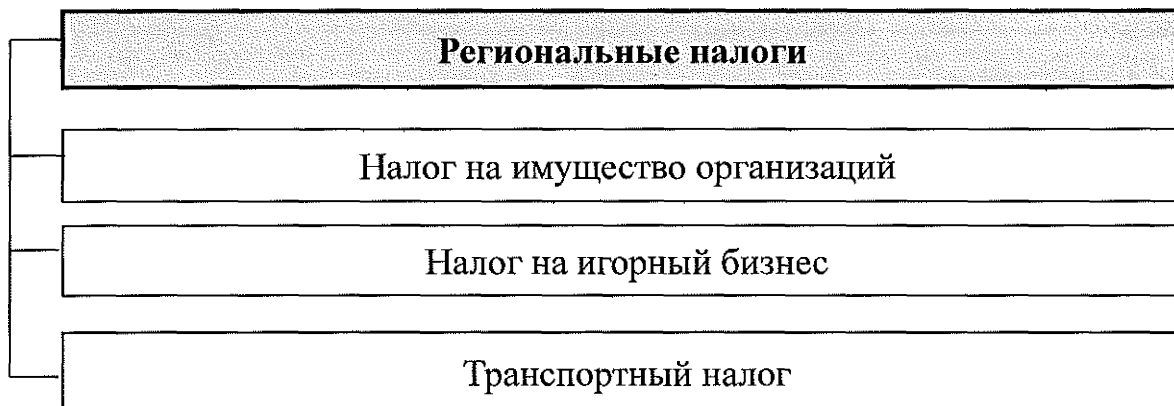


Рис. 2.4.3. Региональные налоги

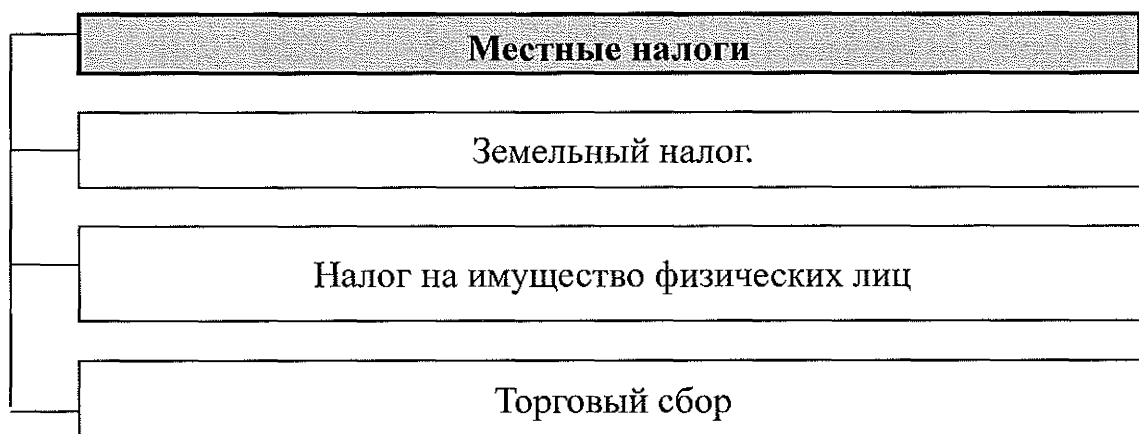


Рис. 2.4.4. Местные налоги и сборы

В соответствии со ст. 12 НК РФ налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные.

**Федеральными налогами и сборами** признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено п. 7 ст. 12 НК РФ (рис. 2.4.2). Федеральные налоги и сборы устанавливаются и вводятся в действие федеральным органом представительной власти – Государственной Думой РФ.

**Региональными налогами** признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах, но вводятся в действие представительными (законодательными) органами государственной власти субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено п. 7 ст. 12 НК РФ (Рис. 2.4.3.).

**Местными налогами** признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено п. 4 и п. 7 ст. 12 НК РФ (рис. 2.4.4).

По способу изъятия налоги классифицируются на:

– прямые налоги – взимаются в процессе приобретения материальных благ, определяются размером объекта обложения и уплачиваются производителем или собственником;

– косвенные налоги – взимаются в процессе расходования материальных благ, определяются размером потребления, включаются в виде надбавки к цене товара и уплачиваются потребителем (рис. 2.4.5).

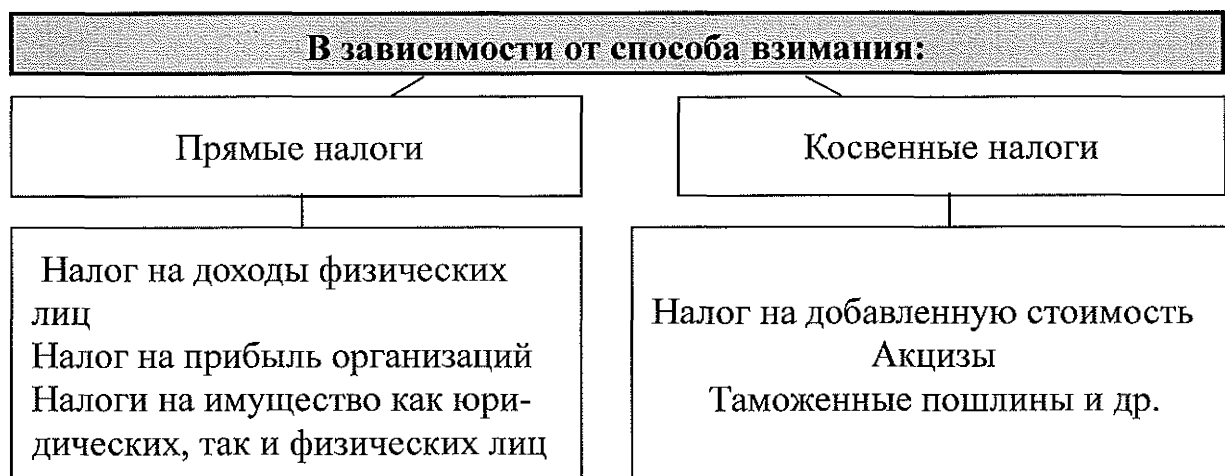


Рис. 2.4.5. Виды налогов по способу изъятия

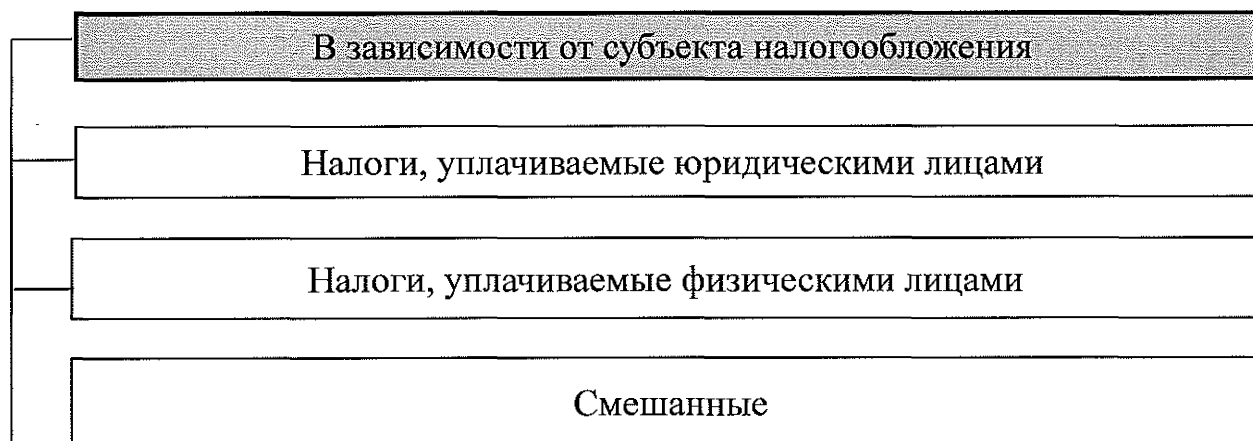


Рис. 2.4.6. Виды налогов по субъектам – плательщикам

Виды налогов по способу обложения:

**кадастровые** – представляют собой реестр, содержащий перечень типичных объектов, которые классифицируются по внешним признакам;

**декларационные** – налоги, на которые подается официальное заявление налогоплательщика о полученных доходах за определенный период времени.

### 3. НАЛОГОВЫЕ НОРМЫ И ПРАВООТНОШЕНИЯ

#### 3.1 Понятие и особенности норм налогового права

**Норма налогового права** – это установленное государством и обеспеченное мерами государственного принуждения правило поведения, цель которого – регулирование общественных отношений, возникающих, изменяющихся и прекращающихся при установлении, введении и взимании налогов и сборов в Российской Федерации (рис. 3.1.1).

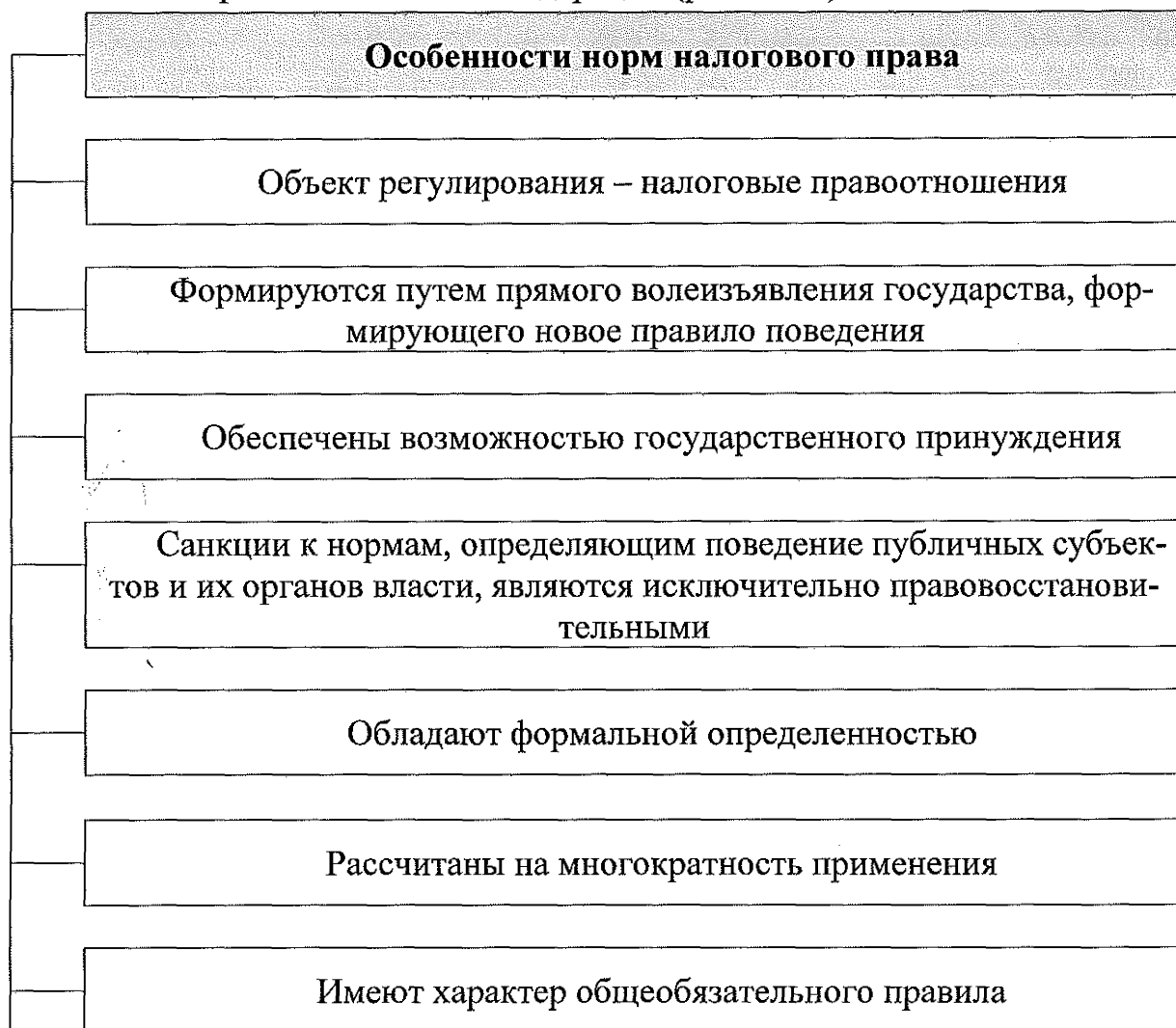


Рис. 3.1.1. Нормы налогового права

### 3.2 Виды норм налогового права



Рис. 3.2.1. Виды норм налогового права

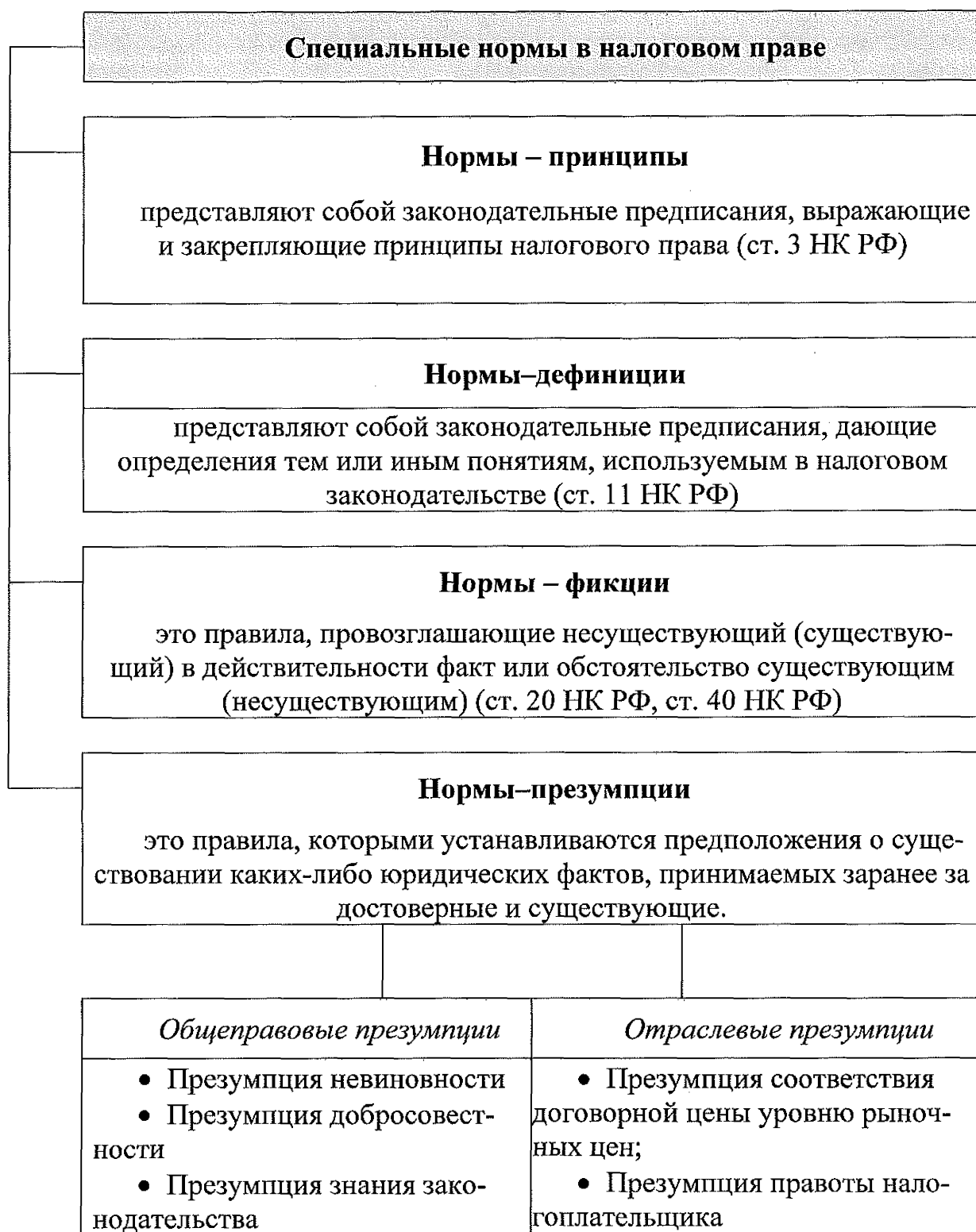


Рис. 3.2.2. Специальные нормы в налоговом праве



### 3.3 Реализация норм налогового права

**Реализация норм налогового права** – это практическое претворение налогово-правовых норм в правомерных действиях (бездействии) участников налоговых правоотношений.

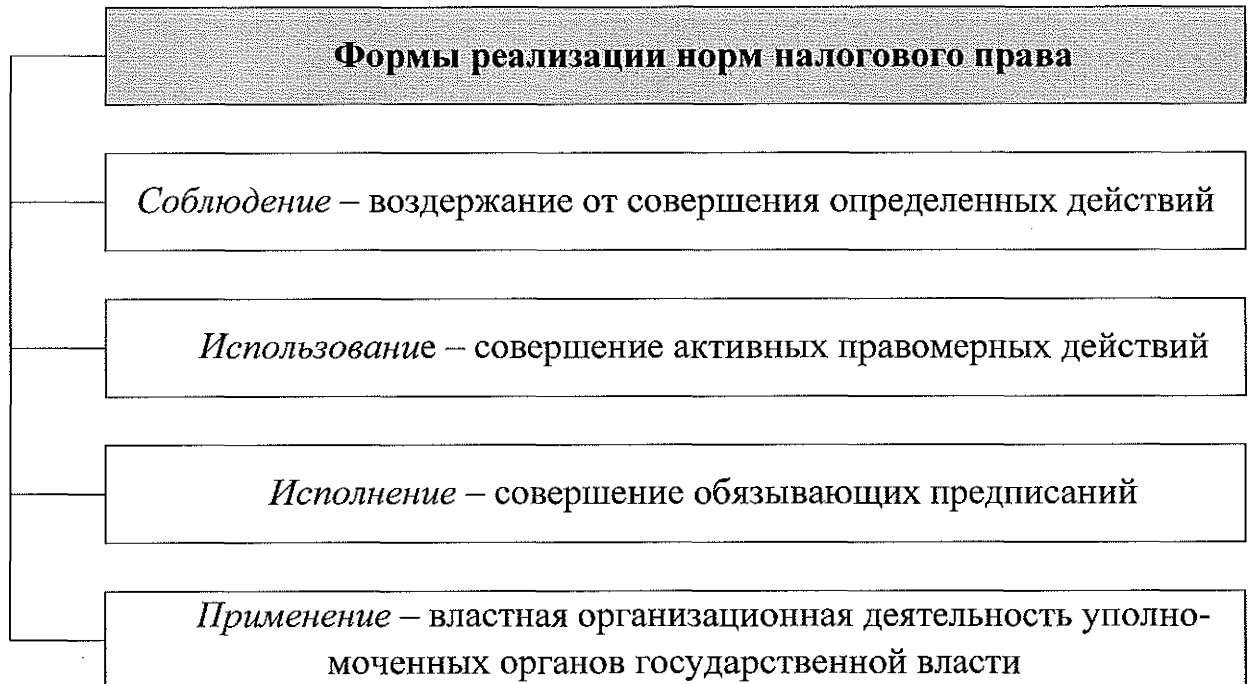


Рис. 3.3.1. Формы реализации норм налогового права

### 3.4 Толкование норм налогового права

**Толкование норм налогового права** – деятельность субъектов налогового права, направленная на уяснение и разъяснение смысла и содержания налогово-правовых норм.

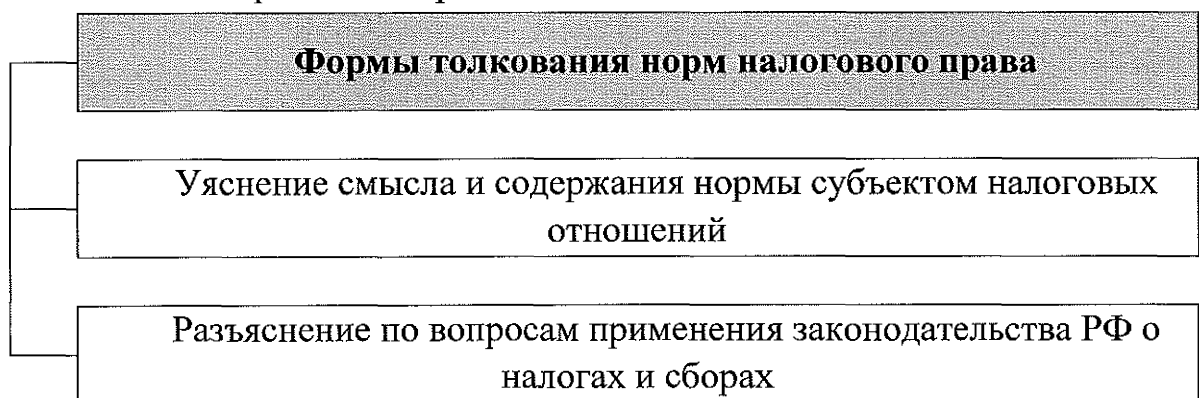


Рис. 3.4.1. Формы толкования норм налогового права

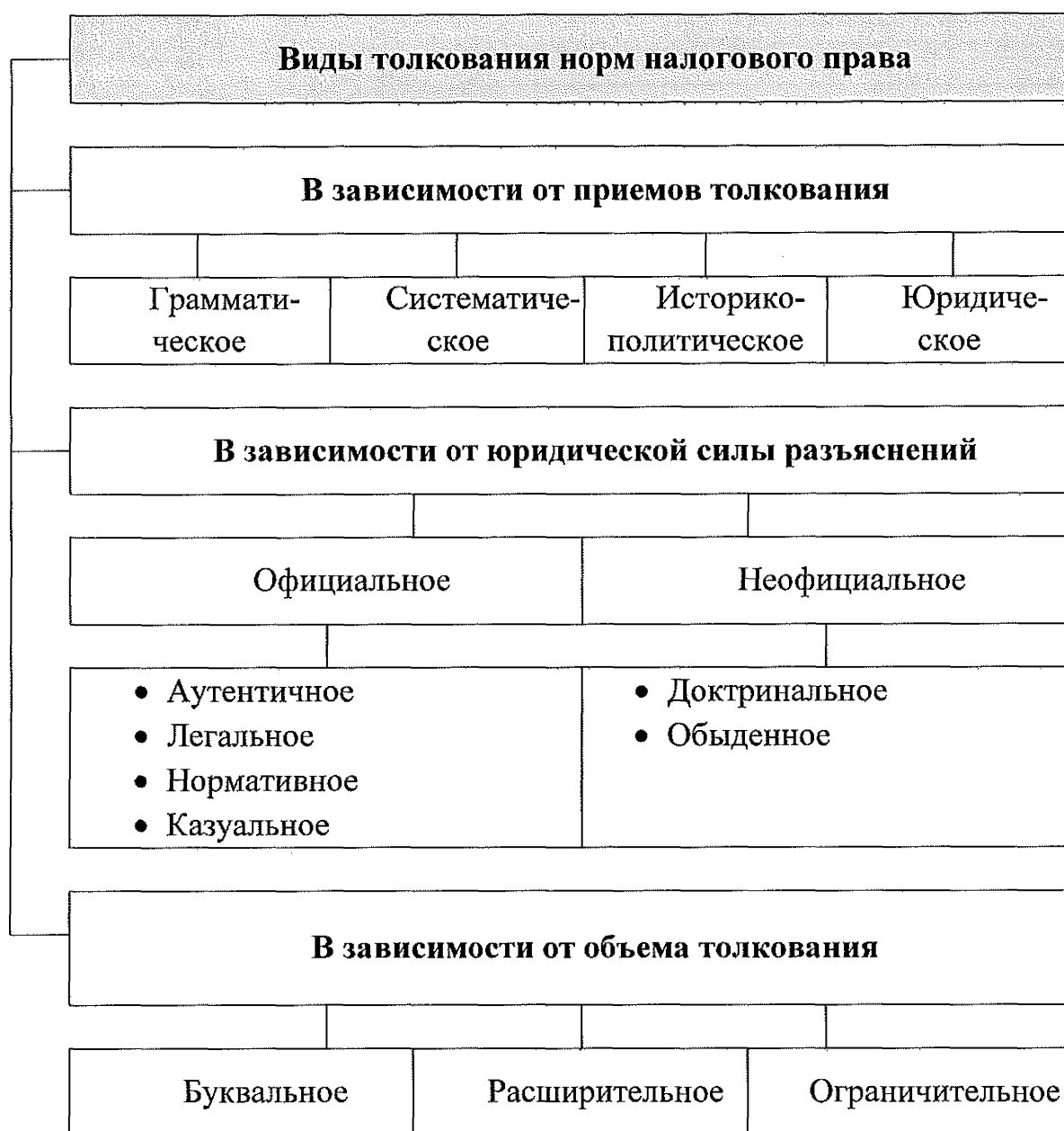


Рис. 3.4.2. Виды толкования норм налогового права

### 3.5 Понятие и структура налогового правоотношения

**Налоговое правоотношение** – общественное отношение, урегулированное нормами налогового права, носящее властно-имущественный характер и выражающее публичные интересы.



Рис. 3.5.1. Признаки налогового правоотношения



Рис. 3.5.2. Виды налоговых правоотношений

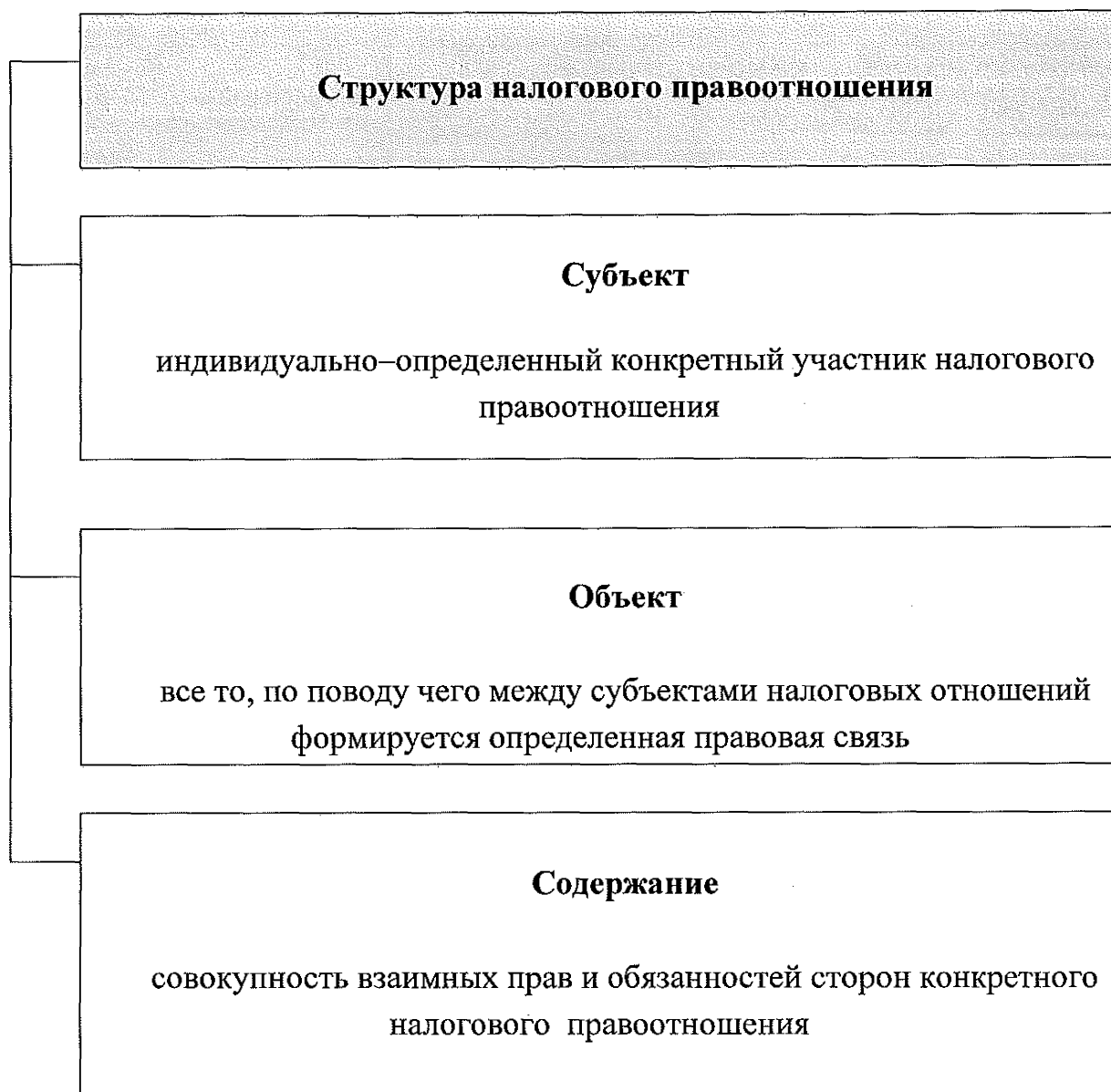


Рис. 3.5.3. Структура налогового правоотношения

### **3.6 Юридические факты как основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений**

**Юридические факты в налоговом праве** – определенные обстоятельства реальной жизни (условия, ситуации, состояния, поступки), с которыми юридические предписания (нормы и принципы налогового права, индивидуально–правовые акты) связывают возникновение, изменение или прекращение налоговых правоотношений.

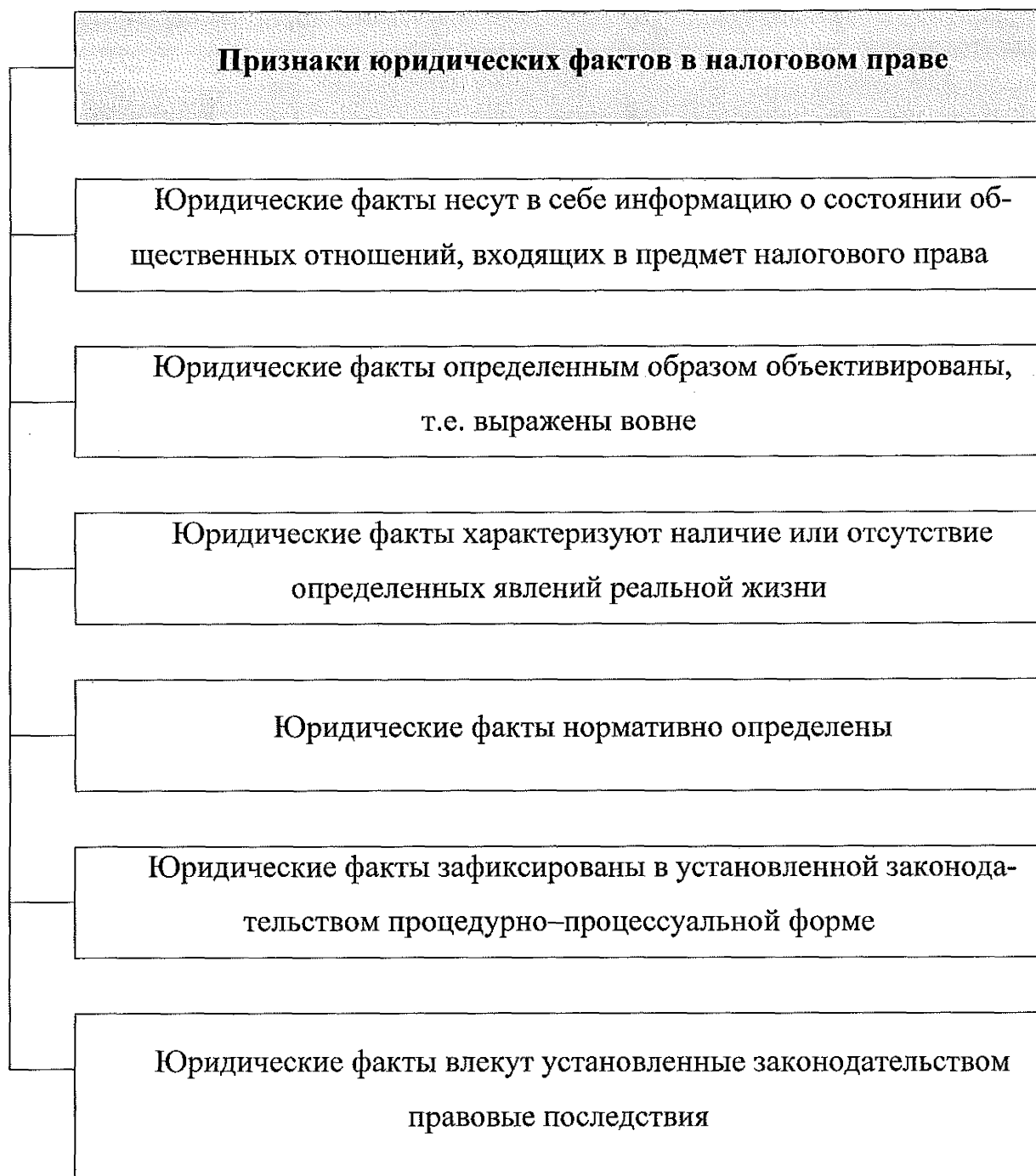


Рис. 3.6.1. Признаки юридических фактов в налоговом праве

### 3.7 Классификация юридических фактов в налоговом праве

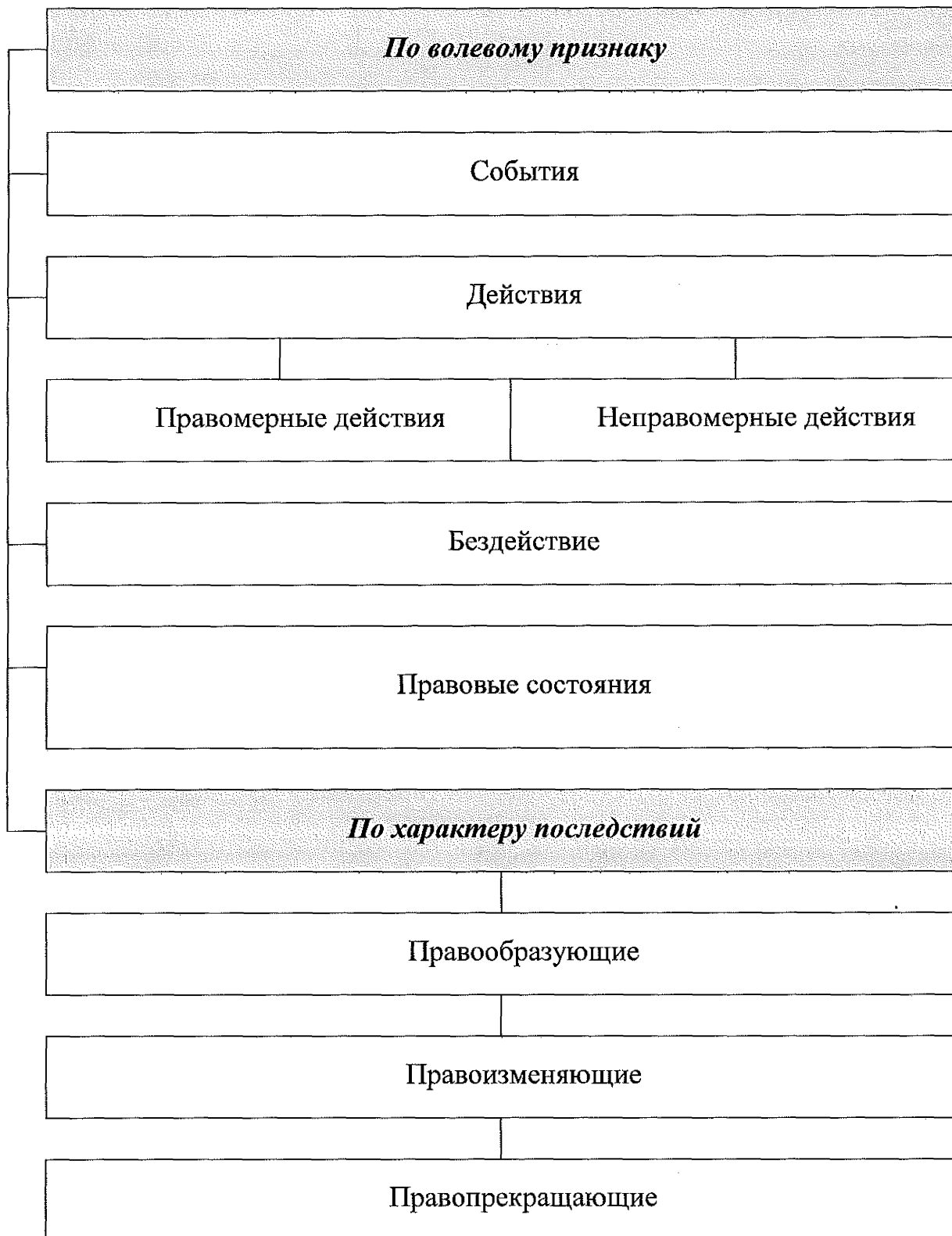


Рис. 3.7.1. Классификация юридических фактов в налоговом праве

### 3.8 Основные субъекты налоговых правоотношений

**Основные субъекты налоговых правоотношений** – участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

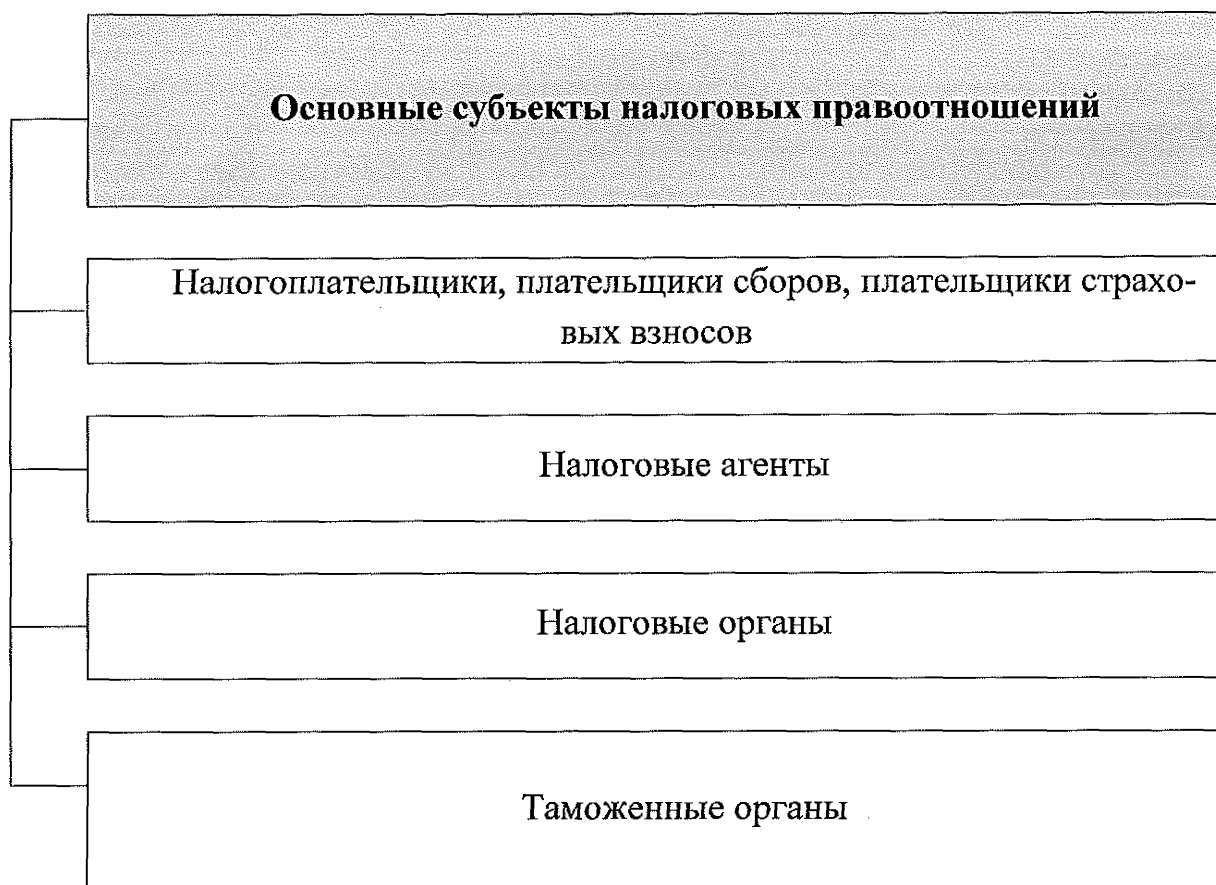


Рис. 3.8.1. Основные субъекты налоговых правоотношений

### 3.9 Налоговые органы как субъекты налоговых правоотношений

**Налоговые органы** – единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей.



## **Права налоговых органов**

Требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов

Проводить налоговые проверки

Контролировать исполнение банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации

Производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены

Вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах

Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

Осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества

Определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации

Требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований

Взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы

Требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему

Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц

Привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков

Вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля

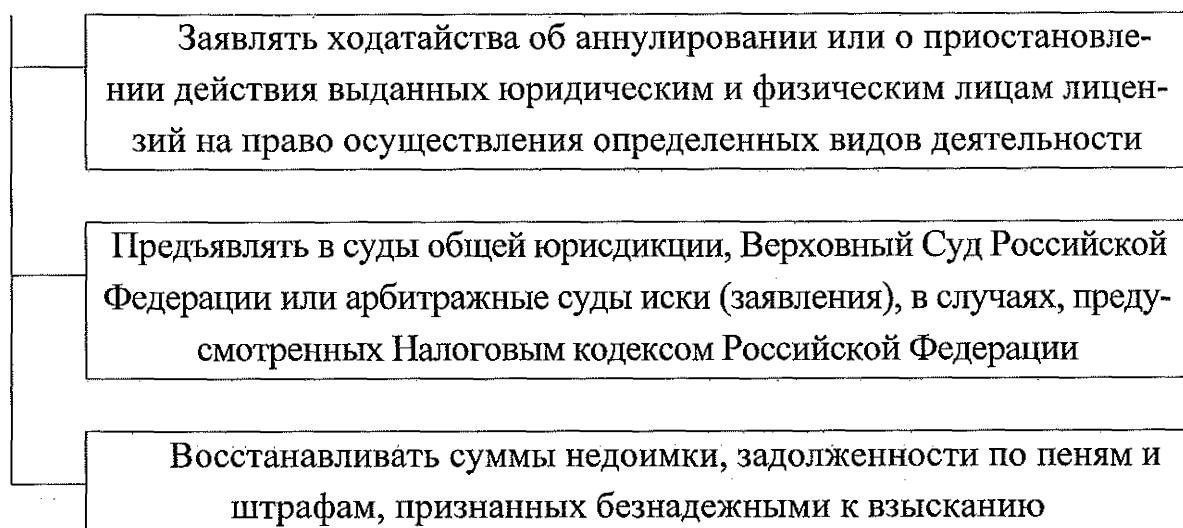
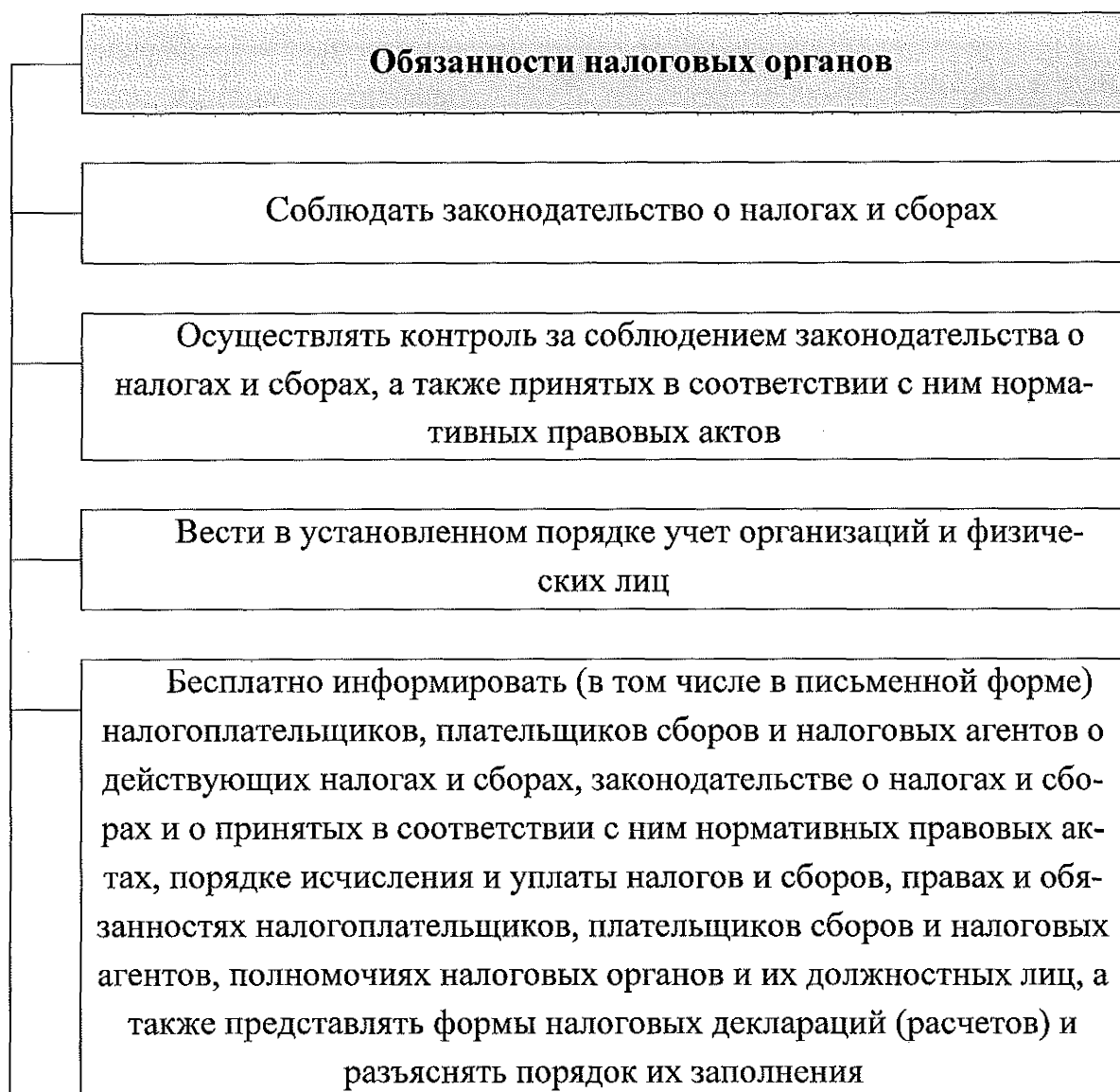


Рис. 3.9.1. Права налоговых органов



Руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

Сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства

Принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов

Соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение

Направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора

Представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа

По заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика

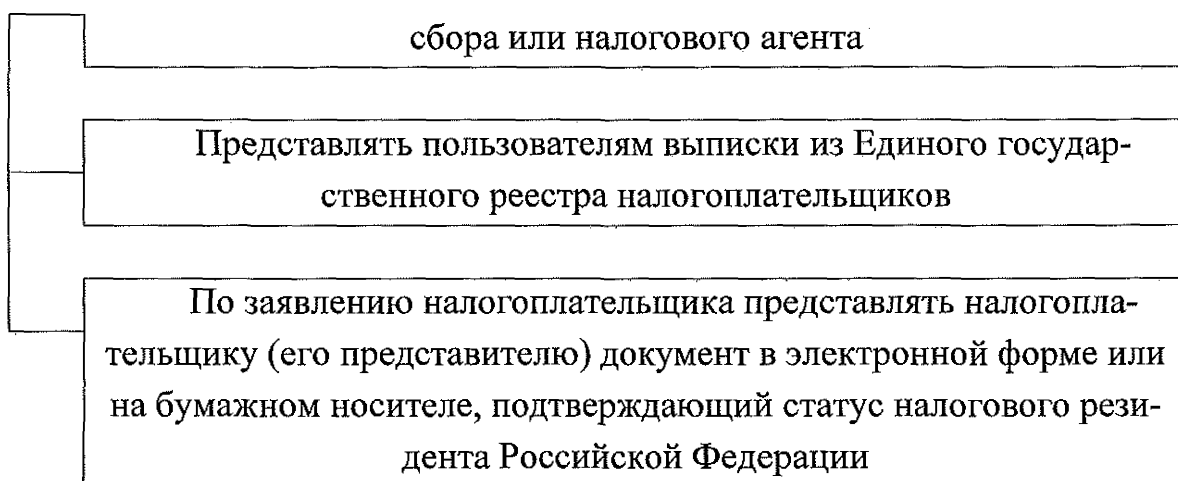


Рис. 3.9.2. Обязанности налоговых органов

По запросу налоговых органов органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках.

При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных настоящим Кодексом к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел, следственные органы обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

Органы внутренних дел, следственные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников этих органов при исполнении ими служебных обязанностей.

За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов внутренних дел, следственных органов несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 4. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ, ИНЫХ УЧАСТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

### 4.1 Понятие и виды налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов

Налогоплательщики, плательщики сборов и страховых взносов – это организации и физические лица, на которых Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги, сборы и страховые взносы.



Рис. 4.1.1. Виды налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов

## 4.2. Взаимозависимые лица, резиденты и нерезиденты

**Взаимозависимые лица** – это физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

### Признаки взаимозависимых лиц

#### Физические лица

- Одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
- Физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный

#### Организации

- Одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25
- Одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25%
- Единоличные исполнительные органы либо не менее 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этих организаций назначены или избраны по решению одного и того же лица (физического лица совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)
- Более 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этих организаций составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)
- Полномочия единоличного исполнительного органа в этих организациях осуществляет одно и то же лицо

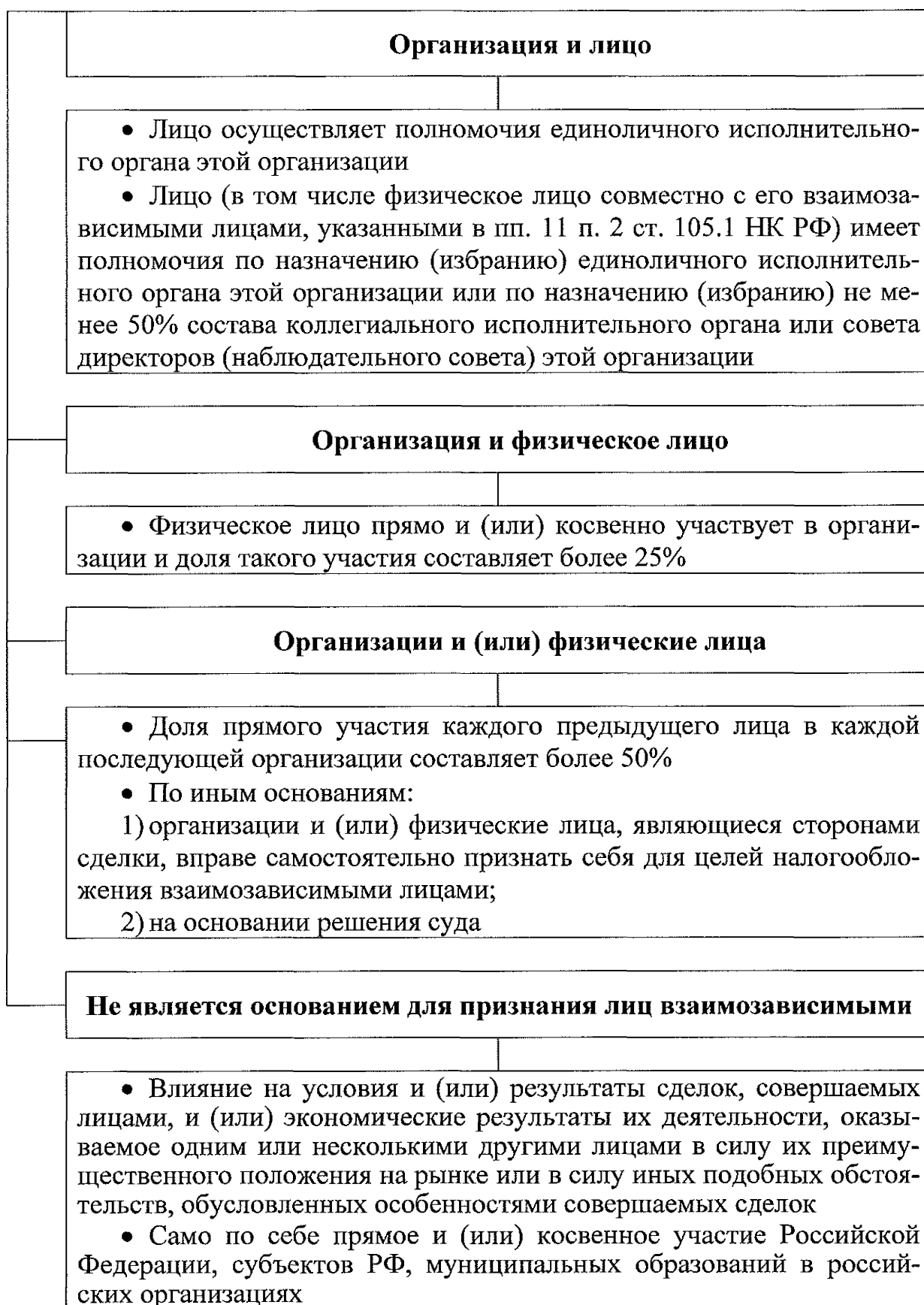


Рис. 4.2.1. Перечень взаимосвязанных лиц



### 4.3 Институт налогового резидентства

**Налоговое резидентство** – это правовая связь государства с организациями и физическими лицами, основанная на том или ином их отношении к территории данного государства, устанавливаемая в целях налогообложения.

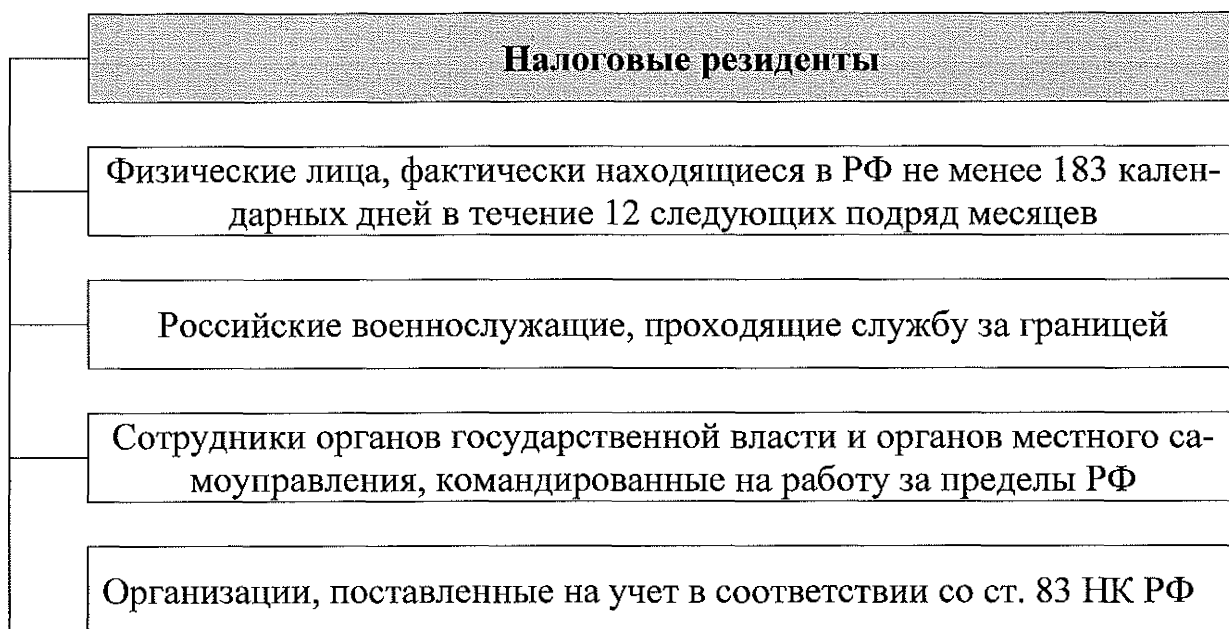
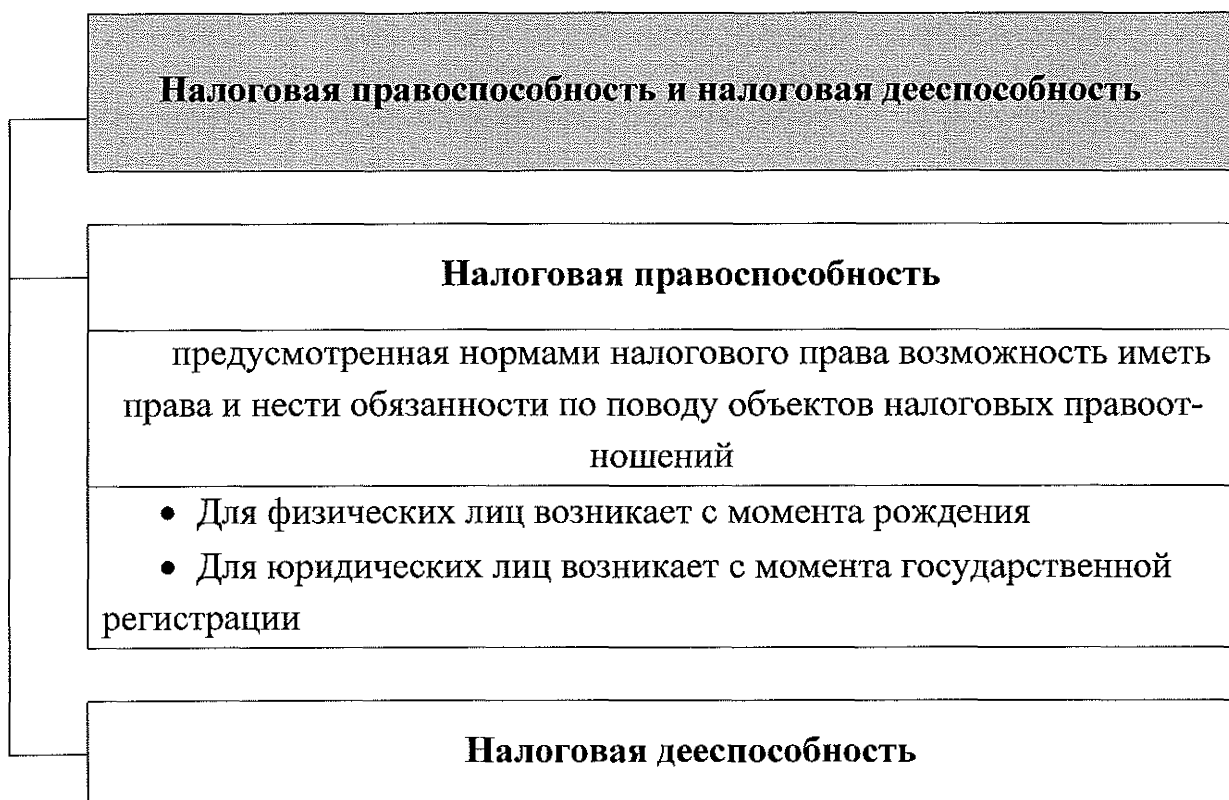


Рис. 4.3.1. Перечень налоговых резидентов

### 4.4. Налоговая правоспособность и налоговая дееспособность



<p>предусмотренная нормами налогового права способность лица своими действиями приобретать и реализовывать принадлежащие ему права и выполнять возложенные обязанности</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Для физических лиц возникает при наступлении определенных условий</li> <li>• Для юридических лиц возникает с момента государственной регистрации</li> </ul>

Рис. 4.4.1. Налоговая правоспособность и налоговая дееспособность

#### 4.5 Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов и страховых взносов)

Права налогоплательщиков (плательщиков сборов и страховых взносов)	
	Получать бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
	Использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
	Получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит
	На своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов
	Осуществлять совместно с налоговыми органами сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также получать акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам
	Представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя
	Представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок

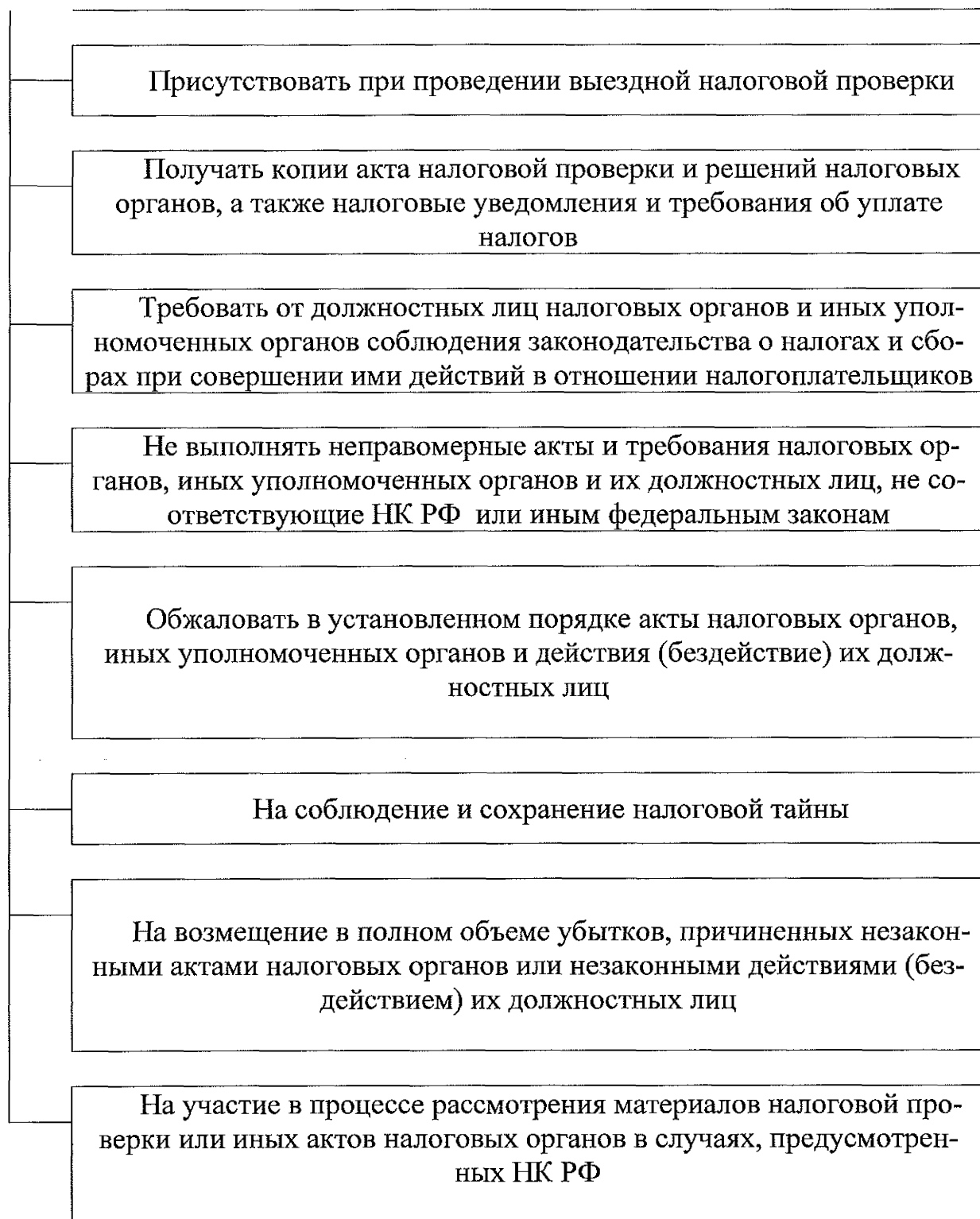


Рис. 4.5.1. Права налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов

Классификация обязанностей налогоплательщиков	
В зависимости от юридических фактов, лежащих в основе возникновения обязанности	
Обязанности, вытекающие из факта наличия объекта налогообложения	Обязанности, не зависящие от факта наличия объекта налогообложения
<ul style="list-style-type: none"> <li>• уплачивать законно установленные налоги</li> <li>• вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и объектов налогообложения</li> <li>• представлять в налоговый орган налоговые декларации</li> <li>• выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей</li> <li>• в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• постановка на учет в налоговых органах</li> <li>• предоставление налоговым органам необходимой информации и документов</li> </ul>
В зависимости от императивности	
Прямо предусмотренные НК РФ	Требующие особого указания на отношение к налогоплательщику
<i>В зависимости от статуса налогоплательщика</i>	
Общие (п. 1 ст. 23 НК РФ)	Специальные (п. 2 ст. 23 НК РФ)

Рис. 4.5.2. Обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов

## 4.6 Правовой статус налоговых агентов

**Налоговые агенты** – это лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

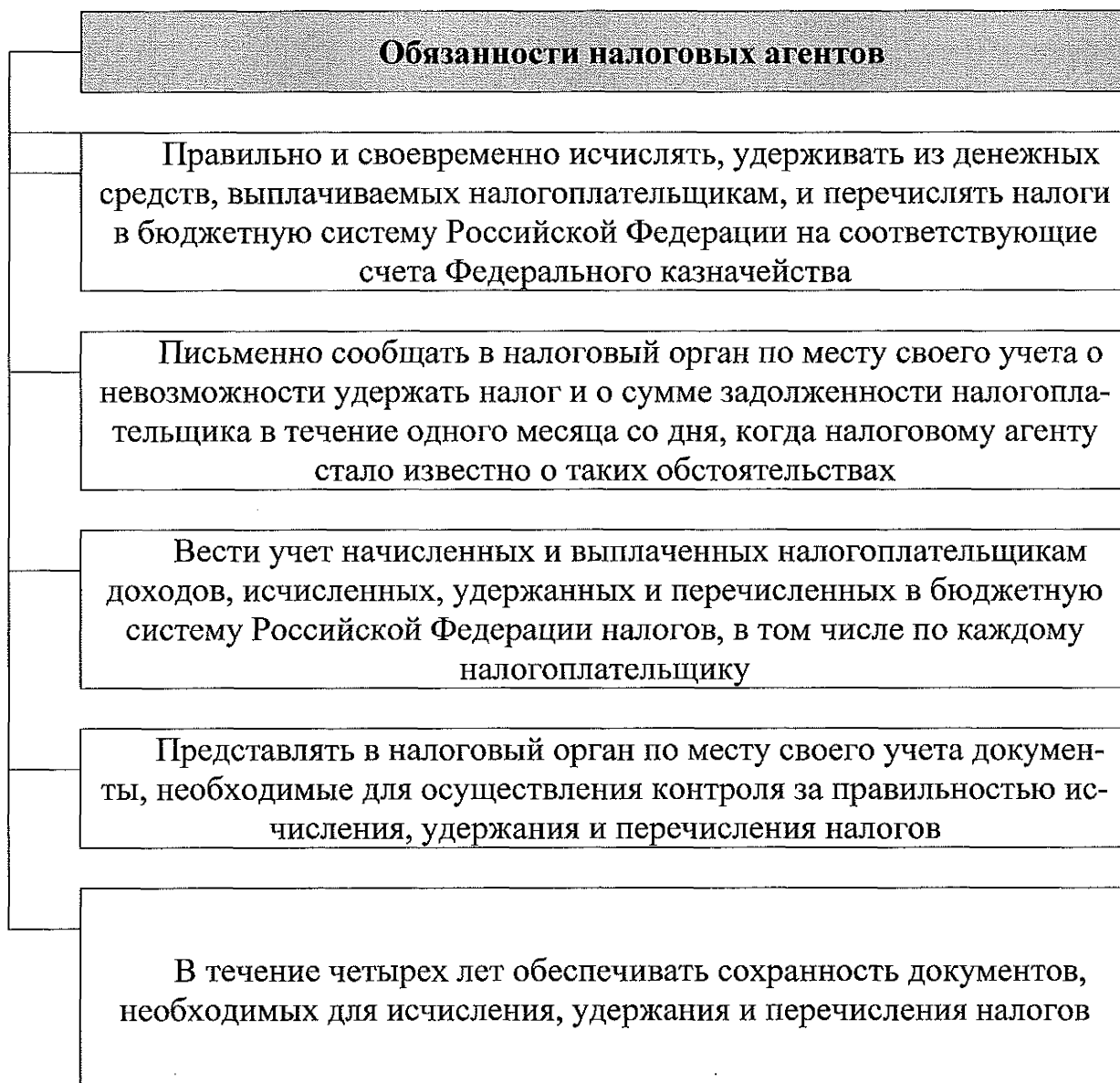
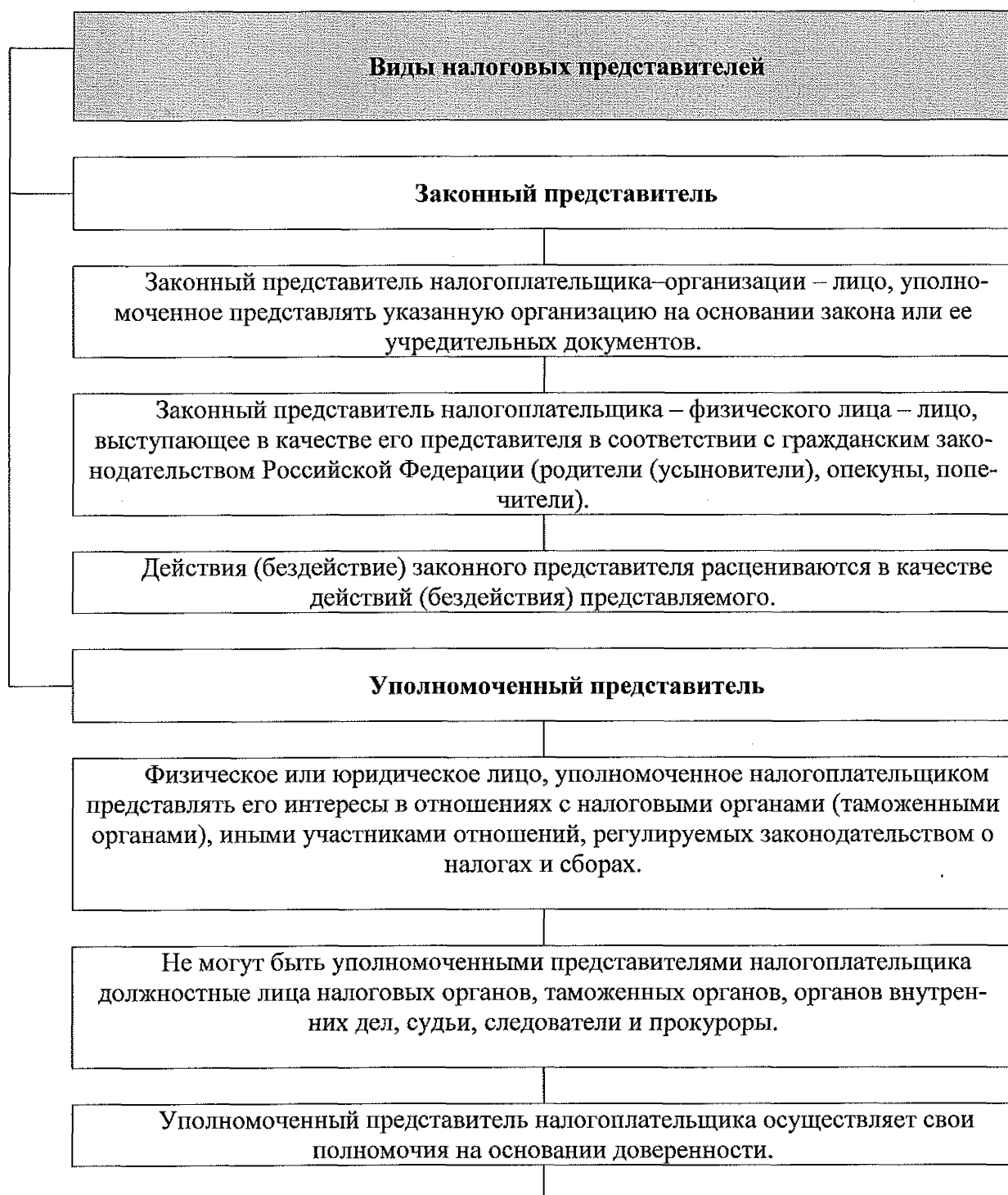


Рис. 4.6.1. Перечень обязанностей налоговых агентов

## 4.7 Правовой статус налоговых представителей

**Налоговый представитель** – физическое или юридическое лицо, представляющее интересы налогоплательщика (плательщика сборов и страховых взносов) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.



Действия (бездействие) уполномоченного представителя расцениваются в качестве действий (бездействия) представляемого:

- если они совершены на основании и в пределах доверенности, выданной налогоплательщиком;
- если они совершены без доверенности либо с превышением оговоренных в ней полномочий, но впоследствии были одобрены самим налогоплательщиком.

Рис. 4.7.1. Перечень налоговых представителей

## 4.8 Коммерческие банки как специальные субъекты налогового права

**Банки** – коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации.

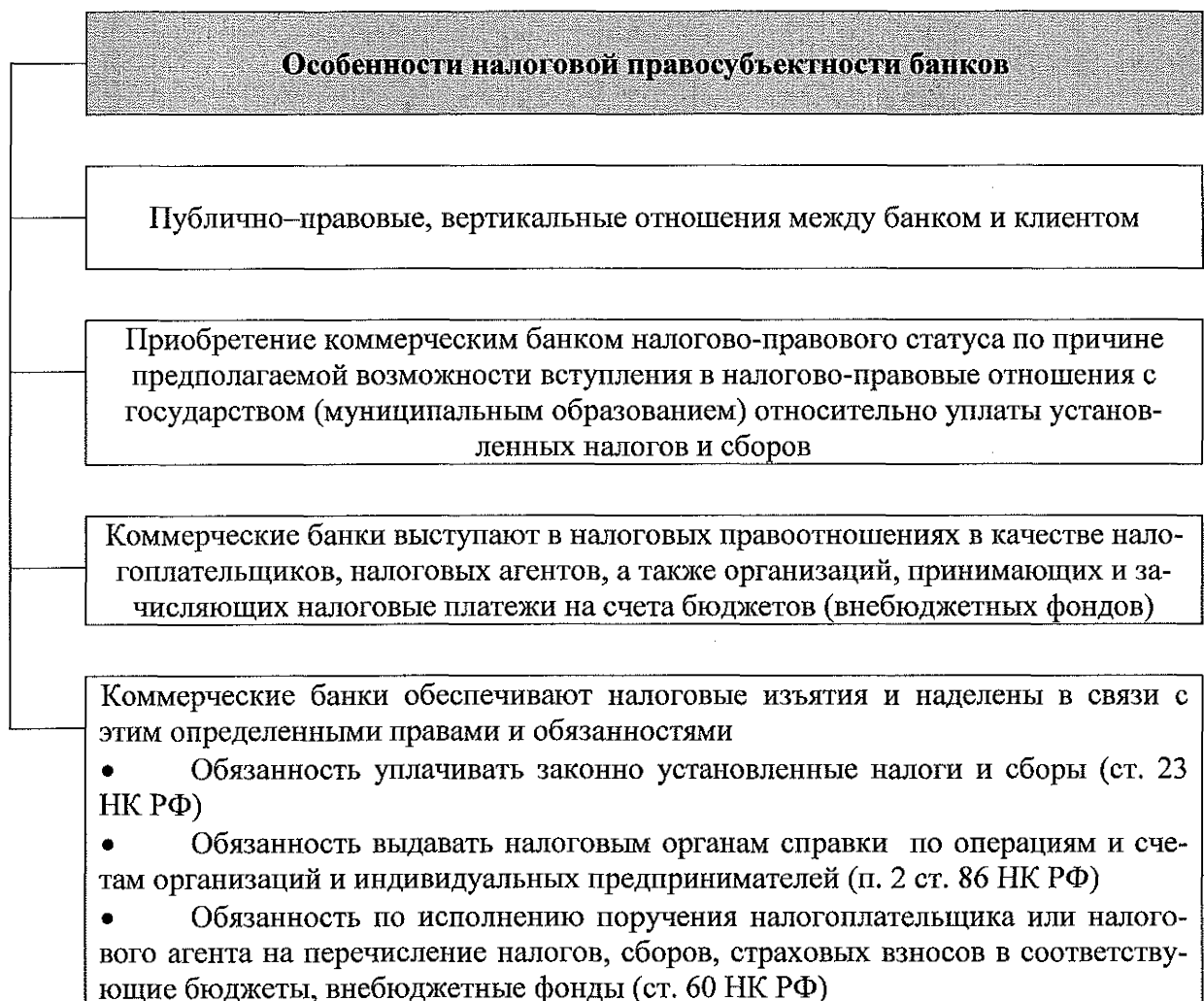
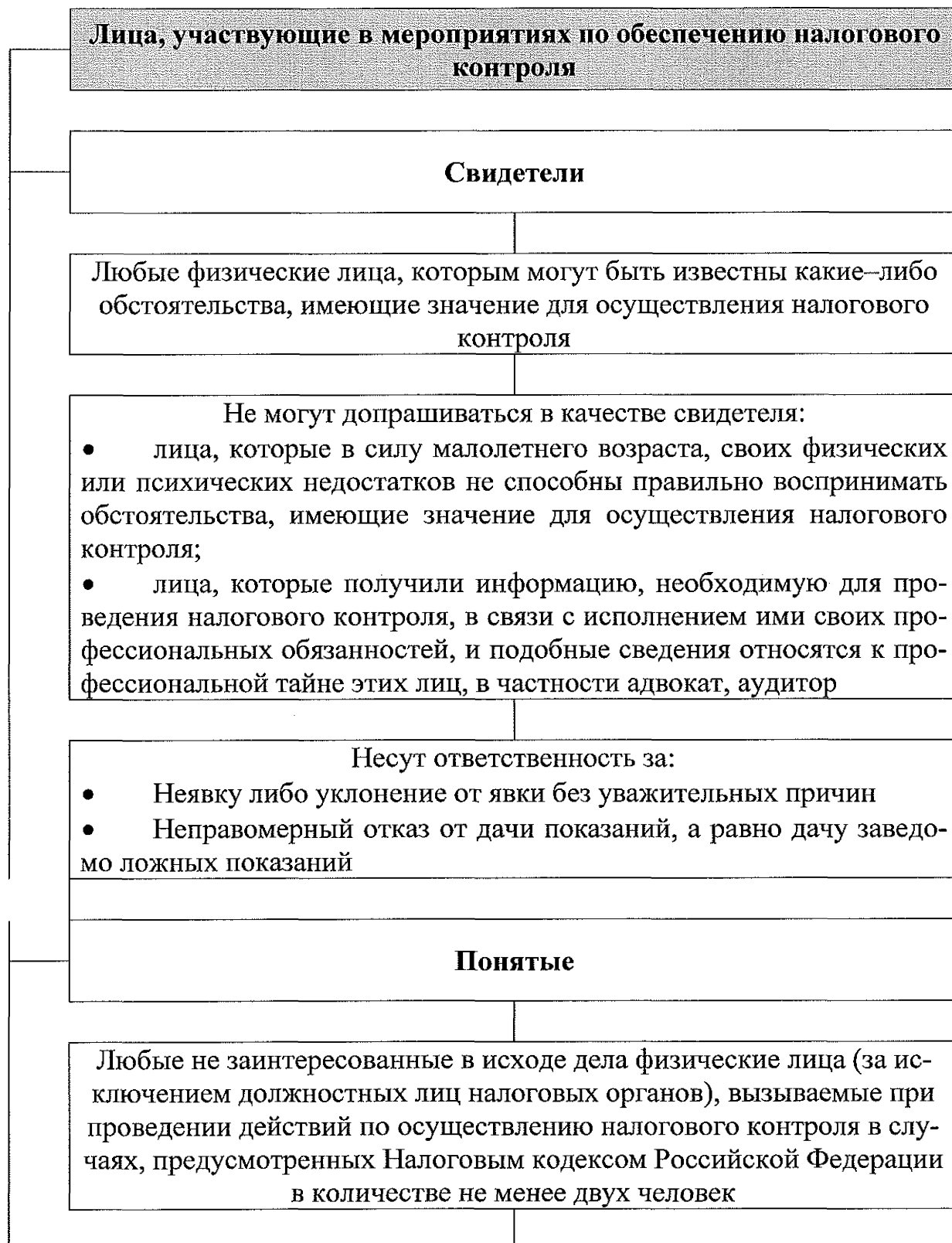


Рис. 4.8.1. Особенности налоговой правосубъектности банков

#### 4.9 Правовые взаимоотношения налогоплательщиков, налоговых агентов и представителей с лицами, участвующими в мероприятиях по обеспечению налогового контроля





Понятые обязаны удостоверить в протоколе факт, содержание и результаты действий, производившихся в их присутствии.

Понятые вправе делать по поводу произведенных действий замечания, которые подлежат внесению в протокол

### **Специалисты**

Лица, обладающие специальными знаниями и навыками, не заинтересованные в исходе дела

Обязаны участвовать при проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля на договорной основе

Несут ответственность за:

- Отказ от участия в проведении налоговой проверки

### **Переводчики**

Не заинтересованные в исходе дела лица, владеющие языком, знание которого необходимо для перевода

Переводчик обязан явиться по вызову назначившего должностного лица налогового органа и точно выполнить порученный ему перевод

Несут ответственность за:

- Отказ от участия в проведении налоговой проверки
- Осуществление заведомо ложного перевода

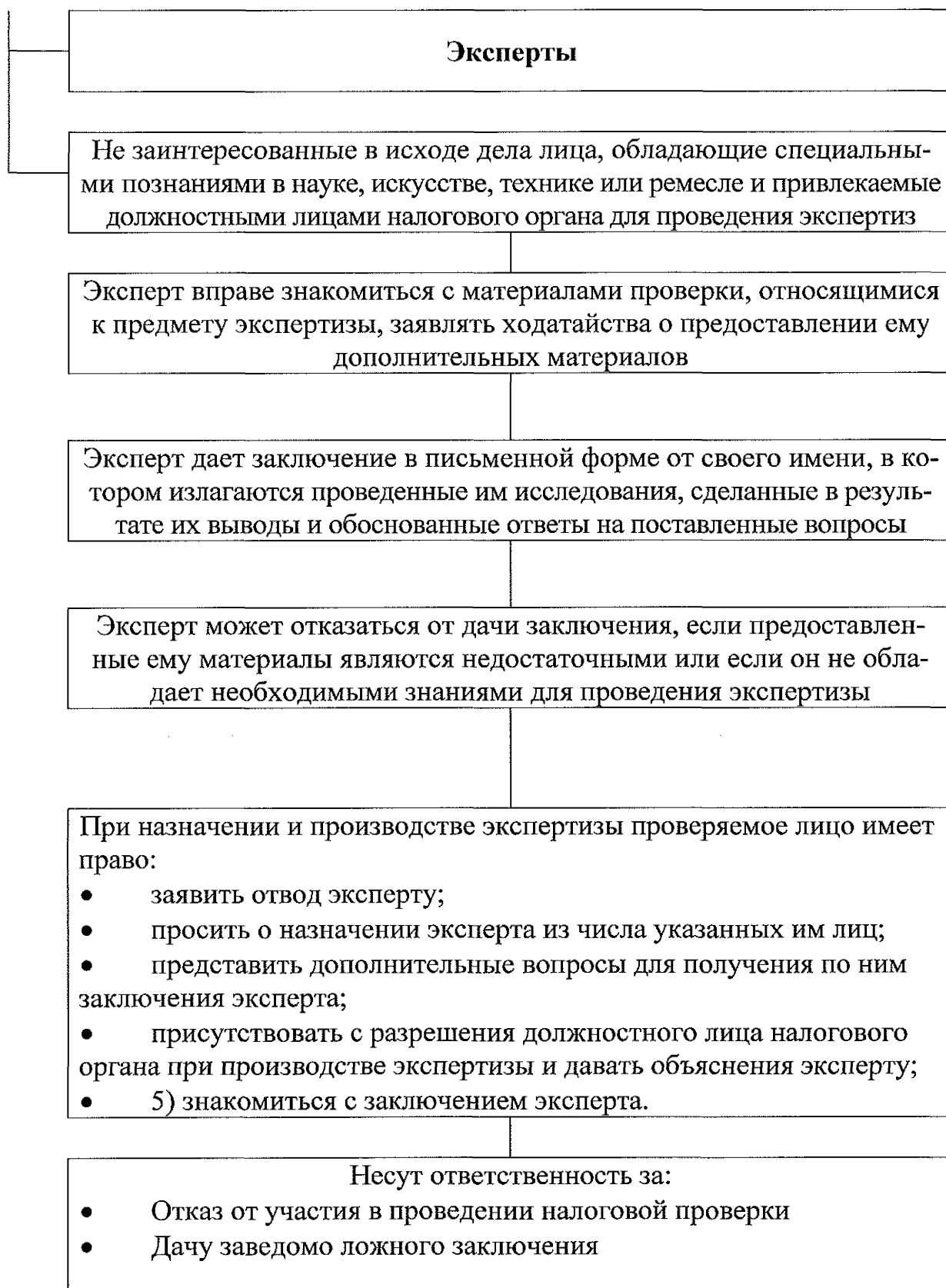


Рис. 4.9.1. Лица, участвующие в мероприятиях по осуществлению налогового контроля

## 5. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОРГАНОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

### 5.1 Налоговое администрирование: понятие и субъекты

**Налоговое администрирование** – это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов.

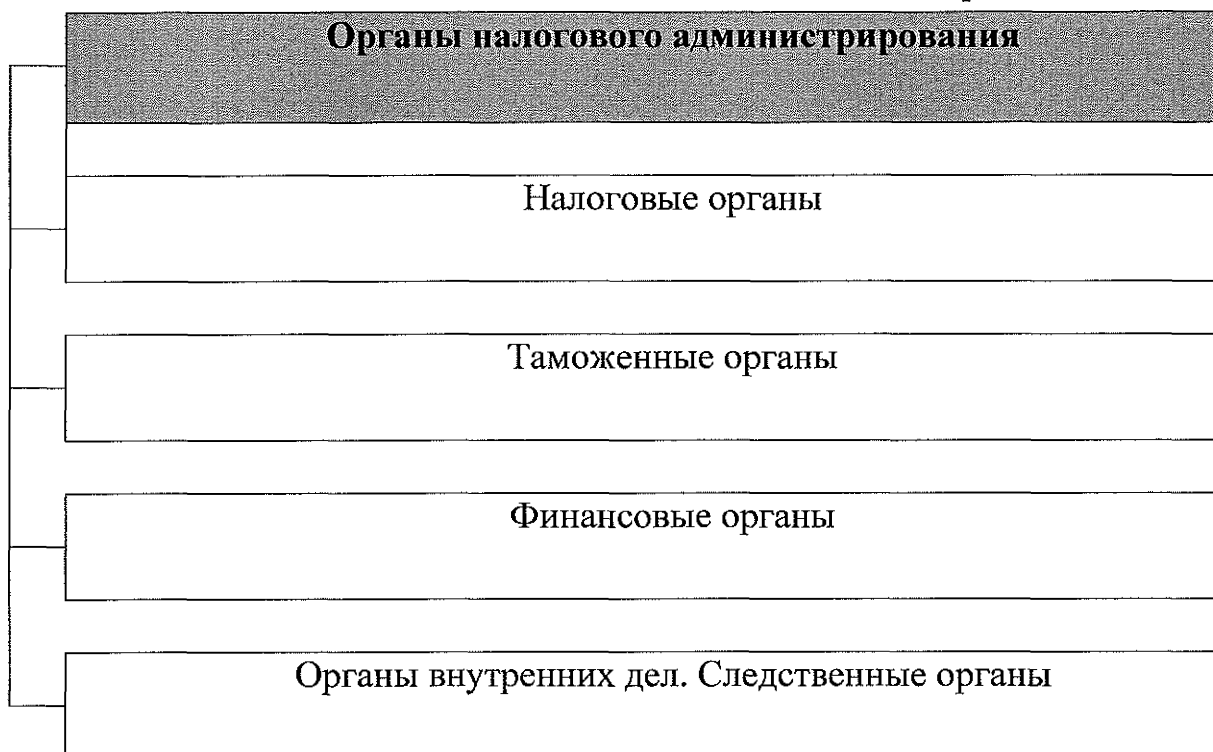


Рис. 5.1.1. Субъекты налогового администрирования

### 5.2 Налоговые органы как субъекты налогового администрирования: задачи, полномочия, обязанности

**Налоговые органы** – это единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью упла-

ты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей.

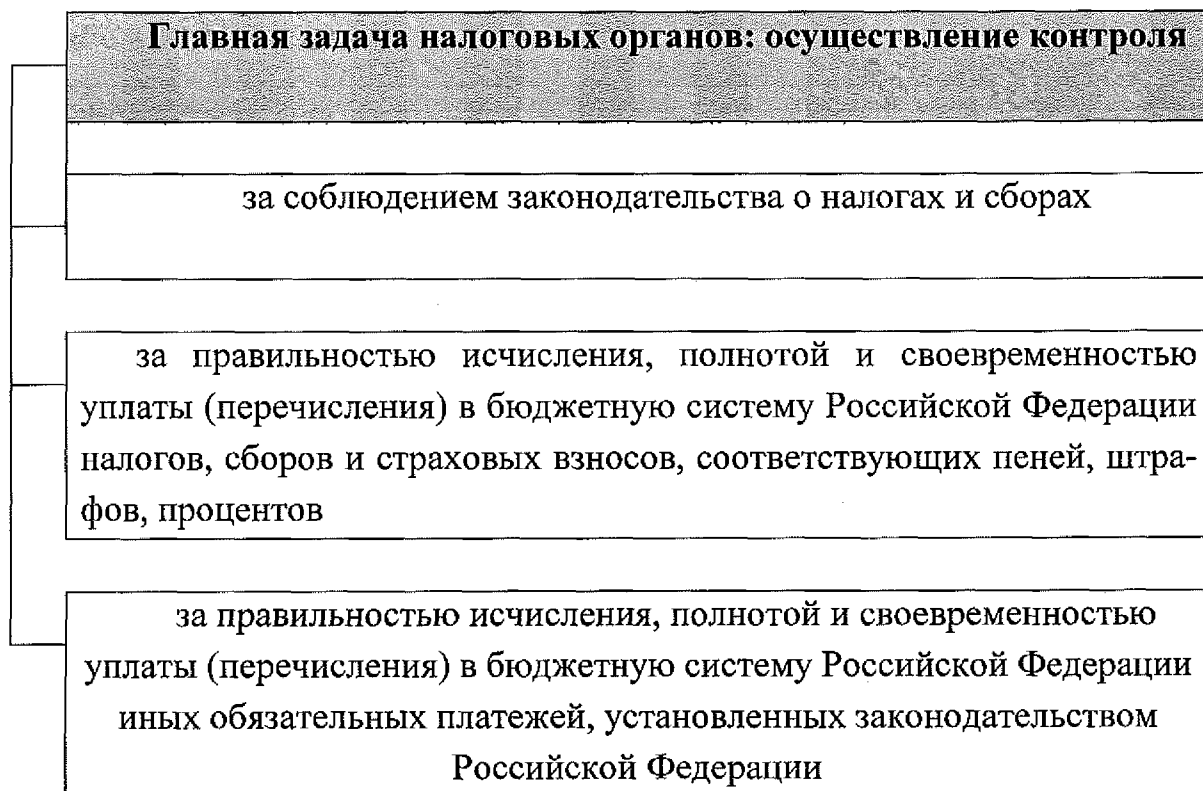
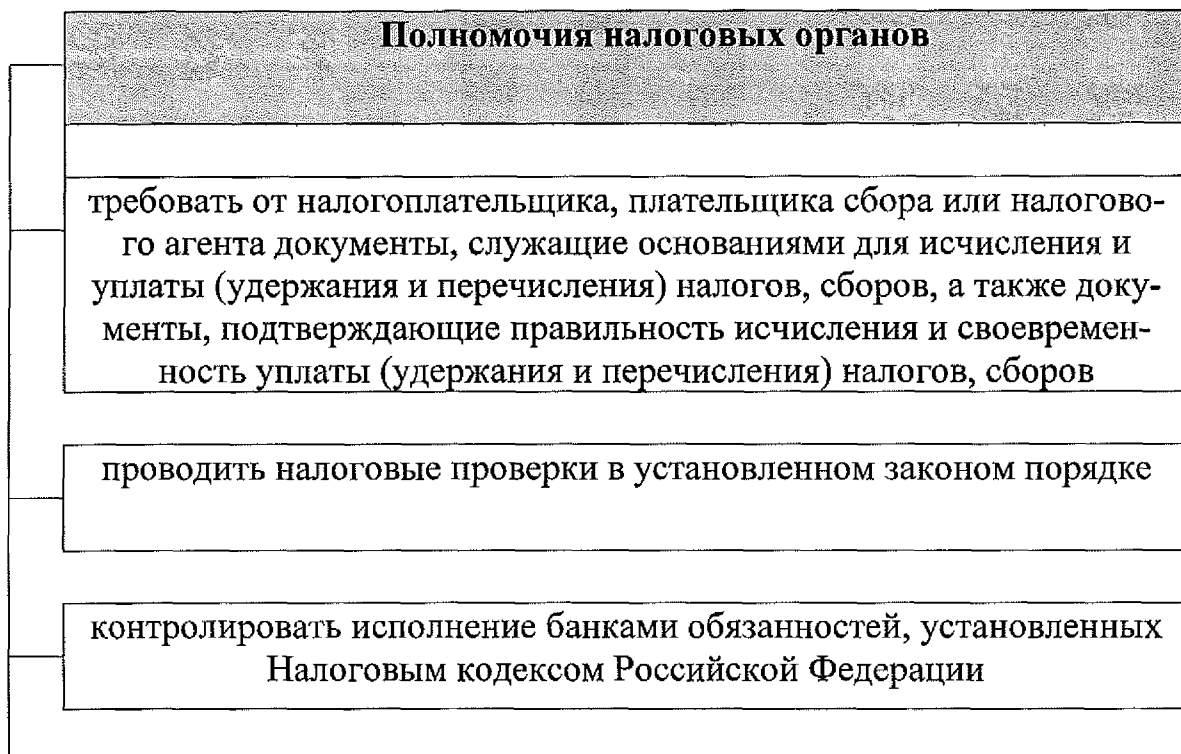


Рис. 5.2.1. Направления налогового контроля



производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены

вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений

приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора

осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества

определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации в случаях:

отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения

непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов

отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения, ведения учета с нарушением установленного порядка

требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований

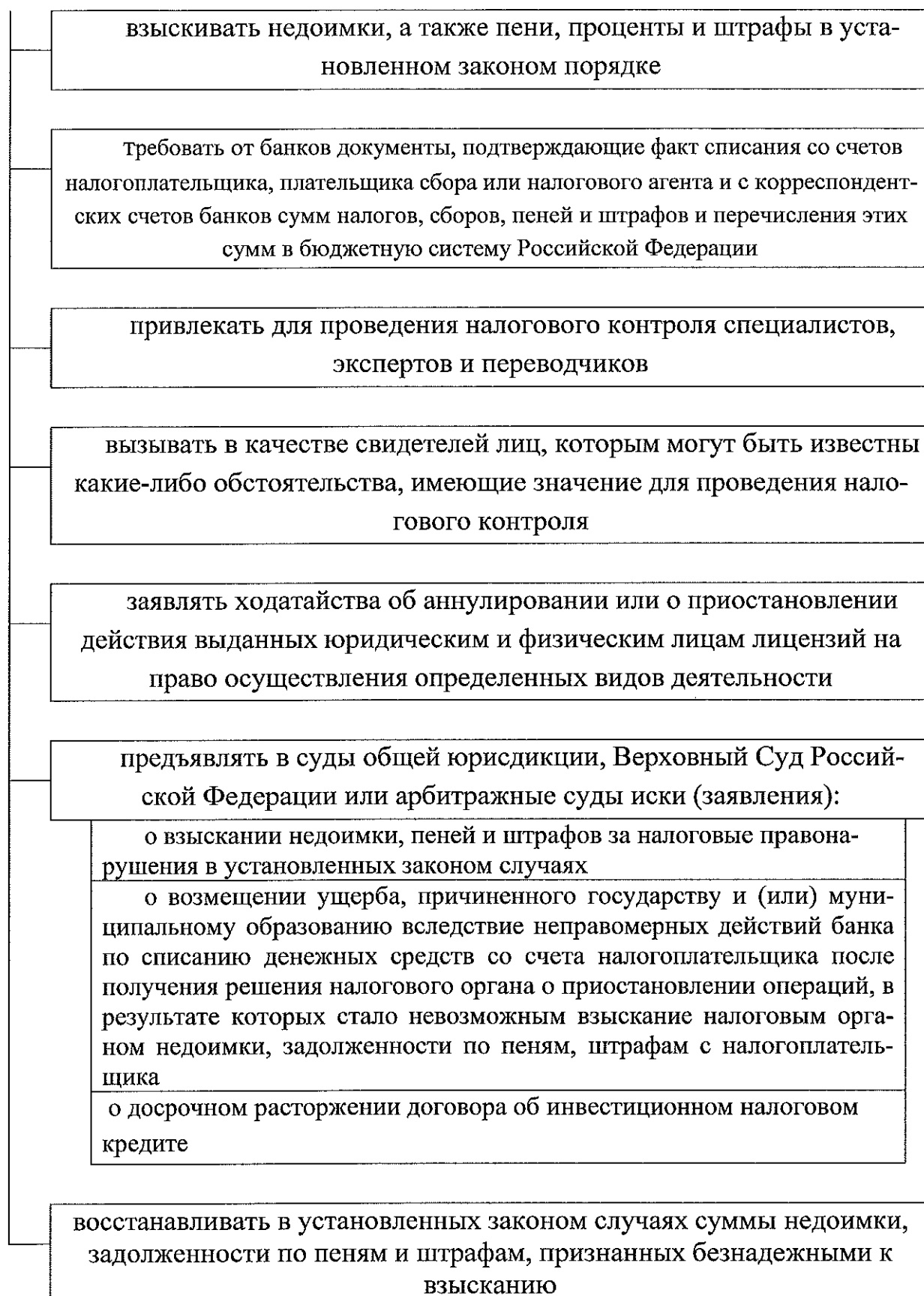


Рис. 5.2.2. Полномочия налоговых органов в рамках осуществления налогового контроля

## **Обязанности налоговых органов**

соблюдать законодательство о налогах и сборах

осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов

вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц

бесплатно информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения

руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства

принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов

соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение

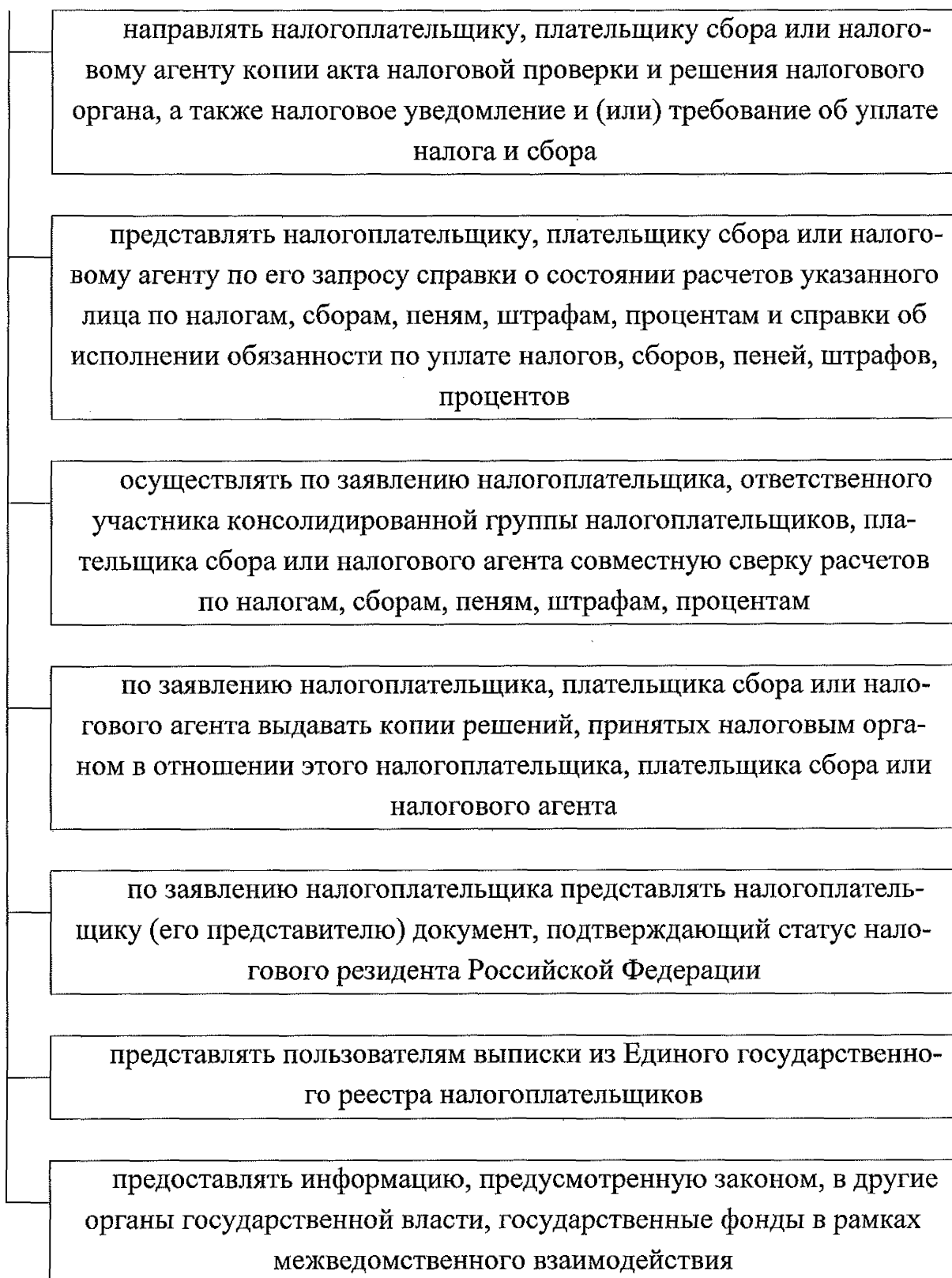


Рис. 5.2.3. Обязанности налоговых органов



### 5.3 Федеральная налоговая служба как субъект налогового администрирования

**Федеральная налоговая служба (ФНС России)** – это федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

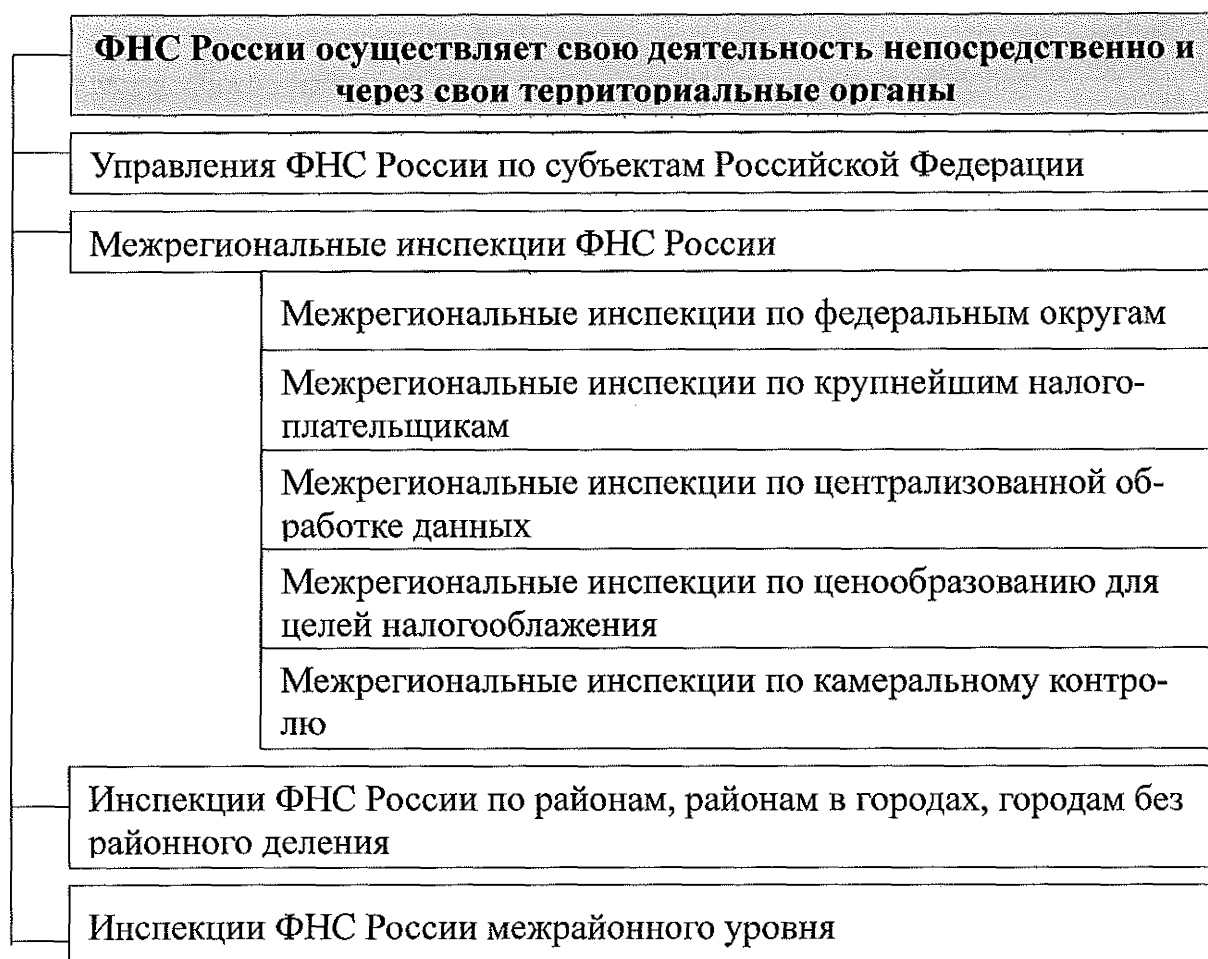


Рис. 5.3.1. Структура ФНС России

**ФНС России осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:**

осуществляет контроль и надзор за:

соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов, сборов и страховых взносов

соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения

полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей

исполнением организациями, содержащими тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме, Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

выдает в установленном порядке:

свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином

свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом

разрешения на обработку фискальных данных

свидетельства о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами

	осуществляет:	
		государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств
		выдачу специальных марок для маркировки табака и табачных изделий
		государственный надзор в области организации и проведения азартных игр
		федеральный государственный надзор за проведением лотерей
	аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц	
	регистрирует в установленном порядке контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями	
	ведет в установленном порядке:	
		учет организаций и физических лиц в целях проведения налогового контроля
		Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков
		единый реестр лотерейных терминалов
		реестр дисквалифицированных лиц
		государственный реестр саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах / азартных игр в тотализаторах
		государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц
		реестр контрольно-кассовой техники
		реестр экспертных организаций

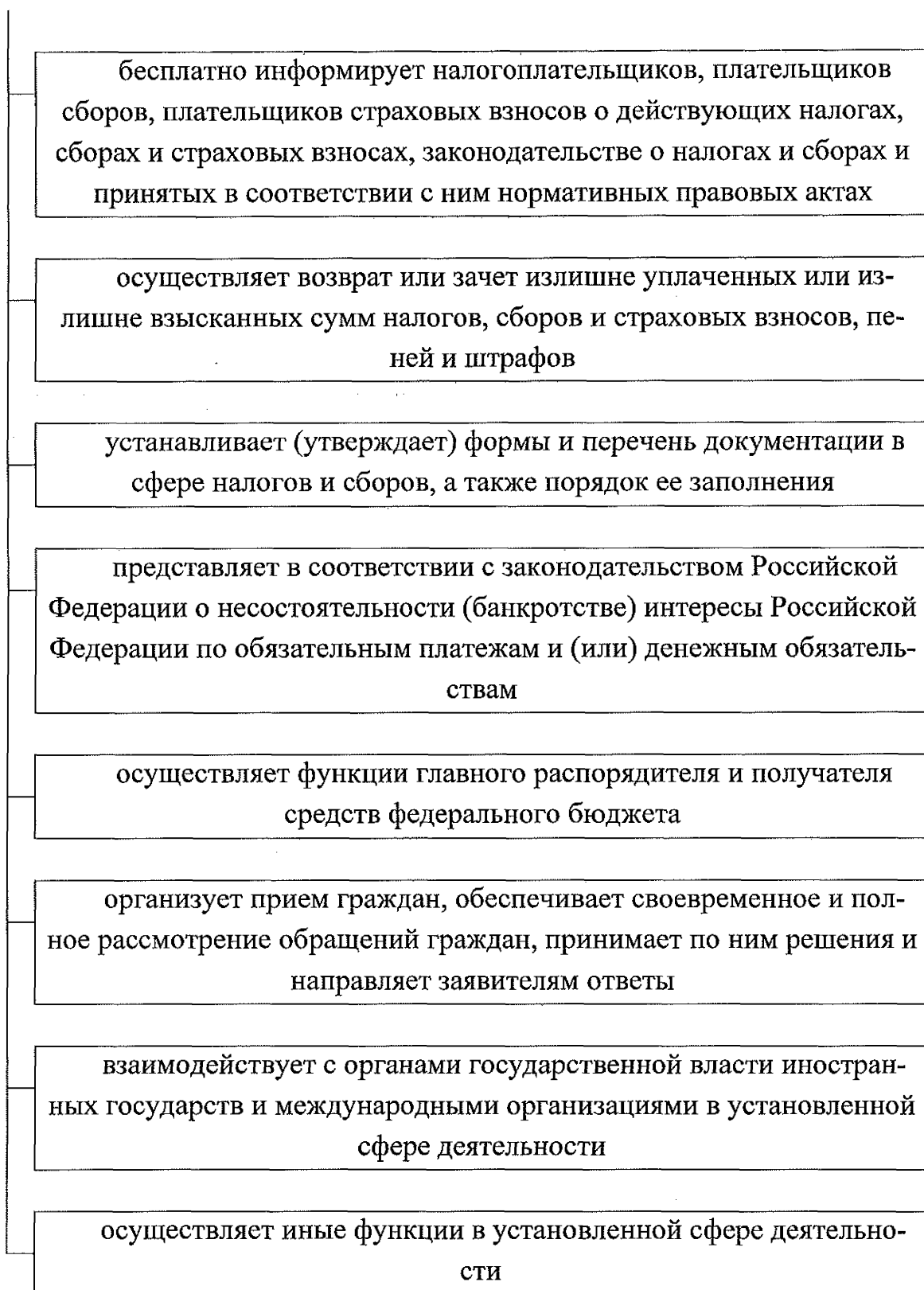


Рис. 5.3.2. Полномочия ФНС России

## 5.4 Учёт налогоплательщиков

**Учет налогоплательщиков** – это система обязательных процедур постановки на учет, переучета и снятия с учета, присвоения идентификационного номера налогоплательщика, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, осуществляемых в целях проведения налоговыми органами налогового контроля



Рис. 5.4.1. Порядок постановки на учет в налоговом органе

## 5.5 Деятельность субъектов налогового администрирования

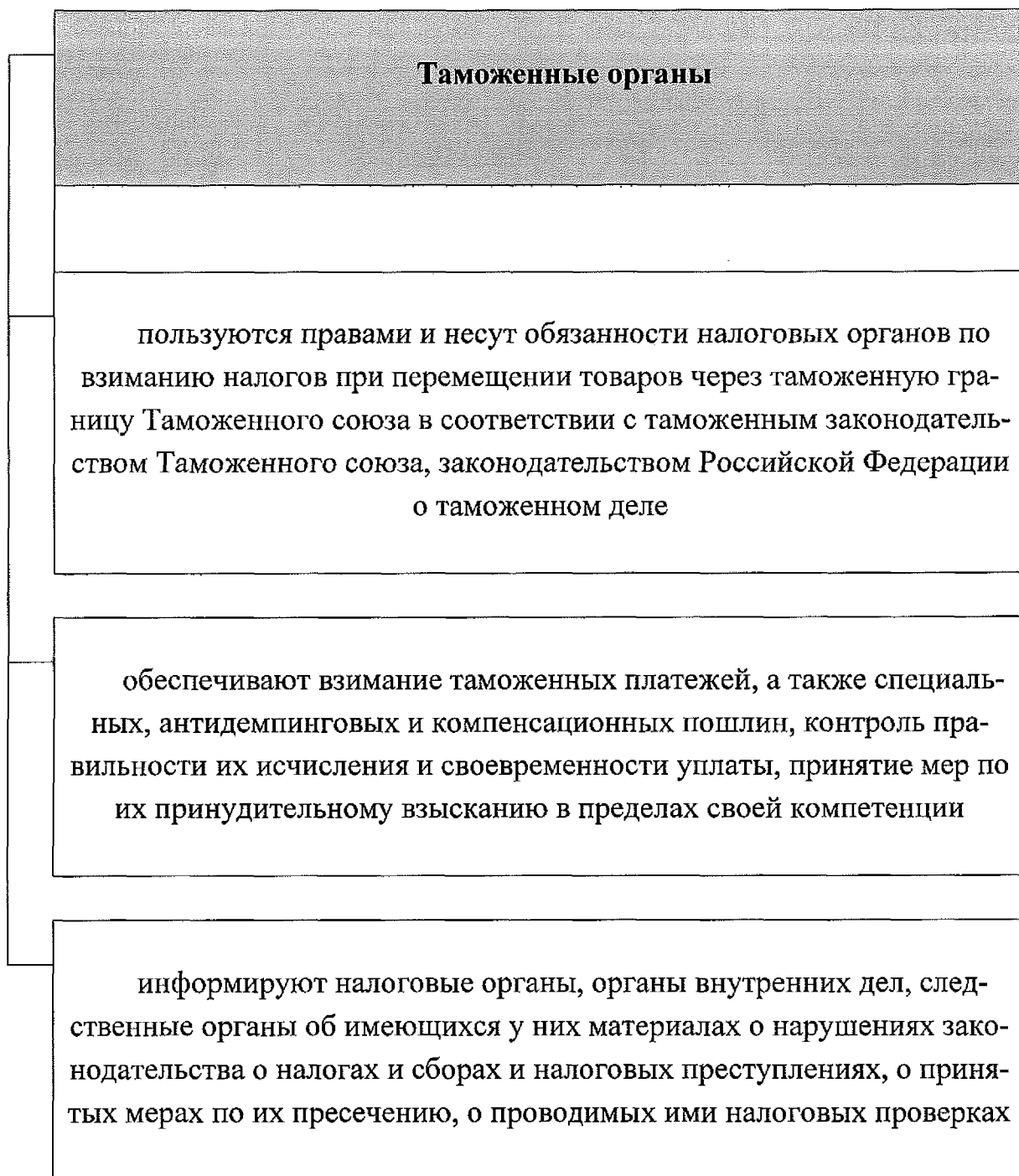


Рис. 5.5.1 Деятельность таможенных органов в налоговой сфере

## Деятельность государственных внебюджетных фондов в налоговой сфере

информируют налоговые органы, органы внутренних дел, следственные органы об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках

### Пенсионный фонд РФ

обеспечивает целевой сбор и аккумуляцию страховых взносов

обеспечивает контроль с участием налоговых органов за своевременным и полным поступлением страховых взносов

### Фонд социального страхования РФ

осуществляет установление тарифов страховых взносов на конкретные виды обязательного социального страхования

осуществляет установление базы для начисления страховых взносов, в том числе предельной величины этой базы, а также порядка взимания страховых взносов и порядка осуществления страховых выплат

### Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

осуществляет контроль за уплатой страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения

проводит проверку деятельности территориальных фондов по выполнению функций администратора доходов бюджета Федерального фонда, поступающих от уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения

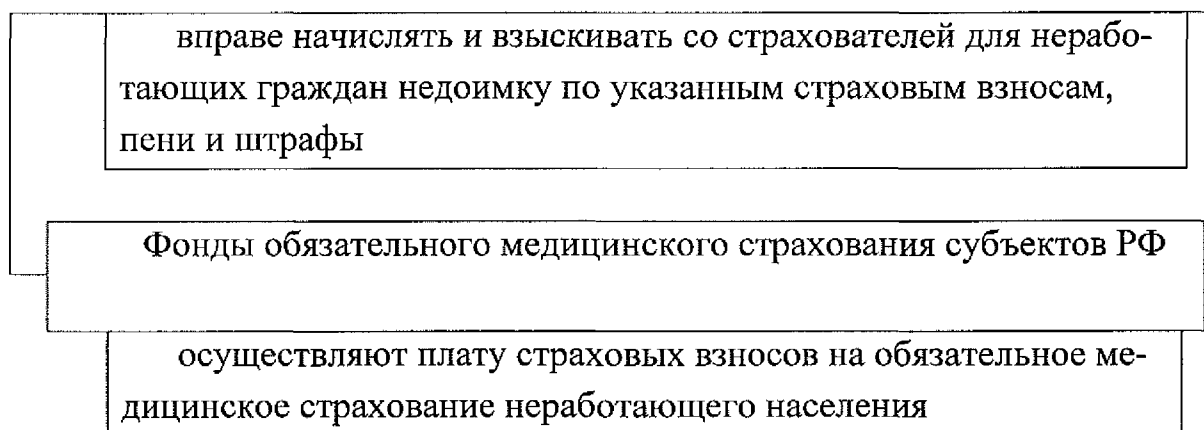


Рис. 5.5.2. Деятельность государственных внебюджетных фондов в налоговой сфере

**Органы внутренних дел** — это система органов, осуществляющих борьбу с преступностью и правонарушениями, обеспечивающих общественную безопасность и правопорядок.

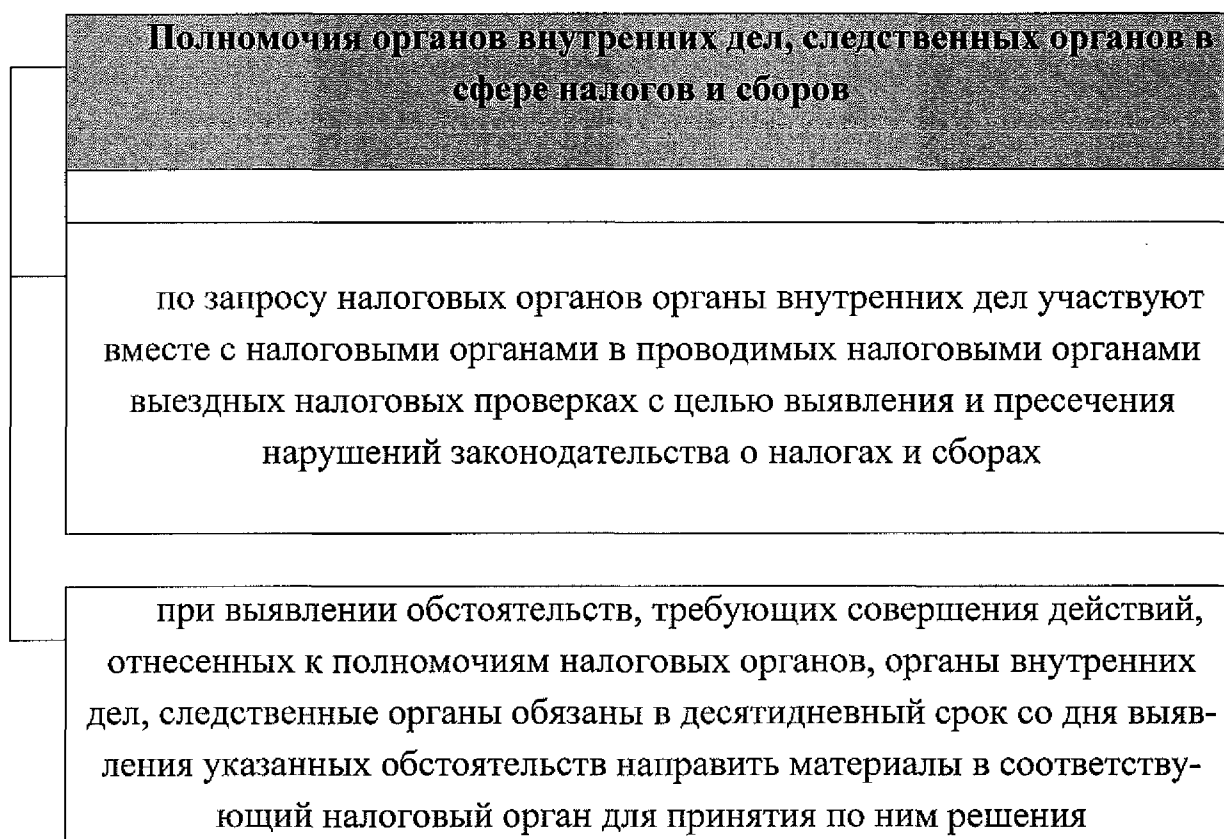


Рис. 5.5.3. Полномочия органов внутренних дел, следственных органов в налоговой сфере



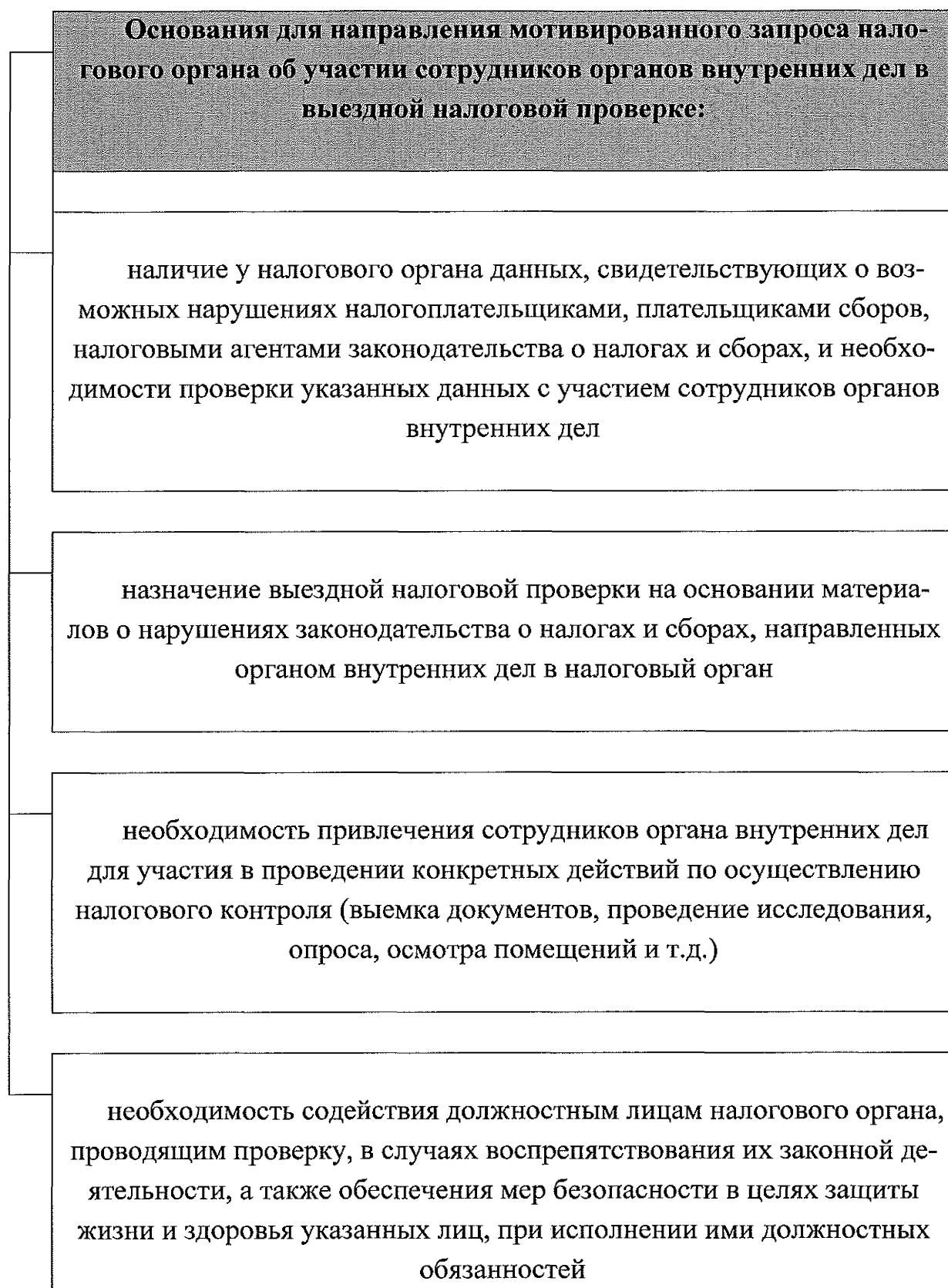


Рис. 5.5.4. Основания для направления запроса налоговыми органами об участии сотрудников внутренних дел в выездной налоговой проверке

## **Совместные налоговые проверки налогоплательщиков налоговыми органами и органами внутренних дел**

В случае, если проверкой установлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, проверяющими должны быть приняты необходимые меры по сбору доказательств. В установленном порядке производится истребование у проверяемого лица необходимых документов, выемка документов и предметов, в том числе электронных носителей информации, истребование документов (информации) у контрагентов и иных лиц, располагающих сведениями о деятельности лица, в отношении которого проводится выездная налоговая проверка, допросы свидетелей и другие мероприятия налогового контроля

По результатам выездной налоговой проверки, проводимой налоговым органом с участием органа внутренних дел, составляется акт, который должен быть подписан участвовавшими в проверке должностными лицами налогового органа и сотрудниками органа внутренних дел, а также лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

При наличии разногласий между проверяющими по содержанию акта окончательное решение по данному вопросу принимается руководителем проверяющей группы. По спорному вопросу указанные лица вправе изложить свое мнение в заключении, которое должно быть приобщено к материалам проверки, остающимся в налоговых органах и органах внутренних дел

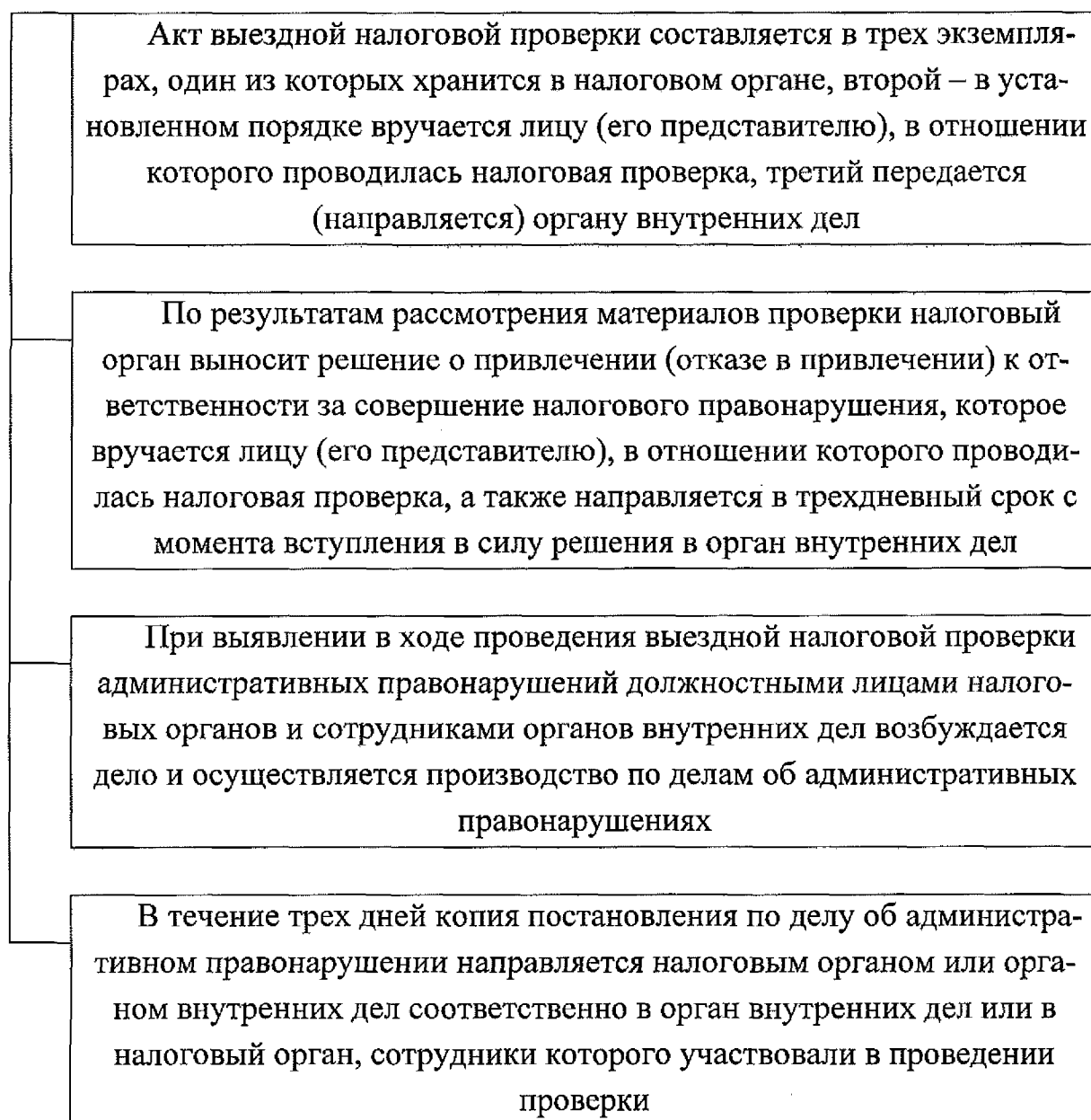


Рис. 5.5.5. Основания осуществления совместных налоговых проверок налоговыми органами и органами внутренних дел

## 5.6 Особенности привлечения в процесс налогового администрирования свидетеля

**Свидетель** – любое физическое лицо, вызванное для дачи показаний, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

**Особенности привлечения в процесс налогового администри-**

	<b>рования свидетеля</b>
	Не могут допрашиваться в качестве свидетеля лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля и лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности адвокат, аудитор
	Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации
	Показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания, если он вследствие болезни, старости, инвалидности не в состоянии явиться в налоговый орган
	Перед получением показаний должностное лицо налогового органа предупреждает свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля

Рис. 5.6.1. Особенности привлечения в налоговое администрирование свидетеля

## 5.7 Экспертиза в рамках налогового администрирования

**Экспертиза** назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, может быть привлечен эксперт.

### Особенности проведения экспертизы и привлечения эксперта

	<b>в рамках налогового администрирования</b>
	Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта
	Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе
	Эксперт вправе знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов
	При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:
	заявить отвод эксперту
	просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц
	присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту
	представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта
	знакомиться с заключением эксперта
	Эксперт может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы
	Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение

Рис. 5.7.1. Особенности проведения экспертизы и привлечения эксперта

## 5.8 Особенности привлечения в процесс налогового администрирования специалиста

В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, может быть привлечен **специалист**, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела.

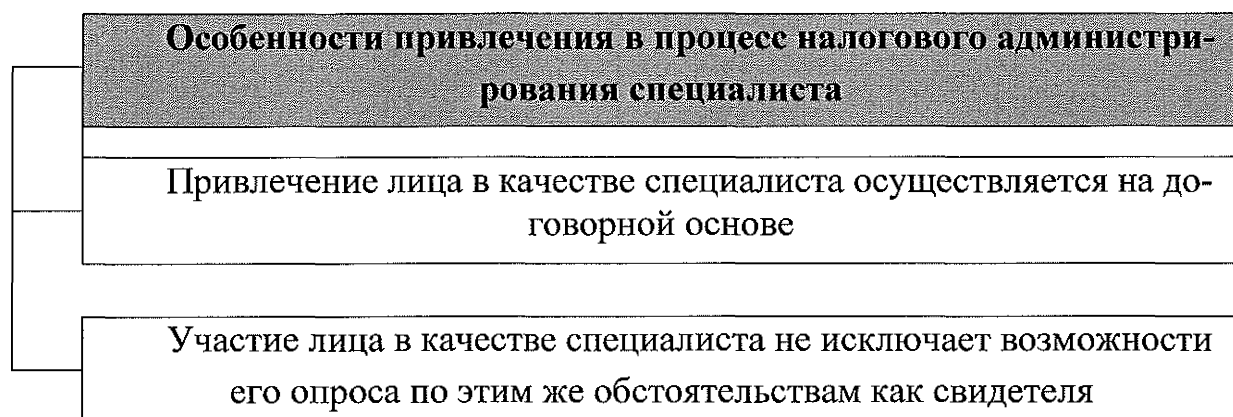


Рис. 5.8.1. Особенности привлечения специалиста

## 5.9 Особенности привлечения в процесс налогового администрирования переводчика

**Переводчик** – не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком, знание которого необходимо для перевода.

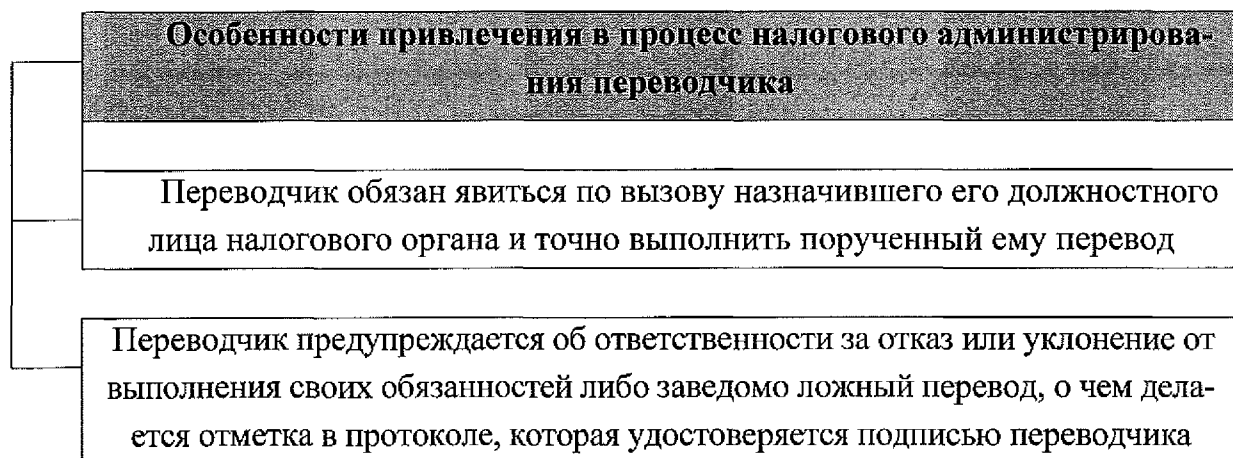


Рис. 5.9.1. Особенности привлечения переводчика

### 5.10 Особенности привлечения в процесс налогового администрирования понятых

При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, вызываются **понятые**.

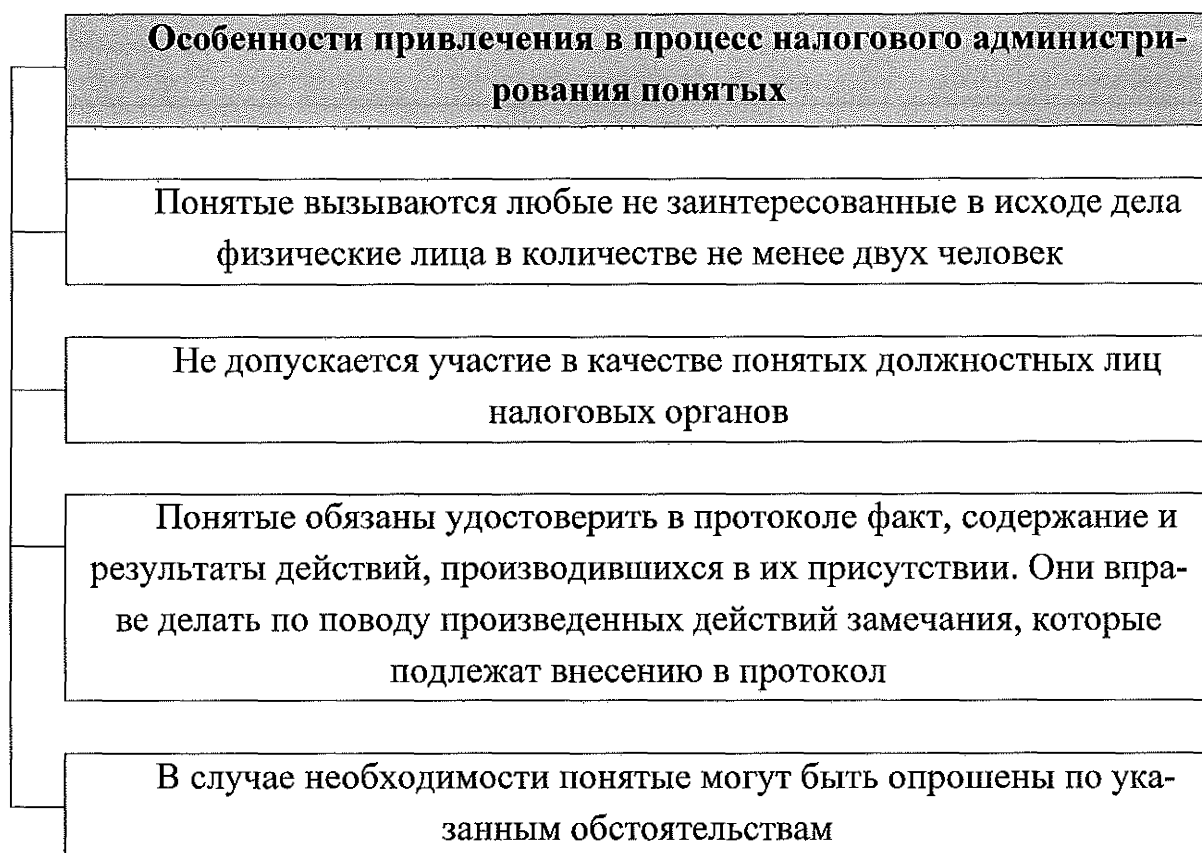


Рис. 5.10.1. Особенности привлечения понятых

### 5.11 Особенности привлечения в процесс налогового администрирования переводчика

**Банки (банк)** – коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации.

Банки являются ключевым звеном рыночной экономики, осуществляют финансово–посреднические операции между хозяйствующими субъектами, предоставляют финансовые ресурсы, необходимые для развития производства, способствуют оптимизации размещения денежных средств.

## **Кредитные организации (банки) как участники налогового администрирования**

Банки открывают счета, депозиты и предоставляют право использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств

Банк обязан сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) хозяйствующего субъекта, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств

Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств

Банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, а также поручение налогового органа на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента

При наличии денежных средств на счете налогоплательщика или остатка его электронных денежных средств банки не вправе задерживать исполнение поручения налогоплательщика и поручения налогового органа

При невозможности исполнения поручения налогоплательщика в установленный срок в связи с отсутствием (недостаточностью) денежных средств на корреспондентском счете банка, или поручения налогового органа в установленный срок в связи с отсутствием (недостаточностью) денежных средств на счете налогоплательщика или на корреспондентском



	счете банка, банк обязан в течение дня сообщить о неисполнении (частичном исполнении) поручения налогоплательщика в налоговый орган по месту нахождения банка и налогоплательщику, а о неисполнении (частичном исполнении) поручения налогового органа – в налоговый орган, который направил это поручение, и в налоговый орган по месту нахождения банка (его обособленного подразделения)
--	---

Рис. 5.11.1. Банки как участники налогового администрирования

	<b>Ответственность кредитных организаций (банков) в сфере налогов и сборов в виде взыскания штрафа устанавливается за:</b>
	Нарушение банком порядка открытия счета
	Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора, страховых взносов), авансового платежа, пеней, штрафа
	Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, счету инвестиционного товарищества
	Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа
	Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам (счета инвестиционного товарищества) в налоговый орган
	Нарушение банком обязанностей, связанных с электронными денежными средствами

Рис. 5.11.2. Ответственность банков за нарушение законодательства о налогах и сборах

## 6. ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

### 6.1 Понятие налоговой обязанности, основания возникновения

**Налоговая обязанность (в широком аспекте)** – комплекс мер должного поведения налогоплательщика, определенных ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

**Налоговая обязанность (в узком аспекте)** – часть налоговых обязанностей налогоплательщика и реализация конституционно установленной меры должного поведения по уплате законно установленных налогов и сборов.

**Исполнение налоговой обязанности** – момент уплаты налога в полной сумме в установленный срок.

Основания возникновения налоговой обязанности у налогоплательщика	
Наличие у налогоплательщика объекта налогообложения. <b>Объект налогообложения</b> – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.	
<b>Имущество</b> – виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации	
<b>Товар</b> – любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации	
<b>Работа</b> – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц	
<b>Услуга</b> – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности	
<b>Доход</b> – экономическая выгода в денежной или натуральной	

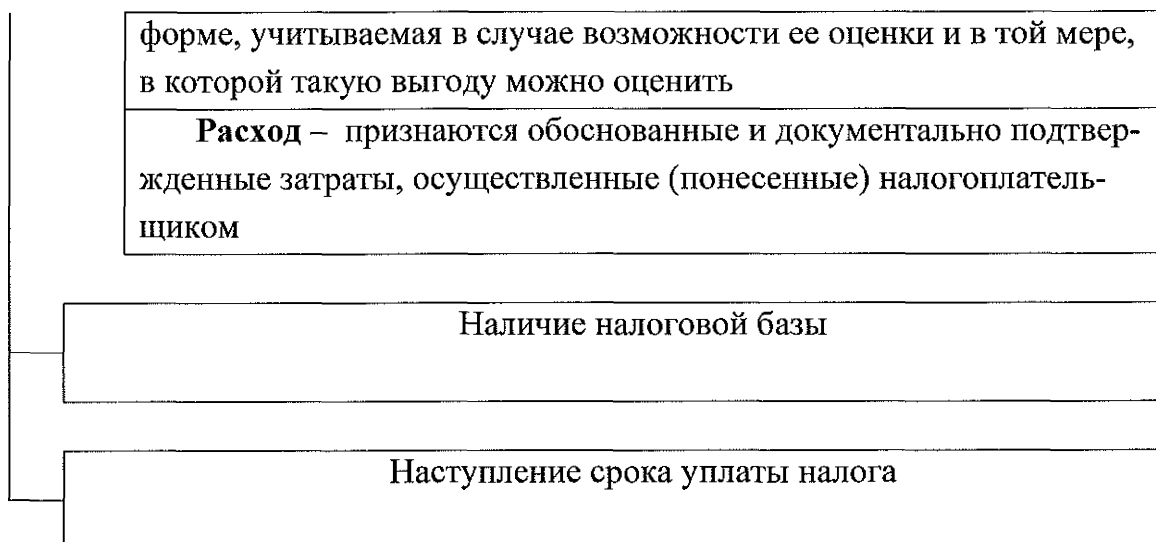
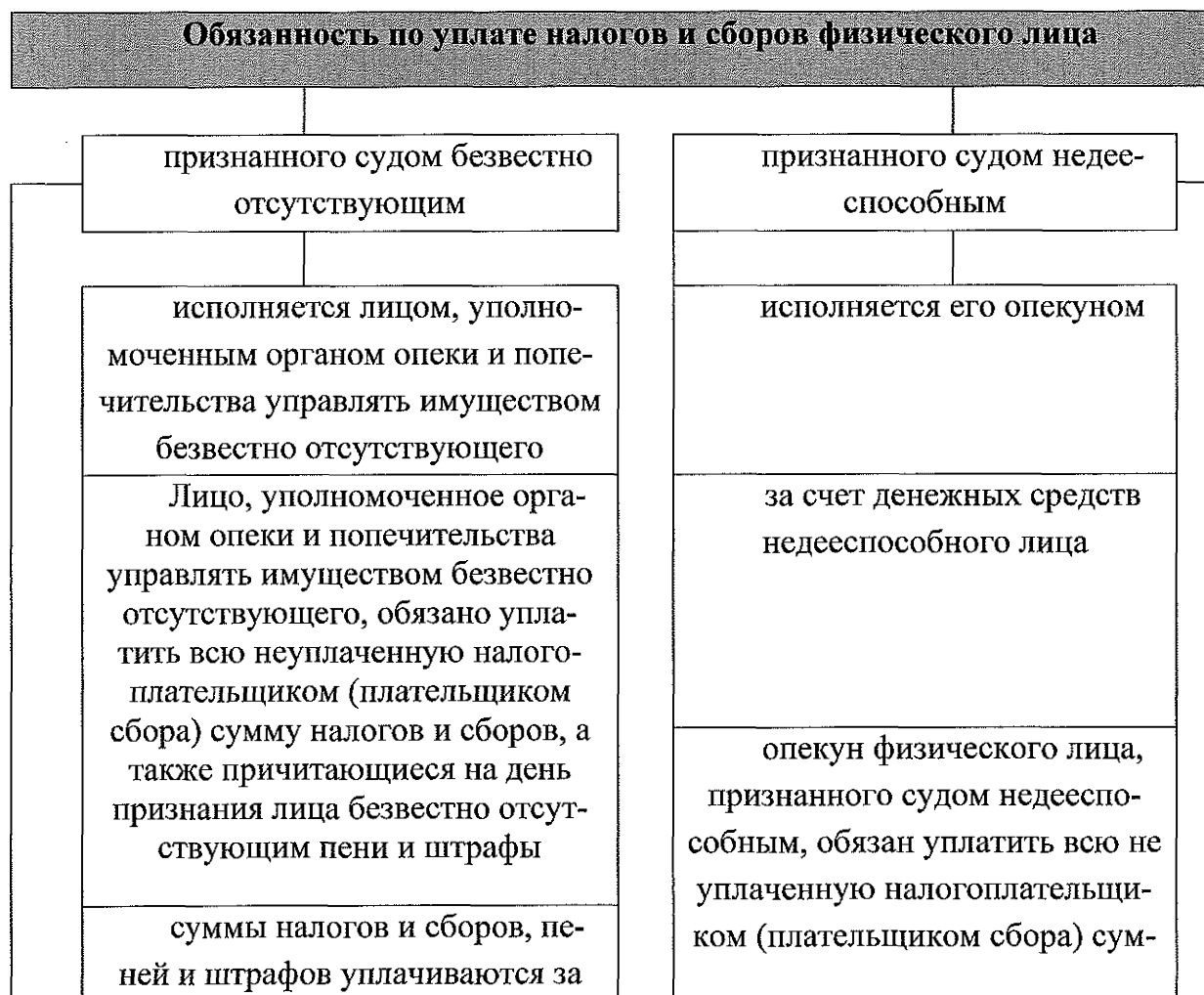


Рис. 6.1.1. Основания для возникновения налоговой обязанности у налогоплательщика

## 6.2 Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица



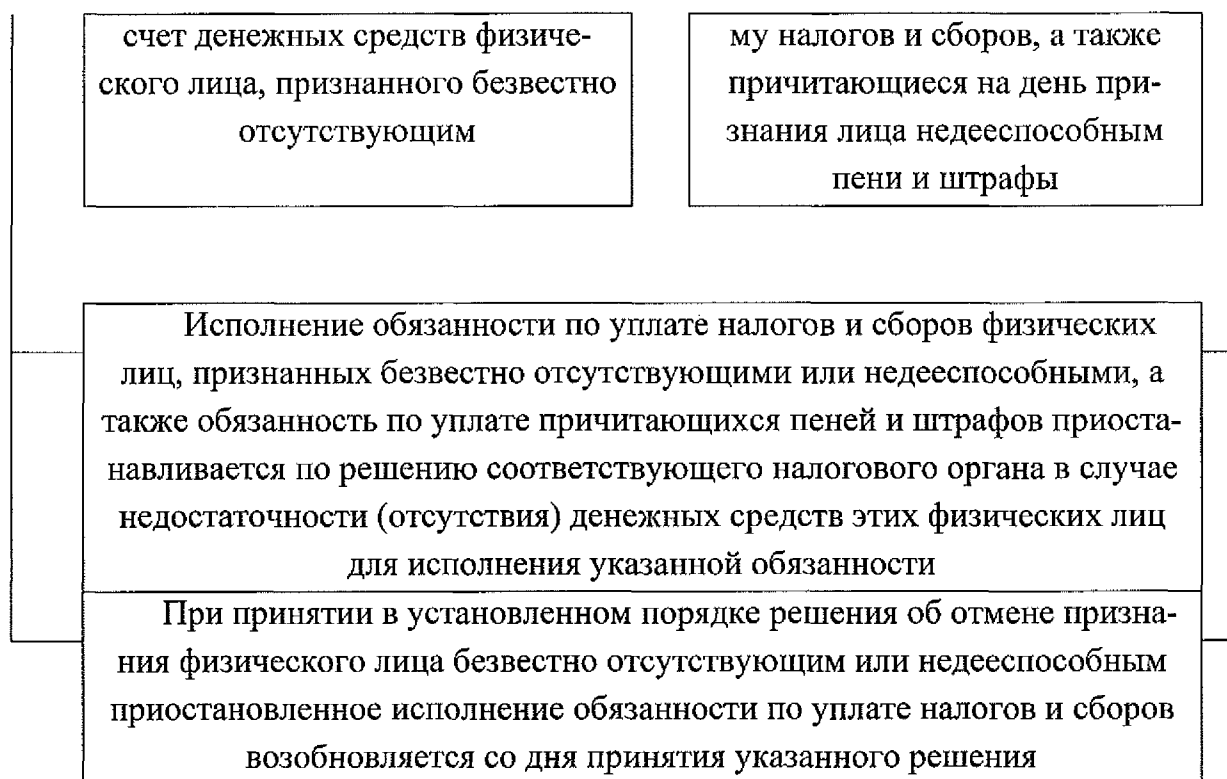
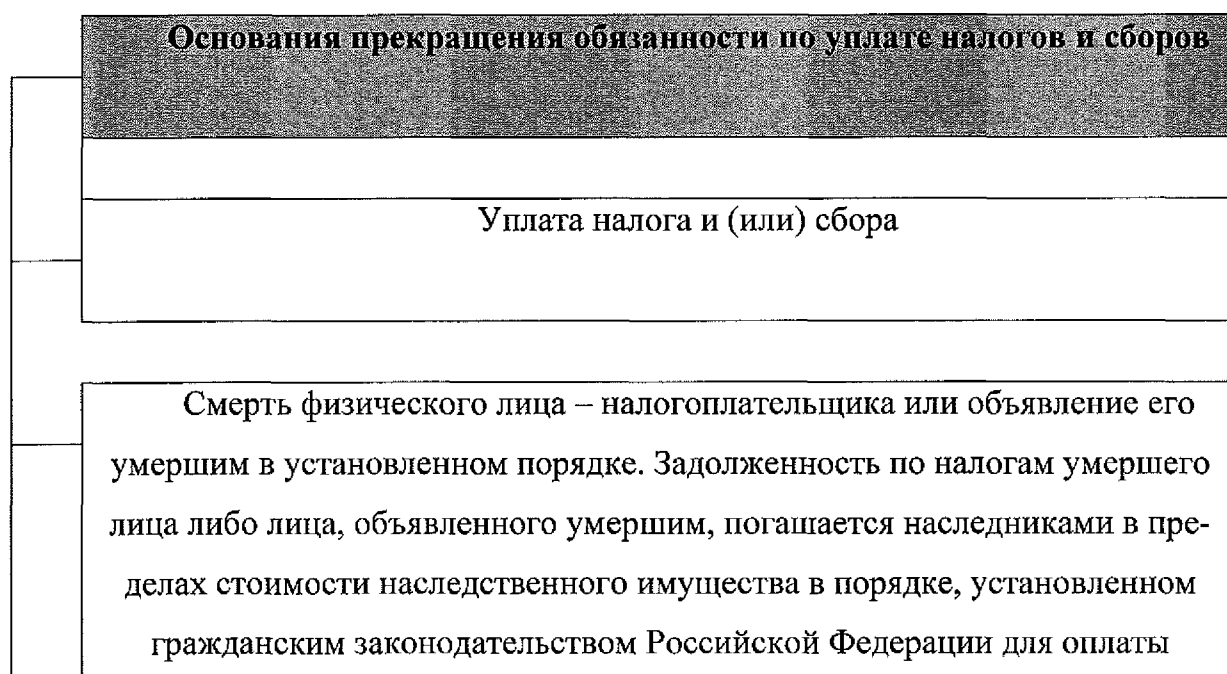


Рис. 6.2.1. Особенности уплаты налогов и сборов физического лица, признанного безвестно отсутствующим или признанного недееспособным

### 6.3 Основания прекращения обязанности по уплате налогов и сборов



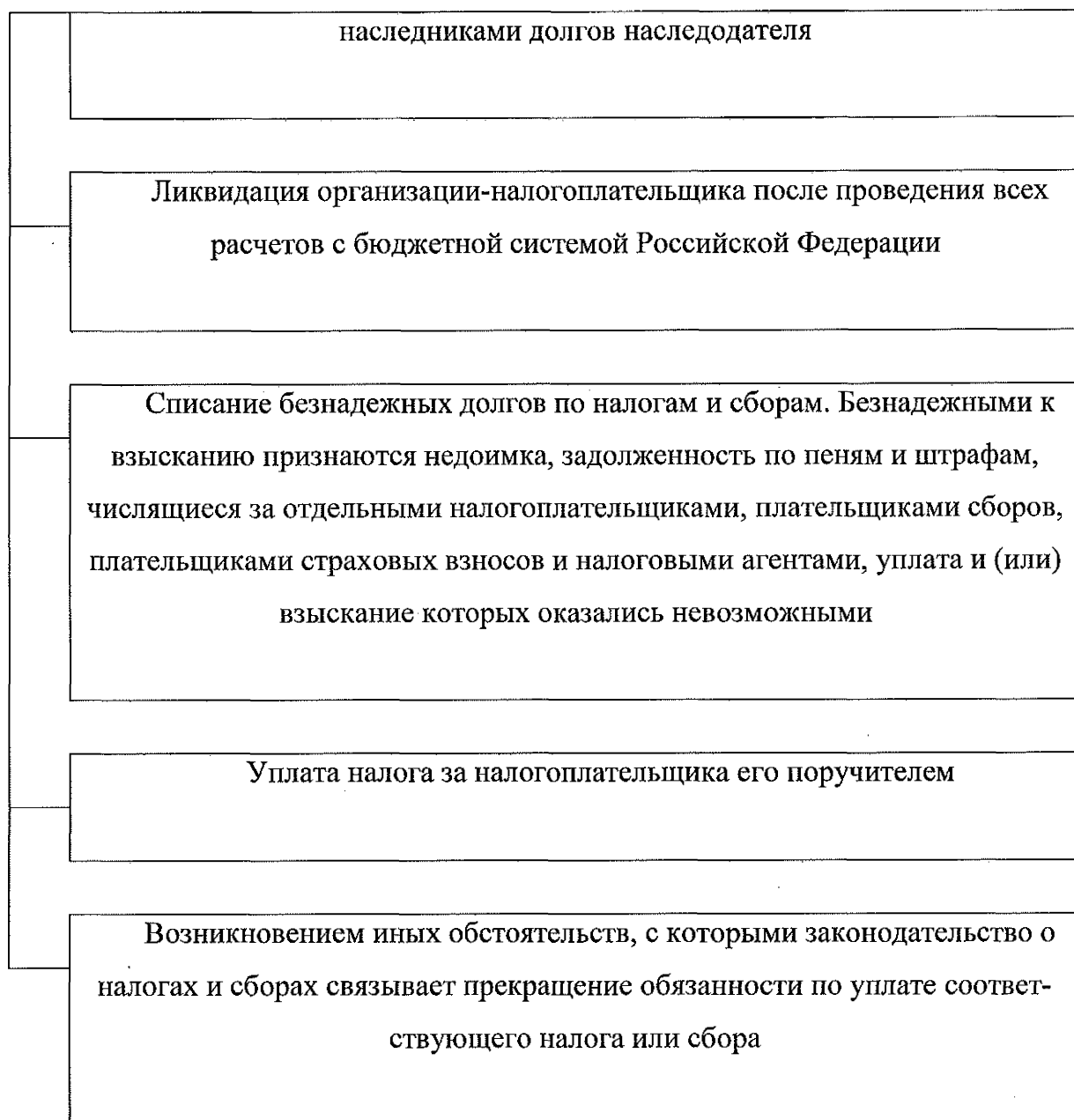


Рис. 6.3.1. Основания для прекращения обязанности по уплате налогов и сборов

#### **6.4 Сроки уплаты налогов и сборов, порядок изменения**

**Сроки уплаты налогов и сборов** устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

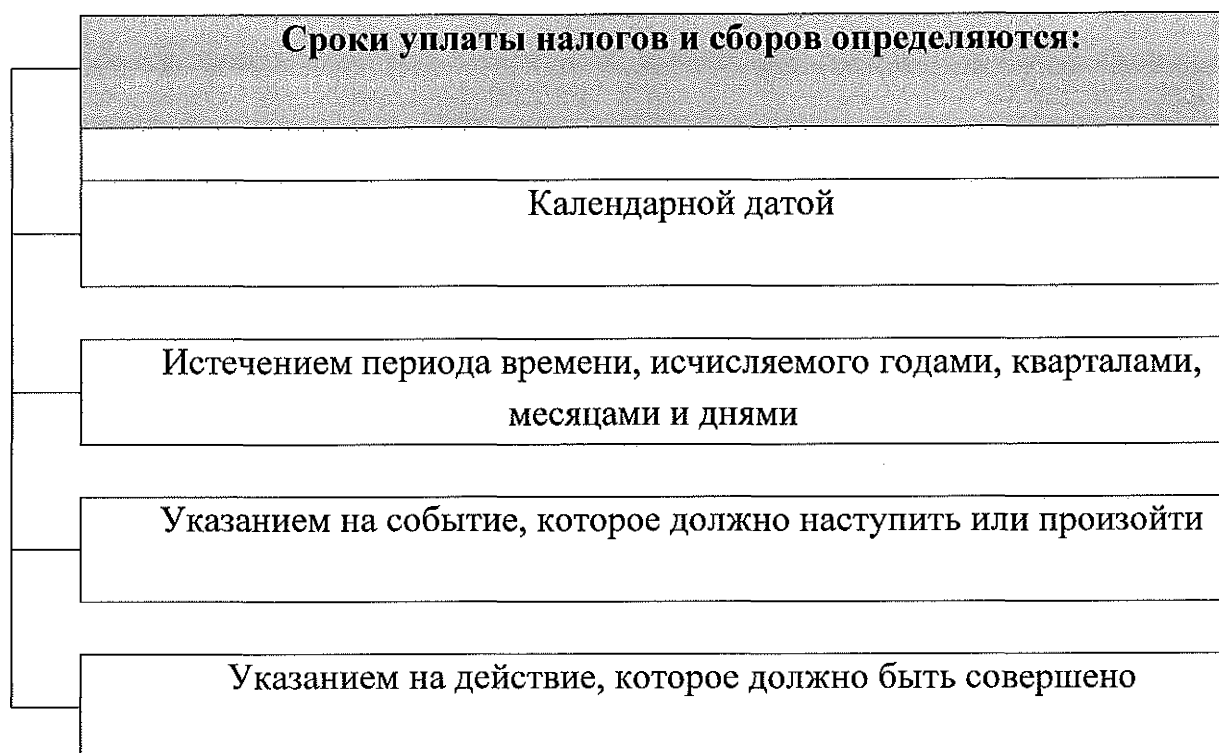


Рис. 6.4.1. Порядок установления сроков уплаты налогов и сборов

**Изменение срока исполнения налоговой обязанности** – перенос срока уплаты налога, сбора или пени на более поздний срок на условиях, установленных налоговым законодательством. Срок уплаты налога и сбора может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога и сбора либо ее части с начислением процентов на сумму задолженности.

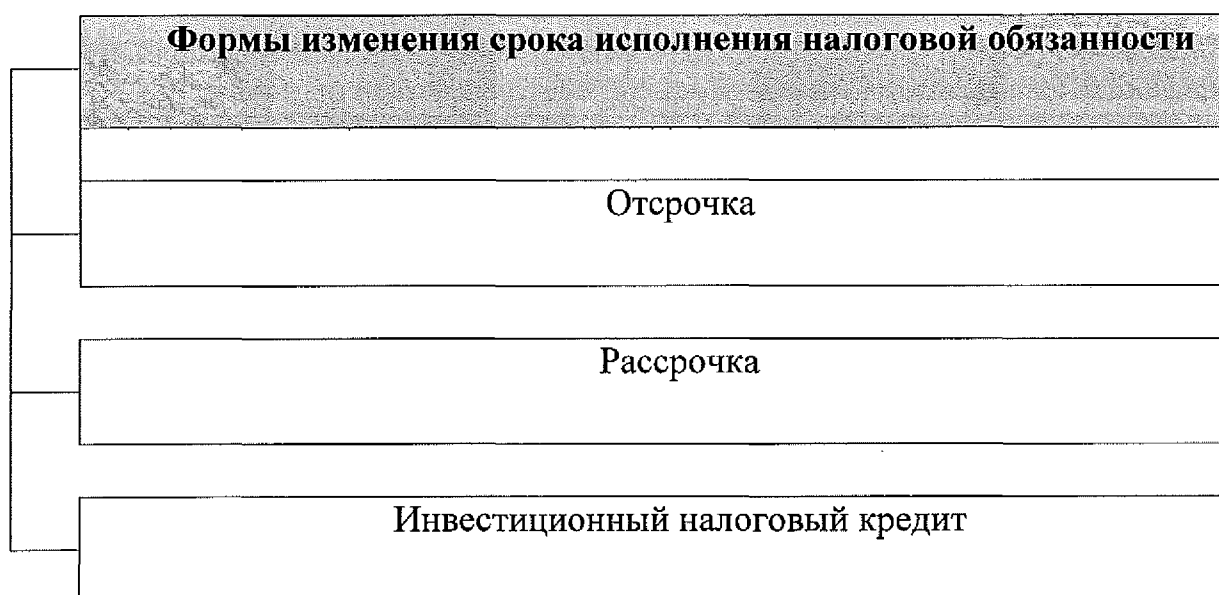


Рис. 6.4.2. Формы изменения срока исполнения налоговой обязанности

**Отсрочка или рассрочка** по уплате налога – это изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, на срок, не превышающий один год (Рис. 6.6.).

**Отсрочка** по уплате налога – это изменение срока исполнения налоговой обязанности с единовременным погашением налогоплательщиком суммы за должности.

**Рассрочка** по уплате налога – это предоставление налогоплательщику возможности изменять срок исполнения налоговой обязанности с последующей поэтапной уплатой суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога	
	Может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:
	причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы
	непредставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств заинтересованному лицу и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до заинтересованного лица – получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) заинтересованному лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд

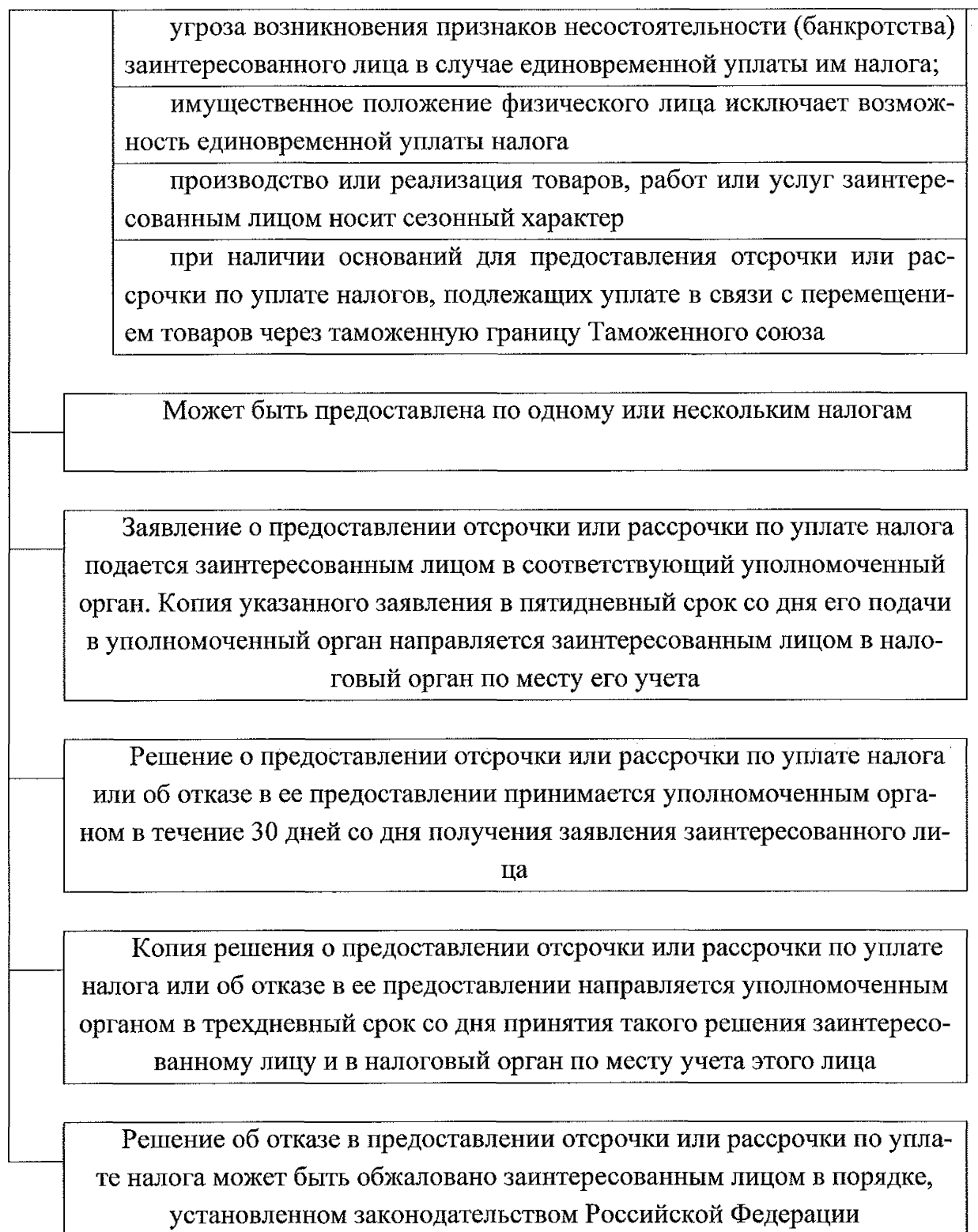


Рис. 6.4.3. Основания для изменения сроков исполнения налоговой обязанности в форме отсрочки и рассрочки



## 6.5 Инвестиционный налоговый кредит

**Инвестиционный налоговый кредит** представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии установленных Налоговым кодексом Российской Федерации оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

	<b>Инвестиционный налоговый кредит</b>
	Может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам на срок от одного года до пяти лет
	Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, вправе уменьшать свои платежи по соответствующему налогу в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите
	Уменьшение производится по каждому платежу соответствующего налога, по которому предоставлен инвестиционный налоговый кредит, за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная организацией в результате всех таких уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором
	Может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:
	проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов и (или) повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, или осуществление мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду

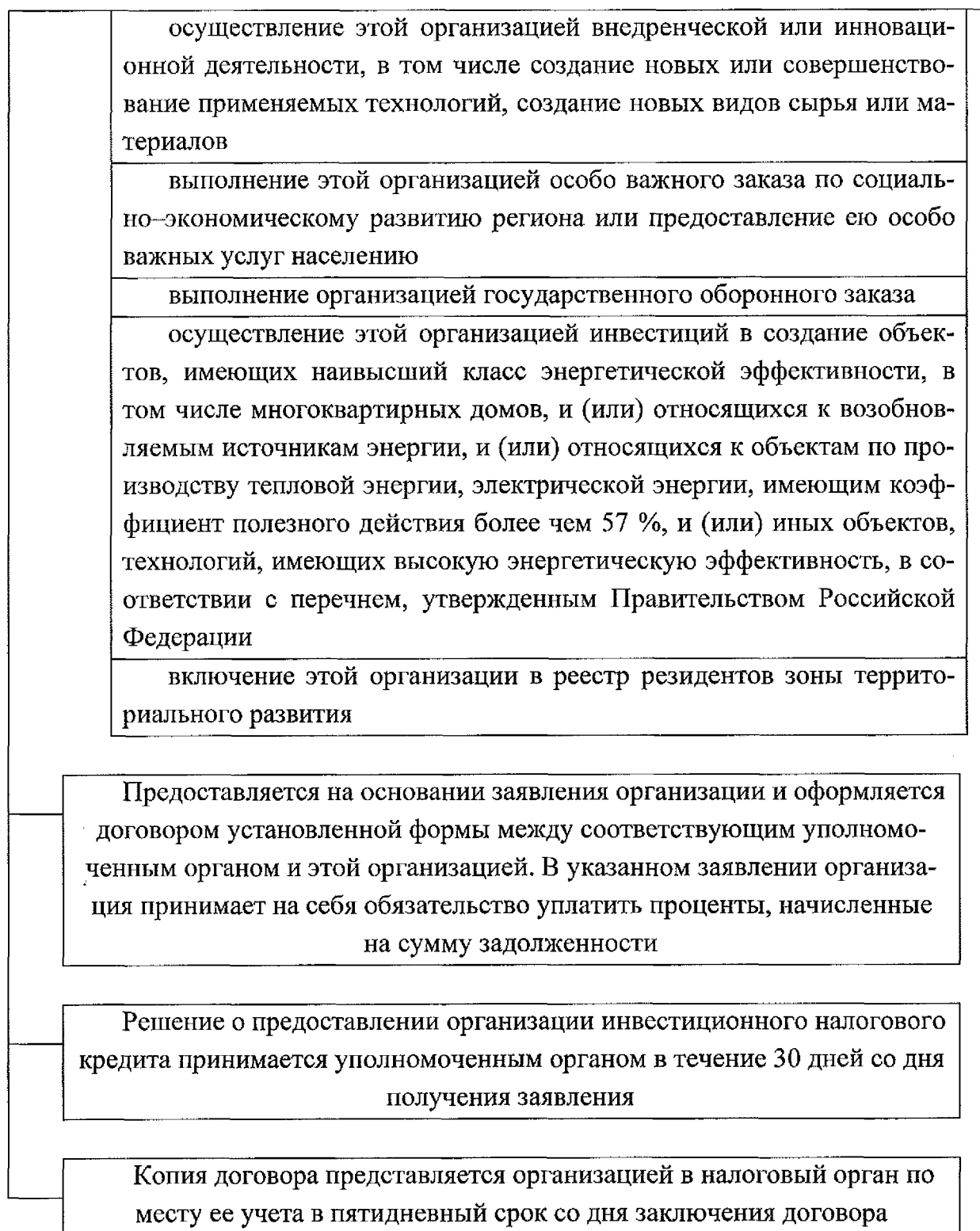


Рис. 6.5.1. Особенности изменения срока исполнения налоговой обязанности в форме инвестиционного налогового кредита

## 6.6 Солидарное исполнение налоговой обязанности

**Солидарное исполнение налоговой обязанности** – это уплата налога или сбора наряду с самим налогоплательщиком другими лицами. Возложение обязанности по солидарному исполнению налоговой обязанности осуществляется по решению суда (Рис. 6.6.1).

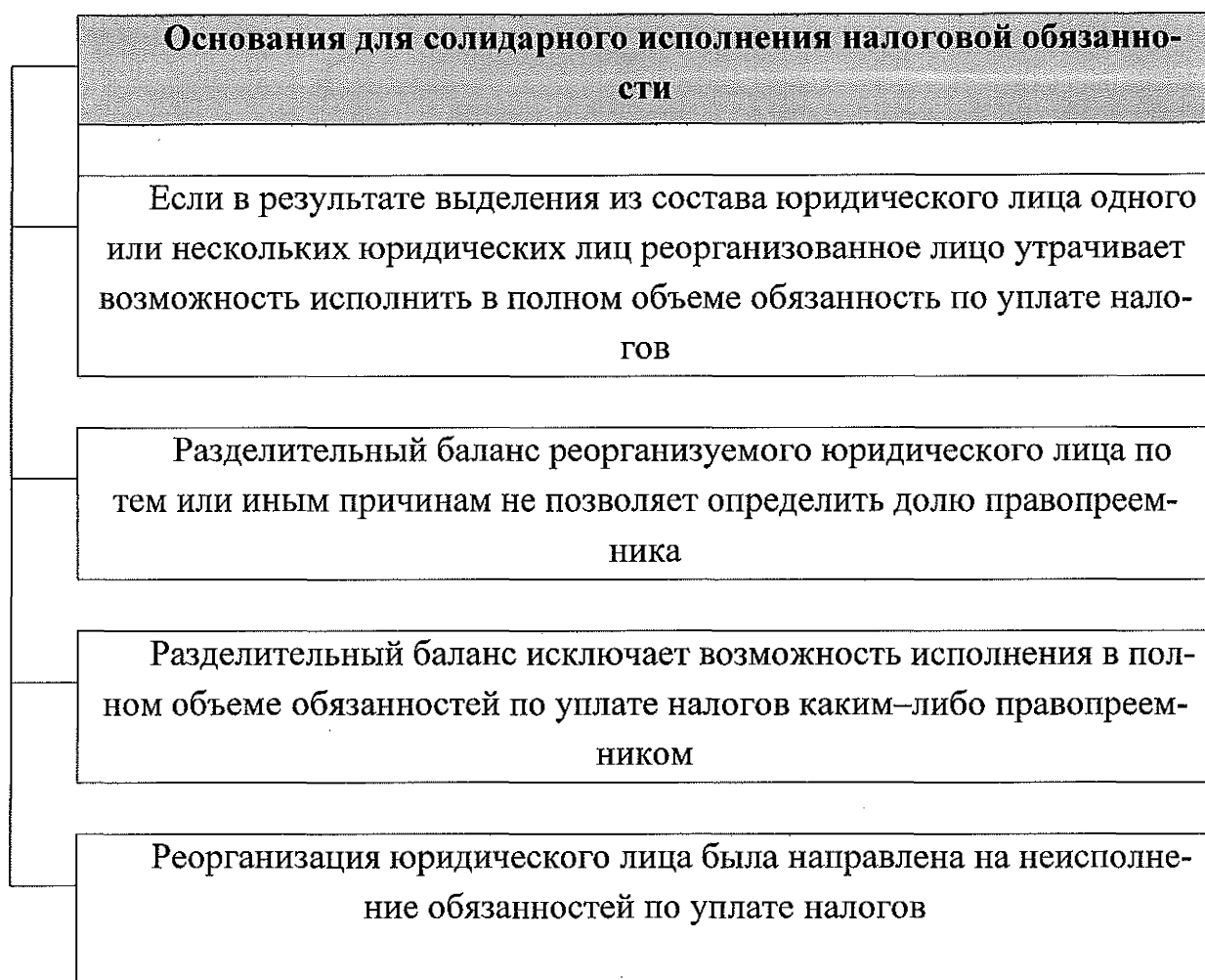


Рис. 6.6.1. Основания для солидарного исполнения налоговой обязанности

## 6.7 Требование об уплате налога

**Требованием об уплате налога** признается извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога.

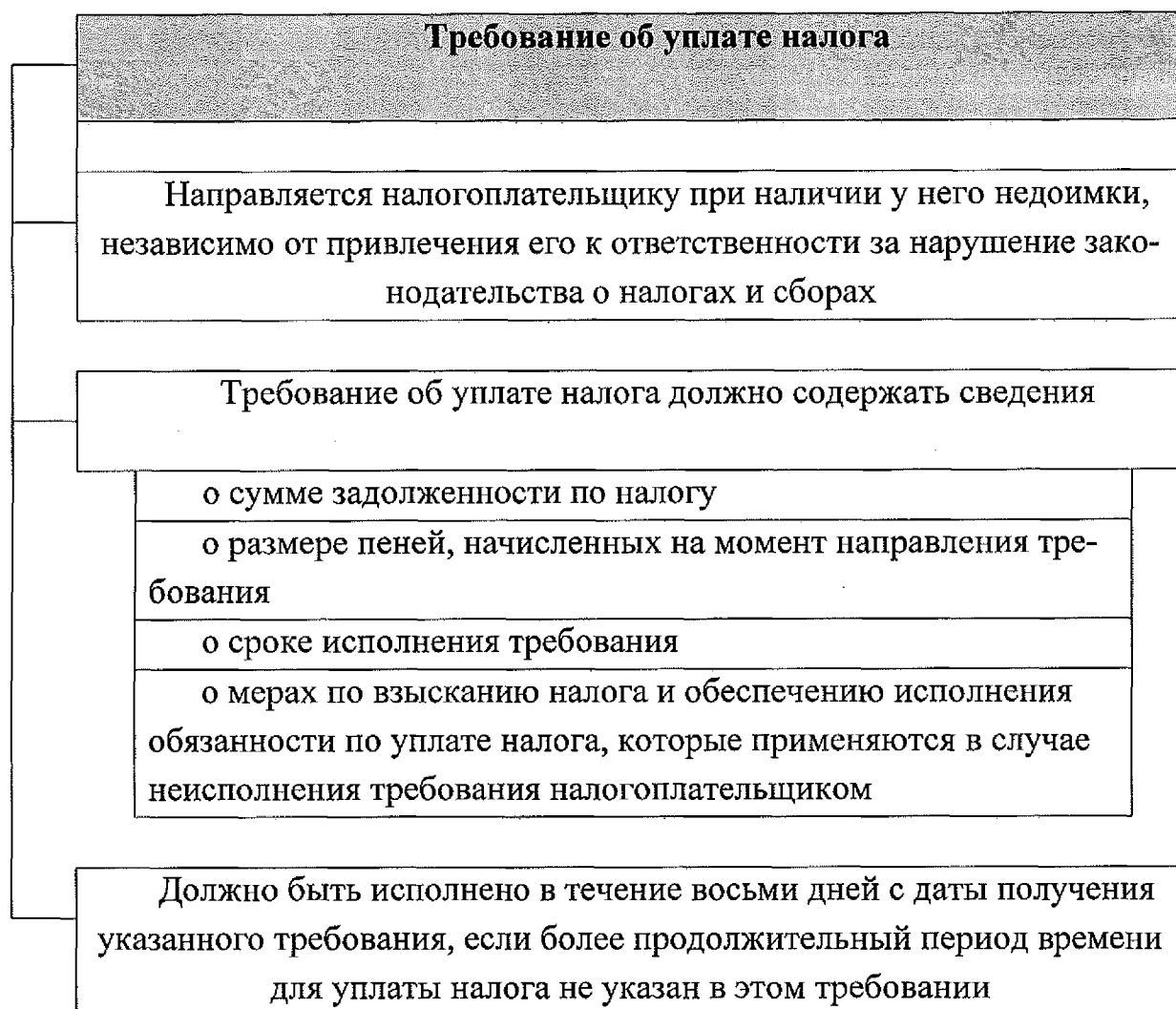
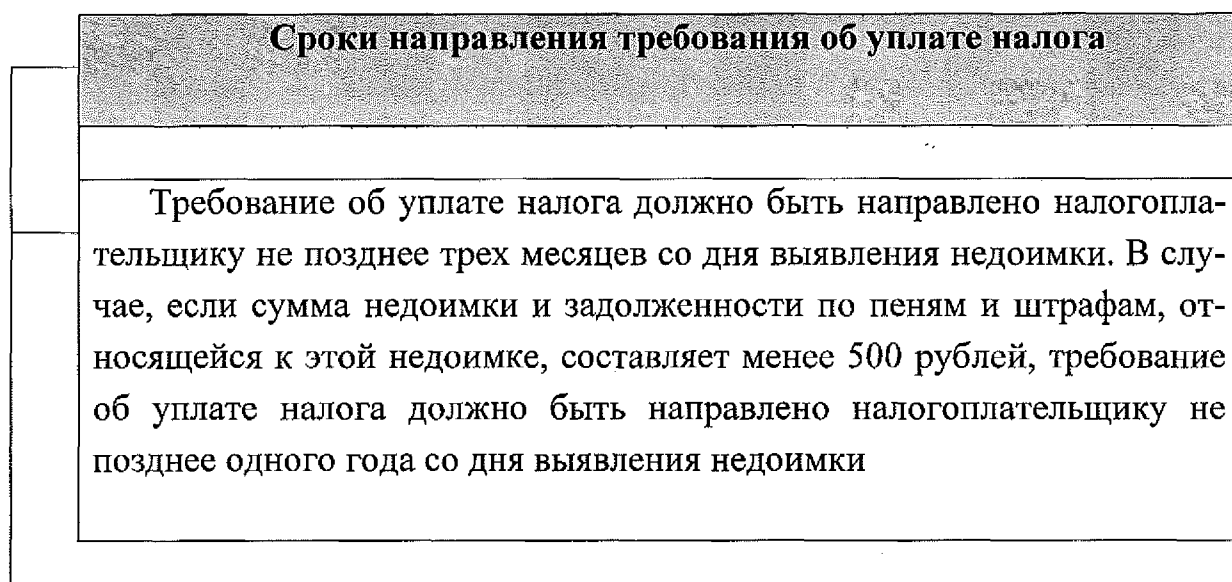


Рис. 6.7.1. Особенности требования об уплате налога



Требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику в течение 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения

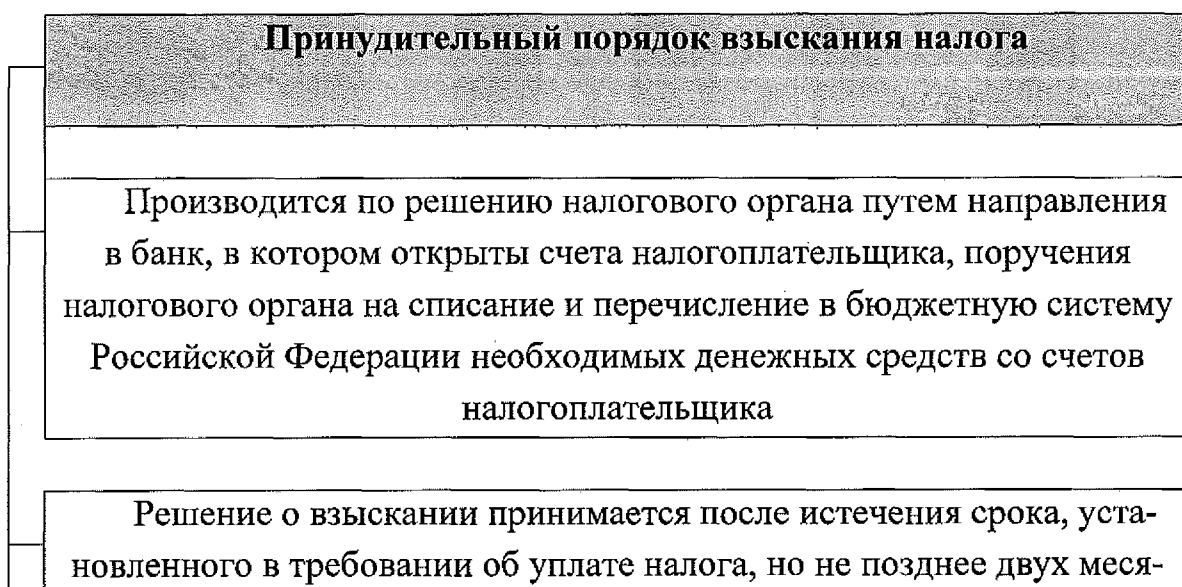
Требование об уплате страховых взносов на основании полученного от Фонда социального страхования Российской Федерации вступившего в силу решения о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения, должно быть направлено налоговым органом плательщику страховых взносов в течение 10 дней со дня получения налоговым органом соответствующего решения

Рис. 6.7.2. Сроки направления требования об уплате налога

## 6.8 Принудительный порядок взыскания налога

**Принудительный порядок взыскания налога** применяется в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок путем обращения взыскания на денежные средства на счета налогоплательщика в банках и его электронные денежные средства, за исключением средств на специальных избирательных счетах, специальных счетах фондов референдума (Рис. 6.8.1).

Относительно организаций предусмотрен **бесспорный порядок взыскания налога**.



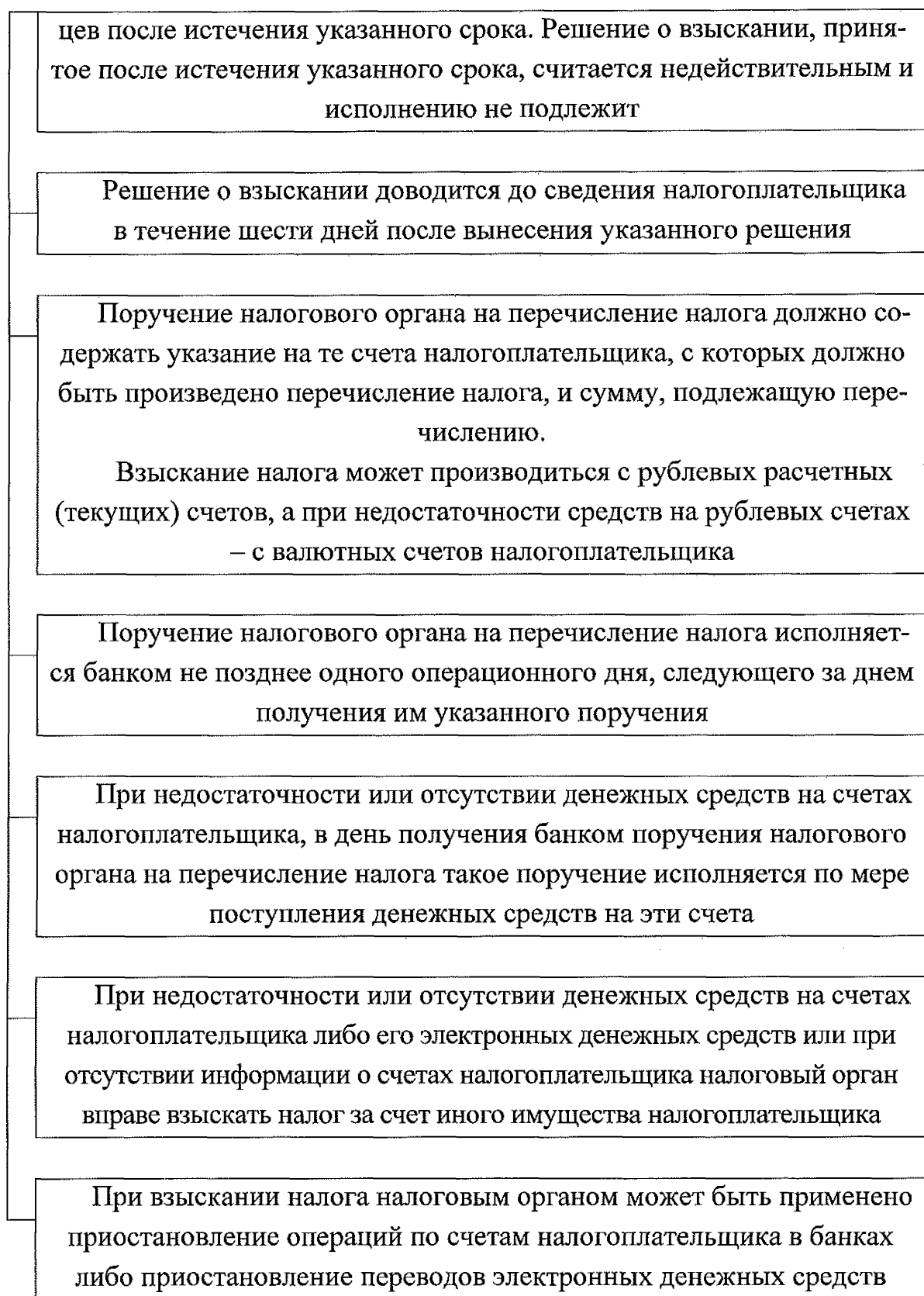


Рис. 6.8.1. Особенности принудительного взыскания налога

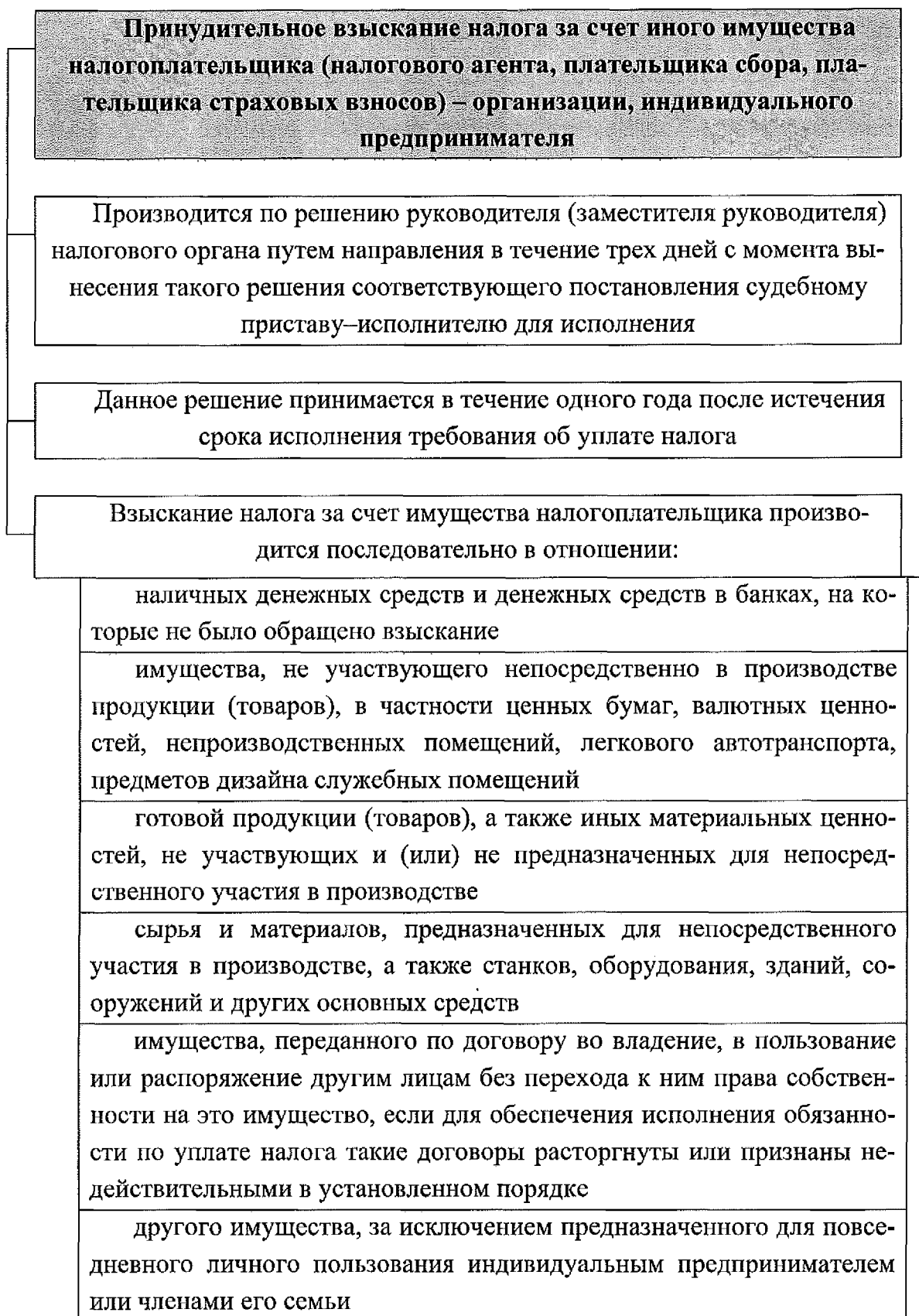


Рис. 6.8.2. Особенности принудительного взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика

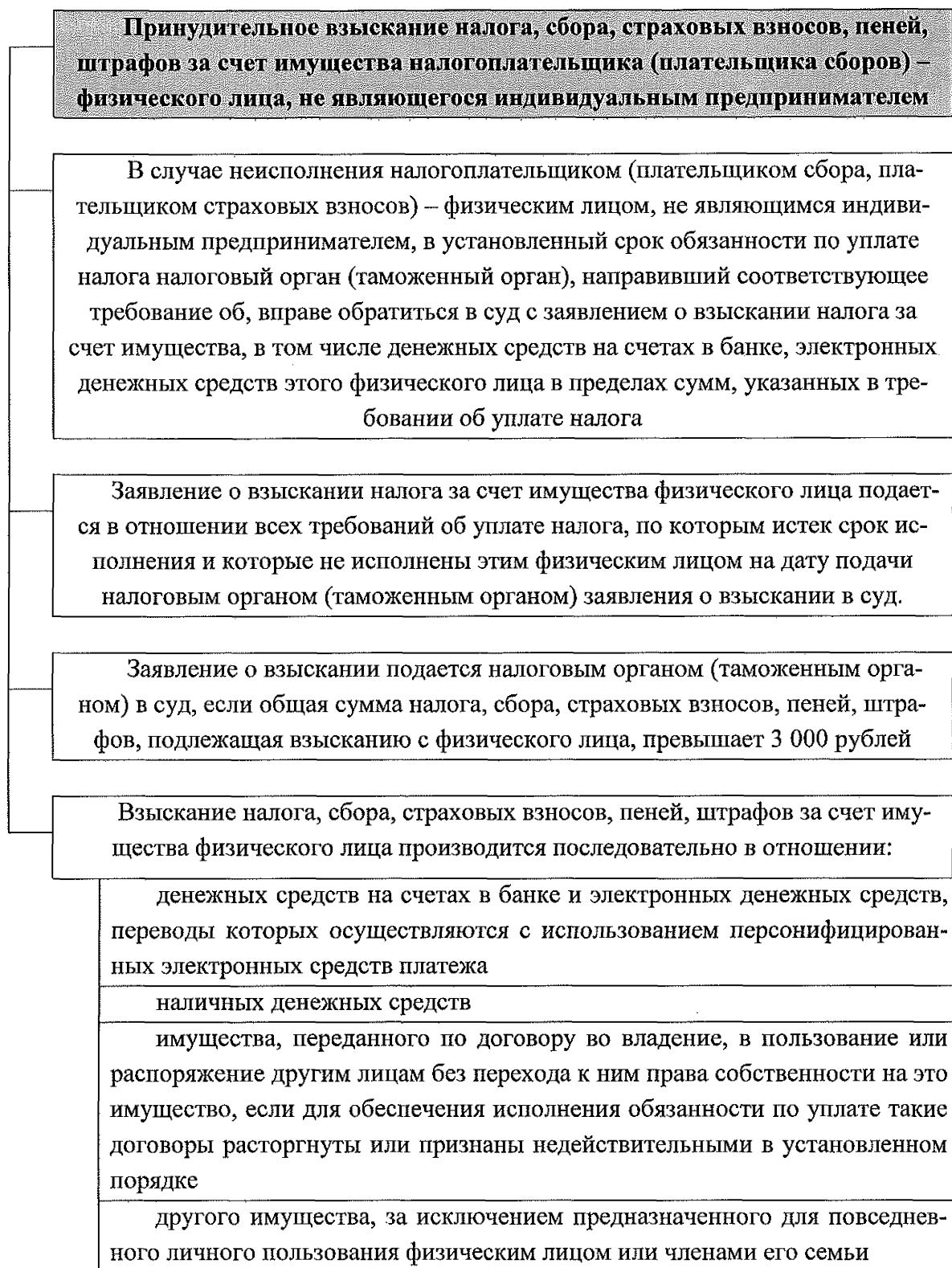


Рис. 6.8.3. Особенности принудительного взыскания налогов, сборов и страховых взносов с налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем



## **6.9. Зачет и возврат излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) и (или) пени**

**Зачет и возврат излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) и (или) пени** – это восстановление имущественных прав налогоплательщика при переплате налоговых платежей (рис. 6.9.1.).

### **Общие правила проведения зачета (возврата) излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) и (или) пени**

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику

Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму

Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта

В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога, по предложению налогового органа или налогоплательщика может быть проведена совместная сверка расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам

Правила, установленные в отношении зачета или возврата сумм излишне уплаченных авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов и распространяются на налоговых агентов, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков

Суммы денежных средств, уплаченные в счет возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации в результате преступлений, предусмотренных статьями 198 – 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, не признаются суммами излишне уплаченного налога и зачету или возврату не подлежат

Статья 198. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов

Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента

Статья 199.2. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов

Рис. 6.9.1. Правила зачета (возврата) излишне уплаченных (взысканных) сумм налога, сбора и (или) пени

**Порядок проведения зачета излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) и (или) пени, сроки осуществления этих действий**

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам

Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика

Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в **течении 10 дней** со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась

Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам производится налоговыми органами самостоятельно

Рис. 6.9.2. Порядок и сроки проведения зачета излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) и (или) пени

**Порядок проведения возврата излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) и (или) пени, сроки осуществления этих действий.**

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика

Возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности)

**Административный порядок**

Заявление о возврате суммы излишне взысканного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган в течение **одного месяца** со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога

Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение **10 дней** со дня получения заяв-

**Судебный порядок**

Исковое заявление в суд может быть подано в течение **трех лет** считая со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишнего взыскания налога

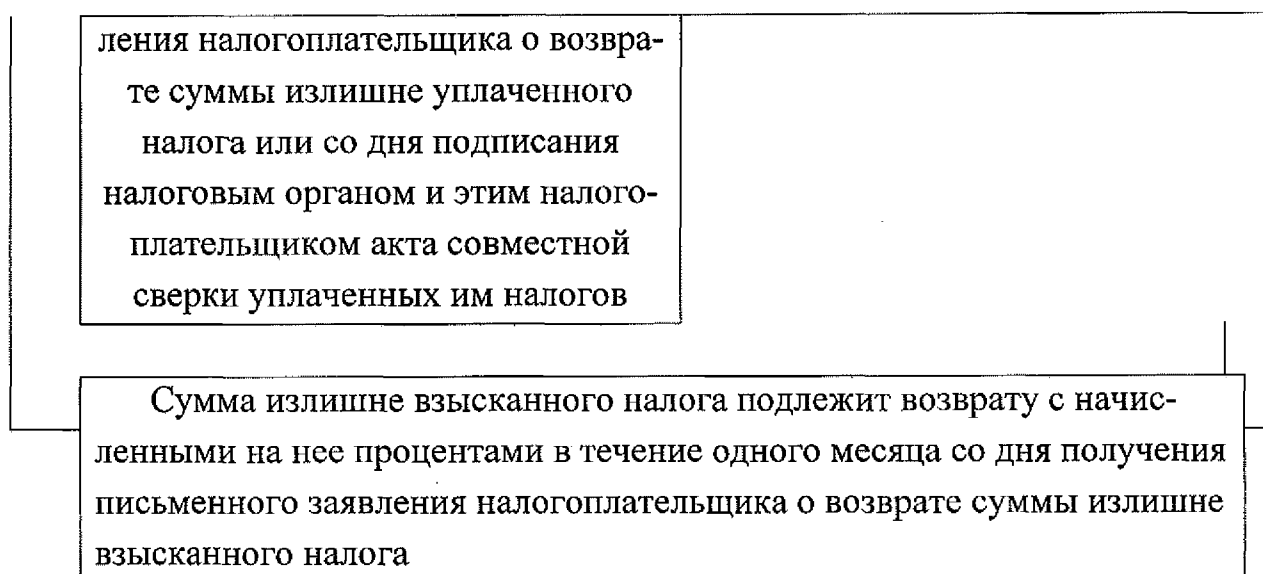


Рис. 6.9.3. Порядок и сроки проведения возврата излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) и (или) пени

Сумма излишне взысканных страховых взносов подлежит возврату плательщику страховых взносов с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1 статьи 79 Налогового Кодекса РФ.

Возврат плательщику страховых взносов суммы излишне взысканных страховых взносов при наличии у него задолженности по соответствующим пеням, штрафам производится только после зачета этой суммы в счет погашения указанной задолженности по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, в который эта сумма была зачислена, в соответствии со статьей 78 Налогового Кодекса.

## 7. СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ

### 7.1 Понятие, виды, содержание и правовые режимы способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов – это правовые ограничения имущественного характера, создающие условия для обеспечения фискальных интересов государства.

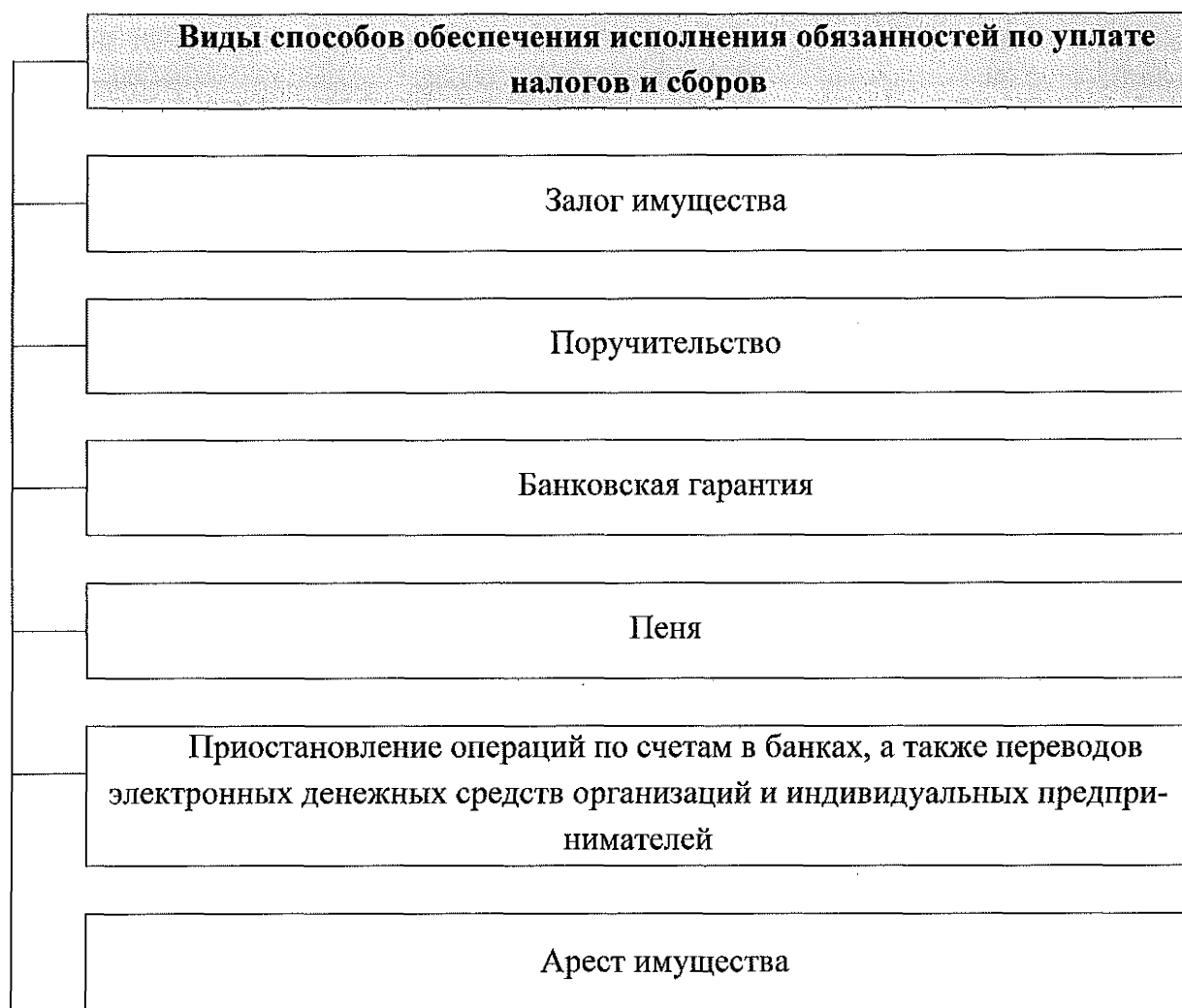


Рис. 7.1.1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

## 7.2. Основания применения мер обеспечения

	<b>Залог имущества</b>
	Наличие договора между налоговым органом и залогодателем; Неисполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов) обязанности по уплате причитающихся сумм налога (сбора, страховых взносов) и соответствующих пеней
	<b>Поручительство</b>
	Наличие договора между налоговым органом и поручителем; Неуплата или неполная уплата в установленный срок налога, обязанность по уплате которого обеспечена поручительством
	<b>Банковская гарантия</b>
	Изменение сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и в иных случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ
	<b>Пеня</b>
	уплата причитающихся сумм налогов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.
	<b>Арест имущества</b>

неисполнения налогоплательщиком–организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

**Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей**

– непредставление налогоплательщиком–организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации – в течение трех лет со дня истечения срока, установленного настоящим подпунктом;

– неисполнение налогоплательщиком–организацией установленной п. 5.1 ст. 23 НК РФ обязанности по обеспечению получения от налогового органа по месту нахождения организации (по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика) документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота– в течение 10 дней со дня установления налоговым органом факта неисполнения налогоплательщиком–организацией такой обязанности;

– неисполнения налогоплательщиком–организацией установленной п. 5.1 ст. 23 НК РФ обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов, требования о представлении пояснений и (или) уведомления о вызове в налоговый орган – в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи налогоплательщиком.

Рис. 7.2.1. Основания применения мер обеспечения

**7.3 Имущественный характер способов обеспечения исполнения налоговых обязанностей и их отличие от способов обеспечения исполнения обязательств, предусмотренных гражданским законодательством**

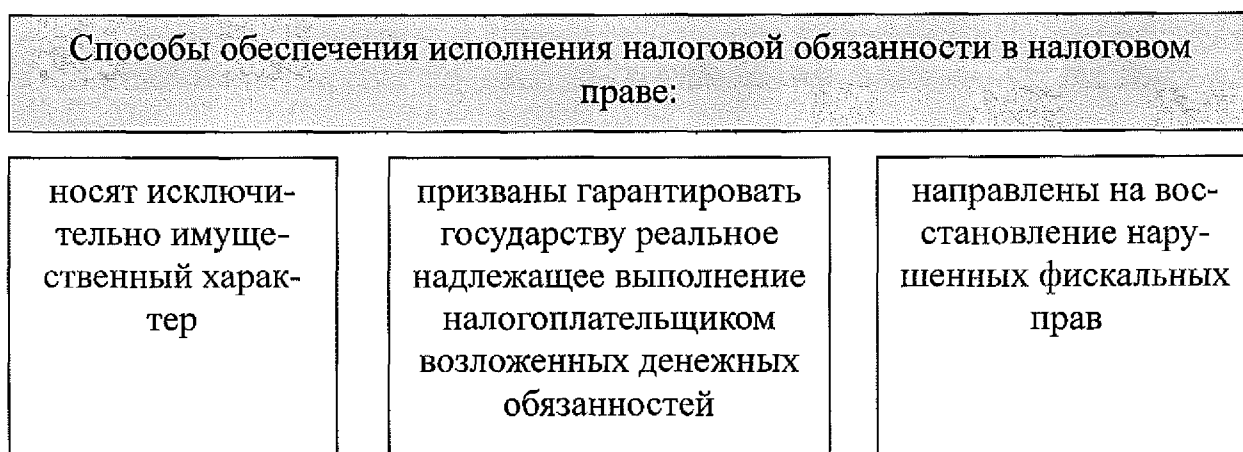


Рис. 7.3.1. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности в налоговом праве

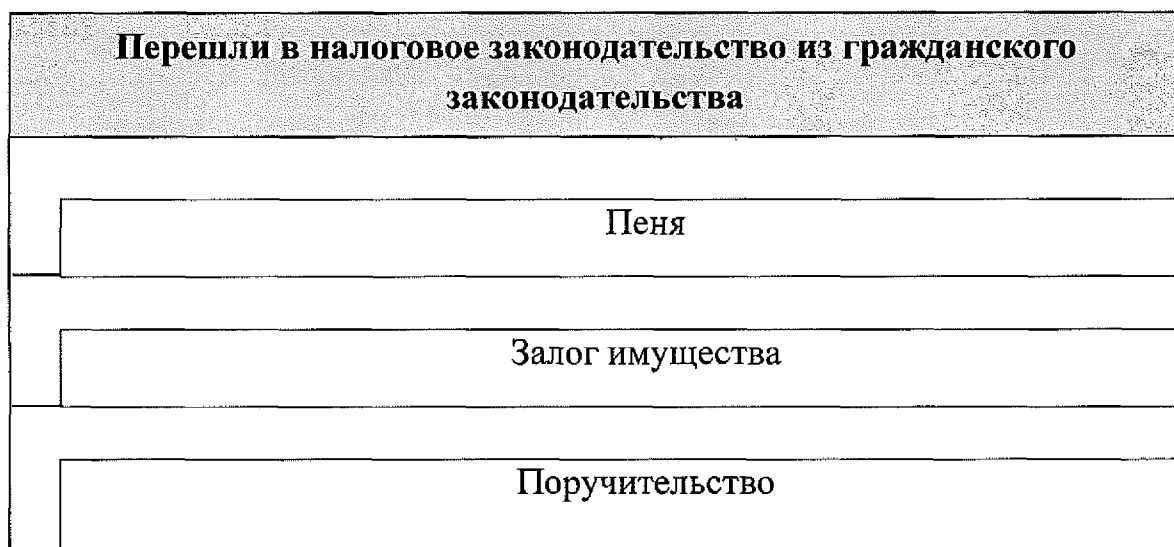


Рис. 7.3.2. Генезис понятий налогового законодательства из гражданского законодательства



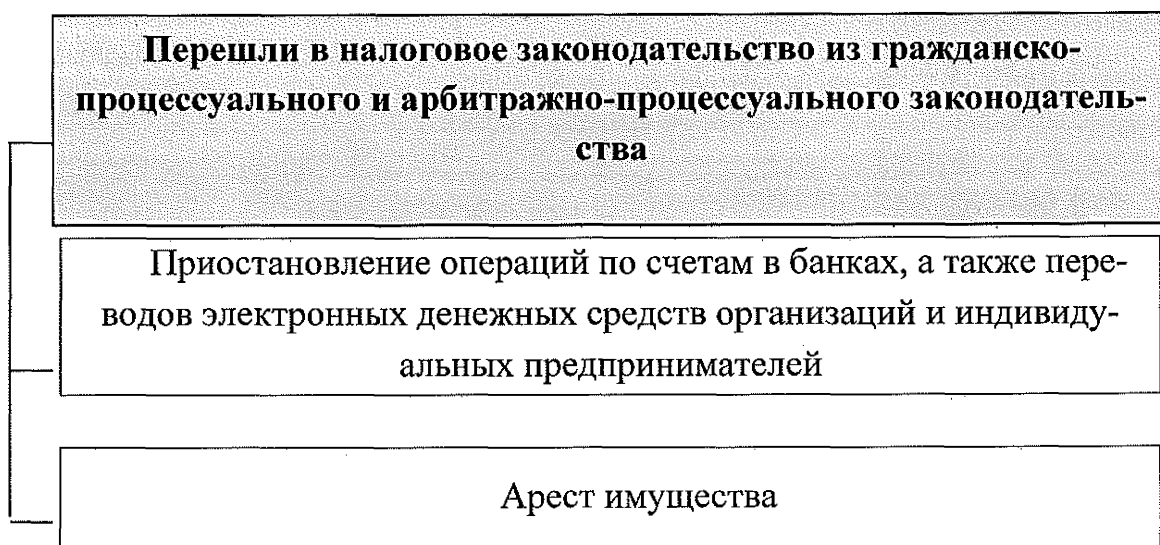


Рис. 7.3.3. Генезис понятий налогового законодательства из гражданско-процессуального и арбитражно-процессуального законодательства

#### **7.4 Соотношение способов обеспечения исполнения налоговых обязанностей с мерами по обеспечению иска, предусмотренными гражданско-процессуальным и арбитражно-процессуальным законодательством**

в налоговом праве	в гражданско-процессуальном праве (ст.140 ГПК РФ)	в арбитражно-процессуальном праве (ст. 91 АПК РФ)
<b>Арест имущества (ст. 77 НК РФ)</b> действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика—организации в отношении его имущества	<b>Наложение ареста на имущество, принадлежащее ответчику и находящееся у него или других лиц</b>  налагается по заявлению лиц, участвующих в деле	<b>Наложение ареста на денежные средства (в том числе денежные средства, которые будут поступать на банковский счет) или иное имущество, принадлежащее ответчику и находящиеся у него или других лиц</b>

<p><b>Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей</b></p>	<p><b>Запрещение ответчику совершать определенные действия</b></p>	<p><b>Запрещение ответчику и другим лицам совершать определенные действия, касающиеся предмета спора;</b></p>
<p><b>Залог имущества (ст. 73 НК РФ)</b></p> <p>При неисполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов) обязанности по уплате причитающихся сумм и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке</p>		<p><b>Передача спорного имущества на хранение истцу или другому лицу</b></p>
<p><b>Поручительство (ст. 74 НК РФ)</b></p> <p>В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней.</p>		<p><b>Возложение на ответчика и других лиц обязанности совершить определенные действия, касающиеся предмета спора о нарушении авторских и (или) смежных прав, кроме прав на фотографические произведения и произведения, полученные способами, аналогичными фотографии, в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе в сети «Интернет»</b></p>

Рис. 7.4.1 Соотношение способов обеспечения исполнения налоговых обязанностей с мерами по обеспечению иска, предусмотренными гражданско-процессуальным и арбитражно-процессуальным законодательством

## **7.5 Залог имущества, как мера обеспечения налоговой обязанности**

### **Правовой режим и виды залога**

**Залог имущества (ст. 73 НК РФ)** – осуществление налоговой обязанности за счет стоимости заложенного имущества. Залог имущества оформляется договором, сторонами в котором выступают налоговый орган (залогодержатель) и налогоплательщик либо иное третье лицо, выступающее в интересах налогоплательщика (залогодатель). Регулируется § 3 гл. 23 ГК РФ, если иное не предусмотрено налоговым законодательством. Налоговое законодательство выступает специальным по отношению к нормам гражданского права

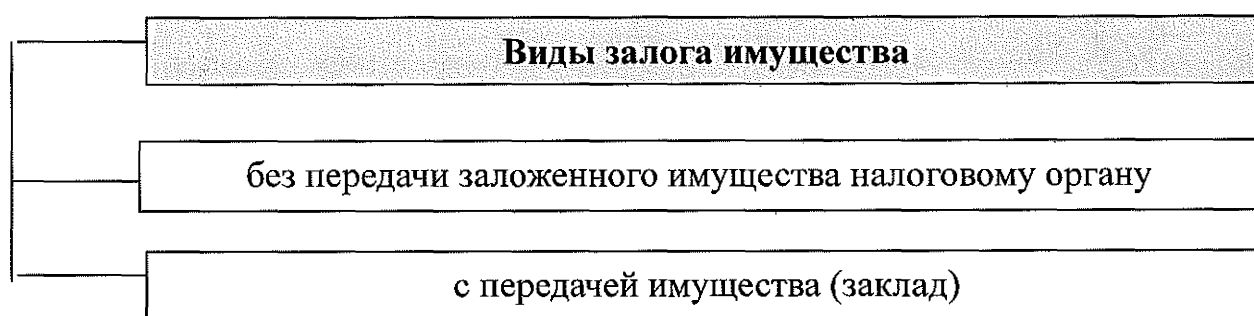


Рис. 7.5.1. Виды залога имущества

## **7.6 Поручительство как мера, применяемая в случае изменения сроков исполнения налоговой обязанности**

Поручительство (ст. 74 НК РФ) предполагает, что поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней. регулируется § 5. гл. 23 ГК РФ. если иное не предусмотрено НК РФ.

### **Порядок исполнения налоговой обязанности поручителем**

1. Налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги.

2. В случае неисполнения налогоплательщиком своей налоговой обязанности, обеспеченной договором поручительства, налоговый орган в течение пяти дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате

налога направляет поручителю требование об уплате денежной суммы по договору поручительства.

3. При исполнении поручителем своих обязанностей по договору налогового поручительства он приобретает право регрессного требования от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, возникших в связи с исполнением налоговой обязанности плательщика налогов.

### 7.7 Виды поручителей и солидарное поручительство

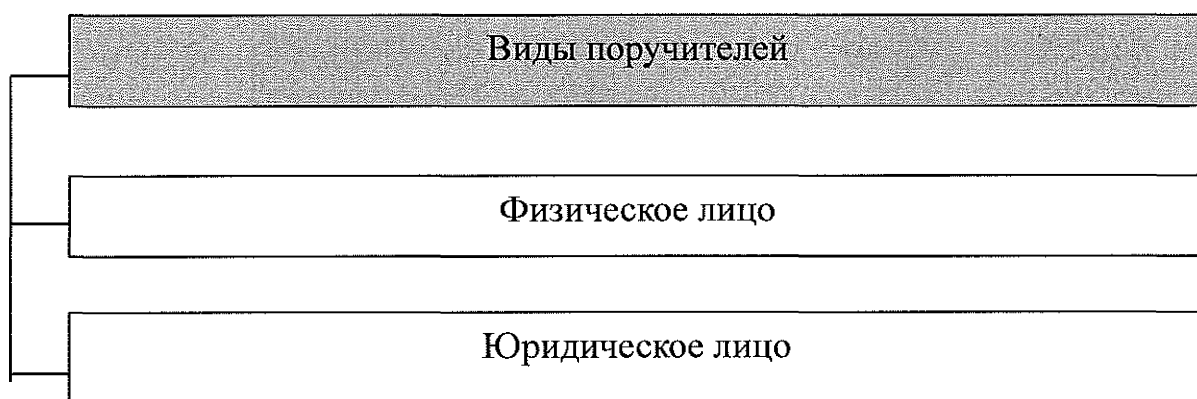


Рис. 7.7.1. Поручители

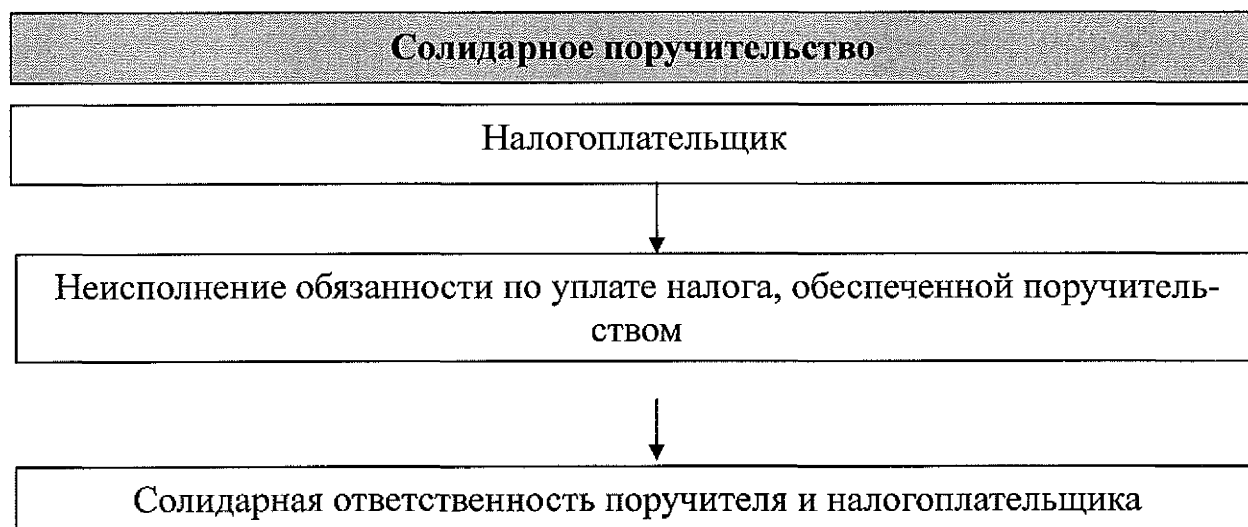


Рис. 7.7.2. Солидарное поручительство

## 7.8 Налоговая ответственность поручителя за неисполнение налогоплательщиком своих обязанностей

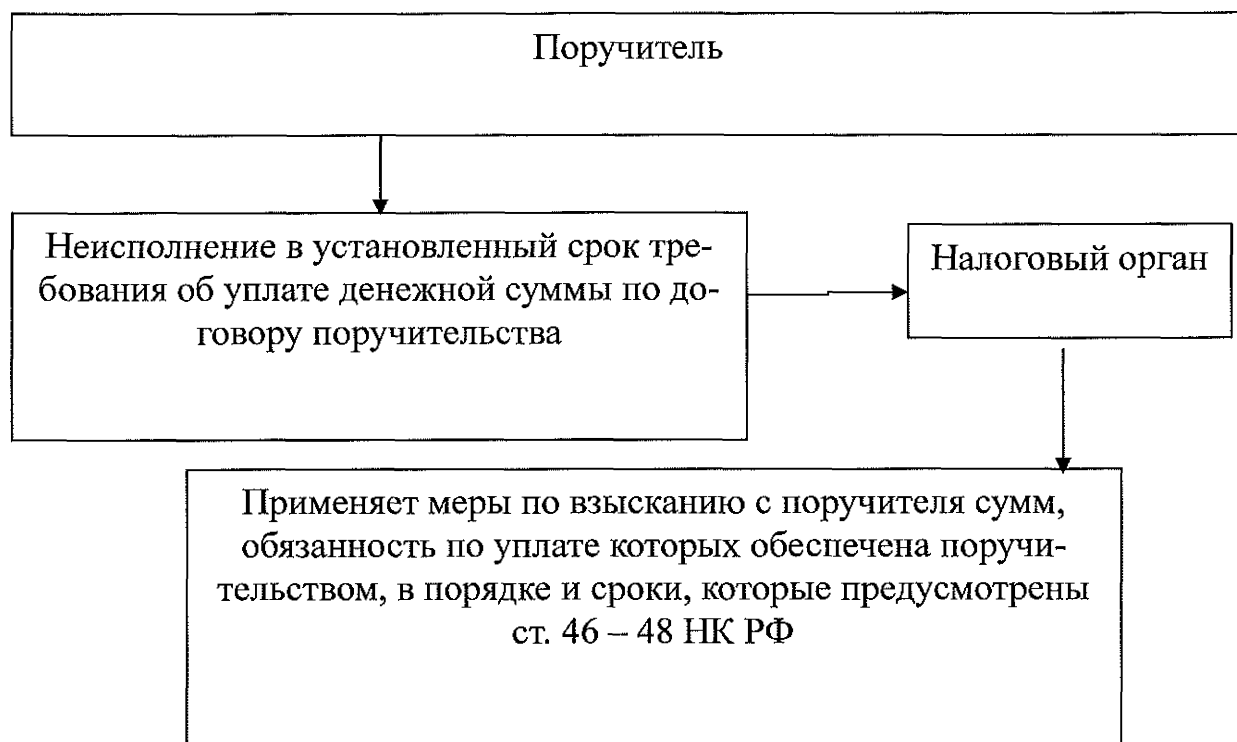


Рис. 7.8.1. Порядок привлечения к ответственности поручителя за неисполнение налогоплательщиком своих обязанностей

## 7.9 Пеня, как мера применяемая в случае уплаты налогов и сборов по истечении установленных сроков

### Правовой режим пени и его особенности

### Порядок взыскания пени с организаций и физических лиц

**Пеня (ст. 75 НК РФ)** – денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки (рис.7.9.1).

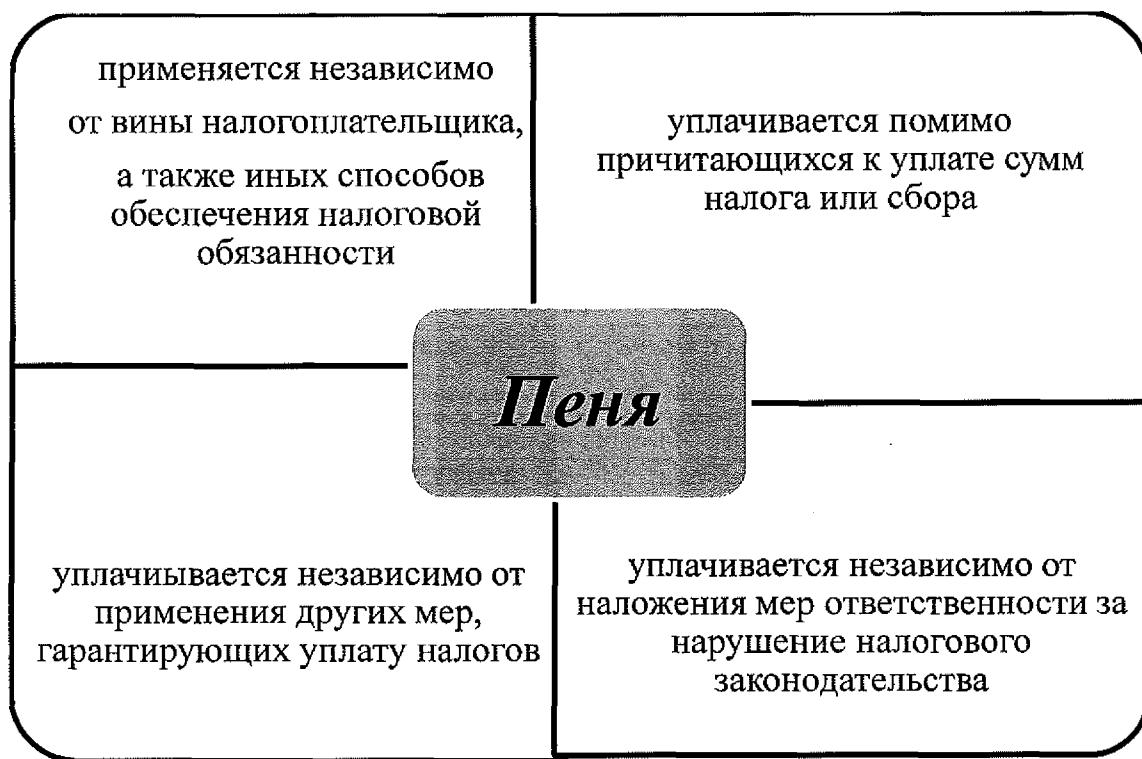


Рис. 7.9.1. Особенности применения и уплаты пеней

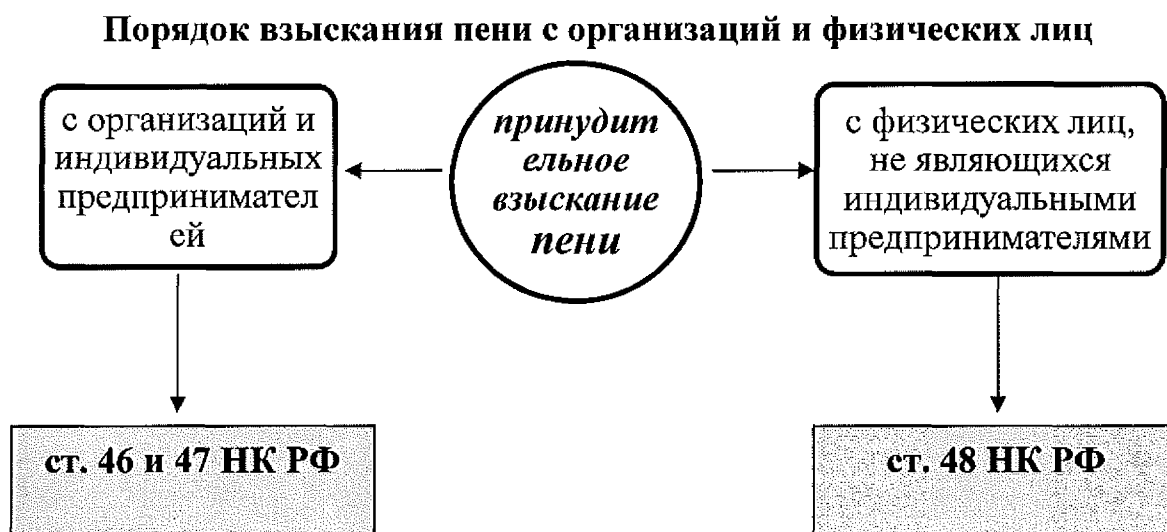


Рис. 7.9.2. Порядок взыскания пени

**7.10 Приостановление операций по счетам налогоплательщика  
в банке и переводов электронных денежных средств  
как процессуальный способ обеспечения исполнения решения  
налогового органа о взыскании налога  
Правовой режим приостановления операций  
по счетам налогоплательщика**

*Приостановление операций по счетам в банке* – временное прекращение обслуживающим банком всех расходных операций по данному счету независимо от величины остатка денежных средств. Приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

*Приостановление переводов электронных денежных средств* – прекращение банком всех операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств.

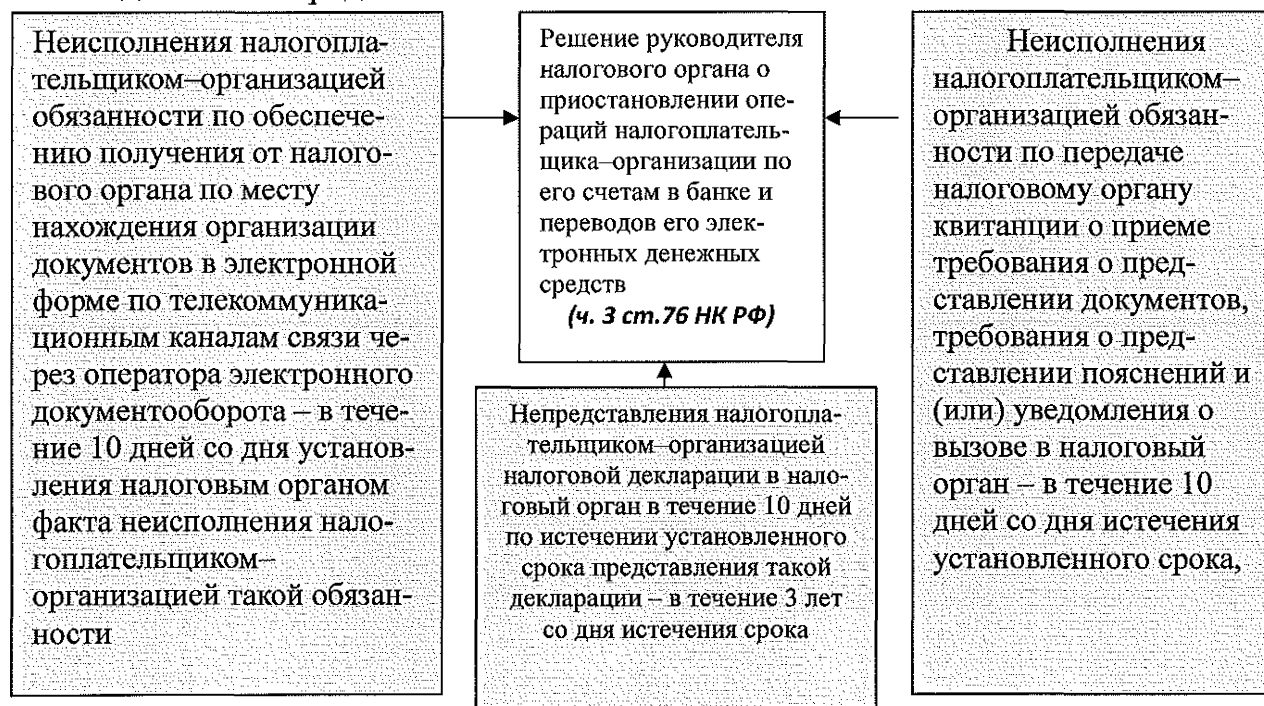


Рис. 7.10.1. Основания приостановления банковских операций

## 7.11 Арест имущества, его юридическая сущность и значение

### Правовой режим арестованного имущества

**Арест имущества** – действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика–организации в отношении его имущества.

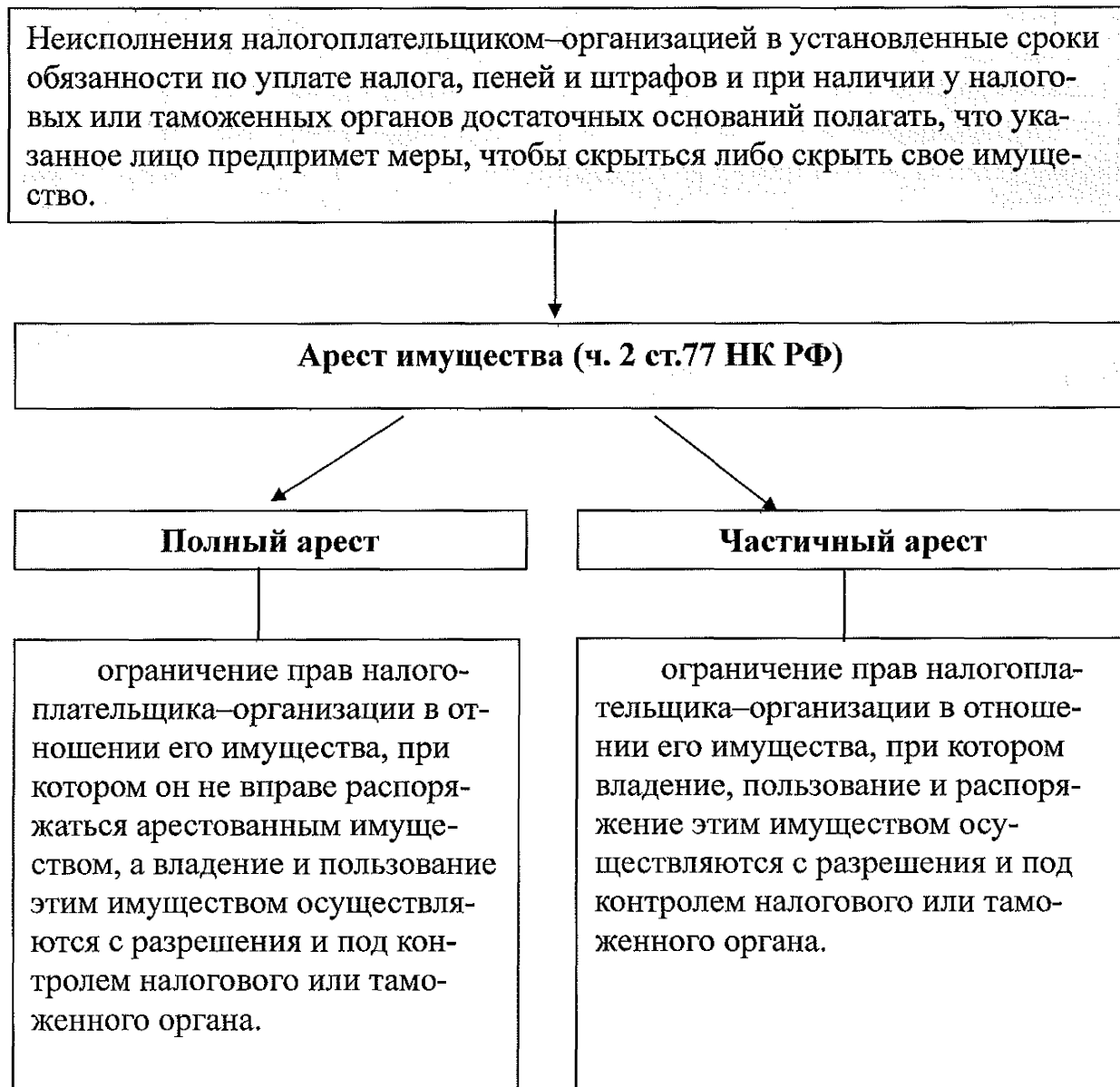


Рис. 7.11.1. Особенности ареста имущества



## 7.12 Понятие, содержание и объекты мер принудительного исполнения налоговой обязанности

*Принудительное исполнение налоговой обязанности* – меры исходящие от государства в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога.

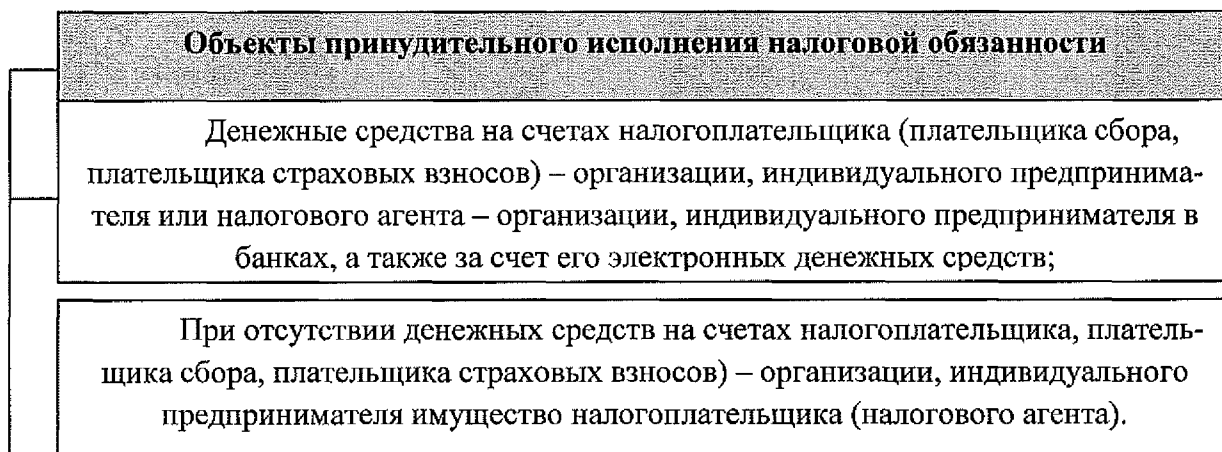


Рис. 7.12.1. Объекты принудительного исполнения налоговой обязанности

## 7.13 Обращение взыскания на денежные средства организации, индивидуального предпринимателя (ст. 47 НК РФ)

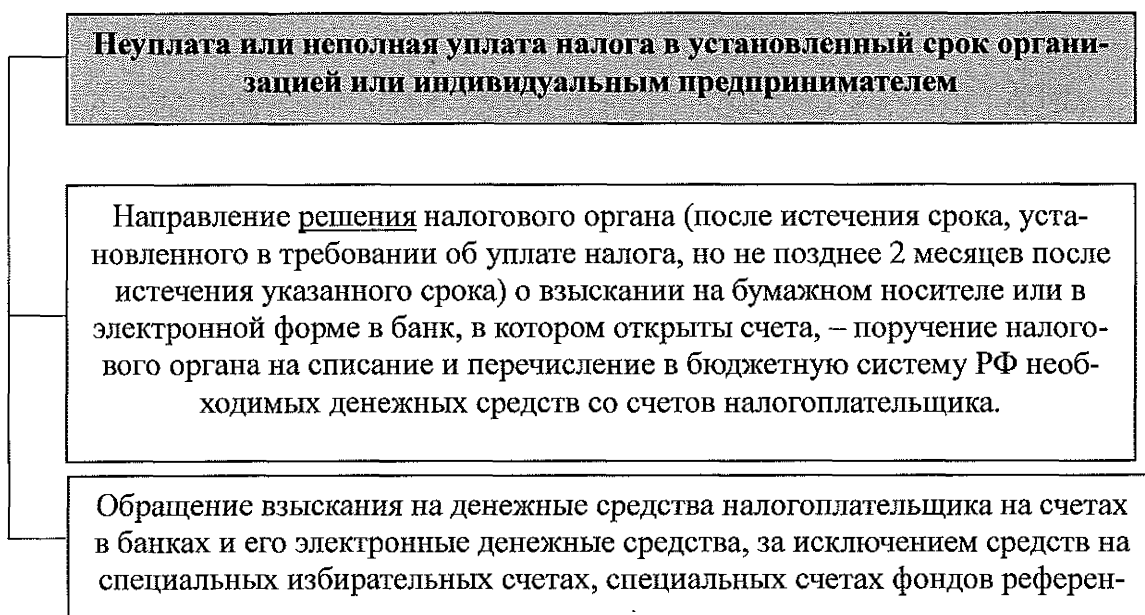


Рис. 7.13.1. Обращение взыскания на денежные средства организации, индивидуального предпринимателя

### **7.14 Обращение взыскания на иное имущество организации, индивидуального предпринимателя (ст. 47 НК РФ)**

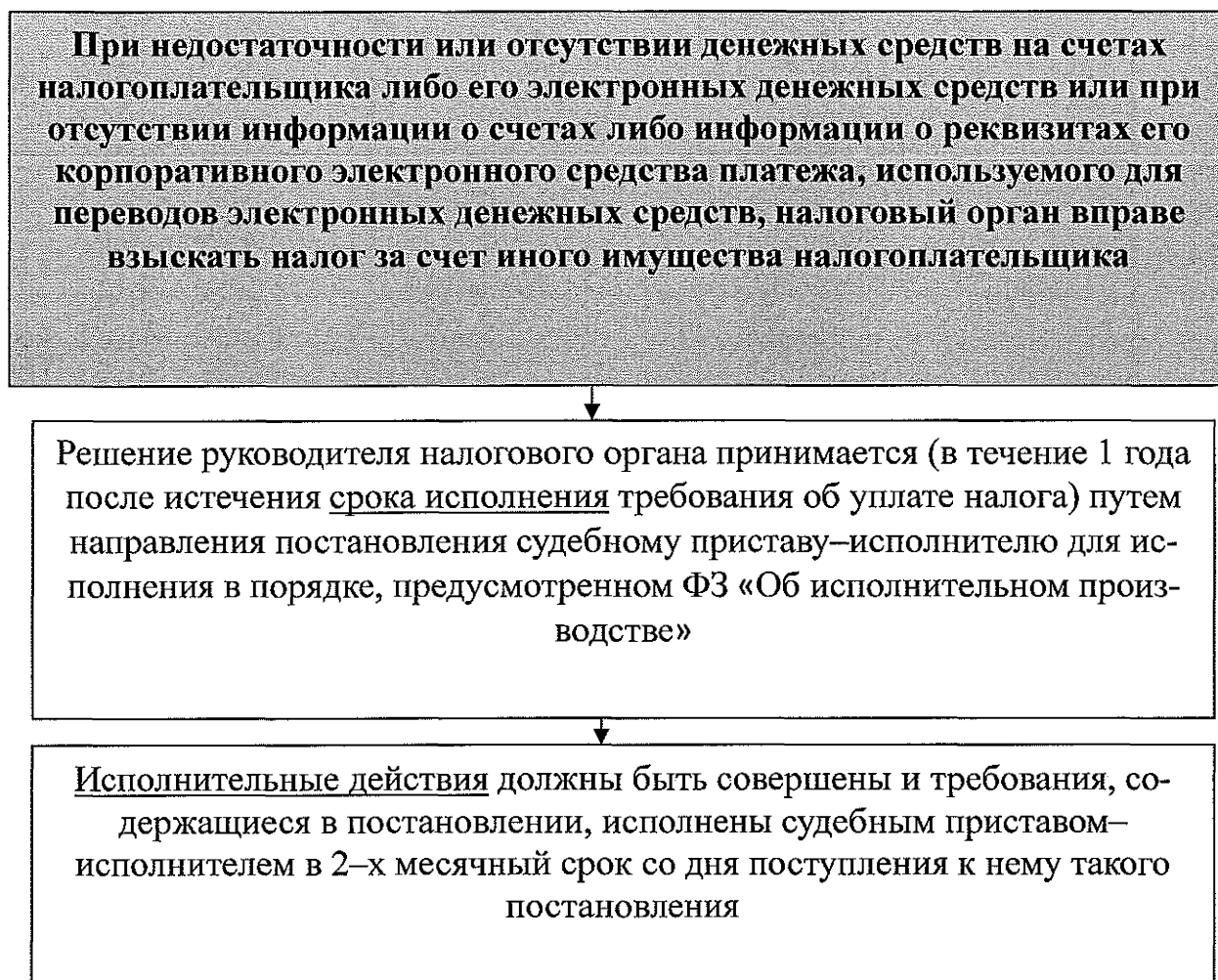


Рис. 7.14.1. Обращение взыскания на иное имущество организации, индивидуального предпринимателя

### **7.15 Обращение взыскания на права (требования) по исполненным денежным обязательствам (дебиторскую задолженность) (ст. 76 НК РФ)**

**Обращение взыскания на права (требования) по исполненным денежным обязательствам (дебиторскую задолженность)** – переход к взыскателю права должника на получение дебиторской задолженности в размере, необходимом для исполнения требований, но не более объема дебиторской задолженности, существовавшего на день обращения взыскания, и на тех же условиях.

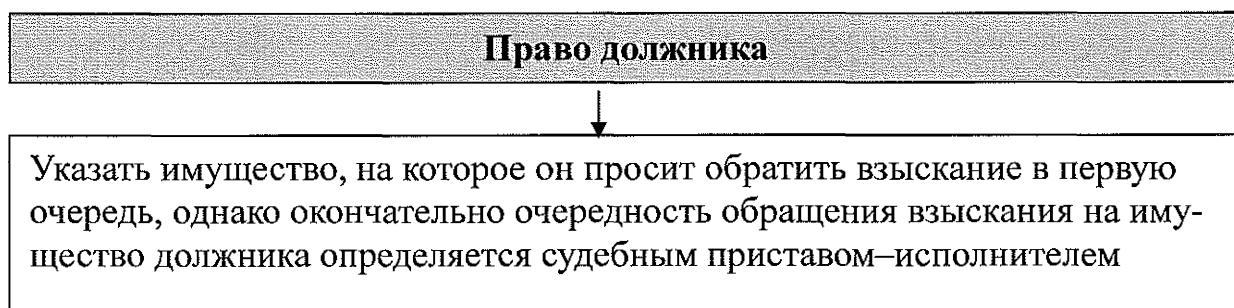


Рис. 7.15.1. Право должника

### 7.16 Особенности взыскания на денежные средства физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем (ст. 48 НК РФ)

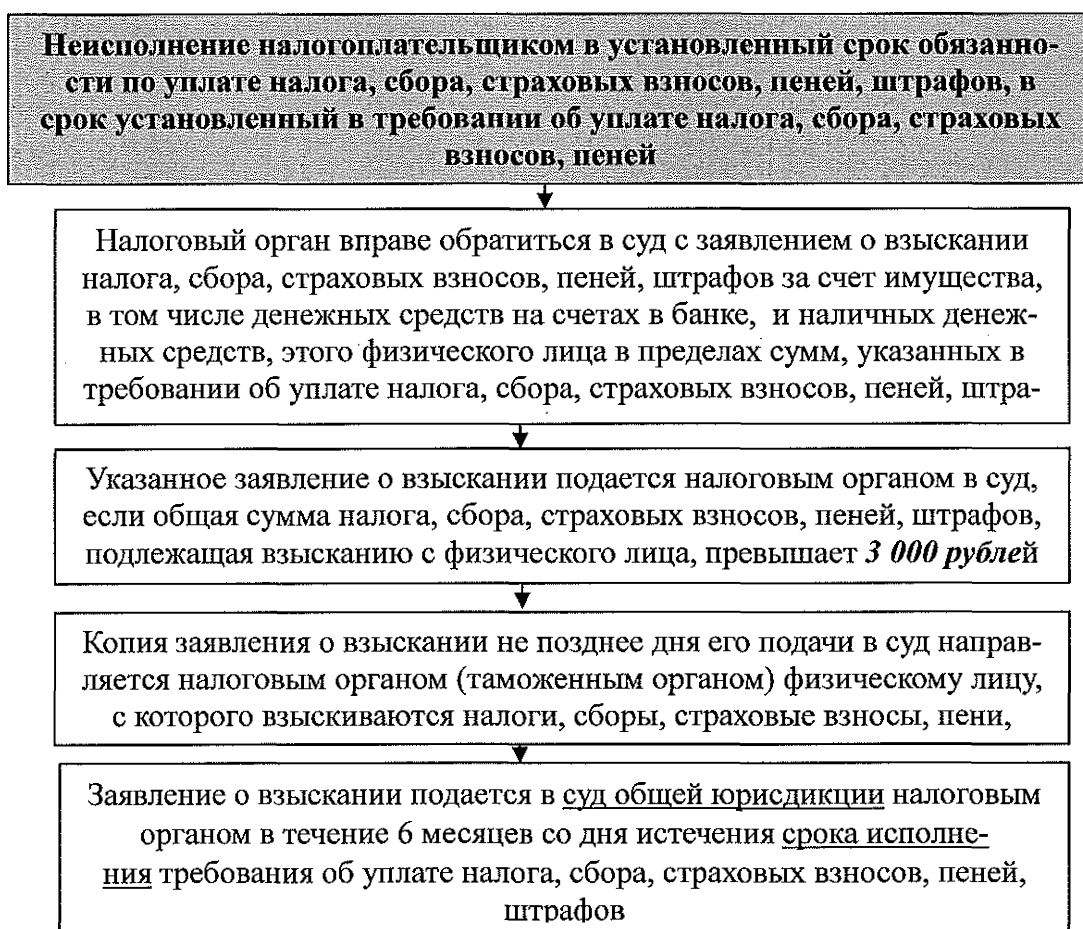


Рис. 7.16.1. Особенности взыскания на денежные средства физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем

## 8. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

### 8.1 Понятие, цели, задачи, содержание и виды налогового контроля

**Налоговый контроль** – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ (п.1 ст. 82 НК РФ).

<b>Понятие налогового контроля</b> (в целях объективной оценки роли и сущности налогового контроля его понятие следует рассматривать в двух аспектах)	
<b>В широком смысле</b> – это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность Российской Федерации и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов.	<b>В узком смысле</b> – это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов.

Рис. 8.1.1. Понятие налогового контроля

	Обеспечение законности и эффективности налогообложения
	<b>Цели налогового контроля</b>
	Предупреждение налоговых правонарушений
	Привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство
	Выявление налоговых правонарушений

Рис. 8.1.2. Цели налогового контроля

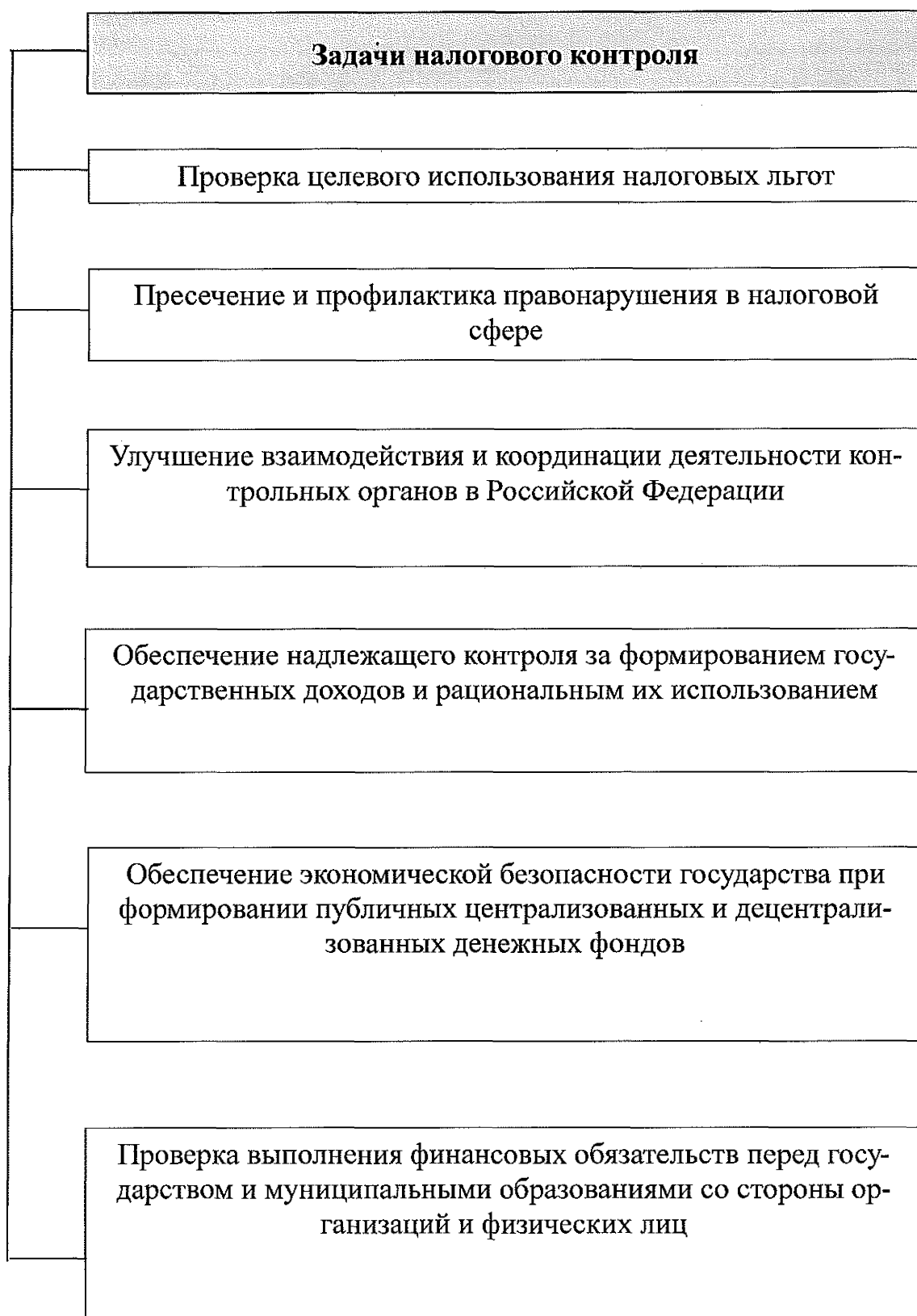


Рис. 8.1.3. Задачи налогового контроля

Содержание налогового контроля	
	Проверка выполнения физическими лицами и организациями обязанностей по исчислению и уплате налогов
	Проверка постановки на налоговый учет и исполнение налогоплательщиками связанных с ним обязанностей
	Проверка правильности ведения бухгалтерского (налогового) учета, своевременности представления налоговых деклараций и достоверности содержащихся в них сведений
	Проверка соответствия крупных расходов физических лиц их доходам
	Проверка исполнения налоговыми агентами обязанностей по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению соответствующий бюджет (государственный внебюджетный фонд) налогов и сборов
	Возмещение материального ущерба, причиненного государству в результате неисполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) и иными лицами обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством

Рис. 8.1.4. Содержание налогового контроля

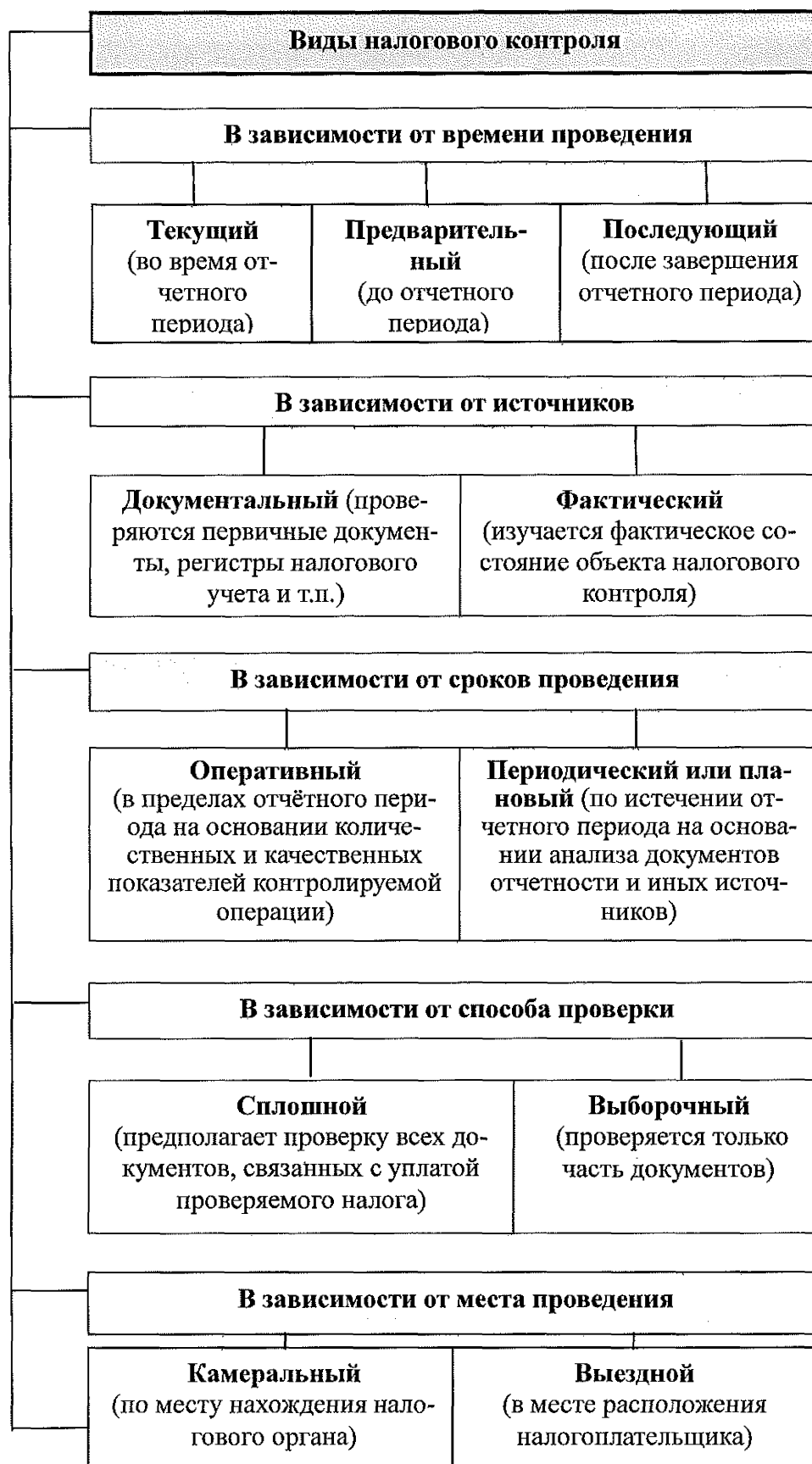


Рис. 8.1.5. Виды налогового контроля

## 8.2 Субъекты, объекты и предмет налогового контроля



Рис. 8.2.1. Субъекты налогового контроля

\*

Отдельными контрольными полномочиями относительно сферы налогообложения обладают **Счетная палата РФ** и **Министерство финансов РФ**.

Подконтрольными субъектами выступают организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы.



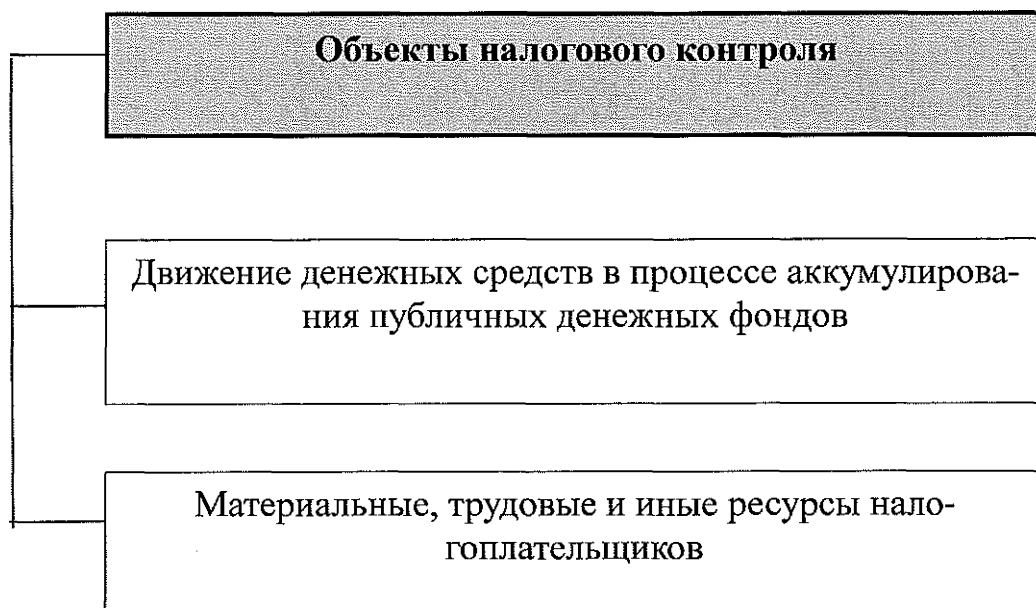


Рис. 8.2.2. Объекты налогового контроля

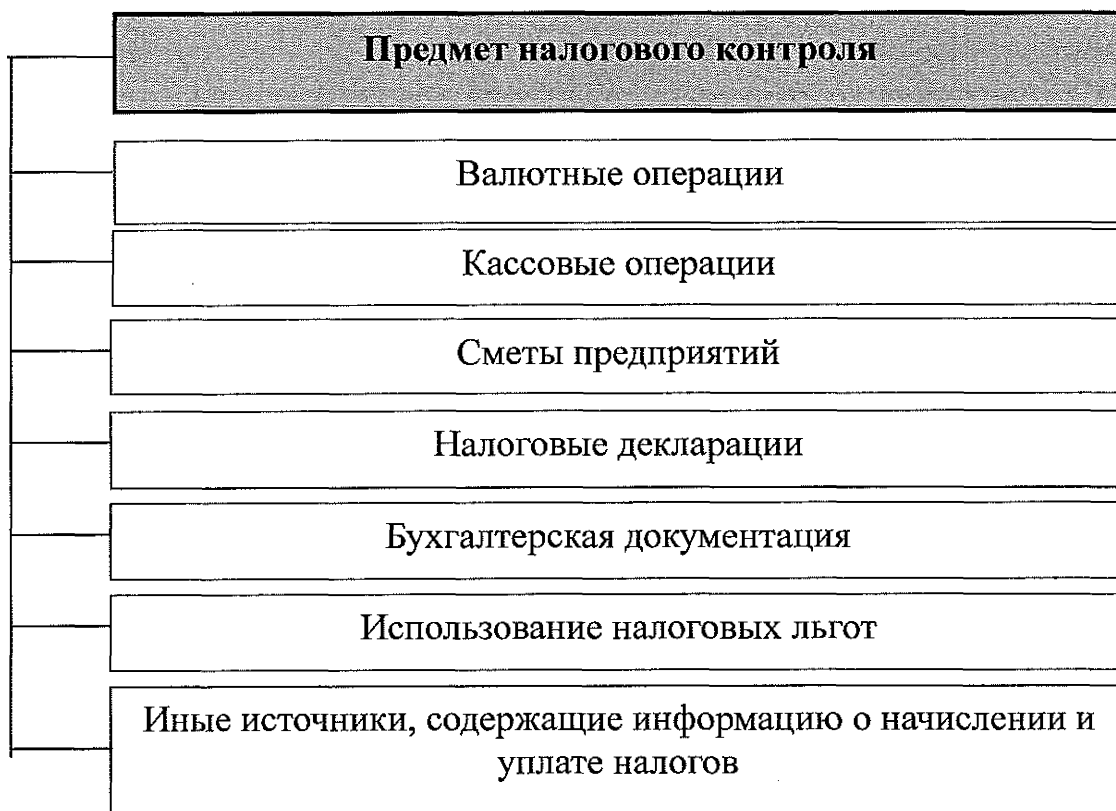


Рис. 8.2.3. Предмет налогового контроля

### 8.3 Формы и методы осуществления налогового контроля

**Форма налогового контроля** – способ конкретного выражения организации контрольных действий (рис. 8.3.1).

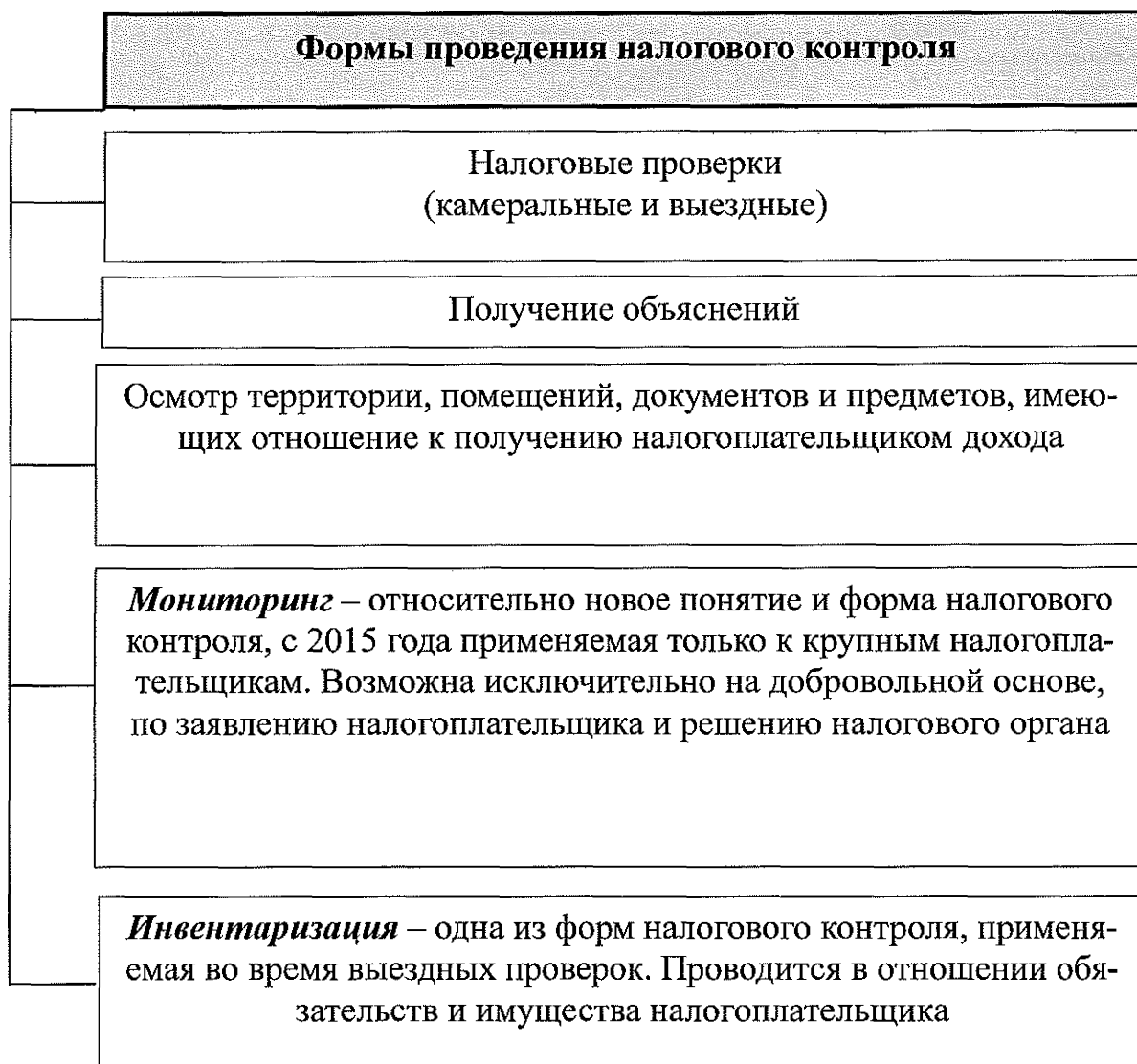


Рис. 8.3.1. Формы проведения налогового контроля

**Методы налогового контроля** – это приемы и способы, применяемые для проверки законности хозяйственных операций: верно ли они отражены в документах и налоговых регистрах, насколько полно начислены и уплачены в бюджет налоги, и не содержат ли действия налогоплательщика признаков правонарушений (рис. 8.3.2).

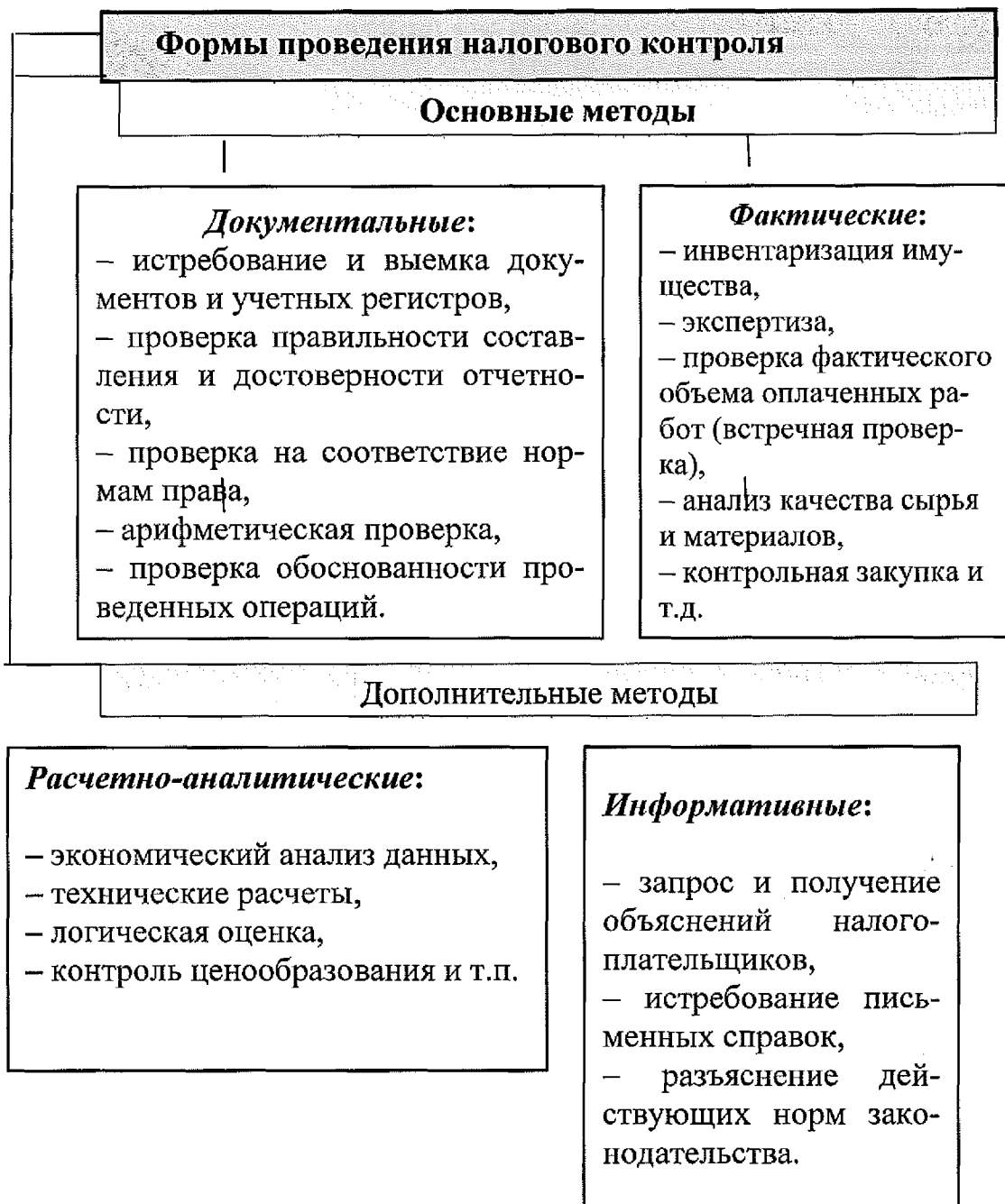


Рис. 8.3.2. Методы налогового контроля

#### 8.4. Налоговая декларация: понятие, значение, формы и порядок представления

**Налоговая декларация** представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговой льготе, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (п. 1 ст. 80 НК РФ).

**Налоговая декларация** представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах (абз. 2 п. 1 ст. 80 НК РФ).

	<b>Налоговая декларация представляет собой заявление</b>
	Об объектах налогообложения
	О полученных доходах и произведенных расходах
	Об исчисленной сумме налога
	Об источниках доходов
	О налоговой базе
	О налоговых льготах
	О других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога

Рис. 8.4.1. Содержание налоговой декларации

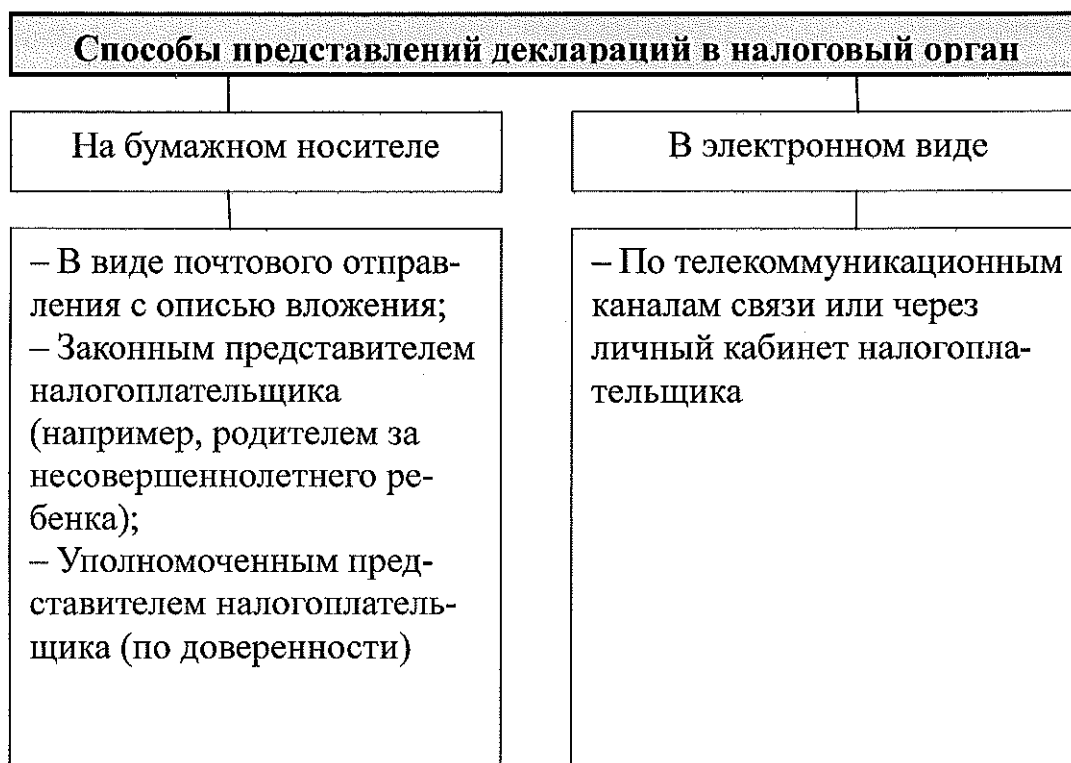


Рис. 8.4.2. Способы предоставления декларации в налоговый орган

## 8.5 Камеральная проверка как одна из форм налоговых проверок

### Общие правила проведения камеральных налоговых проверок

**Камеральная налоговая проверка** проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа (п. 1 ст. 88 НК РФ). Камеральная проверка проводится в течение **3-х месяцев** со дня представления декларации в налоговый орган.

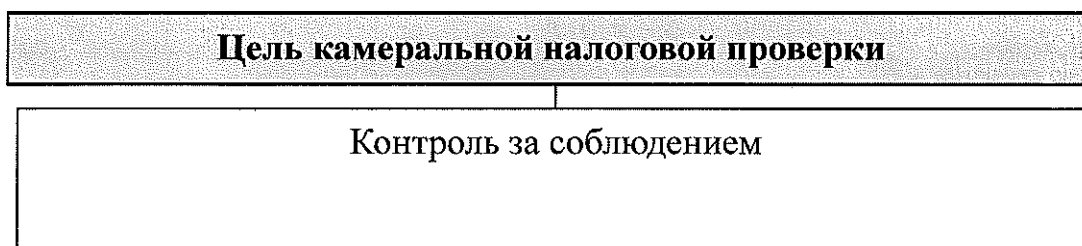


Рис. 8.5.1. Цель камеральной налоговой проверки

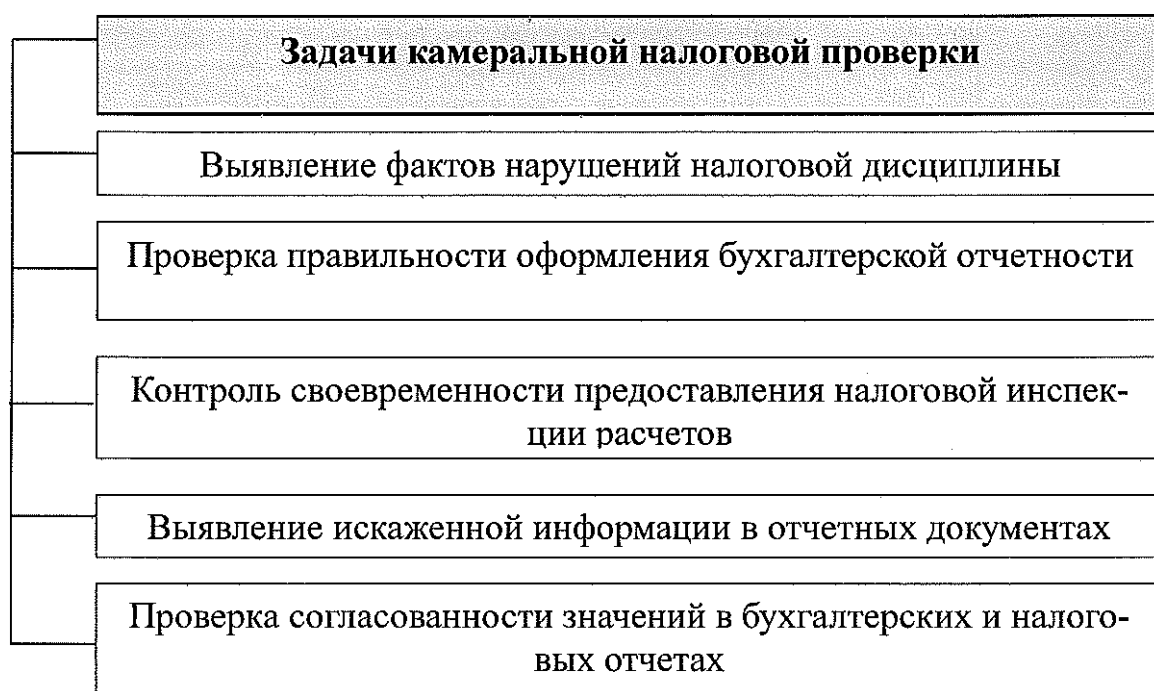


Рис. 8.5.2. Задачи камеральной налоговой проверки

Формально в Налоговом кодексе не выделяются отдельные этапы проведения камеральных проверок. Однако на основании ст.ст. 88-101 НК РФ весь процесс можно логически разделить на этапы.

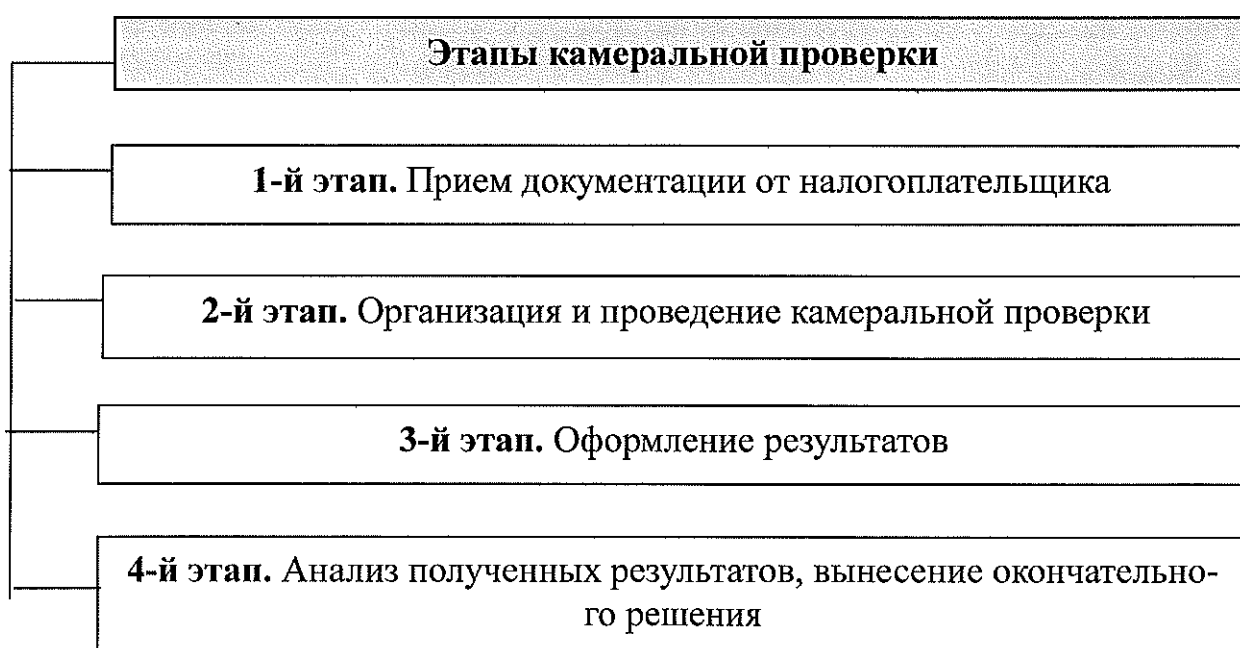


Рис. 8.5.3. Этапы осуществления камеральной проверки

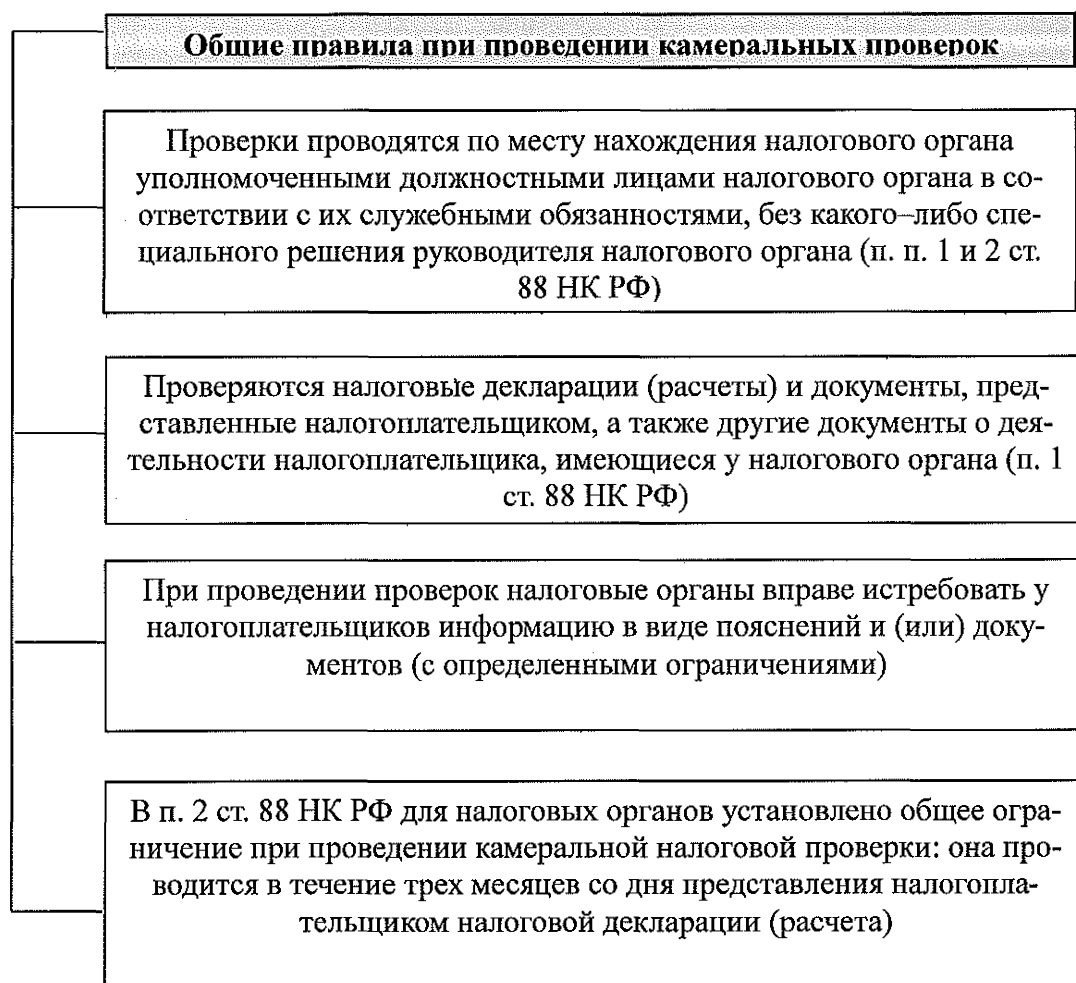


Рис. 8.5.4. Правила проведения камеральной налоговой проверки

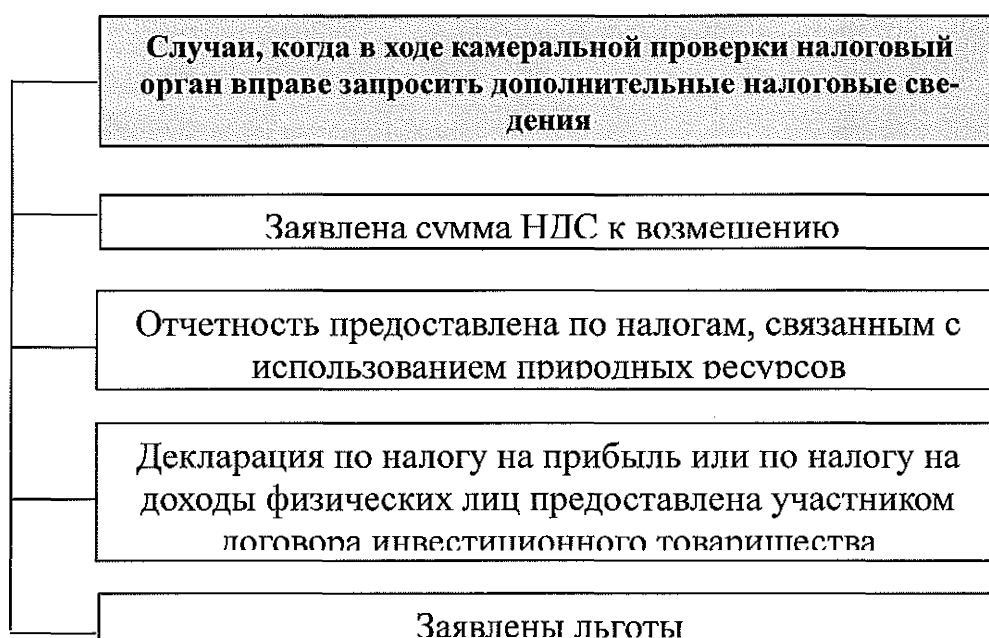


Рис. 8.5.5. Запрос дополнительных налоговых сведений

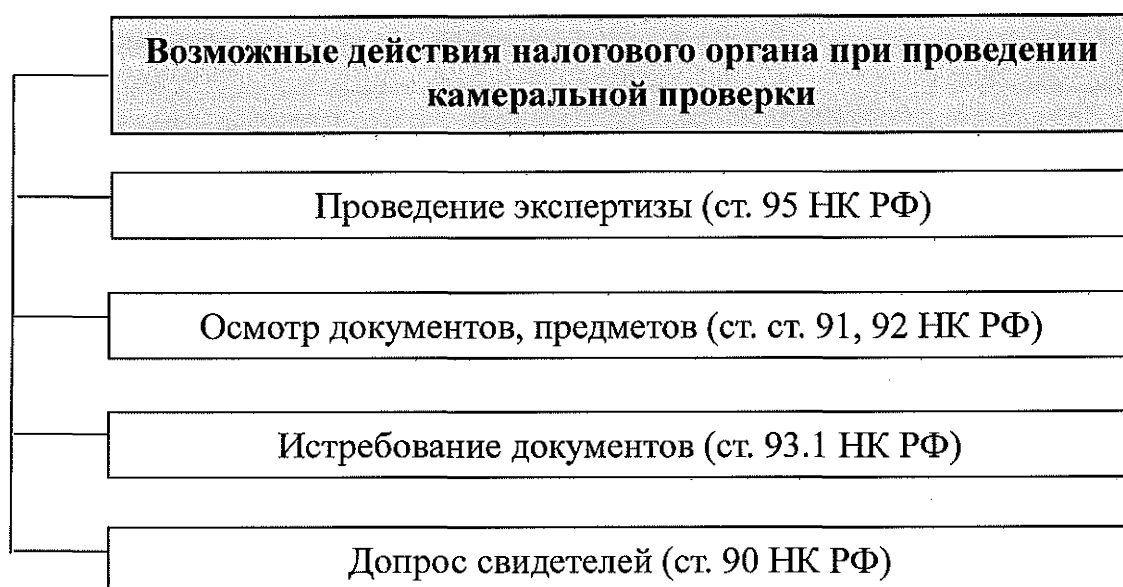


Рис. 8.5.6. Возможные действия налогового органа при проведении камеральной проверки

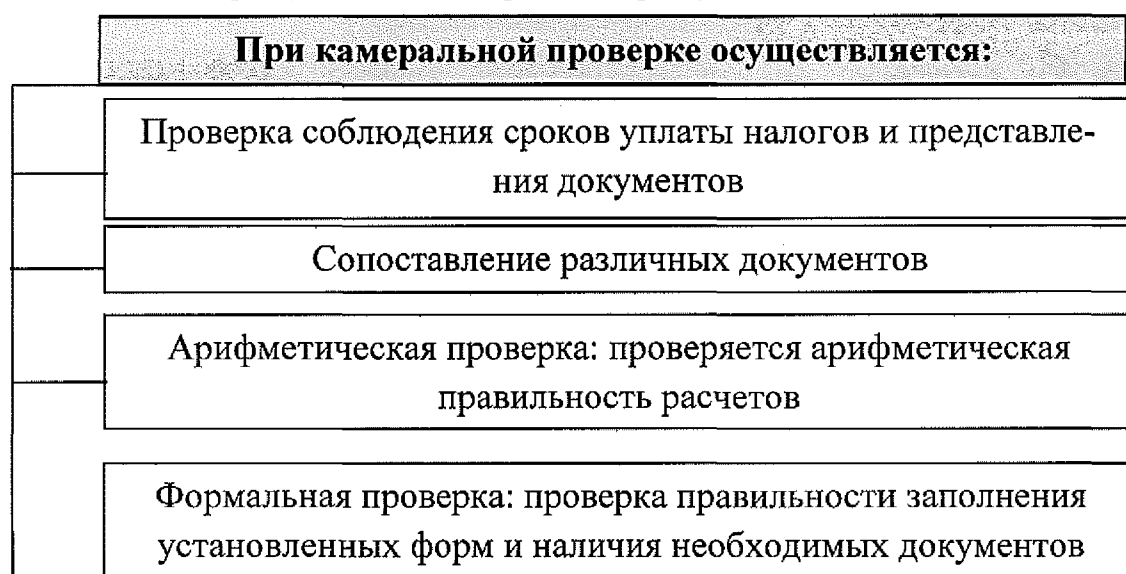


Рис. 8.5.7. Методы осуществления камеральной проверки

## 8.6 Выездная налоговая проверка как одна из основных форм налогового контроля

### Общие правила проведения выездных налоговых проверок

**Выездная налоговая проверка** — вид налоговой проверки, который в отличие от камеральной налоговой проверки, производится по месту нахождения налогоплательщика и на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налоговой инспекции (п.1 ст. 89 НК РФ)



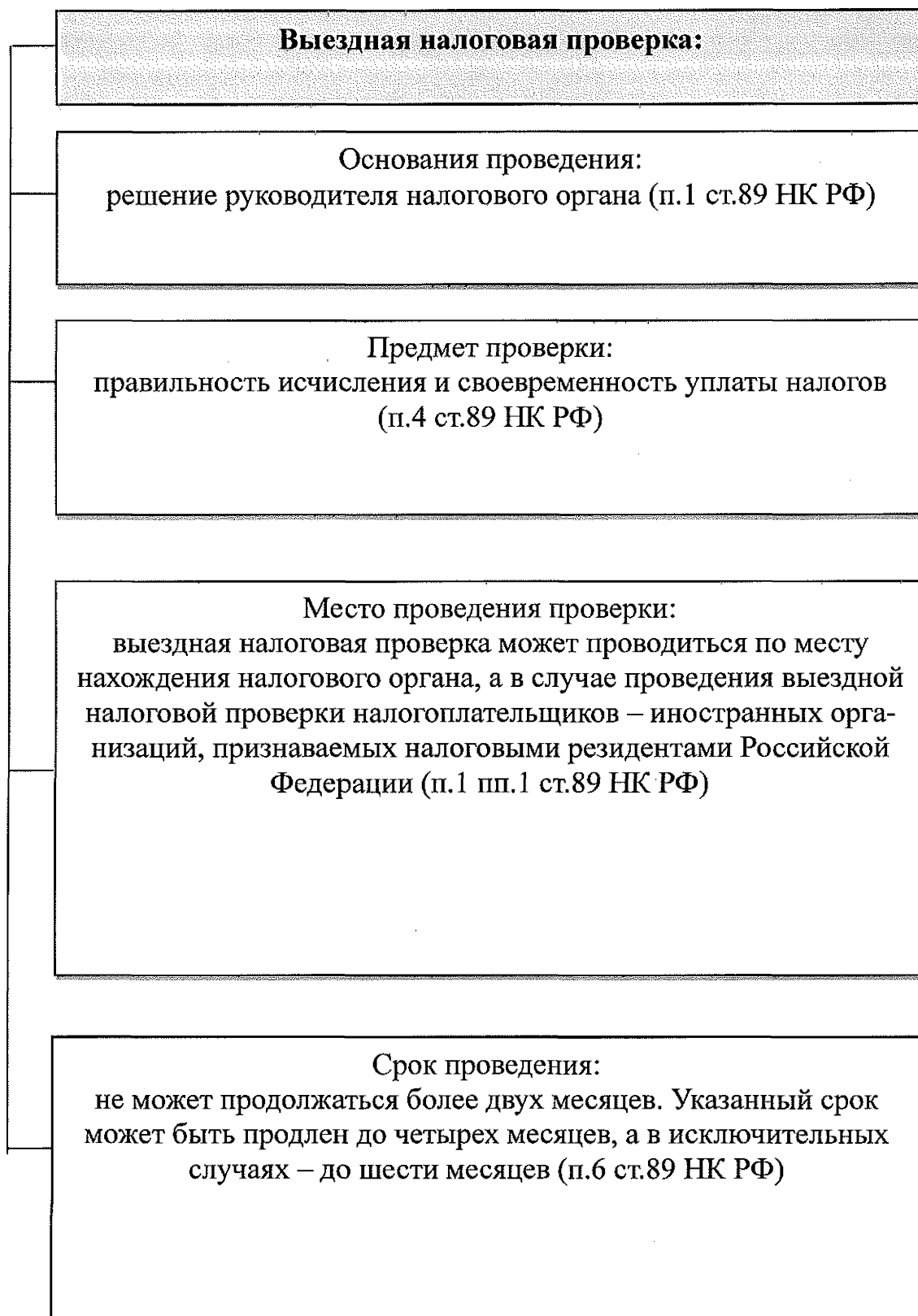


Рис. 8.6.1. Общая характеристика выездной налоговой проверки

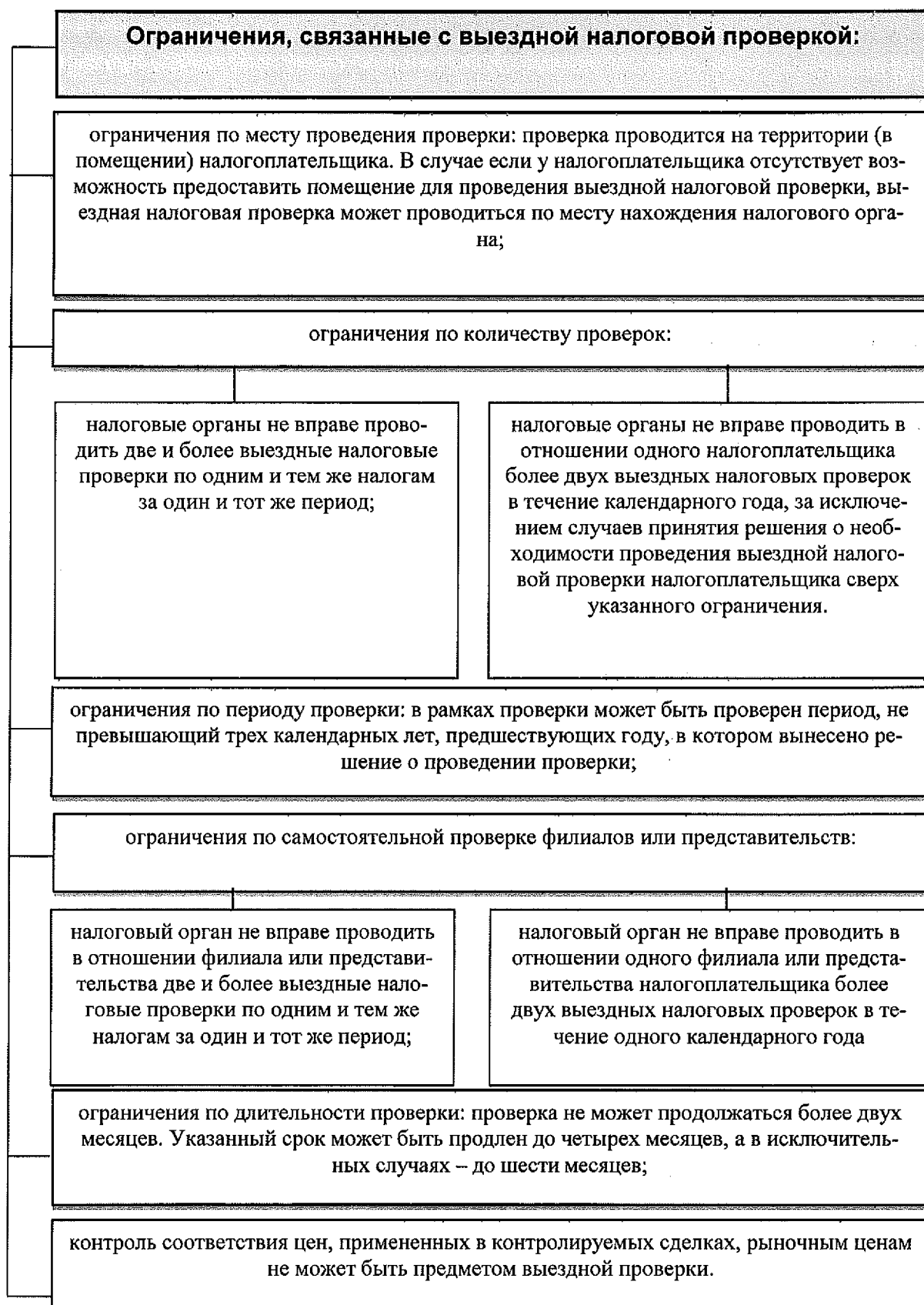


Рис. 8.6.2. Ограничения, связанные с выездной налоговой проверкой

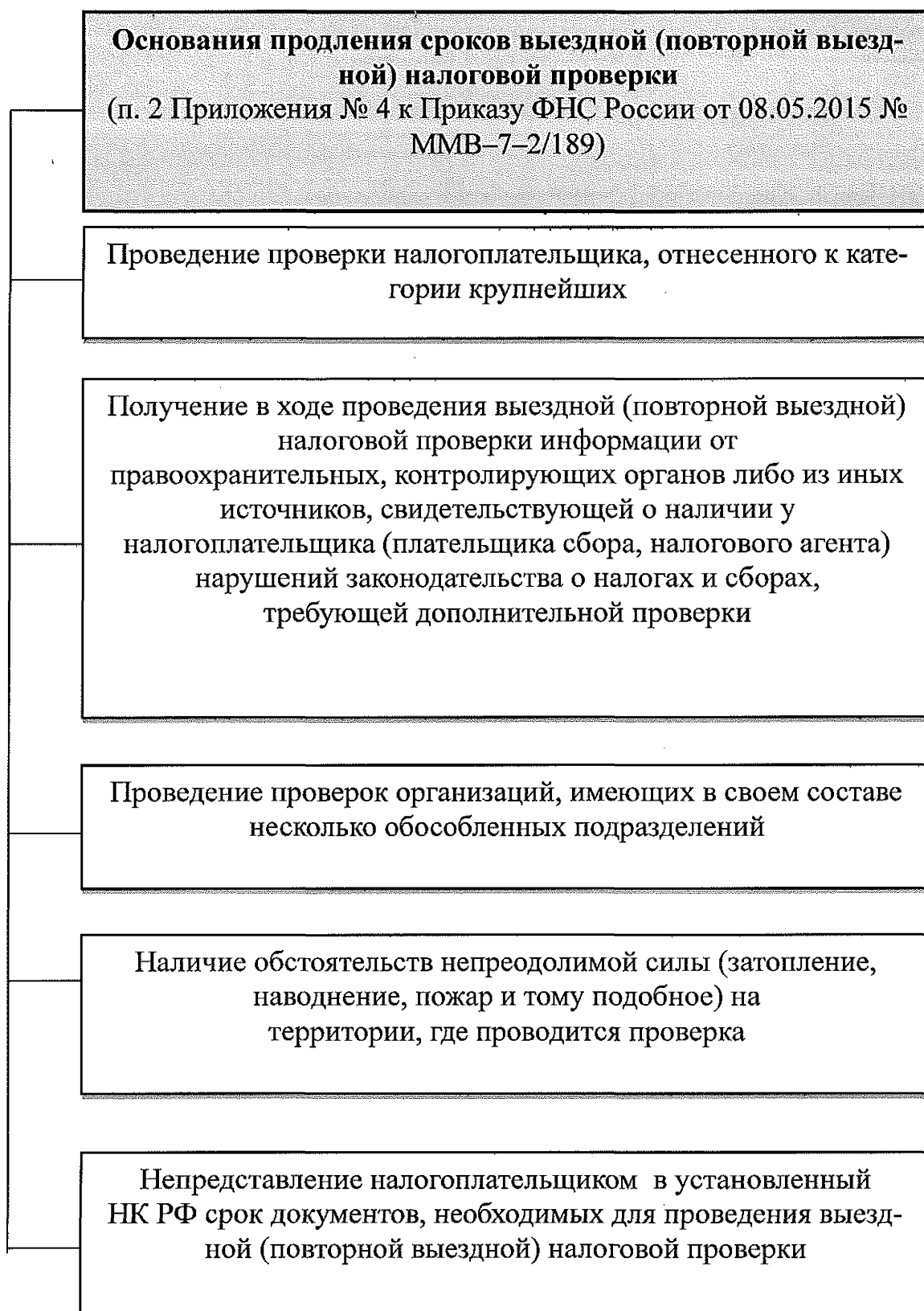


Рис. 8.6.3. Основания для продления срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки

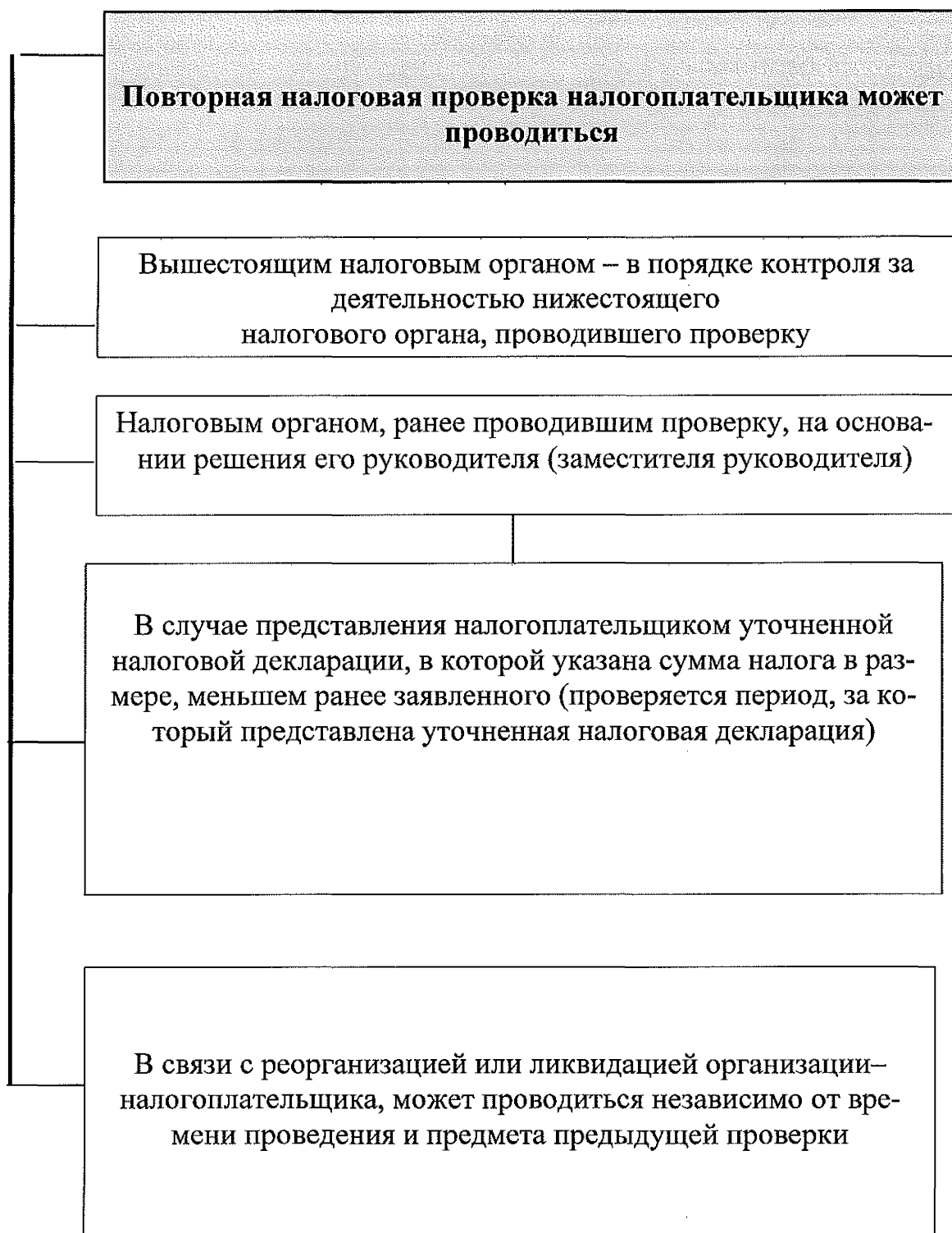


Рис. 8.6.4. Субъекты, уполномоченные проводить повторную выездную проверку

## 8.7 Оформление результатов камеральной и выездной налоговой проверки

### Решение руководителя (заместителя) налогового органа по результатам материалов налоговой проверки



Рис. 8.7.1. Порядок оформления результатов налоговой проверки

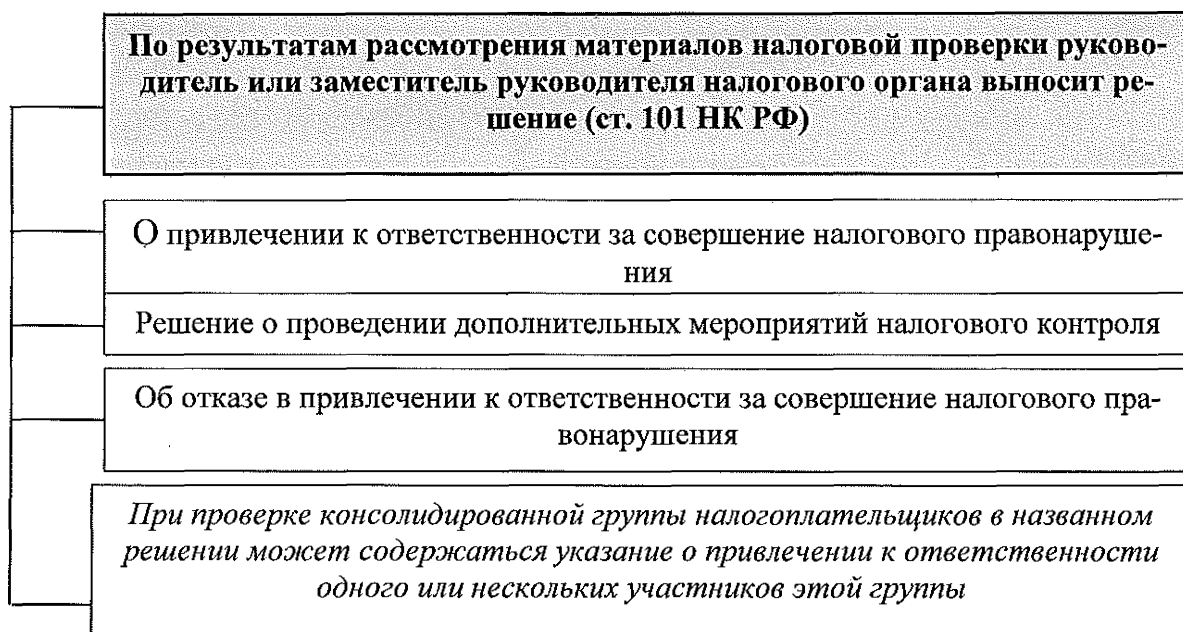


Рис. 8.7.2. Решения, принимаемые по результатам рассмотрения налоговой проверки

## 8.8. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля, порядок их компенсации и возмещения

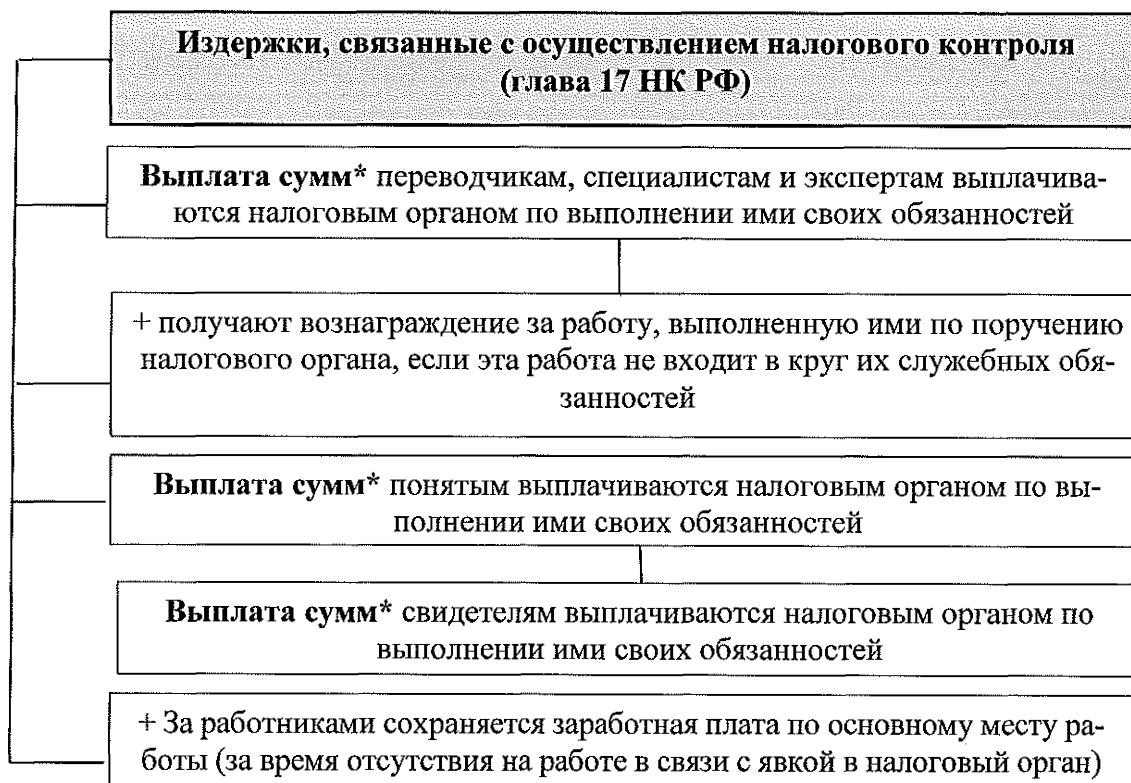


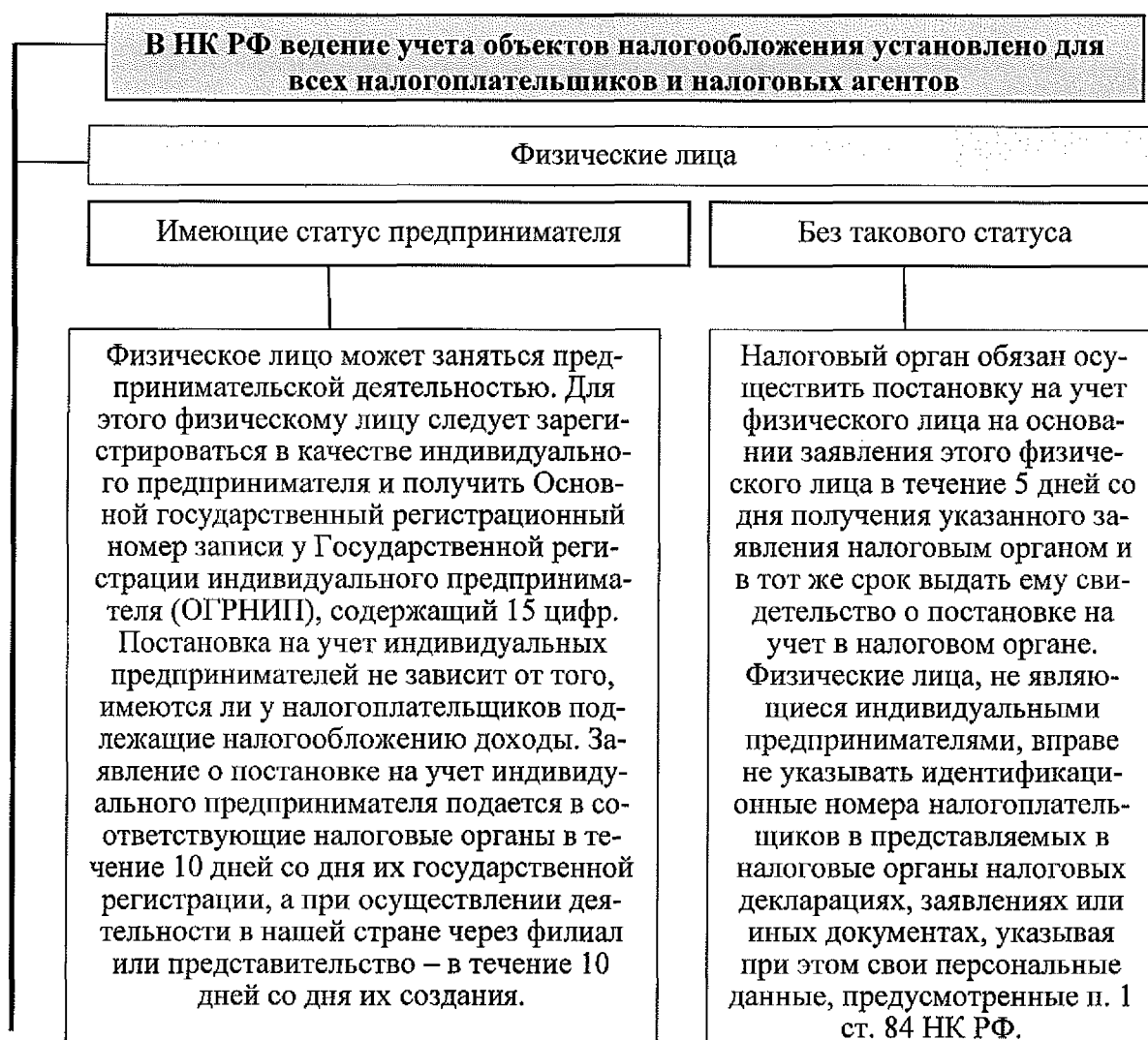
Рис. 8.8.1. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля

\* расходы на проезд, расходы на наем жилого помещения и дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

## 8.9 Правовые основания налогового учета.

### Особенности учета отдельных категорий налогоплательщиков

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом (статья 313 НК). Налогоплательщики обязаны вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах (пп. 3 п. 1 ст. 23 НК РФ).



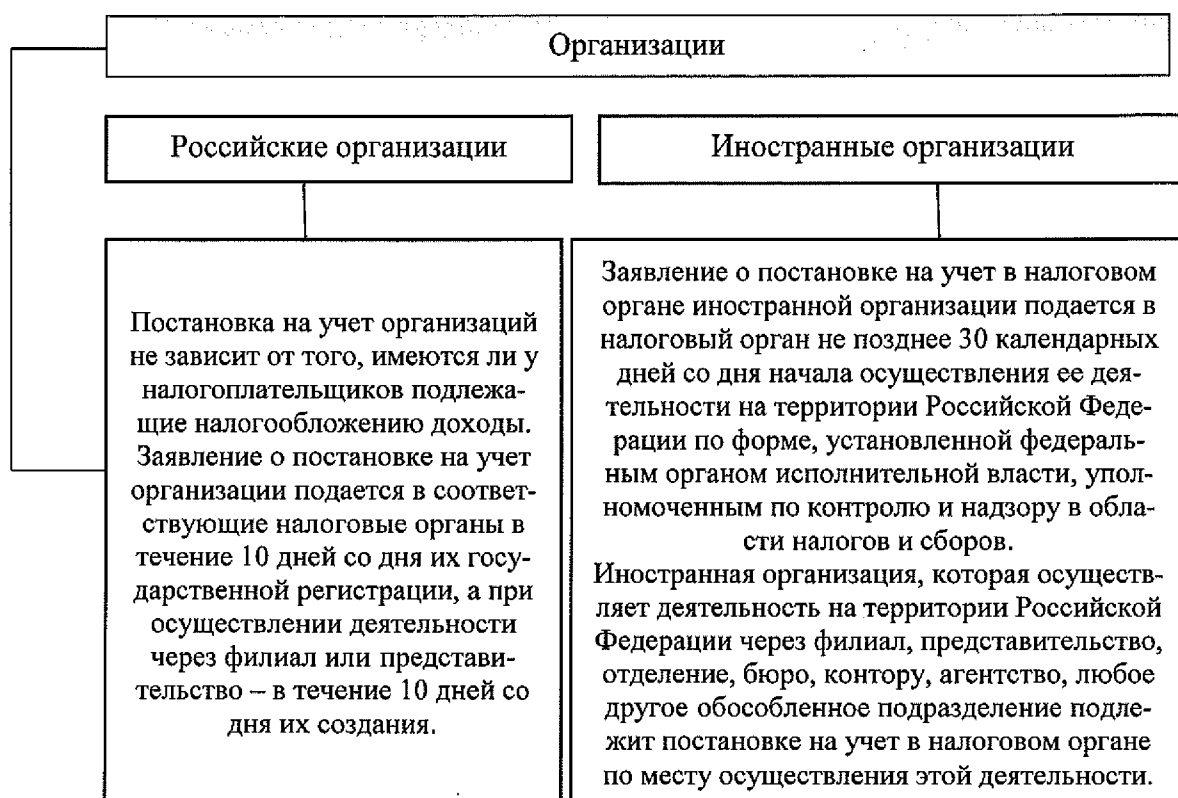


Рис. 8.9.1. Учет налогоплательщиков

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах

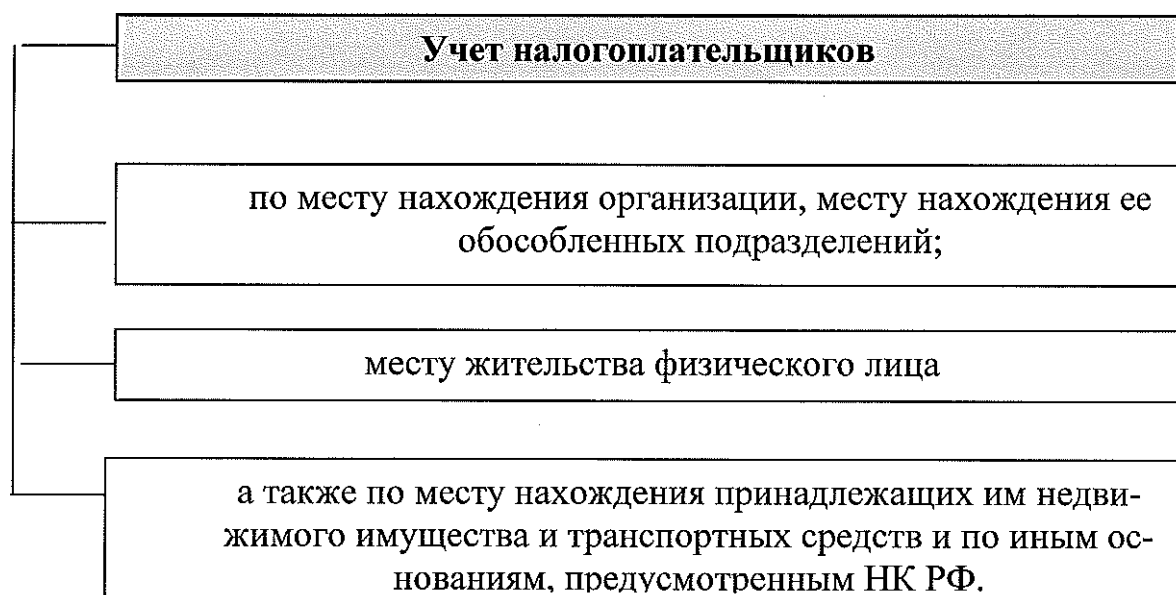


Рис. 8.9.2. Определение места постановки налогоплательщика на учет



**8.10 Порядок проведения контроля за применением  
контрольно-кассовых аппаратов при осуществлении денежных  
расчетов (п. 20 регламента, утвержденного  
приказом Минфина России от 17 октября 2011 г. № 132н.)**

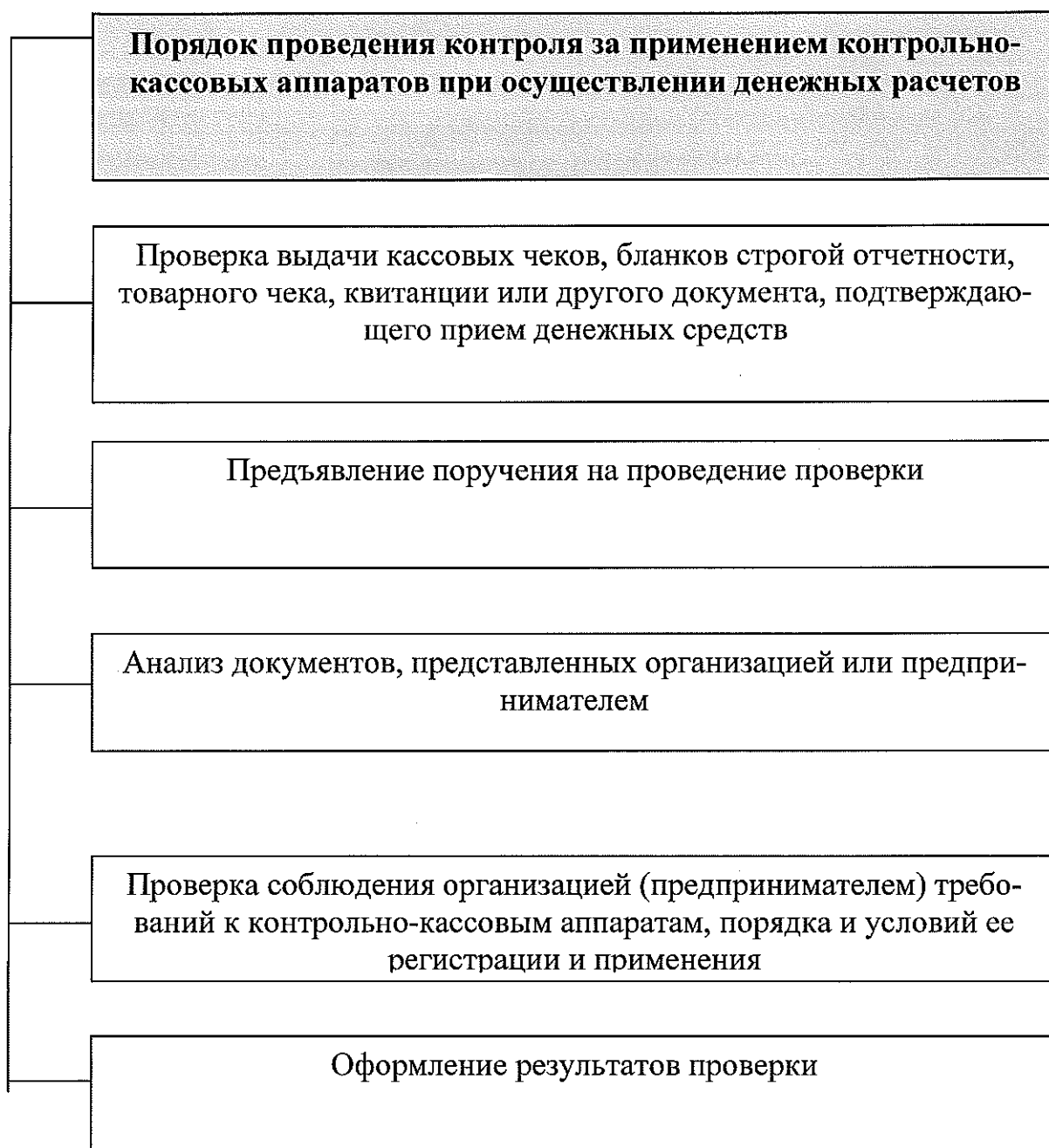


Рис. 8.10.1. Порядок проведения контроля за применением контрольно-кассовых аппаратов при осуществлении денежных переводов

## **Этапы проведения контроля за применением контрольно-кассовых аппаратов при осуществлении денежных расчетов**

### **Первый этап: проверка выдачи чеков (БСО)**

Проверка выдачи кассовых чеков включает в себя приобретение товара (работ, услуг), оплату этих товаров (работ, услуг) наличными денежными средствами и (или) с использованием платежных карт, установления факта оформления (неоформления) документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Указанные действия (процедуры проверки) проводятся в следующих формах:

- форма контроля, основанная на визуальном наблюдении, с применением (без применения) способов видео-, аудиофиксации фактов приобретения и оплаты товаров покупателями (клиентами);

- аналитические процедуры, направленные на выявление фактов выдачи или невыдачи кассовых чеков, подтверждающих прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу) при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

На указанную процедуру отводится 1 рабочий день от даты поручения (п. 24 Регламента).

### **Второй этап: предъявление поручения**

Налоговые инспекторы предоставляют проверяемому лицу поручение на проведение проверки и служебные удостоверения. Проверяемое лицо подписывает поручение с указанием своей должности и даты предъявления поручения. Проверяемое лицо может также написать на поручении отказ от ознакомления с поручением. В случае отсутствия проверяемого объекта или уклонения от ознакомления и подписания поручения налоговые инспекторы делают в нем соответствующую запись.

Пунктом 29 Регламента на этот этап отведено не более 2 рабочих дней от даты поручения.

### **Третий этап: рассмотрение документов**

В зависимости от проверяемого периода и особенностей осуществления наличных денежных расчетов налоговые инспекторы рассматривают документы (п. 34 Регламента)

Документы для проверки представляются в виде оригиналов или заверенных должным образом копий. При этом налоговые инспекторы не вправе требовать у проверяемого объекта документы и сведения, не относящиеся к предмету проверки, а также нотариального удостоверения копий документов, представляемых в Инспекцию (п. 35 Регламента).

Срок рассмотрения документов не может превышать 1 рабочий день с даты предъявления проверяемому лицу поручения (п. 36 Регламента).

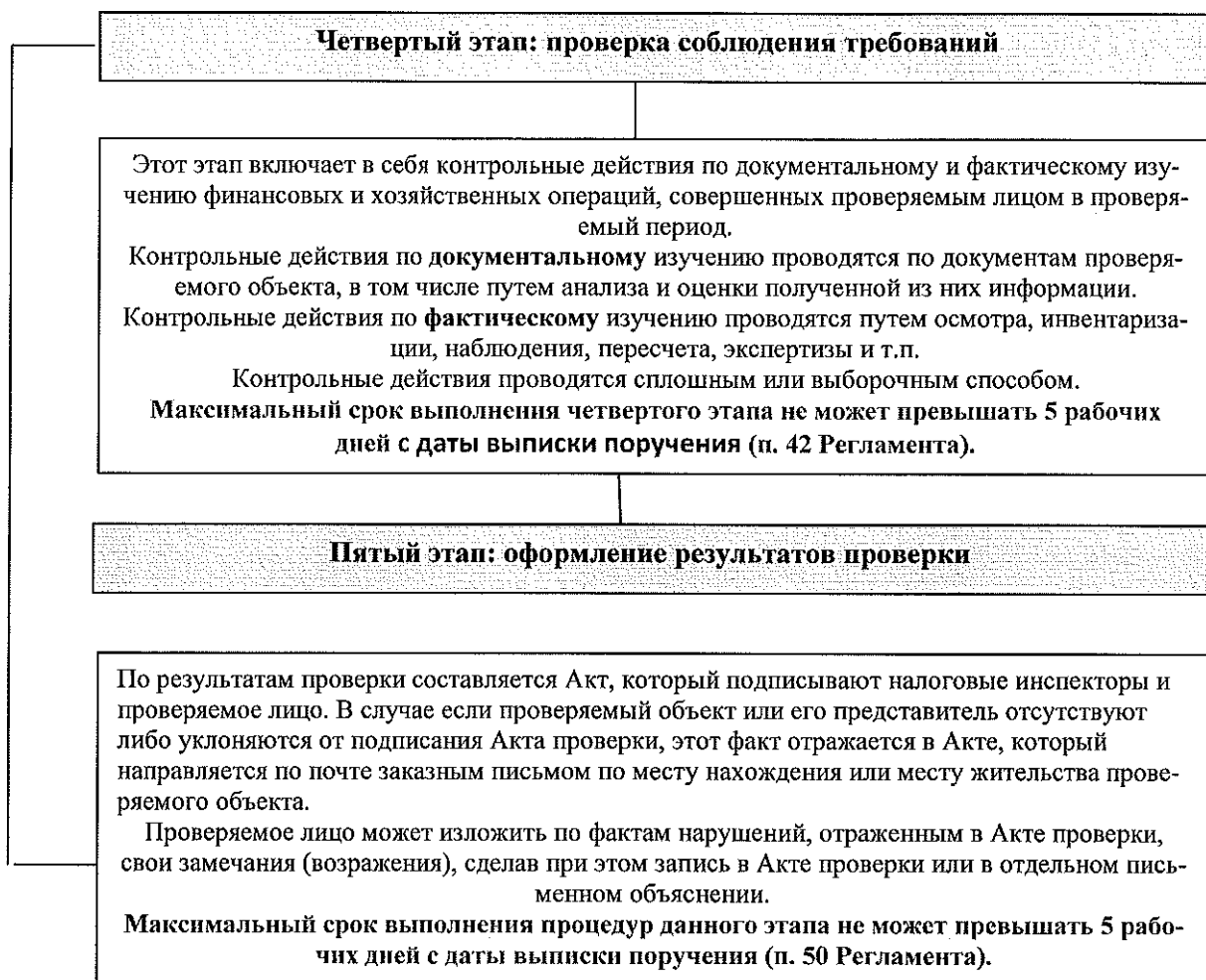
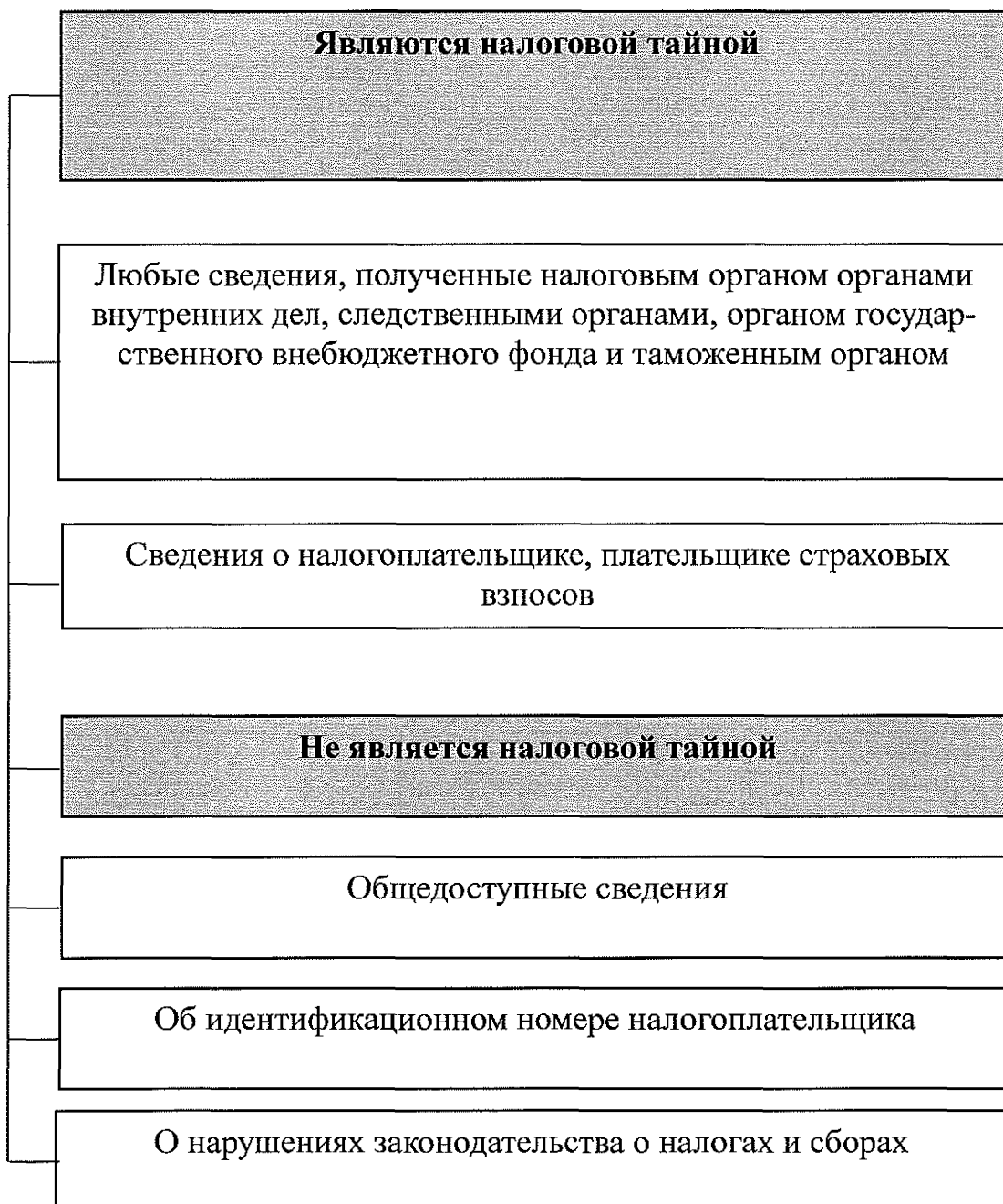


Рис. 8.10.2. Этапы проведения контроля за применением контрольно-кассовых аппаратов при осуществлении денежных расчетов

## 9. НАЛОГОВАЯ ТАЙНА. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ РЕЖИМА НАЛОГОВОЙ ТАЙНЫ

### 9.1 Понятие, содержание и правовой режим налоговой тайны Сведения, не относящиеся к налоговой тайне



## 9.2 Соотношение налоговой тайны с банковской, коммерческой, аудиторской, служебной и следственной тайной

Виды тайны
<p>Коммерческая тайна – режим конфиденциальности информации, позволяющий ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду.</p>
<p>Банковская тайна – тайна об операциях, о счетах и вкладах своих клиентов и корреспондентов» – <i>ФЗ № 395-1</i> (тайна банковского счета и банковского вклада, операций по счету и сведений о клиенте) – <i>ГК РФ</i></p>
<p>Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением ряда сведений – <i>НК РФ</i></p>
<p>Следственная тайна – сведения, составляющие тайну следствия и судопроизводства, сведения о лицах, в отношении которых в соответствии с федеральными законами от 20 апреля 1995 г. № 45-ФЗ «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов» и от 20 августа 2004 г. № 119-ФЗ «О государственной защите потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства», другими нормативными правовыми актами Российской Федерации принято решение о применении мер государственной защиты, а также сведения о мерах государственной защиты указанных лиц, если законодательством Российской Федерации такие сведения не отнесены к сведениям, составляющим государственную тайну.</p>

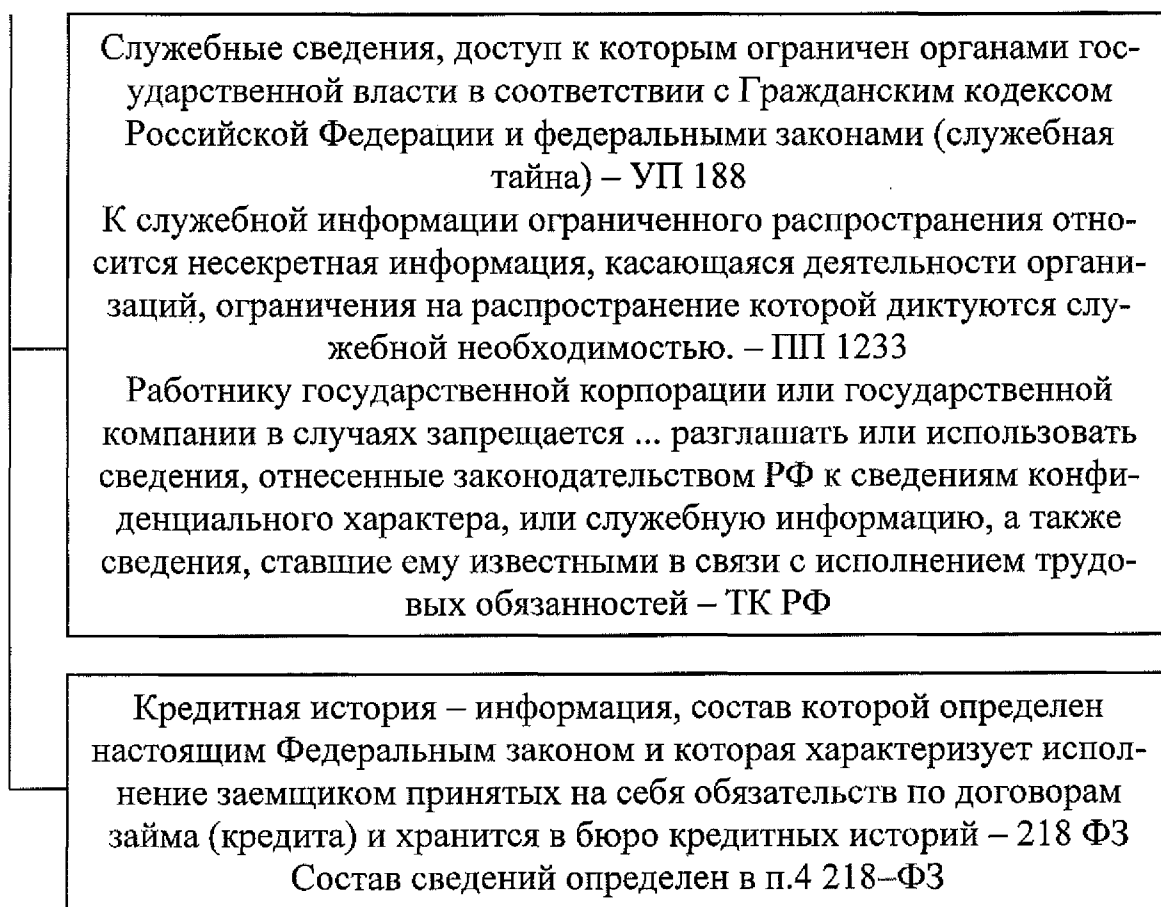
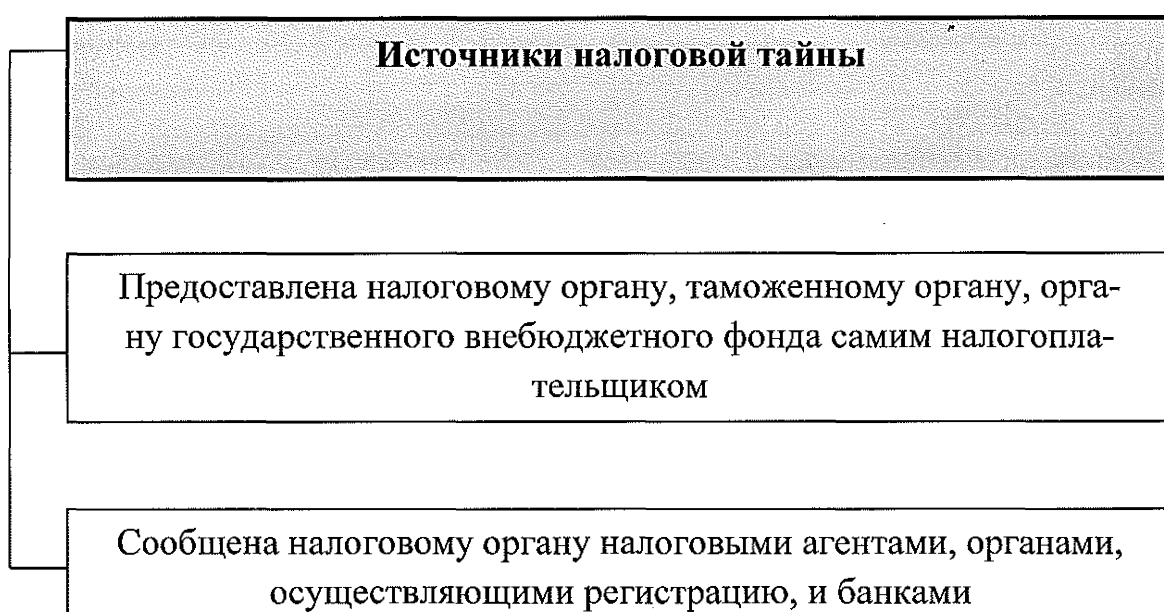
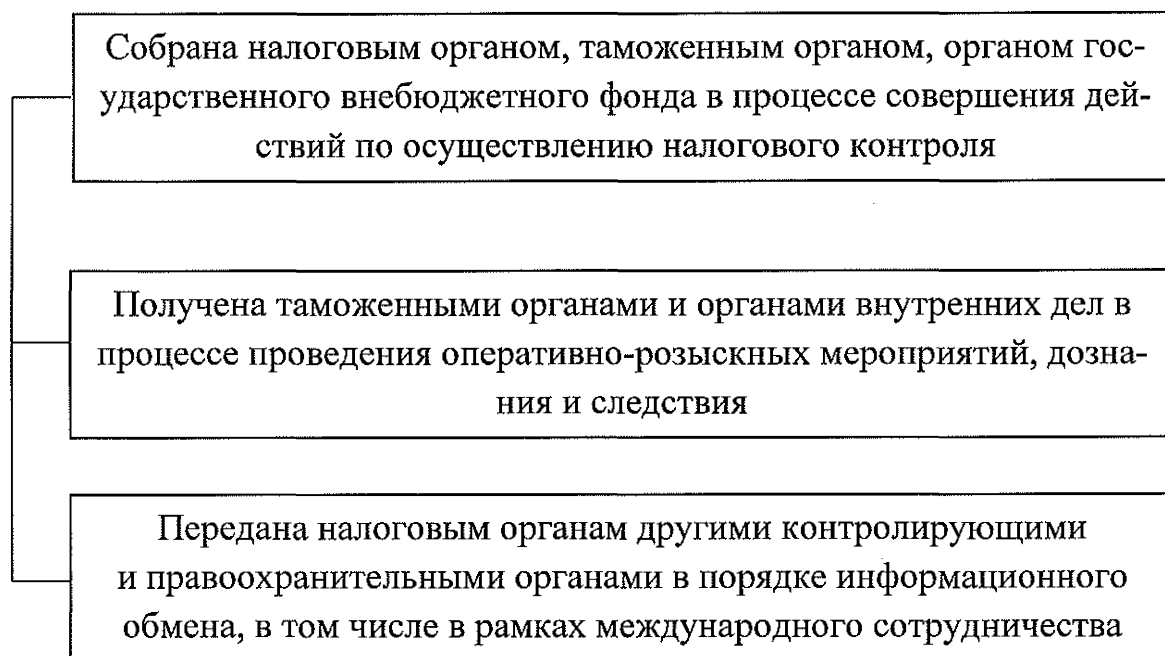


Рис. 9.2.1. Виды тайны в законодательстве

### 9.3 Источники информации, составляющие налоговую тайну





#### 9.4 Порядок доступа к информации, содержащей налоговую тайну, и ее использования

Доступ к налоговой тайне имеют	
	Органы внутренних дел Российской Федерации
	Органы федеральной службы безопасности Российской Федерации
	Федеральные органы государственной охраны
	ФПС ФСБ РФ
	Таможенные органы Российской Федерации
	Служба внешней разведки Российской Федерации

Рис. 9.4.1. Федеральные органы власти, имеющие доступ к налоговой тайне

Предоставление указанным органам конфиденциальных сведений, содержащих налоговую и личную тайну гражданина, персональные сведения о физическом лице допускается на основании постановления руководителя (заместителя) соответствующего органа при наличии судебного решения, вынесенного федеральным судьей. При этом в судебном решении обязательно должно содержаться указание о том, что федеральный судья, рассмотрев материалы, не нашел препятствий для проведения оперативно-розыскных мероприятий. (Письмо ФНС РФ от 5 мая 2006 года № ВЕ-6-27/472@).

### 9.5 Правовые последствия и ответственность за разглашение налоговой тайны

Виды ответственности
<p><b>Уголовная ответственность</b></p> <p>за незаконное разглашение сведений, составляющих налоговую тайну, лица, которые обязаны ее хранить, могут быть привлечены к уголовной ответственности в соответствии с ч. 2 – 4 ст. 183 УК РФ (п. 4, пп. 2 п. 8 ст. 102 НК РФ).</p>
<p><b>Административная ответственность</b></p> <p>ст. 13.14 КоАП РФ предусматривает административную ответственность за разглашение информации, доступ к которой ограничен федеральным законом.</p>
<p><b>Налоговая ответственность</b></p> <p>налоговые, таможенные, следственные органы и их должностные лица несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщику вследствие их неправомερных действий (решений) или бездействия. Аналогичную ответственность несут также органы внутренних дел и их должностные лица (абз. 1 п. 1 ст. 35, абз. 1 п. 1 ст. 37, ст. 103 НК РФ). К таким неправомερным действиям или бездействию относится в том числе разглашение налоговой тайны. Если в результате этого налогоплательщику были причинены убытки и ему удалось это доказать, то он вправе требовать их возмещения за счет федерального бюджета (абз. 2 п. 1 ст. 35, абз. 2 п. 1 ст. 37, п. 2 ст. 103 НК РФ).</p>

Рис. 9.5.1. Виды ответственности за разглашение сведений, составляющих налоговую тайну



## 9.6 Современные информационные системы и их использование в целях налогового контроля и обеспечения режима налоговой тайны

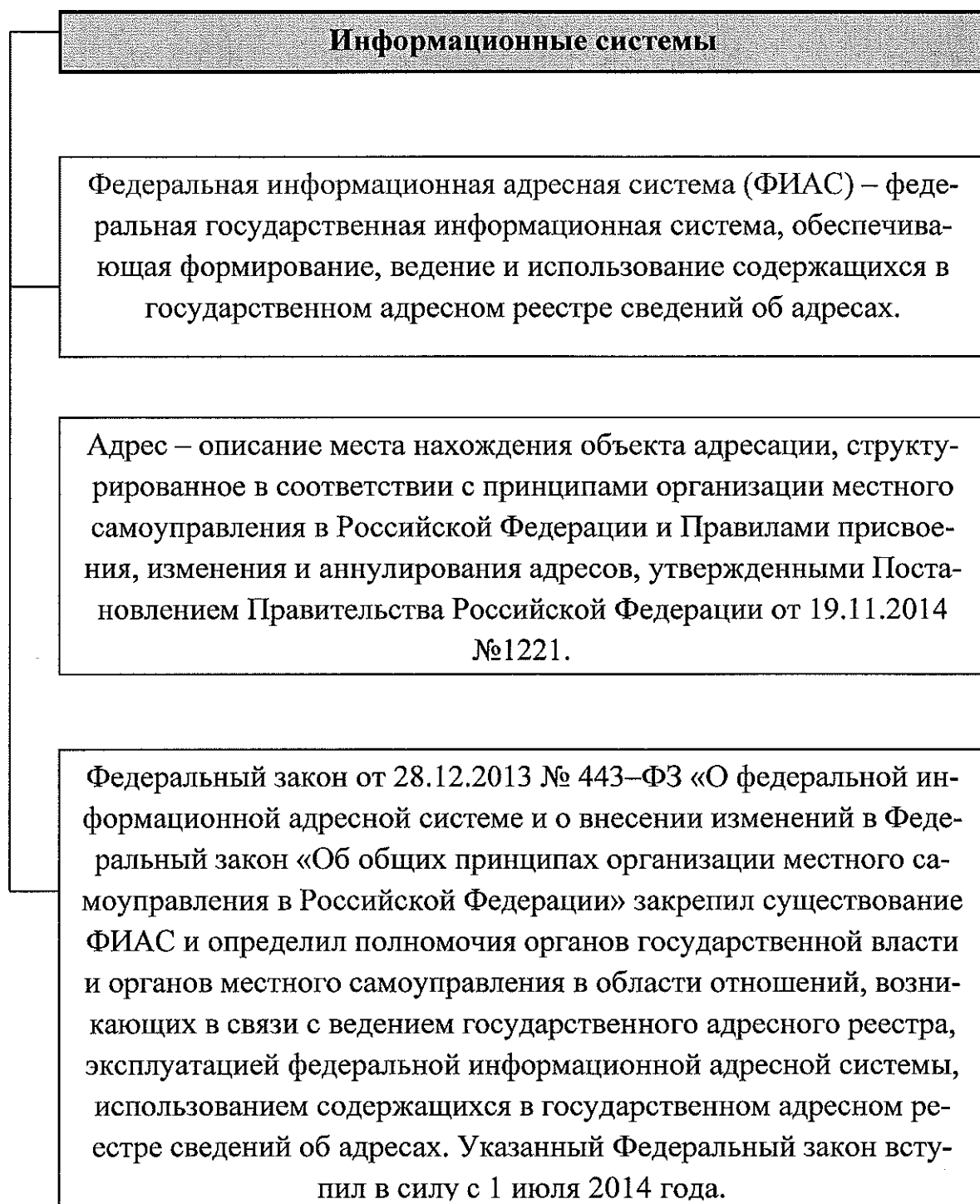


Рис. 9.6.1. Информационные системы, используемые при осуществлении налогового контроля

## 10. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

### 10.1 Понятие и общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений

	<b>Общая характеристика налоговой ответственности</b>
	Основанием налоговой ответственности является налоговое правонарушение
	Наступление ответственности урегулировано нормами налогового права
	Ответственность состоит в применении к нарушителю специальных финансовых санкций (штрафы, пени)
	К ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах привлекаются налоговые, таможенные органы и их должностные лица

Рис. 10.1.1. Общая характеристика налоговой ответственности

## 10.2 Виды нарушений законодательства о налогах и сборах

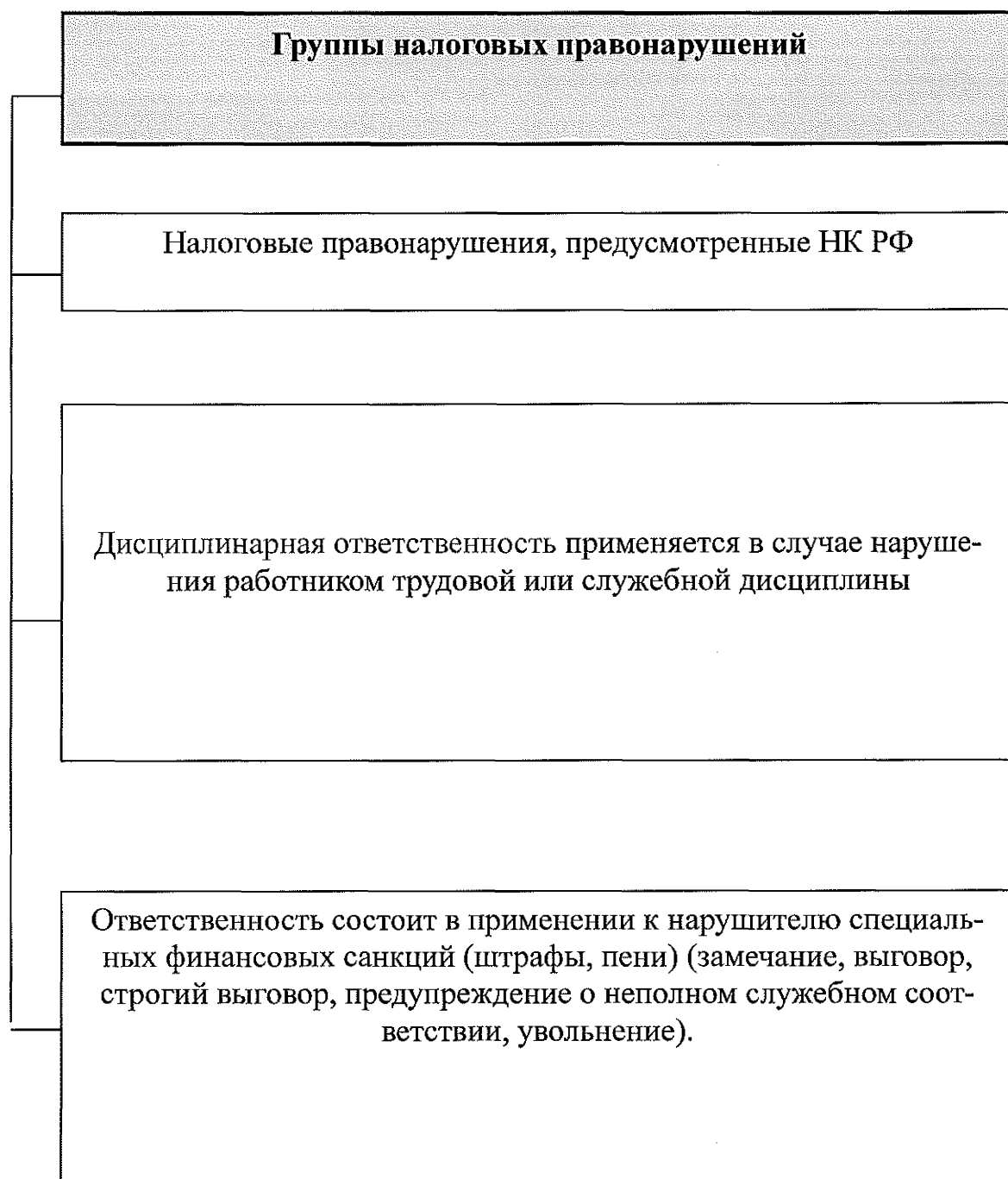


Рис. 10.2.1. Группы налоговых правонарушений

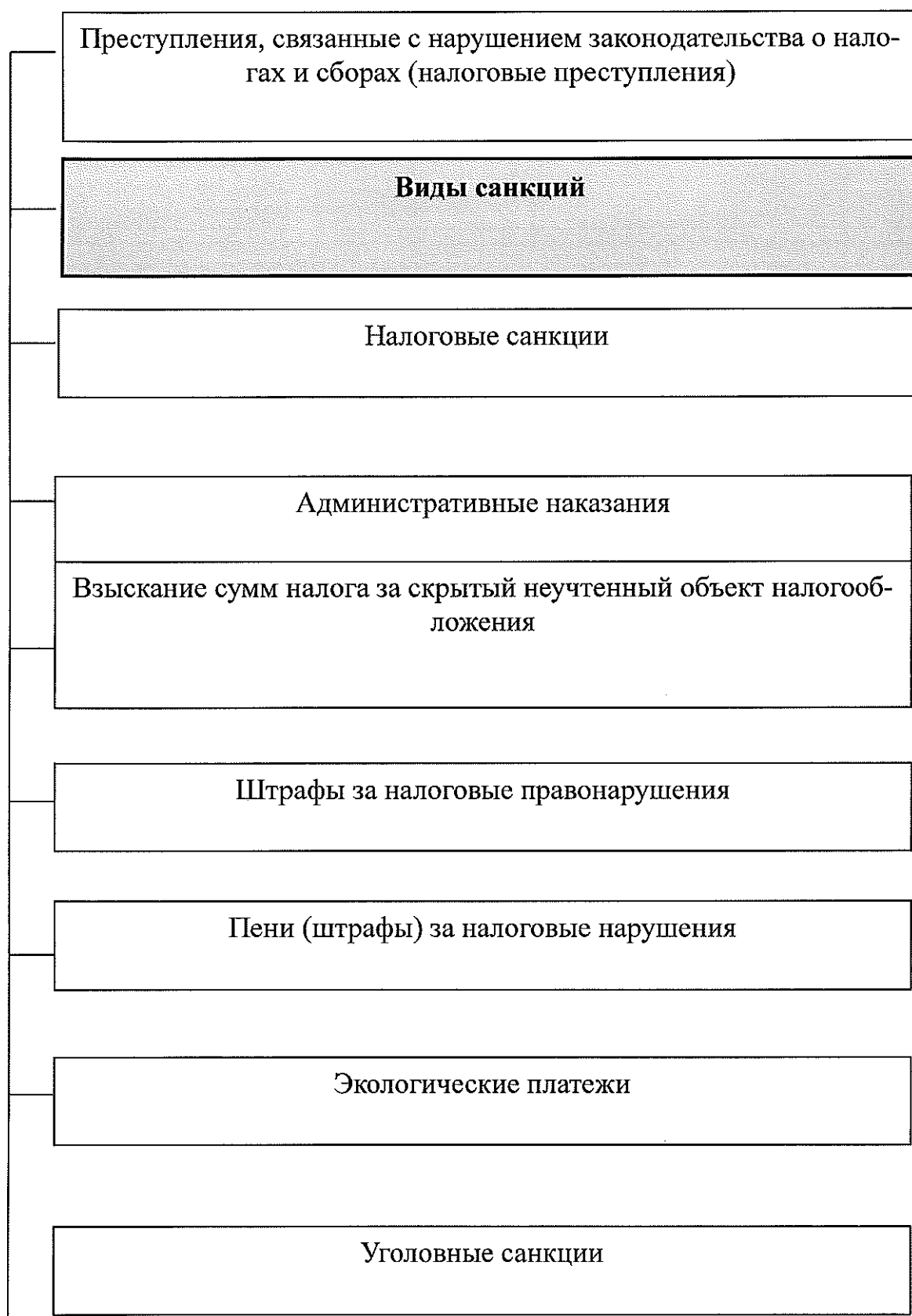


Рис. 10.2.2. Виды санкций за налоговые правонарушения

### 10.3 Объект и объективная сторона нарушений законодательства о налогах и сборах

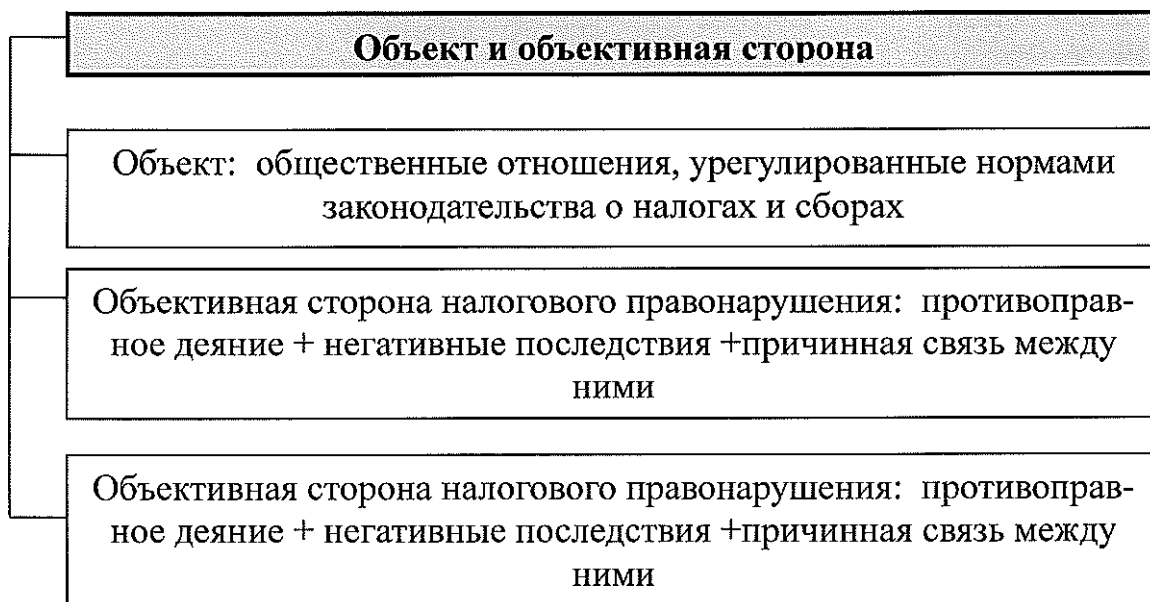


Рис. 10.3.1. Объект и объективная сторона нарушений законодательства о налогах и сборах

### 10.4 Субъект и субъективная сторона нарушений законодательства о налогах и сборах

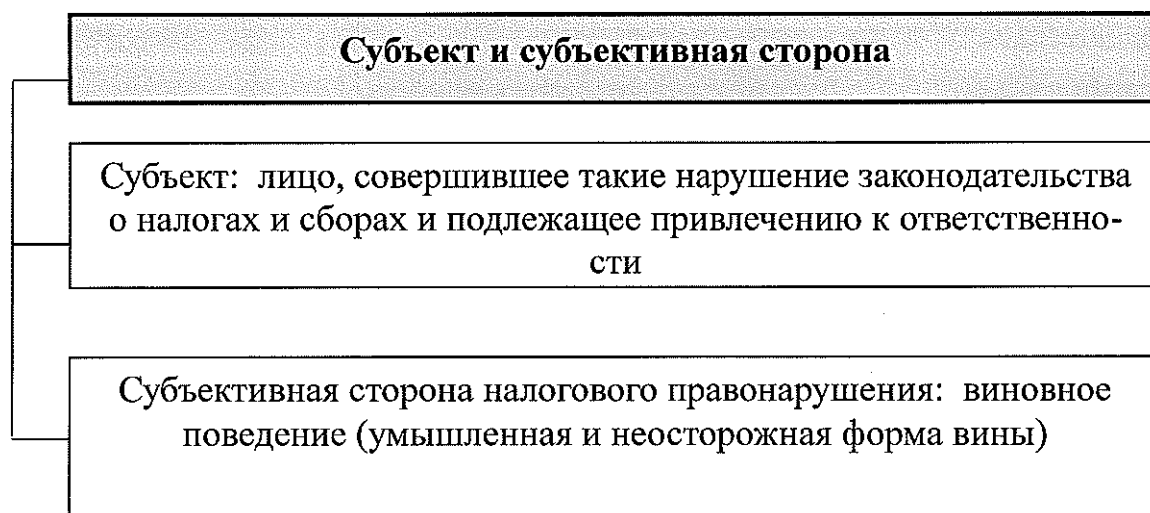


Рис. 10.4.1. Субъект и субъективная сторона нарушений законодательства о налогах и сборах

### 10.5 Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений и нарушений банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством

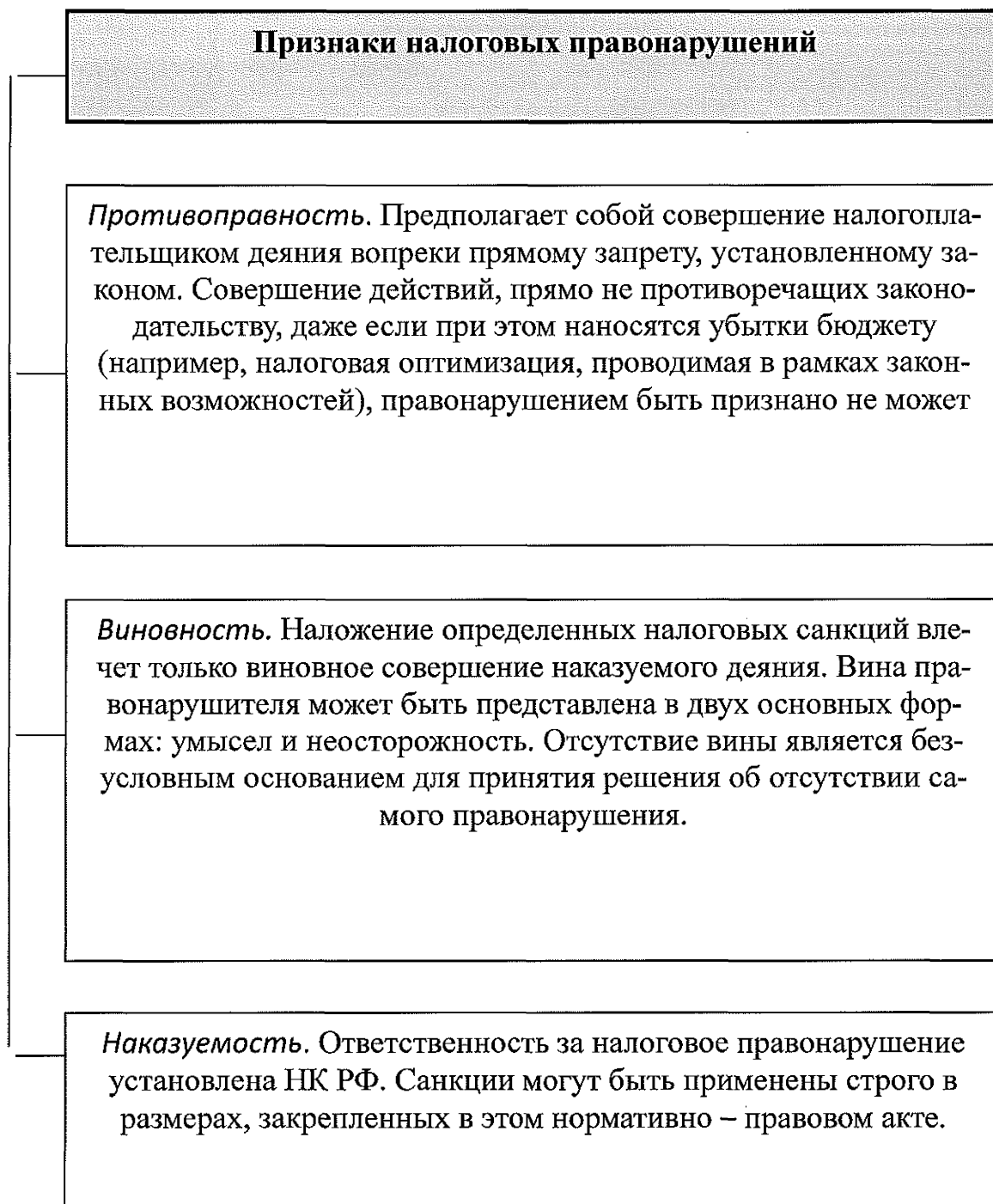


Рис. 10.5.1. Признаки налоговых правонарушений

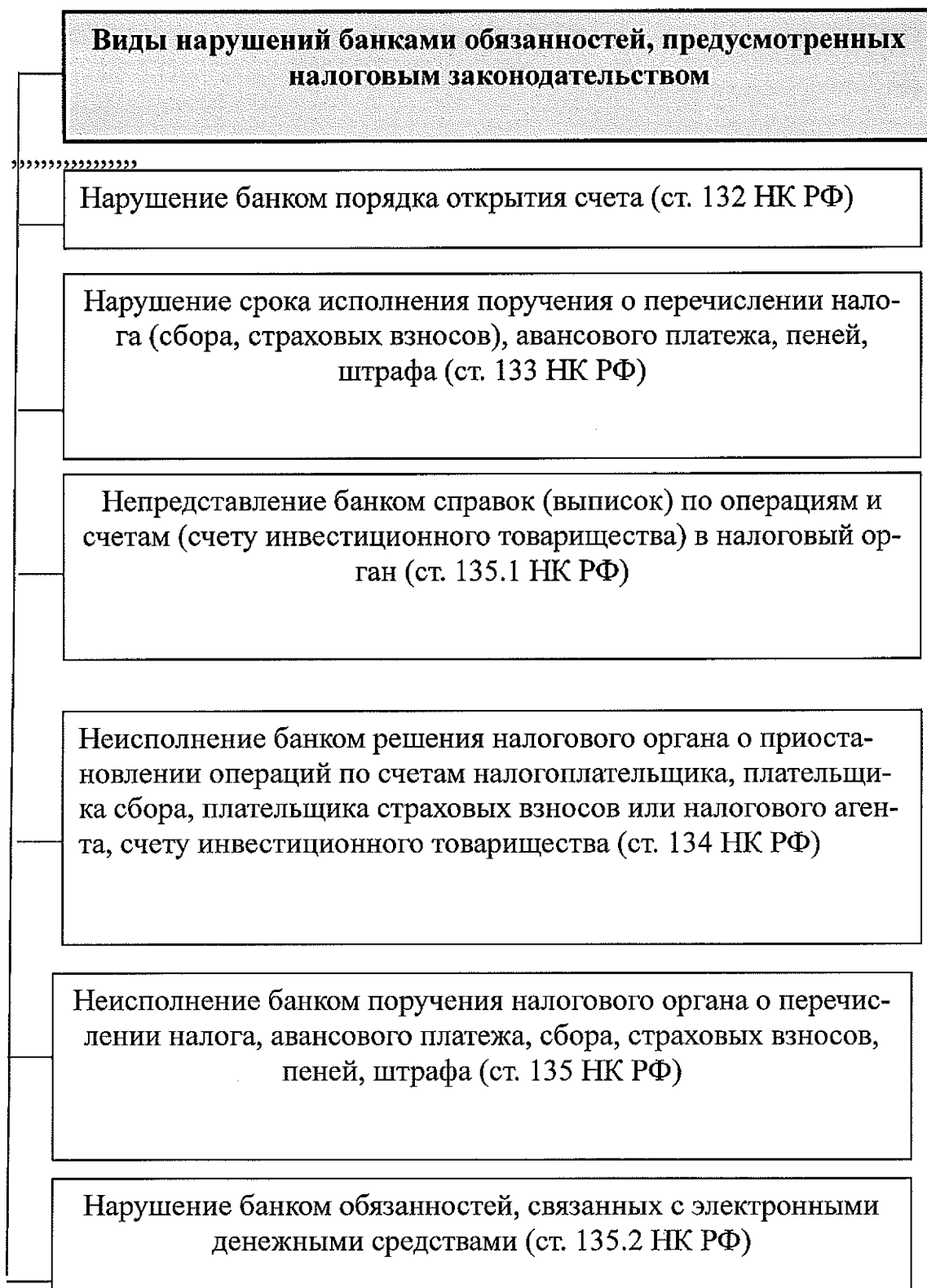


Рис. 10.5.2. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством

## 10.6 Институт презумпции невиновности налогоплательщика

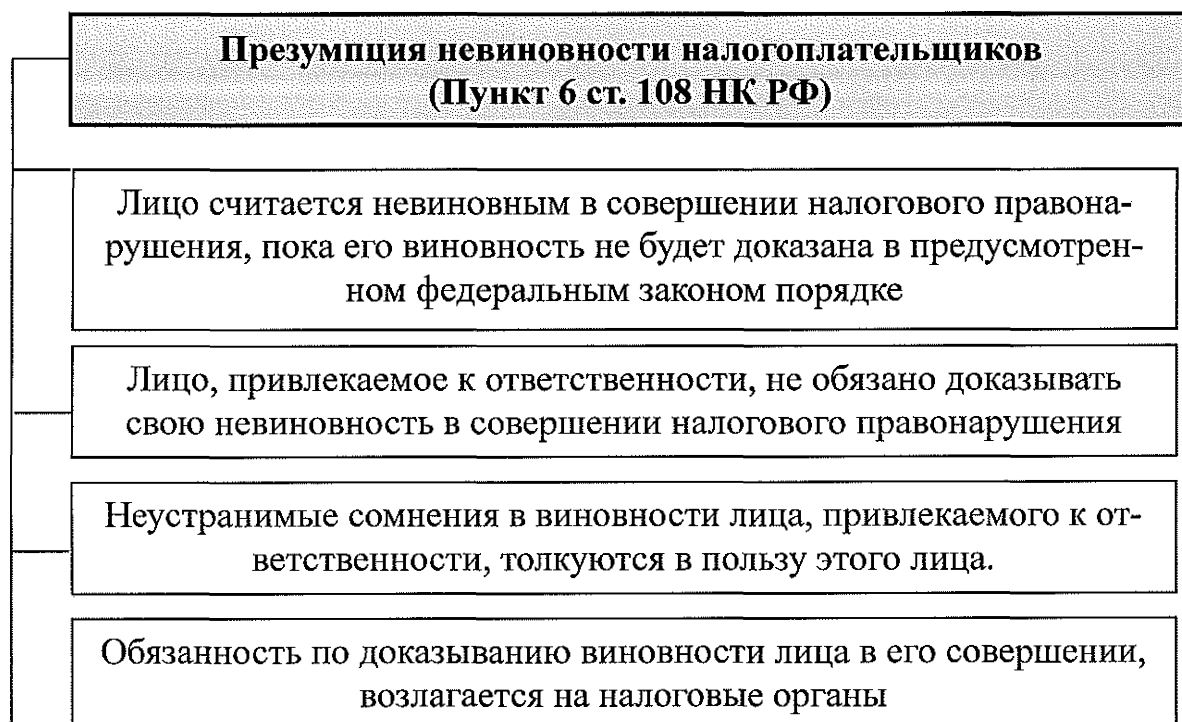


Рис. 10.6.1. Принцип презумпции невиновности налогоплательщика



### **10.7 Обстоятельства, исключающие привлечение лица за налоговые правонарушения**

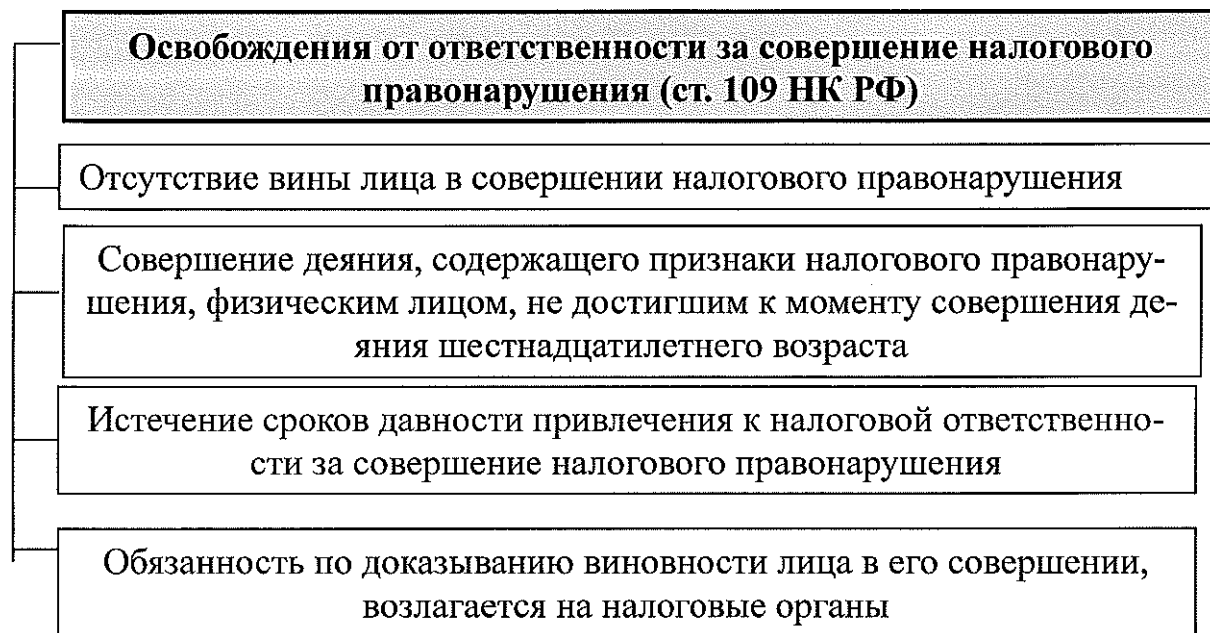


Рис.10.7.1. Основания освобождения от ответственности за совершение  
налогового правонарушения

### **10.8 Обстоятельства, отягчающие и смягчающие ответственность за налоговые правонарушения**

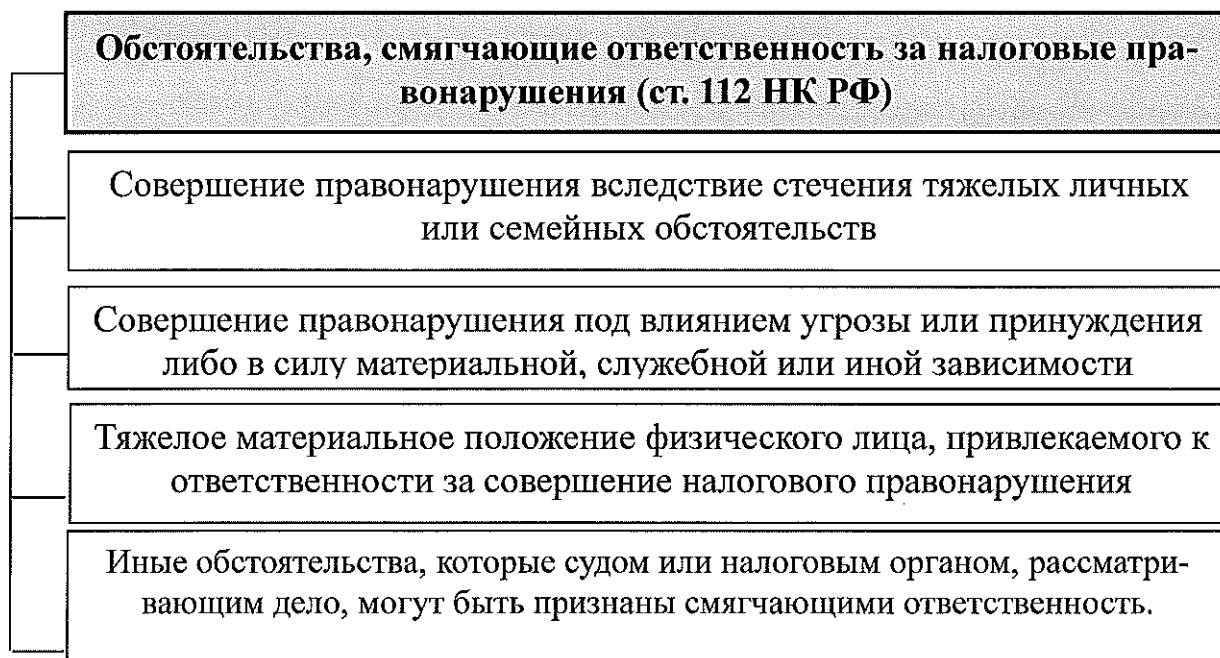


Рис. 10.8.1. Обстоятельства, смягчающие ответственность  
за налоговые правонарушения

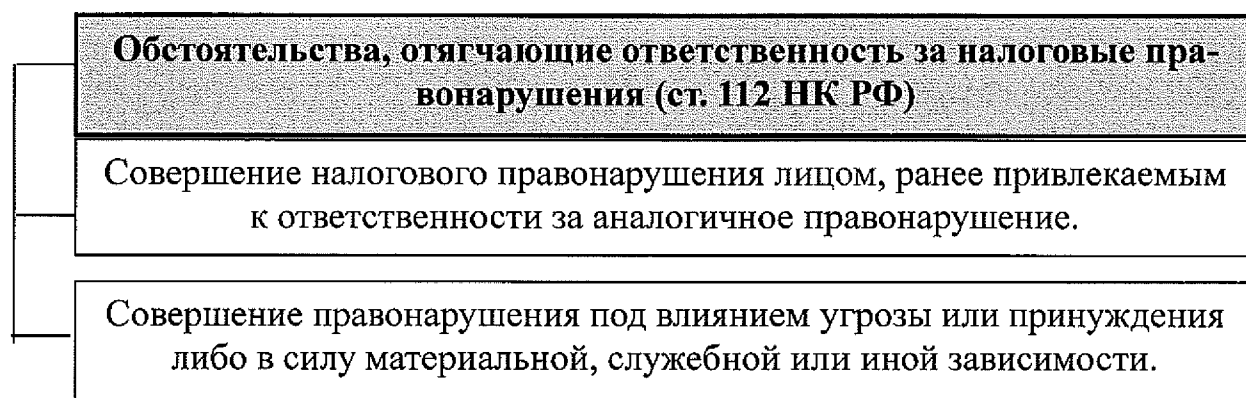


Рис. 10.8.2. Обстоятельства, отягчающие ответственность за налоговые правонарушения

### 10.9 Административные нарушения законодательства о налогах и сборах

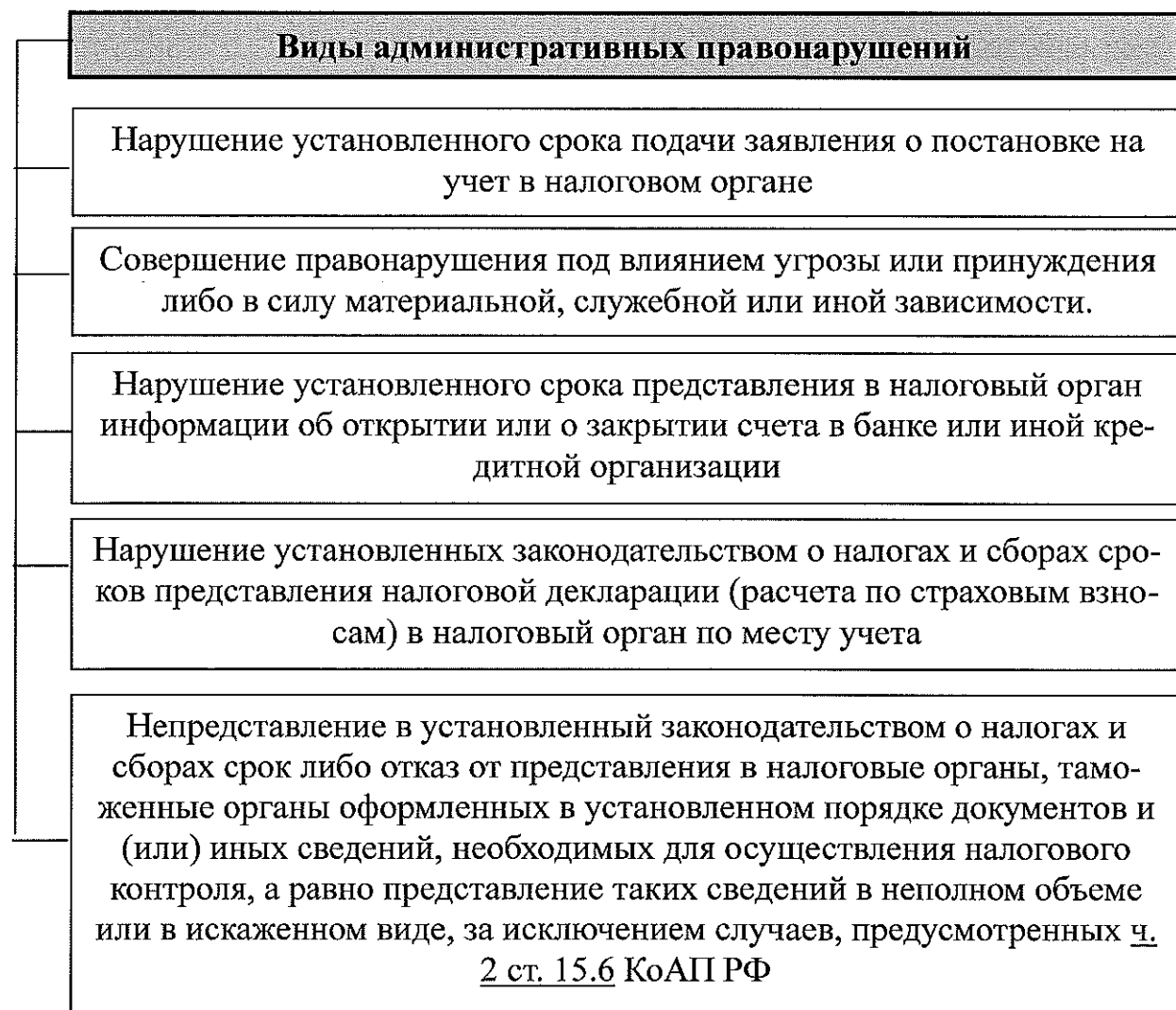


Рис. 10.9.1 Виды административных правонарушений в сфере законодательства о налогах и сборах

### 10.10 Обстоятельства, отягчающие и смягчающие административную ответственность

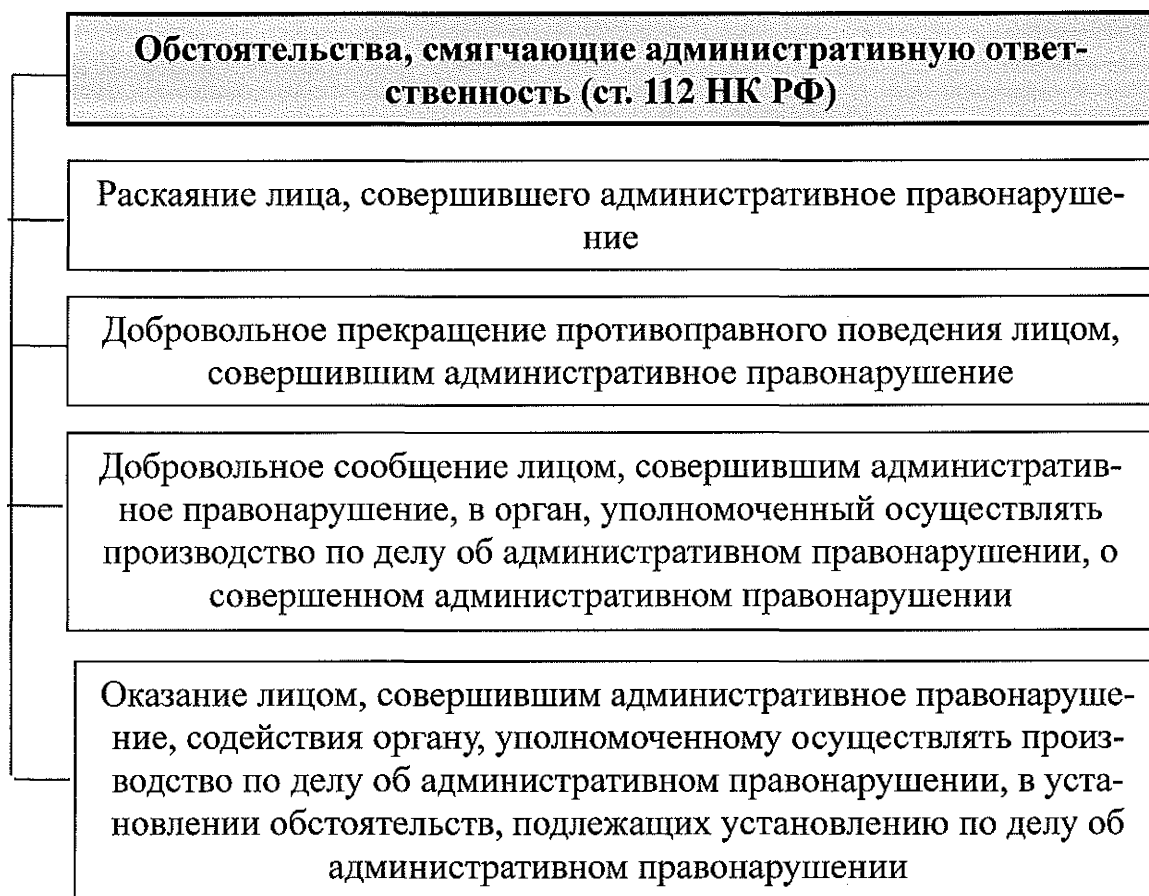


Рис. 10. 10.1. Обстоятельства, смягчающие административную ответственность

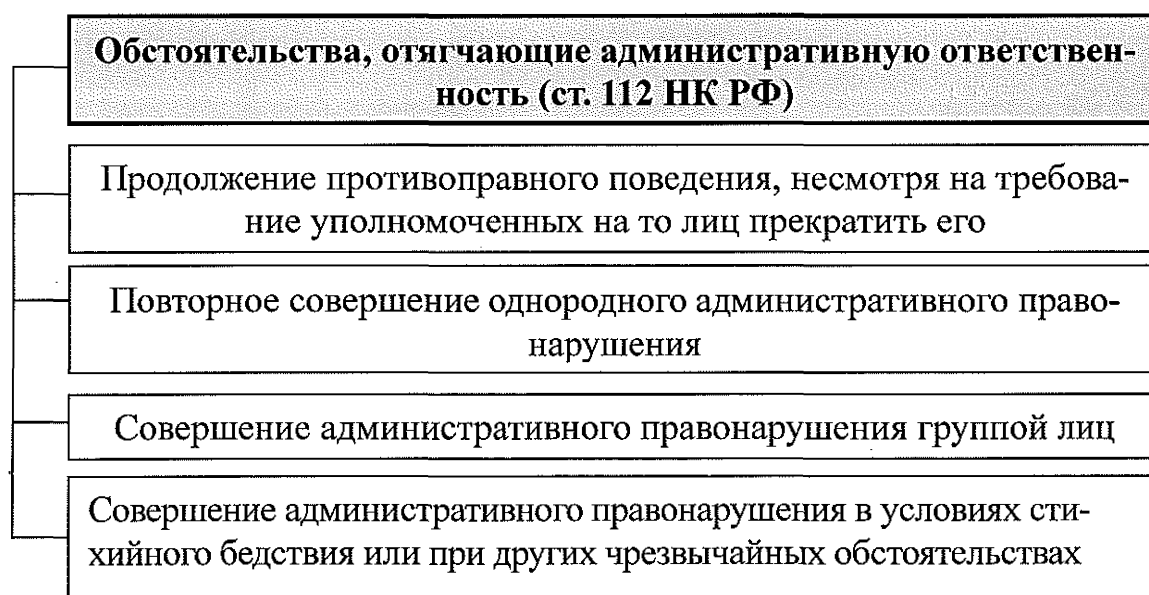


Рис.10.10.2. Обстоятельства, отягчающие административную ответственность

## 10.11 Налоговые преступления и ответственность за их совершение

Уголовная ответственность
<p>Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с <u>законодательством</u> Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений</p>
<p>Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов, путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений</p>
<p>Неисполнение в личных интересах обязанностей <u>налогового агента</u> по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет</p>
<p>Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном <u>законодательством</u> Российской Федерации о налогах и сборах и (или) законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам</p>

Рис. 10.11.1. Налоговые правонарушения, за совершение которых наступает уголовная ответственность

## 10.12 Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за налоговые преступления

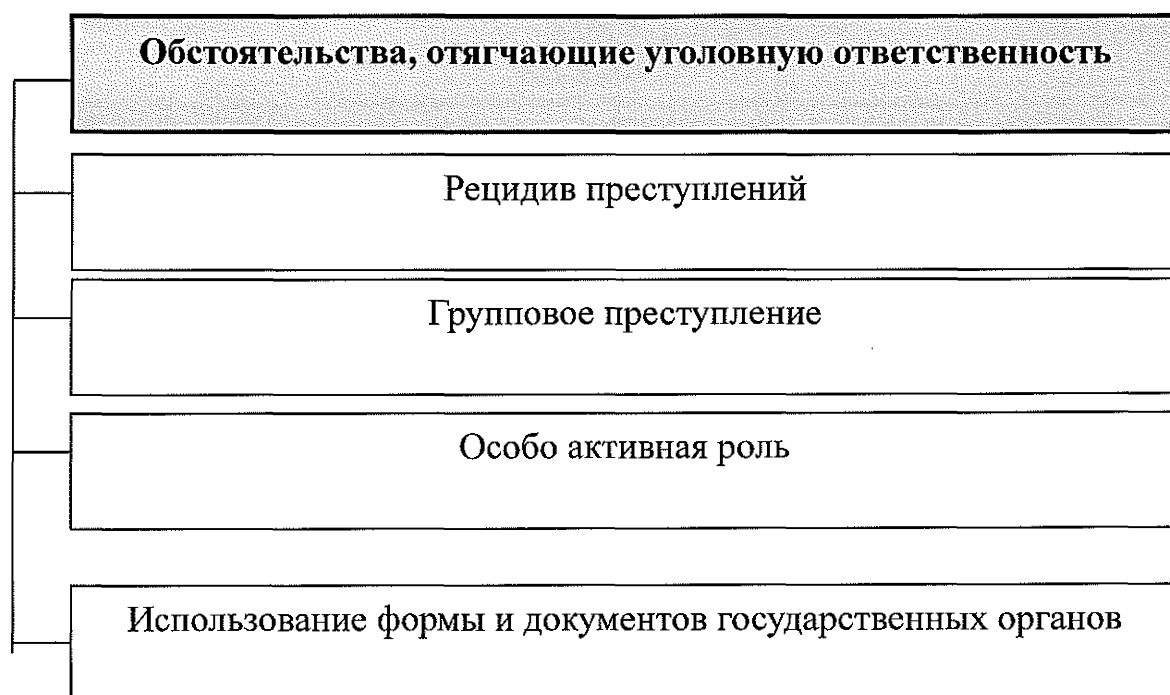


Рис.10.12.1. Обстоятельства, отягчающие уголовную ответственность

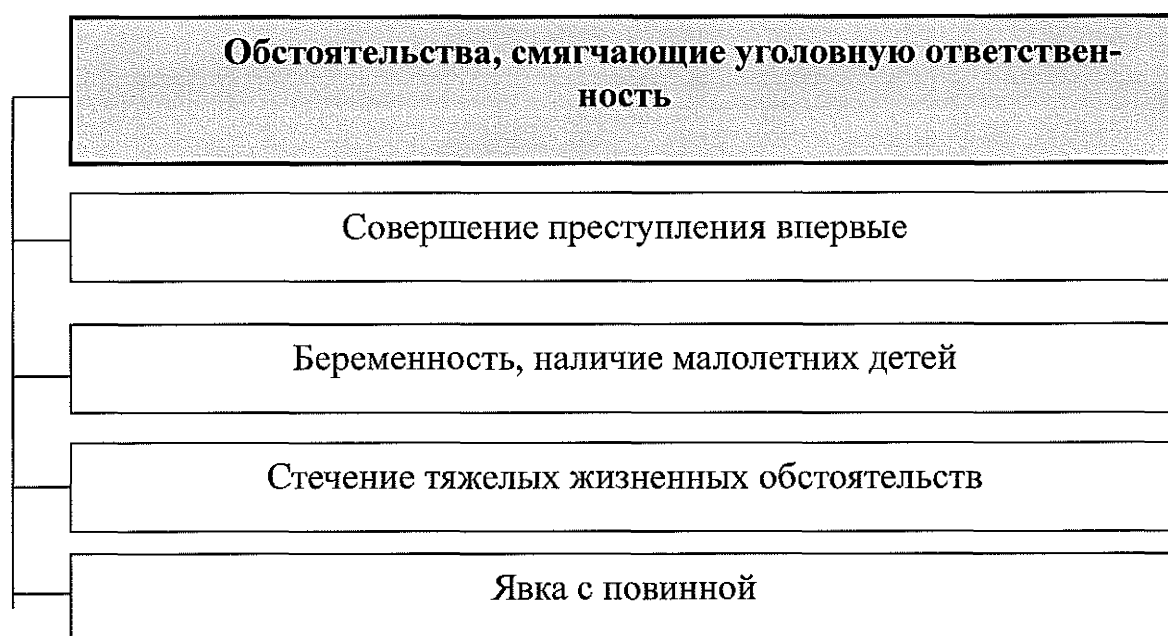


Рис. 10.12.2. Обстоятельства, смягчающие уголовную ответственность

### 10.13 Основания для освобождения от уголовной ответственности за налоговые преступления

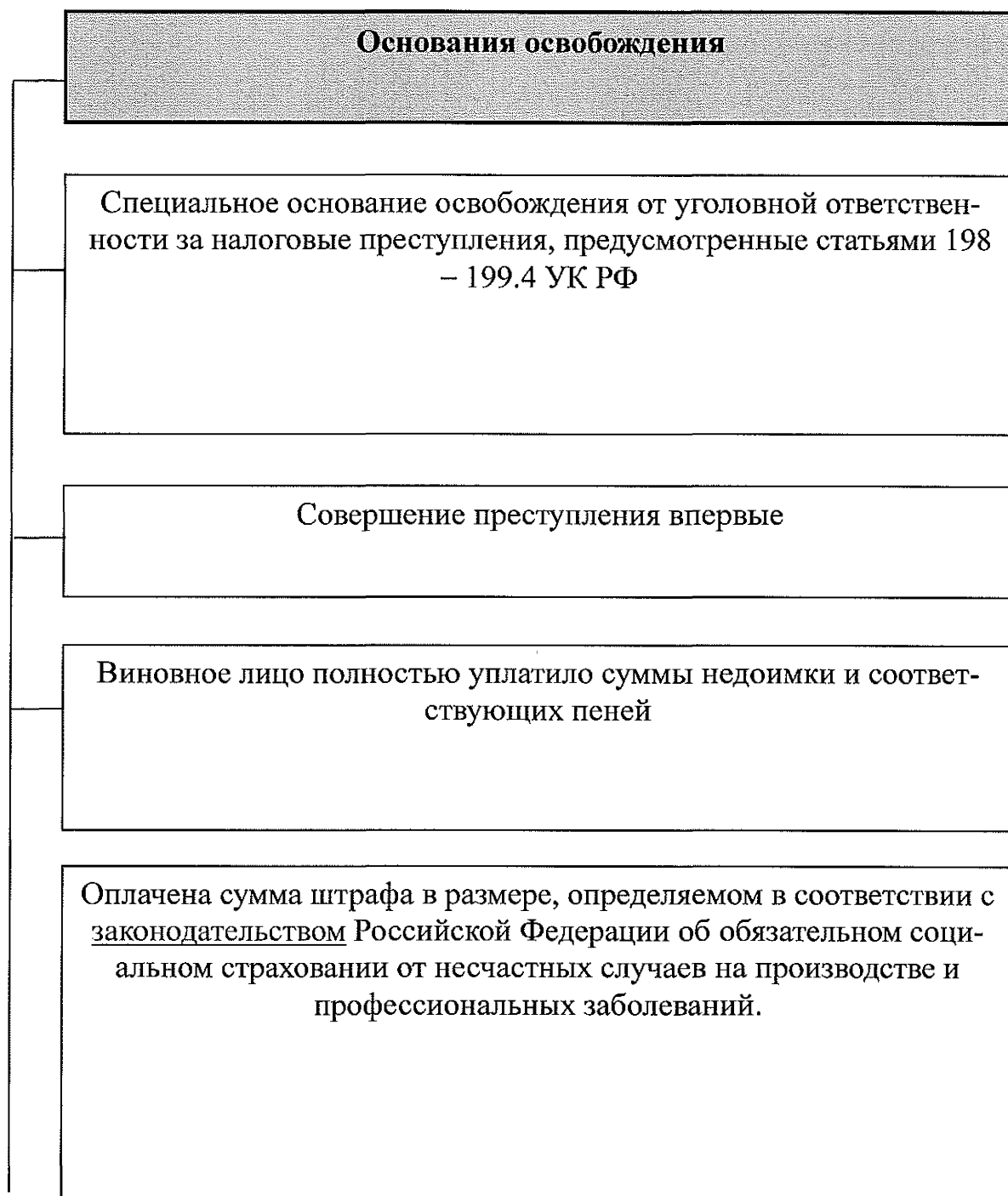


Рис. 10.13.1. Основания освобождения от уголовной ответственности

## 11. ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

### 11.1 Общая характеристика производства по делам о налоговых правонарушениях

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах – это осуществляемая с соблюдением предусмотренных законодательством процедур деятельность уполномоченных органов по выявлению, предупреждению, пресечению, расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, привлечению виновных к ответственности, а также возмещению причиненного государству в результате их совершения ущерба.

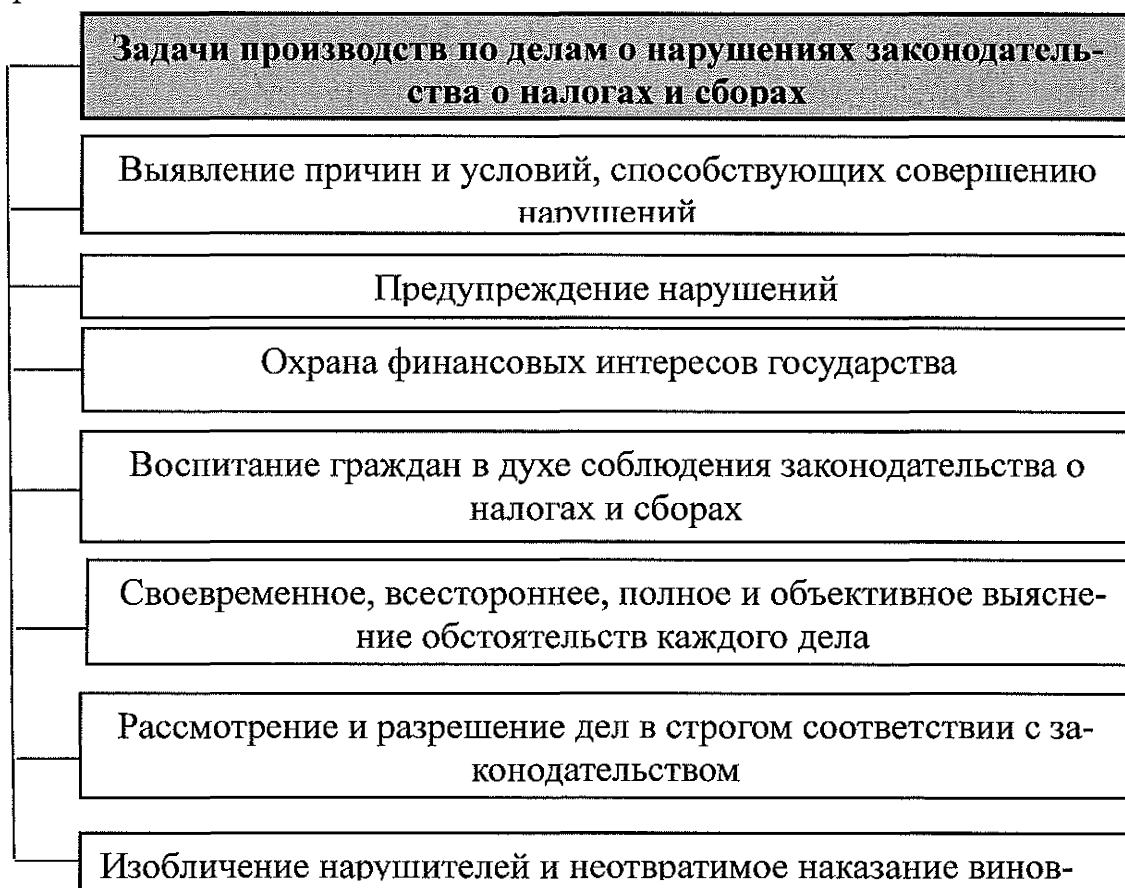


Рис. 11.1.1. Задачи производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах

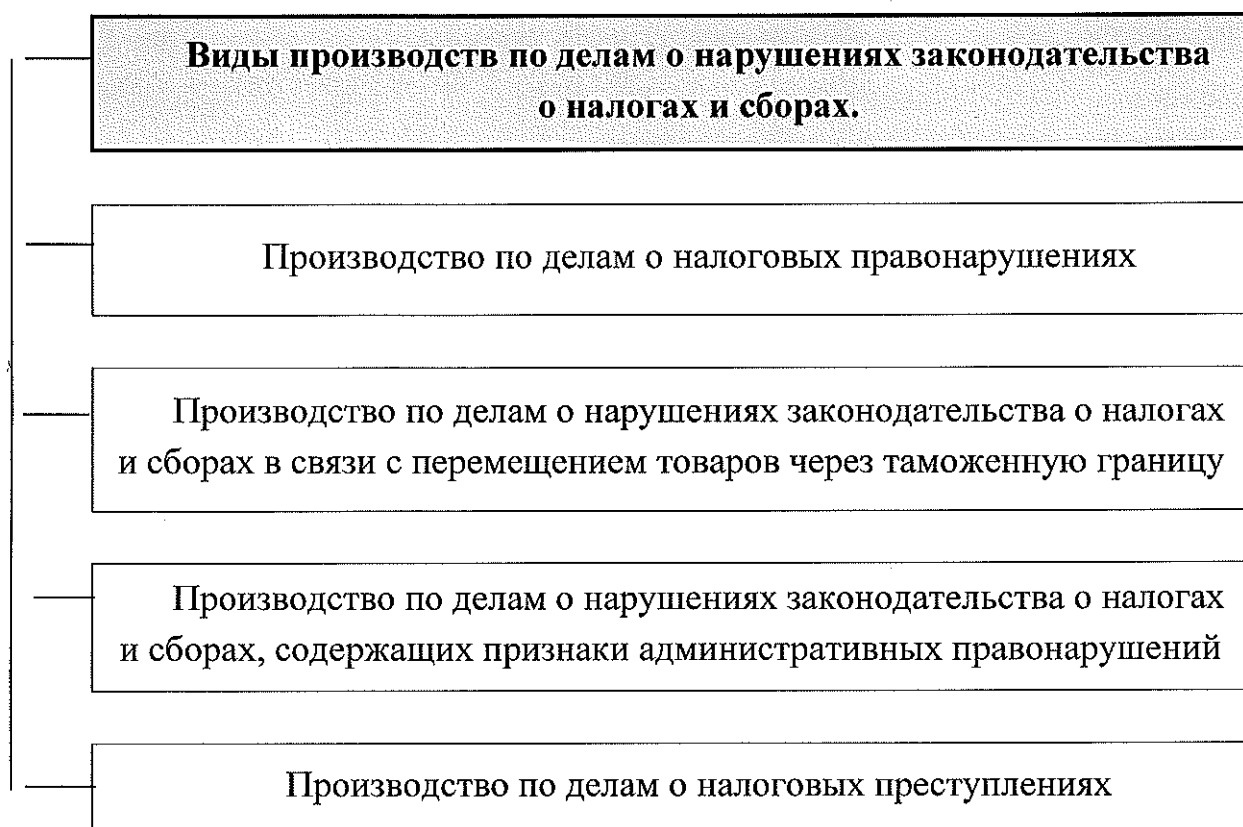


Рис. 11.1.2. Виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах

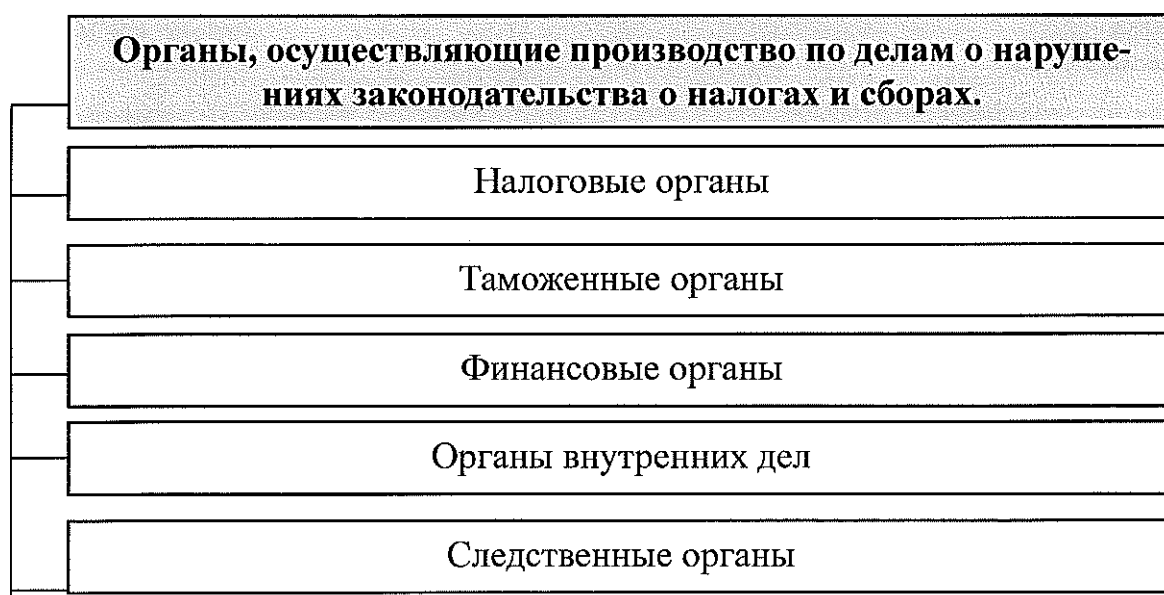


Рис. 11.1.3. Органы, осуществляющие производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах



**Компетенция налоговых органов о нарушениях налогового законодательства.**

<b>Права</b>	<b>Обязанности</b>
требовать от налогоплательщика документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов	проводить разъяснительную работу по применению налогового законодательства и других законодательных и нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов
проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ	соблюдать налоговую тайну
приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков в порядке, предусмотренном НК РФ	вести в установленном порядке учет налогоплательщиков, включающий в себя своевременную постановку на налоговый учет, присвоение ИНН, КПП, своевременное снятие с учета налогоплательщика и т.д.
взыскивать в бесспорном порядке с юридических лиц недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном НК РФ	осуществлять контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов

привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков	осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов
требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков	соблюдать законодательство о налогах и сборах — главная обязанность налоговых органов и их должностных лиц
осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества	
производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений	
определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основе имеющейся информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках	

<p>вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие–либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля</p>
<p>заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности</p>
<p>предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски по вопросам, связанным с налогообложением</p>

Рис. 11.1.4. Компетенция налоговых органов о нарушениях налогового законодательства

<b>Компетенция органов внутренних дел о нарушениях налогового законодательства.</b>	
	имеют право осматривать производственные, складские и иные помещения хозяйствующих субъектов
	изымать документы с обязательным составлением протоколов изъятия при наличии оснований полагать, что эти документы могут быть уни-
	опечатывать помещения, кассы, места хранения документов, денег, материальных ценностей и другие
	допрос лица, которому известны какие–либо сведения о финансово–хозяйственной деятельности предприятия
	произвести выемку документов и предметов, если имеются основания полагать, что часть документов и информации могут быть скрыты
	осмотр помещений – так, невозможность хранения товара может быть подтверждена протоколом осмотра соответствующих помещений (несоответствие условий хранения, маленький размер помещения), а отсутствие организации по юридическому адресу протоколом осмотра юридического адреса.

## **Производство по делам о налоговых правонарушениях.**

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством РФ об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством РФ.

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ ведется в порядке, установленном таможенным законодательством РФ.

## **Решение по материалам проверки**

### **Порядок вынесения решения по результатам материалов налоговой проверки.**

По итогам рассмотрения всех необходимых материалов налоговой проверки руководитель инспекции (его заместитель) делает ряд последовательных выводов:

- нарушила ли организация налоговое законодательство;
- предусмотрена ли Налоговым кодексом РФ ответственность за выявленное нарушение;
- есть ли обстоятельства, которые освобождают организацию от налоговой ответственности (отсутствие вины, окончание срока давности);
- нет ли обстоятельств, которые могут исключить вину организации;
- нет ли смягчающих или отягчающих ответственность обстоятельств.

В зависимости от сделанных выводов руководитель инспекции (его заместитель) принимает по итогам проверки:

- либо решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- либо решение об отказе в привлечении организации к ответственности.

### Содержание решения

В решении о привлечении к ответственности должны быть указаны:

- обстоятельства налогового нарушения, совершенного организацией. При этом указанные обстоятельства должны быть квалифицированы так, как они установлены проверкой, то есть так же, как они отражены в акте налоговой проверки;
- документы и сведения, подтверждающие выявленные обстоятельства;
- решение привлечь организацию к ответственности за конкретные нарушения с указанием соответствующих нарушениям статей Налогового кодекса РФ;
- размер недоимки по налогам, сумма штрафов и пеней.

Кроме того, в обоих видах итоговых решений по проверке должны быть отражены следующие данные:

- срок на обжалование вынесенного решения;
- порядок обжалования решения в вышестоящий налоговый орган;
- наименование и адрес налогового органа, который уполномочен рассматривать дела по обжалованию решения;
- иные необходимые по мнению руководителя инспекции (его заместителя) сведения.

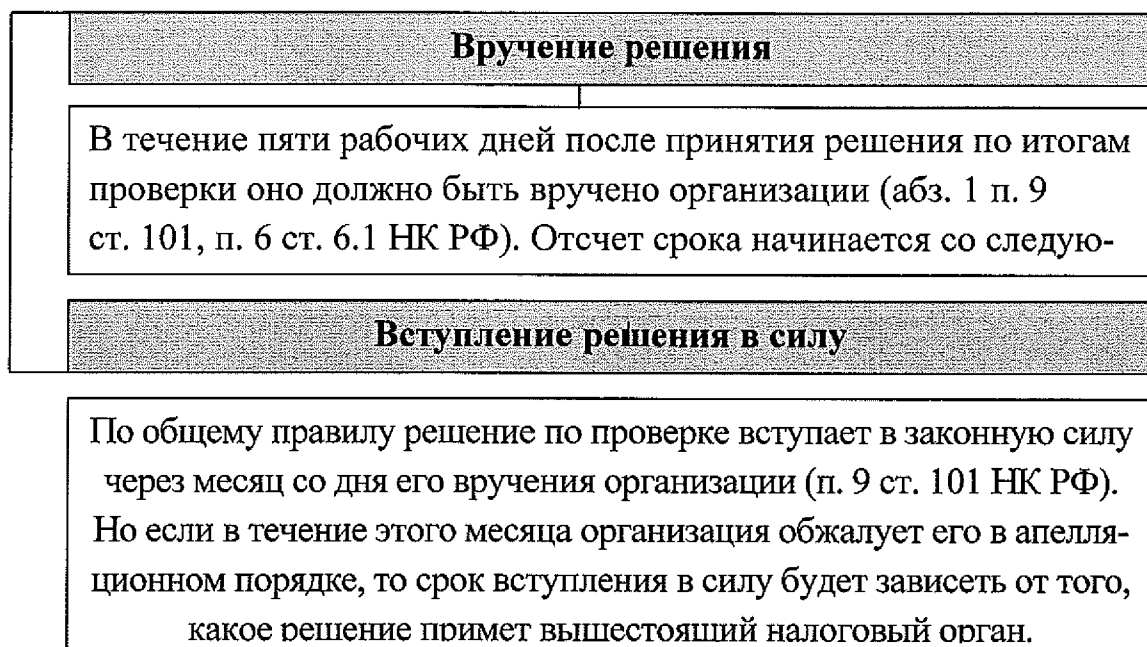


Рис. 11.1.5. Порядок вынесения решения по результатам материалов налоговой проверки

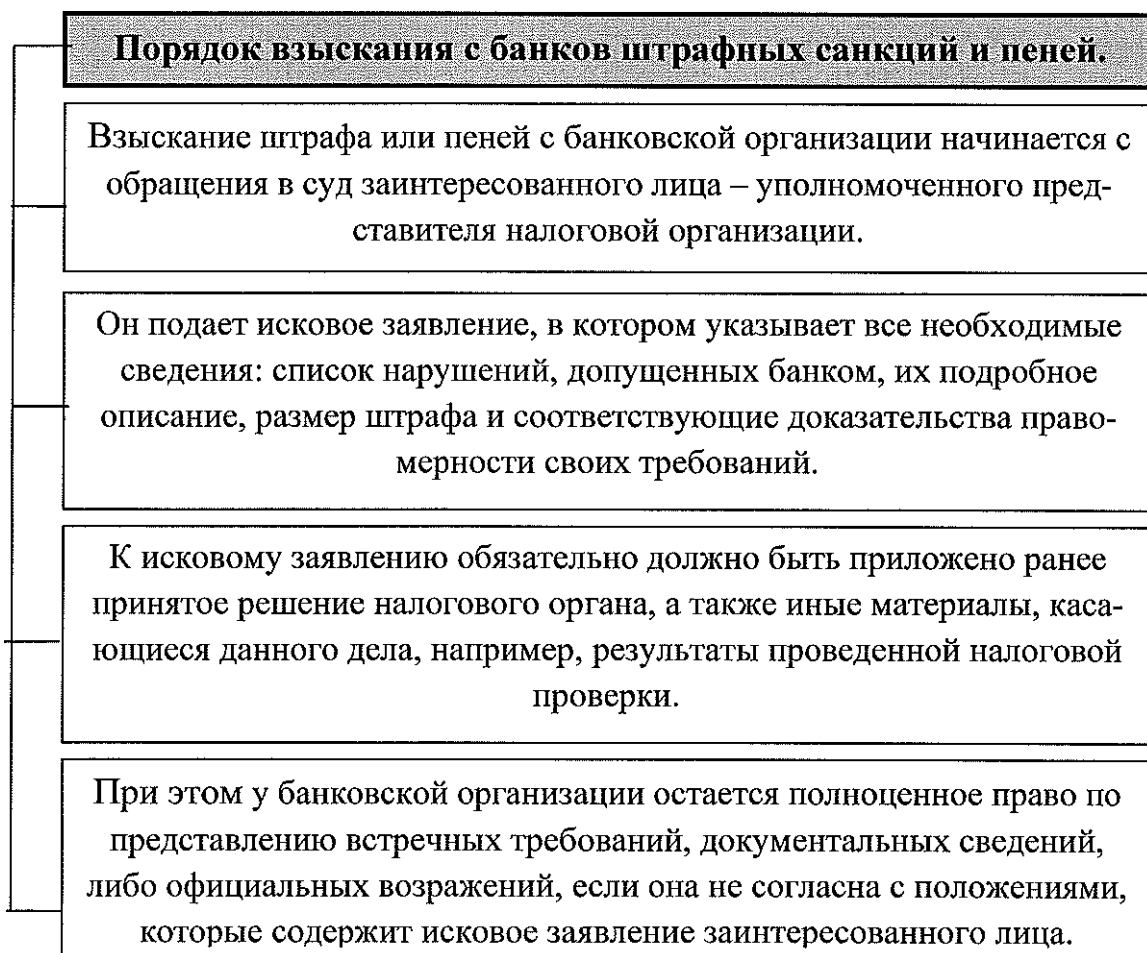


Рис. 11.1.6. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней

## **Возбуждение уголовных дел о налоговых преступлениях.**

При поступлении сообщения о налоговых преступлениях следователь при отсутствии оснований для отказа в возбуждении уголовного дела не позднее 3 суток направляет в вышестоящий налоговый орган по отношению к тому, в котором состоит на учете налогоплательщик (налоговый агент, плательщик сбора), копию такого сообщения с приложением соответствующих документов и предварительного расчета предполагаемой суммы недоимки.

По результатам рассмотрения данных материалов налоговый орган не позднее 15 суток с момента их получения:

направляет следователю заключение о нарушении налогового законодательства и о правильности предварительного расчета суммы предполагаемой недоимки в случае, когда обстоятельства, указанные в сообщении, были предметом налоговой проверки, по результатам которой было вынесено решение, а также информацию об обжаловании или о приостановлении исполнения такого решения.

информирует следователя о том, что в отношении налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) проводится проверка, по результатам которой решение еще не принято либо не вступило в законную силу.

информирует следователя об отсутствии сведений о нарушении налогового законодательства в случае, если указанные в сообщении обстоятельства не были предметом налоговой проверки.

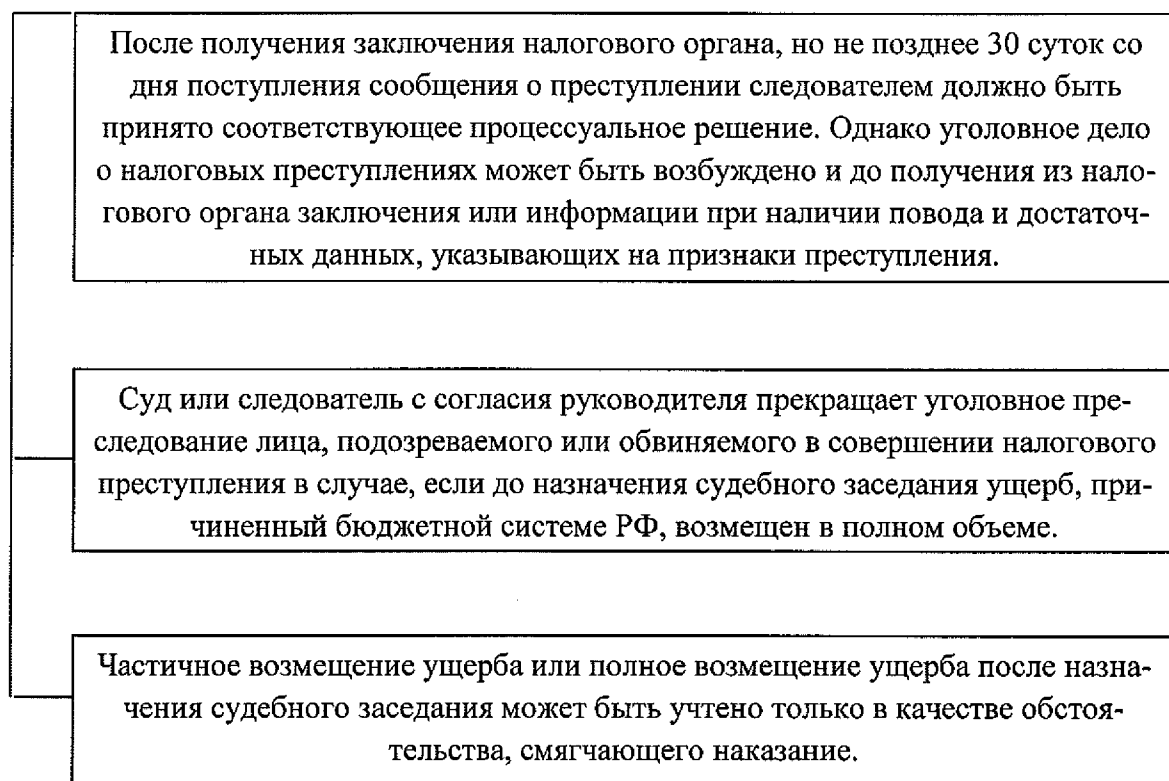


Рис.11.1.7. Возбуждение уголовных дел о налоговых преступлениях



## 11.2 Налоговый спор

**Налоговый спор** – это ситуация, когда налогоплательщик не согласен с мнением налогового органа по тому или иному вопросу. Чаще всего налоговые споры возникают как результат камеральной или выездной налоговой проверки.

Налоговый спор			
В зависимости от стороны – инициатора спора:	По предмету все налоговые споры могут быть условно подразделены на две основные категории:	По содержанию требований, предъявляемых одной из спорящих сторон другой. Наиболее распространенными на практике являются налоговые споры:	По порядку рассмотрения:
– споры, возникающие по инициативе налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Например, предъявление налогоплательщиками исков в суд о возмещении убытков, причиненных незаконными решениями налого-	– споры об исполнении фискально-обязанными лицами законодательства о налогах и сборах; – споры, возникающие из причинения вреда незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их	– о взыскании налоговых санкций с лиц, нарушивших законодательство о налогах и сборах; – о признании недействительными ненормативных актов налоговых органов; – о возмещении убытков, причиненных незакон-	– во внесудебном порядке. В данном случае вышестоящей налоговой инстанцией (вышестоящим должностным лицом) рассматриваются жалобы фискально-обязанных лиц на незаконные акты нижестоящих налоговых органов, на действия

<p>вых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;</p> <p>– споры, инициируемые налоговыми органами.</p> <p>Налоговые органы могут взыскать налоговые санкции с лиц, нарушивших законодательство о налогах и сборах;</p> <p>– споры, инициируемые иными лицами. Иные лица выступают инициаторами налоговых споров в тех случаях, когда они возражают против каких-либо решений или действий налоговых органов, не связанных с уплатой (перечислением) налогов и сборов.</p>	<p>должностных лиц.</p>	<p>ными действиями (бездействием) их должностных лиц.</p>	<p>или бездействие их должностных лиц;</p> <p>– в судебном порядке рассматриваются налоговые споры, которые возникают по искам (жалобам), подаваемым физическими лицами, налоговыми органами или иными лицами в суды.</p>
---	-------------------------	---	---

Рис. 11.2.1. Общая характеристика налогового спора

**Внесудебный порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц.**

Под ненормативным актом, который может быть обжалован налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу), понимается не акт налоговой проверки, который налоговый орган составляет по результатам налоговой проверки в соответствии с п. 1 ст. 100 НК РФ, а решение налогового органа.

Согласно ст. 139 НК РФ жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие налогового органа, его должностного лица подается соответственно в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа.

Должностное лицо налогового органа, ненормативный акт которого обжалуется, не имеет права вынесения решения по жалобе налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

Жалобы налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) на действия (бездействие) должностного лица налогового органа могут быть рассмотрены вышестоящим должностным лицом этого же налогового органа.

Пунктом 2 ст. 139 НК РФ установлено, что жалоба подается в вышестоящий налоговый орган в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав.

Несоблюдение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) указанного срока при подаче жалобы может быть основанием для оставления налоговым органом данной жалобы без рассмотрения.

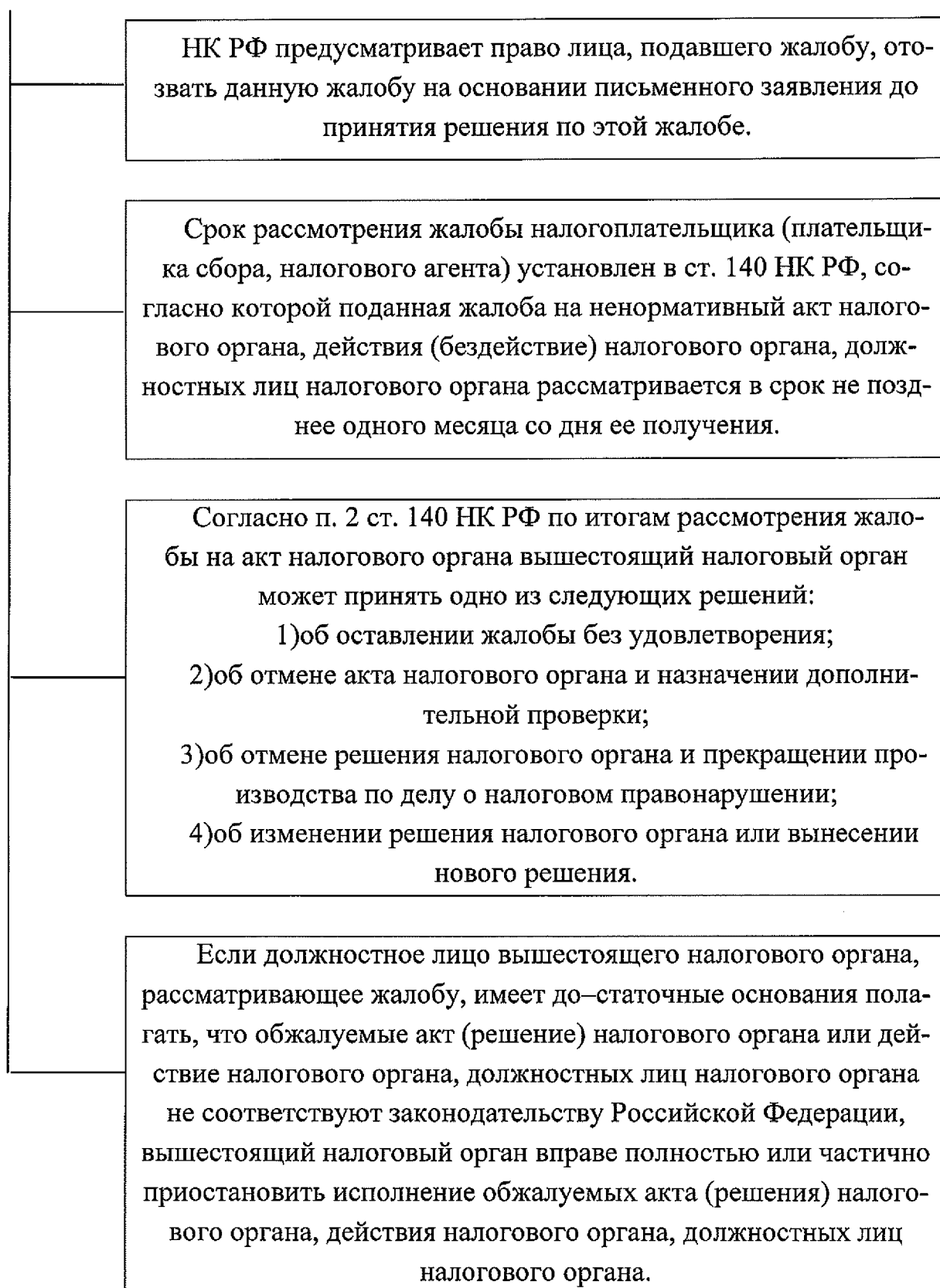


Рис.11.2.2. Внесудебный порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц.

### 11.3 Порядок подачи иска (жалобы) и процедура рассмотрения налогового спора

Порядок подачи иска (жалобы) и процедура рассмотрения налогового спора могут различаться в зависимости от того, кто является инициатором спора – налоговый орган, налогоплательщик.

Порядок подачи иска (жалобы) и процедура рассмотрения налогового спора	
<b>Налоговые органы</b> вправе предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:	<b>Налогоплательщиками</b> (плательщиками сборов) могут быть обжалованы решения:
<ul style="list-style-type: none"> <li>– о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах;</li> <li>– о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;</li> <li>– о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;</li> <li>– о досрочном расторжении договора о налоговом кредите и договора об инвестиционном налоговом кредите;</li> <li>– о взыскании налога, сбора и пени за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – физического лица;</li> <li>– об исполнении обязанности по уплате налога, сбора и пени за счет стоимости заложенного в обеспечение имущества;</li> <li>– о принудительном взыскании налога и пени с поручителя.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента) – организации;</li> <li>– о взыскании налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации;</li> <li>– об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или сбора;</li> <li>– о досрочном прекращении действия отсрочки, рассрочки по уплате налога или сбора;</li> <li>– о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) – организации;</li> <li>– о наложении ареста на имущество налогоплательщика – организации;</li> <li>– о направлении суммы излишне уплаченного налога на исполнение обязанностей по уплате налогов или сборов на уплату пеней или погашение недоимки;</li> <li>– о привлечении налогоплательщика к ответственности.</li> </ul>

Рис.11.3.1. Порядок подачи иска (жалобы) и процедура рассмотрения налогового спора

## 12. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### 12.1 Понятие, виды и особенности специальных налоговых режимов

**Специальные налоговые режимы** – это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК и принимаемыми в соответствии с ним Федеральными законами.

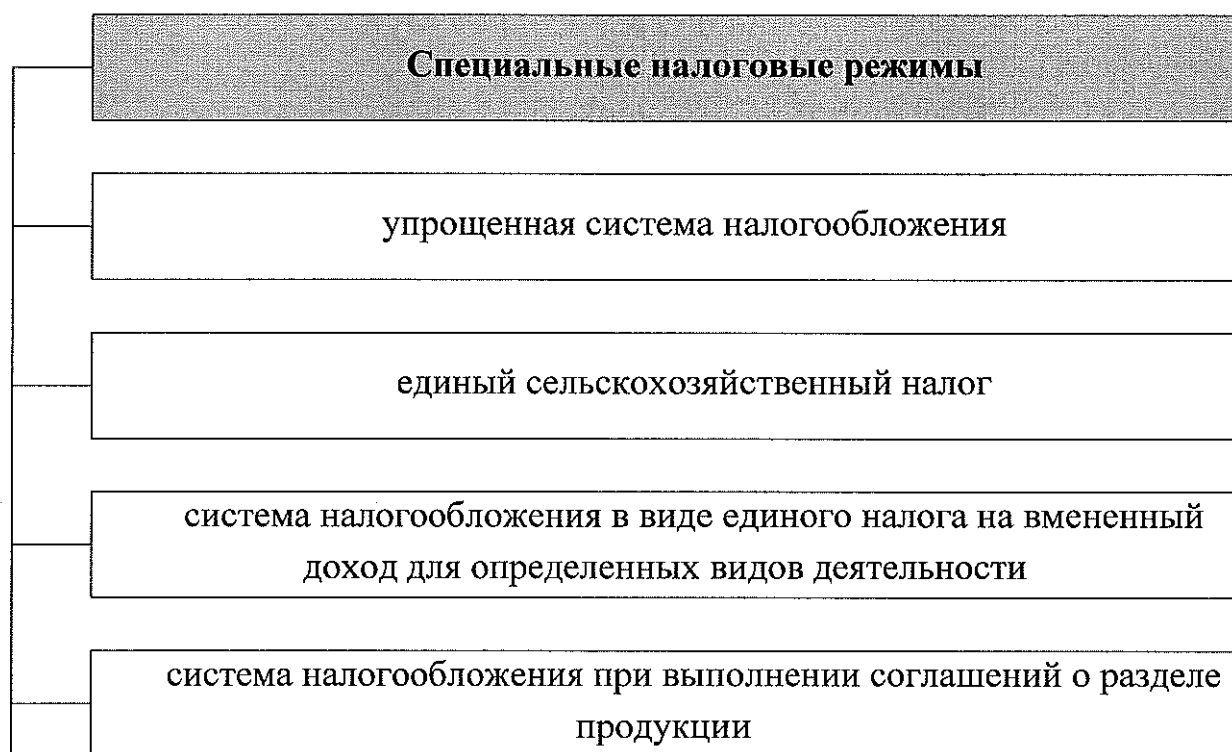


Рис. 12.1.1 Виды специальных налоговых режимов

### 12.2 Упрощенная система налогообложения

**Упрощенная система налогообложения** – это специальный налоговый режим, применение которого регулируется главой 26.2. Налогового кодекса РФ (введена Федеральным законом от 24.07.2002 №104–ФЗ).

**Объектом налогообложения** организаций в упрощенной системе является совокупный доход, полученный за отчетный период (квартал), или выручка, полученная за отчетный период

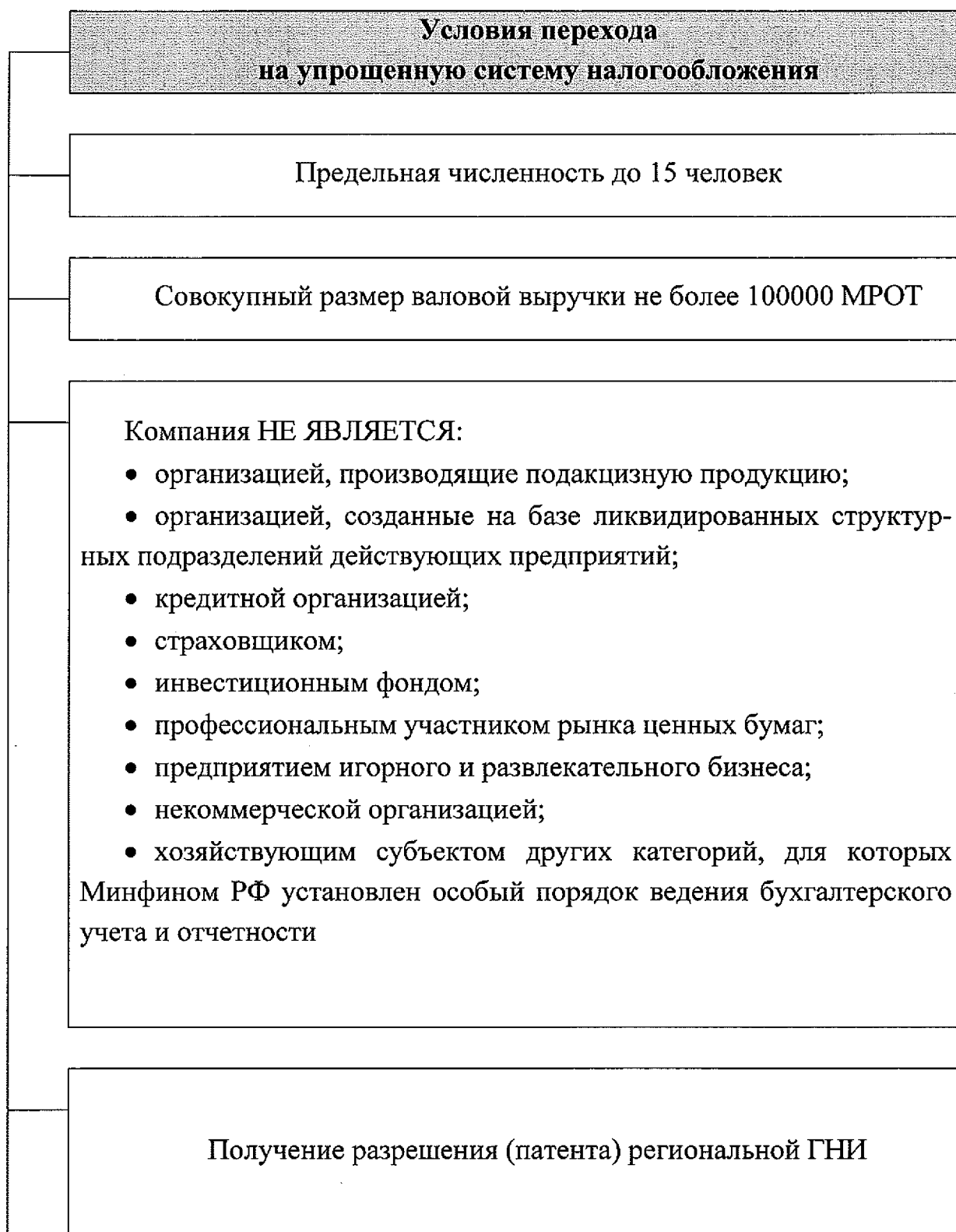


Рис. 12.2.1. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения

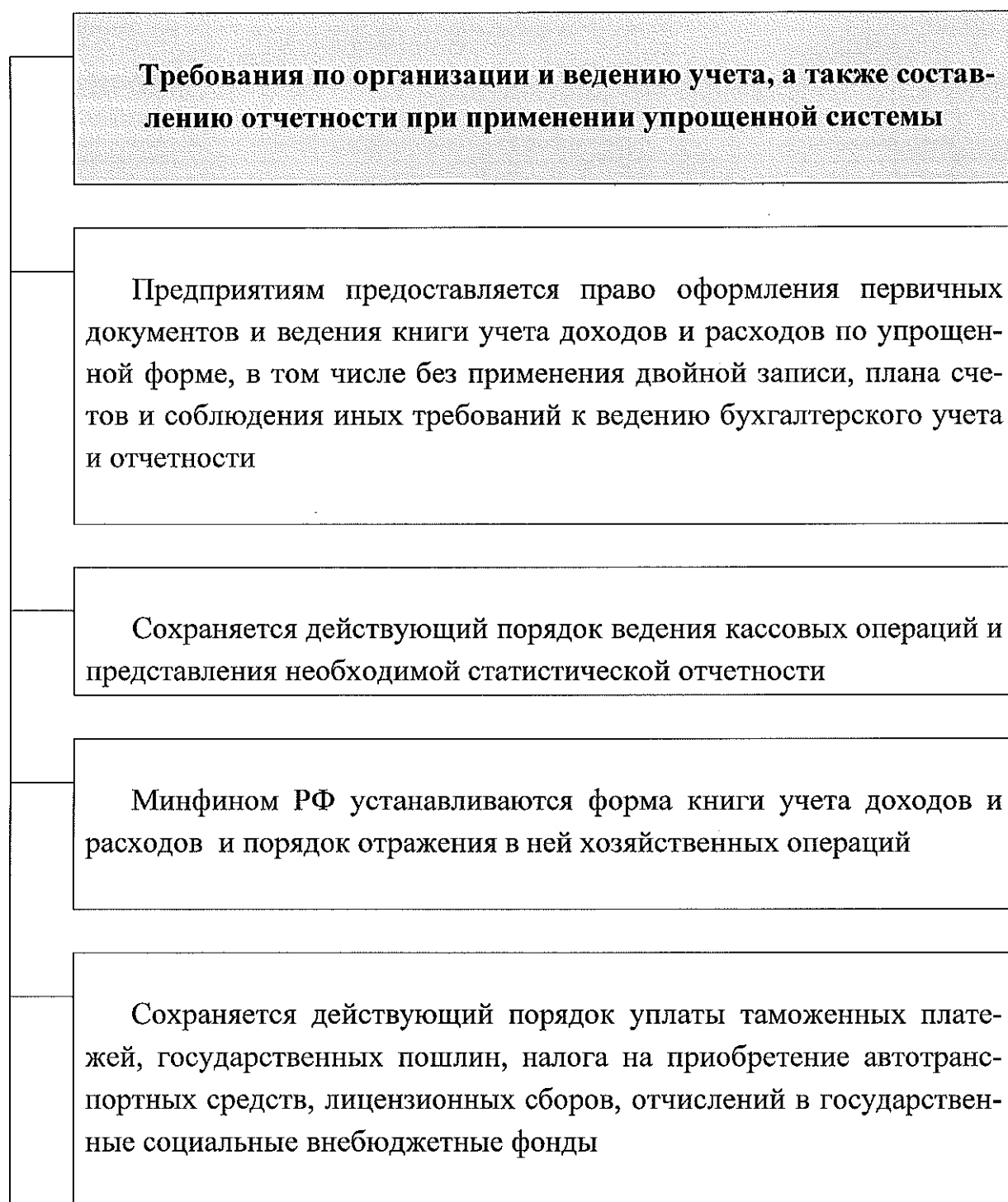


Рис. 12.2.2. Требования по организации и ведению учета, а также составлению отчетности при применении упрощенной системы



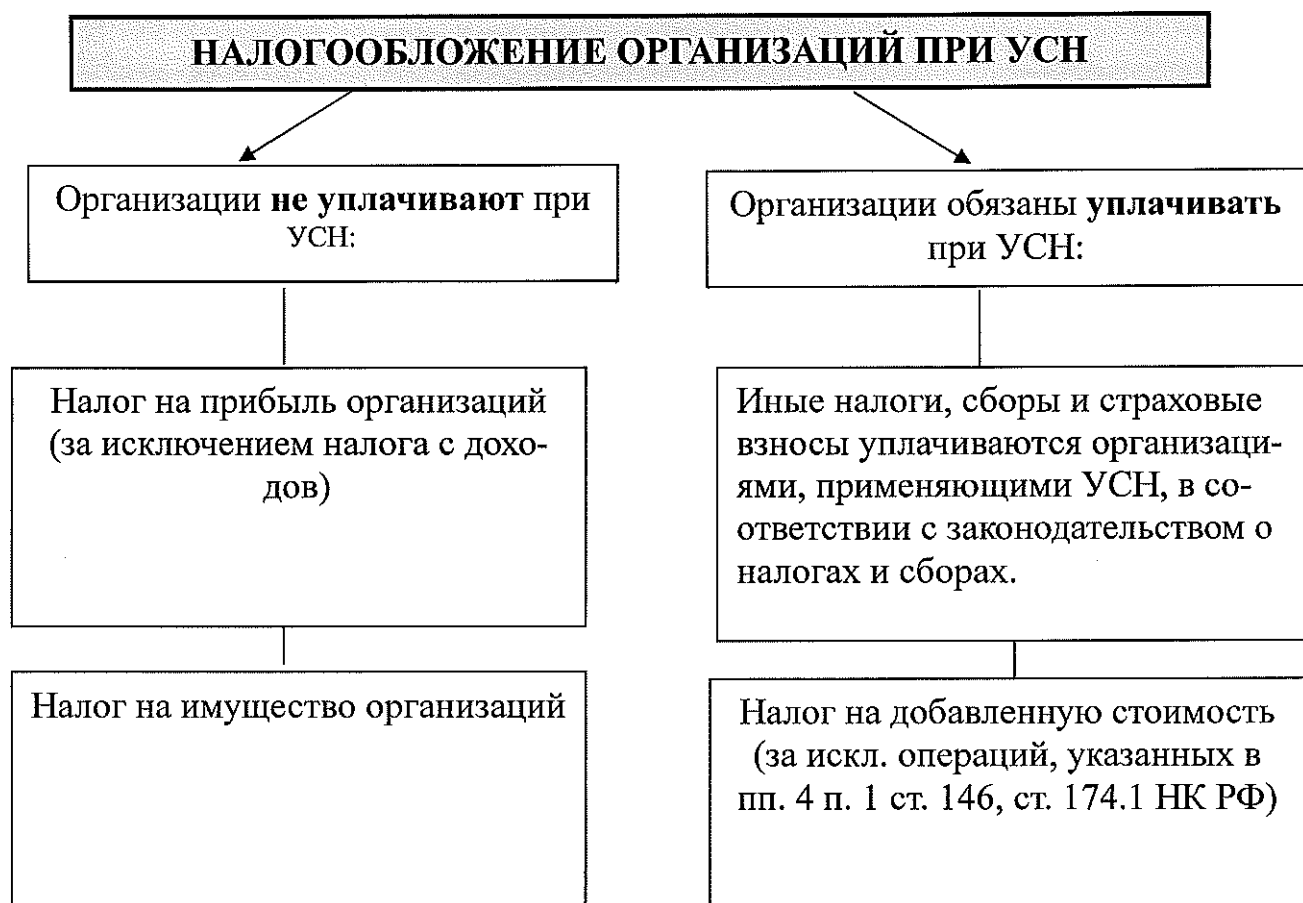


Рис. 12.2.3. Налогообложение организации при УСН

Норма	Суть изменения	основания
Освобождение организаций от налога на прибыль (п. 2 ст. 346.11)	Установлено, что организации, применяющие УСН, должны платить налог на прибыль с доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ (п. 2). Это доходы, полученные в виде дивидендов, облагаемых по ставкам 0%, 9% и 15%, а также доходы от операций с отдельными видами долговых обязательств (ставки 15, 9, 0%) (п. 3).	Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ
Освобождение предприни-	Индивидуальные предприни-	Федеральный закон

мателей от НДФЛ (п. 3 ст. 346.11)	ниматели, применяющие УСН, должны уплачивать НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ (п. 3), т.е. с процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в ст. 214.2 НК РФ, а также суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ.	от 22.07.2008 № 155–ФЗ
Объекты налогообложения (ст. 346.14)	Объект налогообложения по единому налогу можно менять ежегодно	Федеральный закон от 24.11.2008 № 208–ФЗ
Доходы, не учитываемые при налогообложении (п. 1.1 ст.346.15)	Кроме доходов, указанных в ст. 251 НК РФ, в целях единого налога по УСН не учитываются: доходы организации, облагаемые налогом на прибыль по ставкам, предусмотренным п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ; доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ по ставкам, предусмотренным п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ (п. 1.1).	Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ
Расходы, учитываемые в целях налогообложения (п. 1 ст. 346.16, ст. 346.17)	В перечень расходов включены расходы на обязательное страхование ответственности (подп. 7). Отменено нормирование суточных и полевого до-	Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ

	<p>вольствия (подп. 13 п. 1). Расходы по приобретению сырья и материалов будут учитываться сразу после их оплаты, независимо от использования их в производстве (п. 2).</p>	
Убытки (п. 7 ст. 346.18)	<p>Исключено предписание о том, что полученный убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30%. Уточнено, что убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен полностью или частично на любой год из последующих 9 лет.</p>	<p>Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ</p>
Налоговые ставки (п. 2 ст. 346.20)	<p>Для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» субъекты РФ вправе устанавливать на территории региона дифференцированные налоговые ставки – от 5 до 15% в зависимости от категории налогоплательщиков.</p>	<p>Федеральный закон от 26.11.2008 № 224–ФЗ</p>
Налоговая декларация (ст. 346.23)	<p>Установлено, что «упрощенцы» могут подавать декларации 1 раз в год – по итогам налогового периода. Но при этом они все равно должны уплачивать авансовые платежи по итогам отчетных периодов.</p>	<p>Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ</p>
Учет основных средств при смене объекта налогообложения (п. 2.1 ст. 346.25)	<p>Установлено, что при переходе с объекта «доходы» на объект «доходы минус расходы» на дату такого пере-</p>	<p>Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ</p>

	хода остаточная стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН с объектом «доходы», не определяется.	
УСН на основе патента (ст. 346.25.1)	<p>Отменено ограничение по количеству осуществляемых видов деятельности (п. 2).</p> <p>Расширен перечень видов «патентной» деятельности (п. 2).</p> <p>Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН на основе патента, вправе привлекать наемных работников, среднесписочная численность которых за налоговый период не должна превышать 5 человек (п. 2.1).</p> <p>Выдача патента допускается на период от 1 до 12 месяцев.</p> <p>Определено, что если по итогам налогового периода доходы налогоплательщика превысили 20 млн руб. и (или) допущено превышение количества работников (более 5 человек), то налогоплательщик утрачивает право на применение УСН на основе патента и переходит на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент (п. 2.2).</p>	<p><b>Федеральный закон</b> от 22.07.2008 № 155–ФЗ</p>

Рис. 12.2.4 Изменения в налоговом законодательстве, касательно УСН

### 12.3 Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

**Вмененный доход** – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

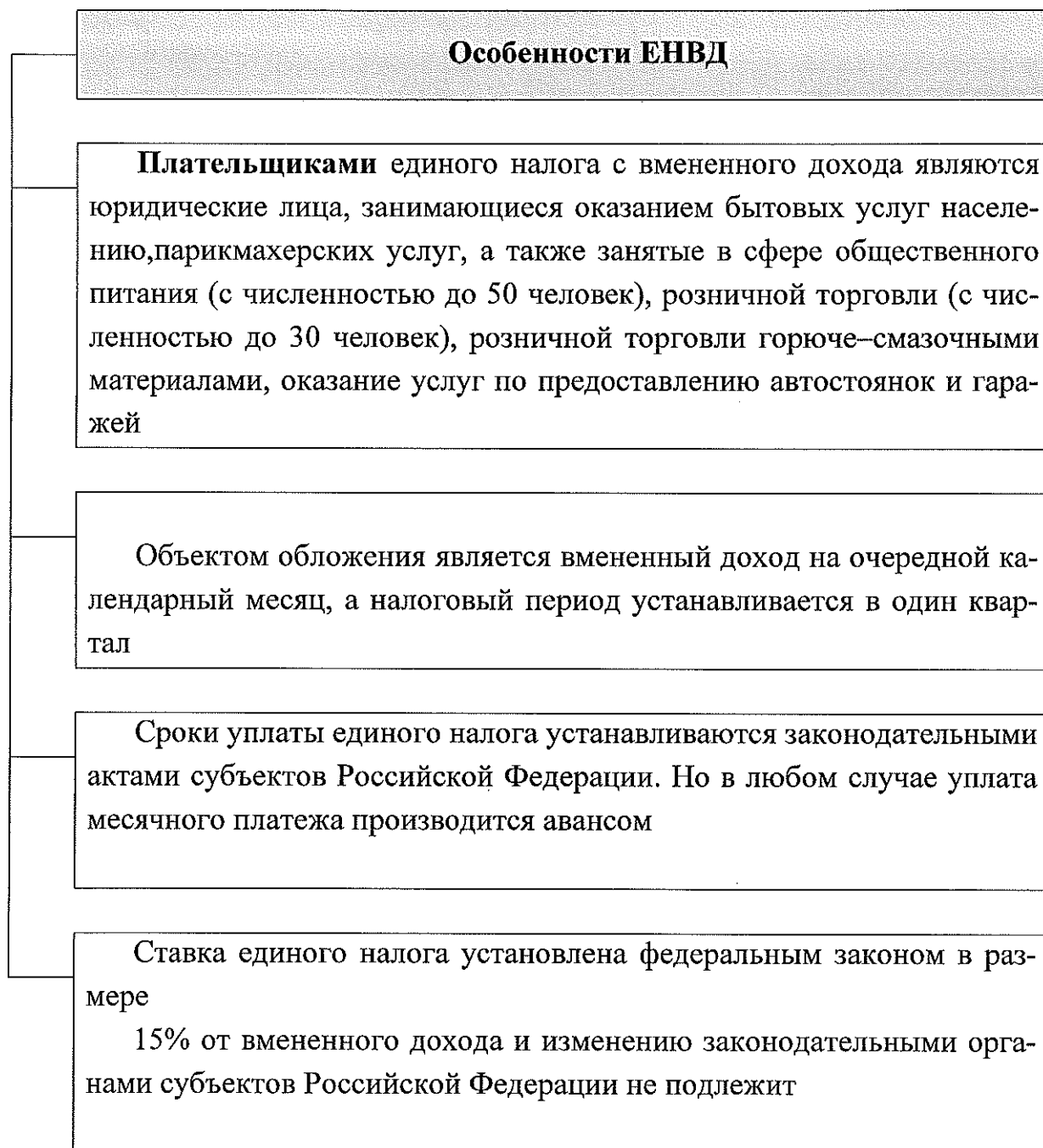


Рис. 12.3.1. Особенности ЕНВД

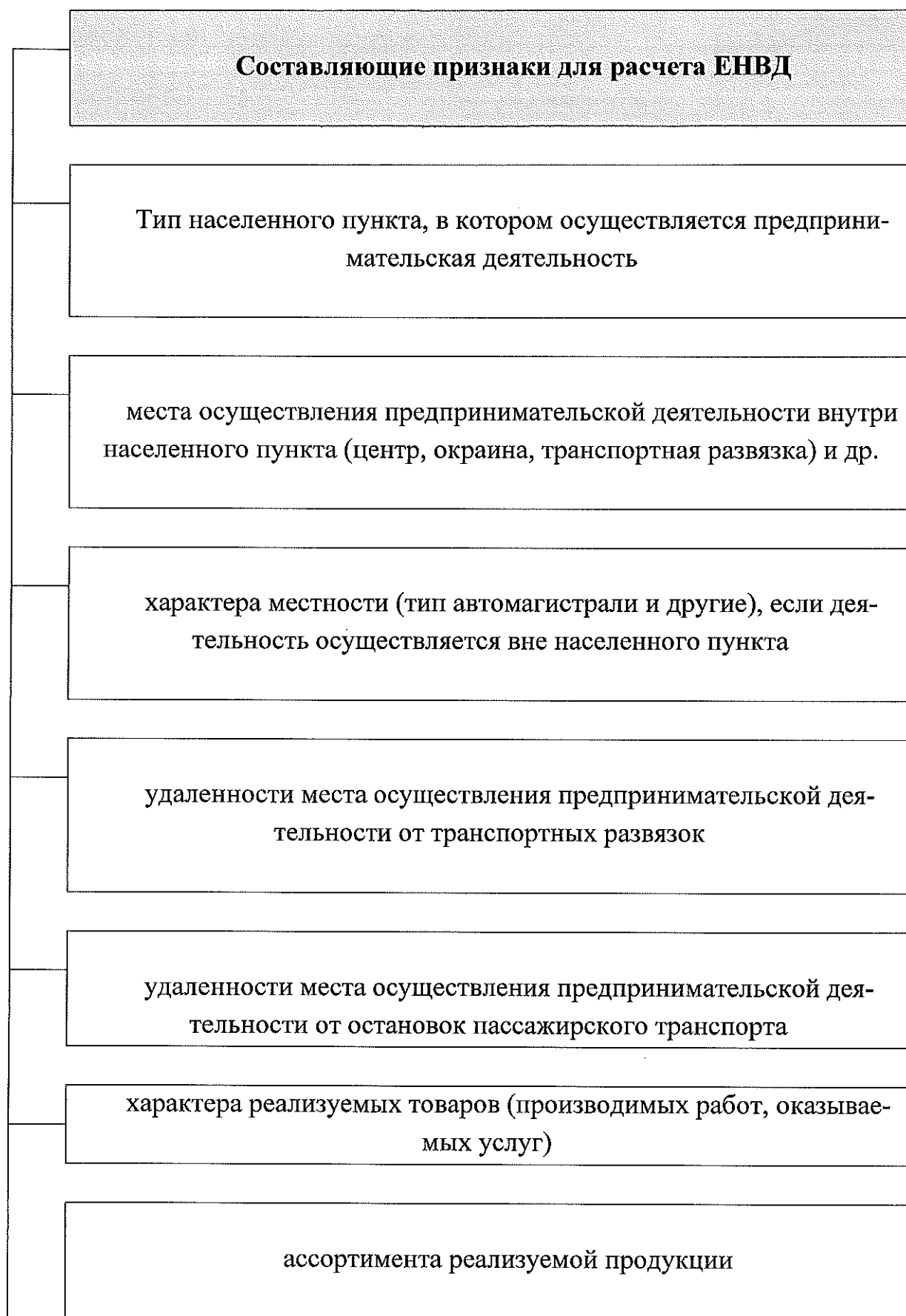


Рис. 12.3.2 Признаки ЕНВД

Норма	Суть изменения	Основание
<p>Виды деятельности, подлежащие обложению ЕНВД (п. 2 ст. 346.26)</p>	<p>Под ЕНВД подпадает не только хранение транспортных средств на платных стоянках, но и предоставление во временное владение (пользование) мест для стоянки автомобилей (за исключением штрафных автостоянок) (подп. 4 п. 2).</p> <p>Деятельность, связанная с наружной рекламой, облагается ЕНВД в том случае, если реклама распространяется с использованием рекламных конструкций (подп. 10).</p> <p>Законодатель упростил описание «движущейся» рекламы, обозначив ее как «размещение рекламы на транспортных средствах» (подп. 11 п. 2).</p> <p>ЕНВД распространяется на оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов общепита (подп. 14 п. 2)</p>	<p>Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ</p>
<p>Категории лиц, не подлежащих переводу на ЕНВД (новый п. 2.2 ст. 346.26)</p>	<p>На ЕНВД не переводятся: организации и индивидуальные предприниматели, имеющие более 100 ра-</p>	<p>Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ Федеральный закон от 26.11.2008 № 224–ФЗ</p>

	<p>ботников (подп. 1);</p> <p>организации с долей участия в них других юрлиц более 25%, за исключением «инвалидных» и «потребкооператорских» организаций (подп. 2);</p> <p>предприниматели, перешедшие на «патентную упрощенку» по видам деятельности, которые подпадают под оба спецрежима (подп. 3);</p> <p>учреждения образования, здравоохранения и соцобеспечения по услугам общепита, если такие услуги являются неотъемлемой частью их деятельности (подп. 4);</p> <p>организации и предприниматели по передаче во временное владение и (или) пользование автозаправочных и автогазозаправочных станций (подп. 5).</p> <p>на аптечные учреждения не будут распространяться ограничения по численности работников (100 человек) и доле участия других юридических лиц. При этом аптечное учреждение должно соответствовать требованиям Федерального закона от 22.06.98 № 86-ФЗ «О лекарственных</p>	
--	---	--



	средствах» (подп. 1, 2 п. 2.2).	
Утрата права на применение ЕНВД (новый п. 2.3 ст. 346.26)	Установлено, что при нарушении требований о численности работников и доле участия в организации других юрлиц налогоплательщик утрачивает право на ЕНВД с начала налогового периода, в котором допущено нарушение. «Возврат» на ЕНВД возможен с начала налогового периода, следующего за периодом «исправления».	Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ
Основные понятия (ст. 346.27)	<p>Установлено, что коэффициент–дефлятор К1 рассчитывается как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен в предшествующем календарном году (абз. 5).</p> <p>Из бытовых услуг исключены услуги по изготовлению мебели и строительству индивидуальных домов (абз. 7).</p> <p>Определены правила определения количества посадочных мест на транспортных средствах (абз. 11).</p> <p>Указано, что к розничной</p>	Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ

	<p>торговле относится реализация через торговые автоматы товаров или продукции общепита, изготовленной в таких автоматах (абз. 12).</p> <p>Уточнено, что к объектам общепита, не имеющим зала обслуживания, относятся магазины (отделы) кулинарии при ресторанах, барах, кафе, столовых, закусочных (абз. 21).</p> <p>Исключено определение понятия «стационарное торговое место».</p>	
<p>Постановка налогоплательщика на учет (п. 2 ст. 346.28</p>	<p>Определено, что при осуществлении деятельности на разных территориях налогоплательщик обязан встать на учет в инспекции:</p> <p>по месту осуществления предпринимательской деятельности (за исключением видов деятельности, указанных ниже);</p> <p>по месту нахождения организации – по видам деятельности, указанным в подп. 5, 7 (в части, касающейся развозной и разносной торговли) и в подп. 11 п. 2 ст. 346.26 НК РФ.</p>	<p>Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ</p>
<p>Учет налогоплательщиков (новый п. 3 ст. 346.28)</p>	<p>Установлен порядок постановки на учет плательщиков ЕНВД и снятия с</p>	

	учета хозяйствующих субъектов, прекративших деятельность, облагаемую данным налогом	
Особая категория налогоплательщиков (новый п. 4 ст. 346.28)	Установлено, что на розничных рынках налогоплательщиками в отношении видов деятельности, предусмотренных подп. 13 и 14 п. 2 ст. 346.26, являются управляющие рынком компании (п. 4).	
Определение величины базовой доходности (п. 6 ст. 346.29)	Исключен абз. 3, позволяющий изменять значение коэффициента К2 с учетом фактического времени осуществления деятельности. С 01.01.2009 плательщики ЕНВД не смогут уменьшить налог, даже если в каком-то месяце они работали всего неделю (п. 6).	Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ
Правила округления показателей (новый п. 11 ст. 346.29)	Уточнено, что значения коэффициента К2 округляются до третьего знака после запятой. Стоимостные показатели указываются в полных рублях, а физические – в целых единицах. Значения показателей менее 50 коп. (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы) (п. 11).	Федеральный закон от 22.07.2008 № 155–ФЗ

Рис. 12.3.3. Изменения в налоговом законодательстве, касающиеся ЕНВД

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог изложению материала данного учебного пособия, следует подчеркнуть, что студентам была представлена возможность узнать об общественных отношениях, урегулированных основными разделами учебной дисциплины «Налоговое право Российской Федерации»: государственное управление в налоговой сфере, налоговые нормы и отношения, субъекты налогового права и их правовой статус, налоговый контроль, налоговая тайна, налоговые правонарушения, производство по делам о налоговых правонарушениях, специальные налоговые режимы.

По мнению авторов, изучение данных вопросов, позволит обучающимся комплексно охватить основные проблемы, связанные с возникновением, изменением, прекращением налоговых правоотношений в различных сферах, урегулированных налоговыми нормами.

Решение тестовых задач позволит более предметно закрепить полученные знания, применять их в практических ситуациях.

Схематичная подача материала, по мнению авторов, позволит обучающимся успешно освоить пройденный материал.

Непрерывное изменение налогового законодательства, многочисленность подзаконных актов на федеральном и региональном уровне, требует постоянной самоподготовки обучающихся, мониторинга вносимых изменений, выработке предложений по совершенствованию нормативно правового регулирования правового механизма государственного управления в налоговой сфере.

## ГЛОССАРИЙ

Термин	Термин на иностранном языке	Определение, перевод
Акциз	Excise	Федеральный налог. Налогоплательщиками акциза признаются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.
Амортизируемое имущество	Depreciable property	имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности(если иное не предусмотрено 25 главой Налогового кодекса Российской Федерации), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей.
Арест (опись) имущества –	Arrest (inventory) of the property	Первый этап в процедуре взыскания задолженности по налогам за счет имущества налогоплательщика организации.
Арест имущества	Seizure of property	действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика–организации в отношении его имущества
Базовая доходность	Basic profitability	условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.
Банки (банк)	Banks (bank	коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации.

Бюджет	Budget	форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.
Вмененный доход	Imputed income	Потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.
Внебюджетные фонды	Off-budget funds	государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством.
Внутренний контроль	Internal control	деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем.
Выездная налоговая проверка	Site tax audit	проводится на основании решения руководителя (его заместителя) на логового органа.
Выемка документов и предметов	Seizure of documents and subjects	это принудительное изъятие соответствующих объектов – носителей информации.
Государственный внебюджетный фонд –	State budget funds	– фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь.
Государственный контроль (надзор) –	State control (supervision)	проведение проверки выполнения юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем при осуществлении их деятельности обязательных требований к товарам (работам,

		услугам), установленных федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.
Доход	Income	экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с другими главами кодекса РФ.
Заявление о постановке на учет в налоговых органах	Application for registration with tax authorities	постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, осуществляется на основании заявления физического лица по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой органами
Инвестиционный налоговый кредит	Investment tax credit	– это изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.
Камеральная налоговая проверка	Off-site tax audit	проверка, которая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.
Косвенные налоги	Indirect taxes	налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независимые от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами).
Лицензия	License	специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.
Налог	Tax	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.
Налоговая база	Tax base	стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
Налоговая декларация	Tax declaration	письменное заявление налогоплательщика о объектах налогообложения, о доходах и расходах, о налоговой базе, о налоговых льготах, об исчисленной сумме налога.
Налоговая скидка	Tax discount —	сумма, подлежащая полному или частичному исключению из налоговой базы при расчете суммы налога. Налоговые скидки являются одним из элементов налоговой политики и преследуют социальные и экономические цели.
Налоговое правонарушение	Tax offense	виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом РФ установлена ответственность.
Налоговые агенты	Tax agents	лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.
Налогооблагаемая база	Taxable base	часть дохода (объекта обложения), с которой уплачивают налог. Что бы рассчитать налогооблагаемую базу, из суммы общего дохода, полученного из всех источников, делают разрешенные законом вычеты.
Налогоплательщики	Taxpayers	юридические и физические лица, которые в соответствии с законом обязаны уплачивать налоги.
Оффшорные зоны (от англ. offshore)	Offshore zones (from English off-	Небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику



— находящийся на расстоянии от берега, вне территории страны)	shore — being at distance from the coast, out of the territory of the country)	привлечения капиталов из-за рубежа путем предоставления им широких налоговых льгот.
Пени —	Fines	установленная Налоговым Кодексом РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Сумма соответствующих пеней уплачивается в процентах.
Сборы	Fees	виды обязательных налогов (платежей), которые производятся предприятиями и гражданами в порядке оплаты за услуги, оказанные им государственными органами.
Физические лица	Individuals	граждане Российской Федерации, иностранные граждане, лица без гражданства
Элементы налогообложения	Taxation elements	– к ним относятся налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

## ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Все государственные доходы в РФ можно условно поделить на:
  - 1) частноправовые доходы и публично–правовые доходы;
  - 2) доходы от налогов и доходы от штрафов;
  - 3) частноправовые доходы и доходы от налогов.
  
2. В большинстве современных государств налоги представляют собой:
  - 1) основные денежные частноправовые доходы;
  - 2) основные натуральные публично–правовые доходы;
  - 3) основные денежные публично–правовые доходы.
  
3. Поступления от налогов (таможенных пошлин, страховых взносов в ГВБФ) в консолидированный бюджет РФ и бюджеты ГВБФ:
  - 1) составляют менее 50% от общего объема поступлений;
  - 2) превышают 50% от общего объема поступлений;
  - 3) полностью формируют консолидированный бюджет РФ и бюджеты ГВБФ.
  
4. Основной объем налоговых доходов федерального бюджета России формируется за счет платежей:
  - 1) индивидуальных предпринимателей;
  - 2) налогоплательщиков–организаций, не относящихся к категории крупнейших;
  - 3) налогоплательщиков–организаций, относящихся к категории крупнейших
  
5. Налоговое право регулирует:
  - 1) общественные отношения по формированию доходной части бюджетов, а также связанные с ними отношения;
  - 2) общественные отношения по уплате налогов и сборов, а также связанные с ними отношения;
  - 3) общественные отношения по формированию доходной и исполнению расходной частей бюджетов.

6. Налоговое право отличается от иных отраслей права тем, что только оно:

1) реализует возможность ограничения права собственности на основании федерального закона;

2) по большей части направлено на ограничение права собственности частных субъектов в целях регулирования их предпринимательской деятельности;

3) по большей части направлено на ограничение права собственности частных субъектов в целях финансового обеспечения деятельности публично-правовых образований.

7. Отношения по уплате сборов:

1) не входят в предмет налогового права и регулируются правом сборов;

2) не входят в предмет налогового права и регулируются гражданским правом в силу возмездности сборов;

3) входят в предмет налогового права тогда, когда это прямо следует из законодательства о налогах и сборах.

8. Налоговое право:

1) не регулирует вопросов применения контрольно-кассовой техники и контроля за ее применением;

2) регулирует вопросы применения контрольно-кассовой техники и контроля за ее применением;

3) регулирует только вопросы контроля за применением контрольно-кассовой техники.

9. Нормы, регулирующие государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей налоговыми органами:

1) относятся к отрасли налогового права;

2) не имеют отношения к отрасли налогового права;

3) относятся к отрасли налогового права в части, регулирующей государственную регистрацию

коммерческих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

10. Метод налогового права обычно характеризуется как:

- 1) исключительно императивный;
- 2) в основном императивный, с элементами диспозитивности;
- 3) в основном диспозитивный с элементами императивности.

11. Основным способом правового регулирования в налоговом праве является:

- 1) дозволение;
- 2) запрет;
- 3) позитивное обзывание.

12. В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения и сборов должны быть установлены:

- 1) федеральным конституционным законом;
- 2) федеральным законом;
- 3) Налоговым кодексом Российской Федерации.

13. В ст. 3 "Основные начала законодательства о налогах и сборах" НК РФ сформулированы:

- 1) все известные принципы налогового права;
- 2) основные принципы налогового права;
- 3) основные начала законодательства о налогах и сборах, не имеющие отношения к принципам налогового права.

14. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах должны толковаться в пользу:

- 1) налогоплательщика, если иное специально не предусмотрено в НК РФ;
- 2) налогоплательщика без дополнительных условий;
- 3) налогового органа, если иное не предусмотрено НК РФ.

15. В соответствии с п. 1 ст. 3 НК РФ при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Указанное положение является:

- 1) отражением общеправового принципа юридического равенства в налоговом праве;
- 2) межотраслевым принципом налогового права;
- 3) отражением общеправового принципа справедливости в налоговом праве.

16. В соответствии со ст. 55 Конституции РФ возможно ограничение права собственности федеральным законом. Данный принцип:

- 1) реализуется как в налоговом праве, так и в ряде иных отраслей права;
- 2) реализуется только в налоговом праве;
- 3) не имеет отношения к налоговому праву.

17. Принцип справедливости в налоговом праве реализован, только если обеспечено право частных субъектов на:

- 1) их независимость во взаимоотношениях с другими субъектами права и на возмездность этих взаимоотношений;
- 2) распределение общественных благ соразмерно потребностям данных субъектов права;
- 3) учет их возможностей при возложении обязанностей, направленных на удовлетворение общественных потребностей.

18. Принцип юридического равенства в налоговом праве соблюден, если:

- 1) все налогоплательщики без исключения обязаны уплачивать налоги в арифметически равном размере;
- 2) все налогоплательщики, относящиеся к одной категории, обязаны уплачивать налоги по единым правилам, относящимся к данной категории;
- 3) все налогоплательщики обязаны уплачивать налоги, исходя из их возможностей.

19. Пока не доказано обратное, действующим законодательством считается:

- 1) налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент;
- 2) любой участник налоговых правоотношений, кроме налогового органа;
- 3) любой участник налоговых правоотношений, в том числе налоговый орган.

20. Федеральный закон, ухудшающий положение плательщика конкретного налога, предусматривает его вступление в силу со дня официальной публикации. Такой способ его вступления в силу:

1) невозможен, поскольку ст. 5 НК РФ запрещает немедленное вступление в силу актов законодательства о налогах, ухудшающих положение плательщика конкретного налога, а в силу п. 1 ст. 1 НК РФ данный Кодекс имеет приоритет перед иными федеральными законами;

2) возможен, поскольку ст. 5 НК РФ, регламентирующая вступление в силу актов законодательства о налогах, содержится в нормативном акте той же юридической силы (в федеральном законе), вследствие чего в другом федеральном законе возможно наличие особых правил его вступления в силу;

3) невозможен, поскольку в силу правовых позиций КС РФ немедленное вступление в силу актов законодательства о налогах, ухудшающих положение плательщика конкретного налога, запрещено.

21. В отрасли налогового права:

- 1) содержатся только императивные нормы;
- 2) в основном содержатся императивные нормы;
- 3) в основном содержатся диспозитивные нормы.

22. Отрасль налогового права обычно условно разделяется:

- 1) на общую, особенную и специальную части;
- 2) на первую часть и вторую часть;
- 3) на общую и особенную части.

23. Нормы, регламентирующие принудительное взыскание налога, относятся:

- 1) к общей части налогового права;

- 2) к особенной части налогового права;
- 3) к нормам–принципам.

24. Возможно условное разделение отрасли налогового права на:

- 1) федеральное налоговое право, налоговое право федеральных округов, региональное налоговое право, местное налоговое право;
- 2) международное и национальное налоговое право;
- 3) регистрационное право (государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), право налогов и сборов.

25. Основным объемом норм налогового права составляют:

- 1) нормы–дефиниции;
- 2) нормы – правила поведения;
- 3) нормы–принципы.

26. В налоговом праве:

- 1) собственных норм–дефиниций не предусмотрено, но используются понятия и термины из других отраслей права;
- 2) предусмотрены собственные нормы–дефиниции, а также используются понятия и термины из других отраслей права;
- 3) исчерпывающий перечень собственных норм–дефиниций предусмотрен в ст. 11 НК РФ.

27. Понятие "юридическое лицо", используемое в налоговом праве, определено:

- 1) в НК РФ как коммерческая организация, извлекающая прибыль и обязанная уплачивать все установленные действующим законодательством налоги;
- 2) в НК РФ как организация (коммерческая или некоммерческая), обязанная встать на учет в налоговом органе и уплачивать все установленные действующим законодательством налоги при наличии объекта налогообложения;
- 3) в ГК РФ, как организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать

и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

28. Понятие "недоимка", как его определяет НК РФ, это:

1) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах срок, увеличенная на размер пени, начисленной на данную сумму налога;

2) сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

3) сумма налога, сбора, пени или штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

29. Исходя из нормативного определения сбор – это взнос:

1) взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

2) уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика юридически значимых действий;

3) уплата которого является условием осуществления плательщиком предпринимательской деятельности.

30. Налоговый кодекс РФ – это:

1) федеральный конституционный закон;

2) федеральный закон;

3) федеральный закон, имеющий приоритет над любыми другими федеральными законами, содержащими нормы налогового права.

31. Ратифицированные международные договоры РФ, содержащие положения, касающиеся налогообложения:

1) имеют приоритет над федеральными законами о налогах;

2) имеют равную юридическую силу с федеральными законами о налогах;

3) имеют приоритет над федеральными законами о налогах, если в международных договорах это прямо указано.



32. Основным объемом норм федерального налогового права содержится:

- 1) в Конституции РФ;
- 2) в федеральных конституционных законах;
- 3) в федеральных законах.

33. Возможно ли вынесение на федеральный референдум вопроса о снижении ставки НДС по продовольственным товарам?

- 1) возможно;
- 2) невозможно;
- 3) возможно, но только при наличии соответствующего заключения КС РФ.

34. Имеют ли право органы исполнительной власти принимать нормативные правовые акты,

регулирующие налоговые правоотношения?

- 1) имеют в прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях;
- 2) не имеют в силу общего запрета, установленного в НК РФ;
- 3) имеют, если очевидно необходима ликвидация пробела в правовом регулировании.

35. Содержатся ли в федеральных конституционных законах нормы налогового права?

- 1) содержатся;
- 2) не содержатся;
- 3) содержатся только в одном федеральном конституционном законе – в НК РФ.

36. Приказом ФНС России от 03.10.2012 N ММВ-7-8/662@ утверждена форма требования об уплате налога. Можно утверждать, что:

- 1) это незаконно, поскольку ФНС России и ее территориальные органы в соответствии с п. 2 ст. 4 НК РФ не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов;
- 2) это законно, поскольку НК РФ предусматривает специальные нормы, устанавливающие право ФНС России на принятие такого нормативного правового акта;

3) это законно, поскольку НК РФ не предусматривает прямого запрета на принятие такого нормативного правового акта.

37. Официальным опубликованием федерального закона, регламентирующего налоговые правоотношения на территории конкретного субъекта федерации, будет считаться первая публикация его полного текста:

- 1) в "Российской газете";
- 2) в издании, предусмотренном в качестве источника официальной публикации в Уставе (Конституции) данного субъекта федерации;
- 3) в журнале "Российский налоговый курьер".

38. Федеральный закон, вносящий изменения в НК РФ, официально опубликован в Собрании законодательства РФ за 15.09.2017, в "Российской газете" за 16.09.2017, в "Парламентской газете" за 17.09.2017. Какая дата будет являться датой официальной публикации?

- 1) 15.09.2017;
- 2) 16.09.2017;
- 3) 17.09.2017.

39. Может ли федеральный законодатель принять нормативный правовой акт, ухудшающий положение определенной категории налогоплательщиков?

- 1) может, право на принятие такого акта ничем не ограничено;
- 2) может, но право на принятие такого акта ограничено принципами справедливости и юридического равенства;
- 3) не может, поскольку это прямо запрещено Конституцией РФ.

40. Может ли федеральный законодатель принять нормативный правовой акт, улучшающий положение определенной категории налогоплательщиков?

- 1) может, право на принятие такого акта ничем не ограничено;
- 2) может, но право на принятие такого акта ограничено принципами справедливости и юридического равенства;
- 3) не может, поскольку это прямо запрещено Конституцией РФ.

41. Какой минимальный срок должен установить федеральный законодатель с момента официальной публикации закона о конкретном налоге, ухудшающего положение налогоплательщика, до его вступления в силу?

- 1) 10 дней;
- 2) 1 месяц;
- 3) такой федеральный закон может вступить в силу со дня официальной публикации.

42. Какой минимальный срок должен установить федеральный законодатель с момента официальной публикации закона о конкретном налоге, улучшающего положение налогоплательщика, до его вступления в силу?

- 1) 10 дней;
- 2) 1 месяц;
- 3) такой федеральный закон может вступить в силу со дня официальной публикации.

43. В соответствии с Конституцией РФ:

- 1) законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют;
- 2) законы, отменяющие налоги или улучшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют;
- 3) законы, устанавливающие новые налоги или улучшающие положение налогоплательщиков, имеют обязательную обратную силу.

44. В любом случае имеют обратную силу нормативные правовые акты законодательства о налогах:

- 1) предоставляющие налоговые льготы, отменяющие обязанность по представлению налоговых деклараций;
- 2) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах;
- 3) отменяющие налоги или снижающие их размер.

45. Какие нормативные акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?

1) такие акты не могут приниматься в силу запрета, установленного в ст. 57 Конституции РФ;

2) акты, улучшающие положение частных субъектов, если прямо предусматривают это;

3) любые акты, прямо предусматривающие их распространение на уже прошедший период времени.

46. Закон субъекта федерации, ухудшающий положение налогоплательщика, вступает в силу:

1. по истечении десяти дней после дня его официального опубликования, если в самом законе не установлен иной порядок его вступления в силу;

2. по истечении тридцати дней после дня его официального опубликования, если в самом законе не установлен иной порядок его вступления в силу, но не ранее его регистрации в Минюсте РФ;

3. не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее

1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

47. Законом субъекта Федерации (опубликован 14.04.2015) повышены ставки транспортного налога. Данный Закон предусматривает его вступление в силу с 14.05.2015. Срок уплаты налога за 2015 год установлен как 01.10.2016, налоговый период по транспортному налогу – календарный год.

Можно утверждать, что данный Закон может быть применен в отношении транспортного налога,

подлежащего уплате:

1) за 2015 год (за период с 14.05.2015);

2) за весь период 2015 года;

3) за 2016 год.

48. Законом субъекта Федерации (опубликован 02.12.2014) повышены ставки транспортного

налога. Данный Закон предусматривает его вступление в силу с 01.01.2015. Можно утверждать, что данный Закон может быть применен в отношении транспортного налога, подлежащего уплате:

- 1) за 2014 год;
- 2) за 2015 год;
- 3) за 2016 год.

49. Региональный нормативный правовой акт об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков официально опубликован 25.12.2014; кадастровая стоимость повышена. Соответственно, для целей обложения земельным налогом он подлежит применению:

- 1) с 25.12.2014;
- 2) с 01.01.2016;
- 3) с 01.01.2015.

50. Если в тексте НК РФ предусмотрен срок, исчисляемый в днях, то данный срок исчисляется:

- 1) в рабочих днях;
- 2) в календарных днях;
- 3) в календарных днях без учета нерабочих праздничных дней.

51. В соответствии с п. 6 ст. 69 НК РФ требование об уплате налога может быть направлено по почте заказным письмом. В этом случае оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма. В данной норме имеются в виду:

- 1) календарные дни;
- 2) рабочие дни;
- 3) праздничные нерабочие дни.

52. В соответствии с общими положениями НК РФ течение срока начинается:

- 1) в ту календарную дату или в дату наступления события (совершения действия), которым определено его начало;

2) в первый рабочий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало;

3) на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

53. Налоговый орган в порядке ст. 93 НК РФ истребовал у налогоплательщика документы. Срок представления документов истекает 22.10.2015. В указанную дату налогоплательщик не может представить документы непосредственно в налоговый орган до окончания рабочего дня.

Соответственно, налогоплательщику следует:

1) направить документы по почте на адрес налогового органа до 24 часов 22.10.2015;

2) требовать у охранника здания налогового органа принятия документов до 24 часов 22.10.2015;

3) передать документы своему уполномоченному представителю до 24 часов 22.10.2015.

54. Некоммерческие организации – юридические лица в РФ:

1) не уплачивают никаких налогов в силу их особой социальной значимости;

2) не уплачивают никаких налогов в силу отсутствия у них налоговой правоспособности;

3) обязаны уплачивать налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (льгот, вычетов, расходов).

55. НК РФ обычно возлагает на индивидуальных предпринимателей:

1) те же обязанности, что и на физических лиц без такого статуса;

2) больший объем обязанностей по сравнению с физическими лицами без такого статуса;

3) только обязанности по уплате законно установленных налогов.

56. Физические лица, не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных

предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства РФ, по результатам своей предпринимательской деятельности обязаны уплачивать налоги:

- 1) как лица без статуса индивидуального предпринимателя;
- 2) как индивидуальные предприниматели;
- 3) как коммерческие юридические лица.

57. Филиалы российских юридических лиц:

- 1) являются налогоплательщиками и обязаны уплачивать все налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (льгот, вычетов, расходов);
- 2) являются налогоплательщиками региональных и местных налогов;
- 3) не являются налогоплательщиками.

58. В законе о некотором налоге, введенном в РФ, в качестве налогоплательщиков

установлены физические лица. Соответственно, обязанность по уплате этого налога может возникнуть:

- 1) только у граждан РФ;
- 2) только у граждан РФ, проживающих на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- 3) у граждан РФ, у иностранных граждан, у лиц без гражданства.

59. В ст. 143 НК РФ в качестве налогоплательщиков НДС указаны в т.ч. организации.

Следовательно:

- 1) все российские юридические лица по итогам каждого квартала обязаны уплачивать НДС;
- 2) все российские юридические лица обязаны уплачивать НДС при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (вычетов);
- 3) все российские организации (вне зависимости от наличия у них статуса юридического лица) обязаны уплачивать НДС при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии

(недостаточности) освобождений (вычетов).

60. В принципе не может выступать в качестве налогоплательщика:

- 1) налоговая инспекция;
- 2) орган исполнительной власти субъекта РФ;
- 3) субъект РФ.

61. Налоговые инспекции могут являться:

- 1) только публичными участниками налоговых правоотношений;
- 2) как публичными, так и частными участниками налоговых правоотношений;
- 3) только частными участниками налоговых правоотношений.

62. Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования могут являться:

- 1) только публичными участниками налоговых правоотношений;
- 2) как публичными, так и частными участниками налоговых правоотношений;
- 3) только частными участниками налоговых правоотношений.

63. Существуют ли субъекты налогового права, не поименованные в ст. 9 НК РФ?

- 1) не существуют, так как перечень в ст. 9 НК РФ является закрытым;
- 2) существуют, поскольку перечень в ст. 9 НК РФ является открытым;
- 3) существуют, несмотря на то что перечень в ст. 9 НК РФ является закрытым.

64. Директор организации, действующий на основании учредительных документов, является:

- 1) законным представителем организации в налоговых правоотношениях;
- 2) уполномоченным представителем организации в налоговых правоотношениях;
- 3) лицом, обязанным уплачивать налоги за данную организацию.



65. Как можно исчерпывающим образом подразделить всех субъектов налогового права?

- 1) налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты;
- 2) публичные субъекты, частные субъекты;
- 3) налоговые органы, налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.

66. С какого момента возникает налоговая дееспособность у российского юридического лица?

- 1) с момента государственной регистрации в качестве юридического лица;
- 2) с момента постановки на учет в налоговой инспекции в качестве налогоплательщика;
- 3) с момента появления в деятельности юридического лица объекта налогообложения.

67. Может ли физическое лицо, не осуществляющее предпринимательской деятельности, являться налогоплательщиком НДФЛ?

- 1) может при получении налогооблагаемого дохода и отсутствии (недостаточности) вычетов (льгот, расходов);
- 2) не может, поскольку такие лица не являются субъектами налогового права;
- 3) не может, поскольку налогообложению подлежит только доход, полученный от предпринимательской деятельности.

68. Может ли годовалый младенец стать налогоплательщиком?

- 1) не может, поскольку до появления самостоятельной гражданской дееспособности статус налогоплательщика у физического лица не возникает;
- 2) может, если приобретет обязанность по уплате конкретного налога через действия своих представителей;
- 3) может, если обязанность по уплате конкретного налога будет специально возложена на недееспособных лиц нормативным актом законодательства о налогах.

69. В качестве основного права налогоплательщика можно указать:

- 1) право на информацию об условиях налогообложения, правах и обязанностях участников налоговых правоотношений;
- 2) право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам;
- 3) право на обжалование неправомерных актов и требований налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц.

70. Налогоплательщики в соответствии с НК РФ имеют право:

- 1) требовать от налоговых органов пени за несвоевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов;
- 2) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- 3) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных любыми актами налоговых органов.

71. Права налогоплательщиков:

- 1) предусмотрены только в первой части НК РФ, вторая часть регламентирует исключительно обязанности налогоплательщиков;
- 2) предусмотрены как в первой, так и во второй части НК РФ;
- 3) перечислены в виде закрытого перечня в ст. 21 НК РФ.

72. Налоговую тайну в соответствии с НК РФ составляют:

- 1) сведения о суммарном объеме задолженности по налогам (авансовым платежам, сборам, пеням, штрафам), числящиеся за конкретным налогоплательщиком, подлежащие указанию налоговым органом в решении о взыскании налога и не подлежащие разглашению судебным приставом-исполнителем;
- 2) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, прямо указанных в НК РФ;

3) переданные налогоплательщиком в налоговый орган сведения (в виде налоговой декларации, расчета, запроса, письма, иного документа) с пометкой "не для передачи третьим лицам".

73. Налогоплательщик имеет право получить информацию о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов:

- 1) бесплатно от налогового органа по месту учета;
- 2) бесплатно от любого налогового органа;
- 3) от налогового органа по месту учета за плату в соответствии с тарифами, утвержденными ФНС России.

74. Обязанности налогоплательщика:

- 1) в общем виде урегулированы в ст. 23 НК РФ, но регламентируются и в иных положениях законодательства о налогах;
- 2) полностью урегулированы в ст. 23 НК РФ;
- 3) полностью урегулированы в части первой НК РФ.

75. В качестве основной обязанности налогоплательщика можно обозначить:

- 1) выполнение законных требований налоговых органов;
- 2) уплату законно установленных налогов;
- 3) представление налоговых деклараций.

76. Налогоплательщики в общем случае обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплату налогов:

- 1) в течение трех лет;
- 2) в течение четырех лет;
- 3) в течение пяти лет.

77. Налогоплательщики в общем случае обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- 1) в течение трех лет;
- 2) в течение четырех лет;
- 3) в течение пяти лет.

78. Отметьте правильное утверждение:

1) физическое лицо, сменившее место жительства, обязано в срок не позднее одного месяца встать на учет в налоговой инспекции по новому месту жительства;

2) российская организация, владеющая зарегистрированным в ГИБДД автомобилем, обязана не позднее одного месяца с момента регистрации автомобиля известить об этом налоговую инспекцию по месту своей регистрации;

3) российская организация, создавшая обособленное подразделение в РФ (за исключением филиала или представительства), обязана в течение одного месяца сообщить об этом в налоговую инспекцию по месту своего нахождения с целью постановки на учет в налоговой инспекции по месту нахождения обособленного подразделения.

79. Уплата сбора:

1) является единственным (достаточным) условием для совершения в отношении плательщика юридически значимых действий;

2) никак не связана с совершением в отношении плательщика юридически значимых действий;

3) является одним из условий для совершения в отношении плательщика юридически значимых действий.

80. Является ли уплата государственной пошлины достаточным условием для рассмотрения судом спора между истцом и ответчиком?

1) является;

2) не является;

3) является, если плательщиком пошлины выступает физическое лицо.

81. Может ли налоговый орган отказать налогоплательщику в принятии налоговой декларации?

1) может при очевидно неверном исчислении налога в декларации;

2) не может при условии представления декларации по установленной форме;

3) не может ни при каких обстоятельствах.

82. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган:

- 1) только лично с предъявлением документа, удостоверяющего личность;
- 2) лично, а в случае невозможности личного представления – по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика;
- 3) по выбору налогоплательщика: лично, по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика.

83. Налогоплательщик решил представить налоговую декларацию по почте. В соответствии с НК РФ ему следует направить декларацию в виде:

- 1) обычного почтового отправления;
- 2) почтового отправления с описью вложения;
- 3) почтового отправления с описью вложения и уведомлением о доставке.

84. В соответствии с НК РФ плательщики сборов:

- 1) имеют те же права, что и налогоплательщики;
- 2) имеют те же обязанности, что и налогоплательщики;
- 3) имеют те же права и обязанности, что и налогоплательщики.

85. В соответствии с НК РФ налоговыми агентами признаются:

- 1) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;
- 2) физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц;
- 3) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

86. Налоговые агенты по НК РФ обязаны:

- 1) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в бюджетную систему налоги;
- 2) уплачивать в бюджетную систему налоги за налогоплательщика;
- 3) принимать от налогоплательщика денежные средства в уплату налогов и перечислять их в бюджетную систему.

87. Если налоговый агент не может удержать налог у налогоплательщика, то налоговый агент обязан:

- 1) уплатить налог из собственных средств;
- 2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика;
- 3) истребовать налог у налогоплательщика, а в случае отказа – обратиться в суд с иском к налогоплательщику, взыскать с него налог и перечислить его в бюджетную систему.

88. Органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, в соответствии с НК РФ обязаны:

- 1) требовать при регистрации брака справку из налогового органа об отсутствии задолженности по уплате поимущественных налогов;
- 2) сообщать о фактах рождения и смерти физических лиц в налоговые органы по месту своего нахождения;
- 3) сообщать о фактах вступления в брак (расторжения брака) физических лиц в органы ФМС по месту своего нахождения.

89. Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в соответствии с НК РФ обязаны:

- 1) до регистрации данных сделок требовать уплаты налога на имущество с лиц, совершающих сделки;
- 2) сообщать сведения в налоговые органы о всех лицах, уклоняющихся от уплаты налога на имущество на подведомственной этим органам территории;
- 3) сообщать сведения о недвижимом имуществе, зарегистрированном в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и о его владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения.

90. Органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, в соответствии с НК РФ обязаны:

- 1) требовать уплаты транспортного налога со всех лиц, регистрирующих транспортные средства, до их регистрации;
- 2) сообщать сведения в налоговые органы о всех лицах, уклоняющихся от уплаты транспортного налога на подведомственной этим органам территории;
- 3) сообщать сведения о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения.

91. Банки в соответствии с НК РФ по общему правилу обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ:

- 1) в течение одного календарного дня, следующего за днем получения такого поручения;
- 2) в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения;
- 3) в течение операционного дня, в котором получено такое поручение.

92. НК РФ предусматривает, что банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ в очередности, установленной:

- 1) гражданским законодательством РФ;
- 2) налоговым законодательством РФ;
- 3) решением налогового органа применительно к конкретному банку.

93. Банки, исполняя поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ:

- 1) взимают плату за обслуживание по указанной операции в соответствии с тарифами, установленными самим банком;
- 2) взимают плату за обслуживание по указанной операции в соответствии с тарифами, установленными ЦБ РФ;

3) не взимают плату за обслуживание по указанной операции.

94. Налоговые органы в соответствии с НК РФ имеют право проводить:

- 1) проверки выдачи организациями и индивидуальными предпринимателями кассовых чеков;
- 2) проверки соблюдения законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- 3) выездные и камеральные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

95. В соответствии с НК РФ налоговые органы имеют право:

- 1) в порядке, установленном НК РФ, арестовывать и реализовывать имущество налогоплательщика в погашение задолженности по налогам (пеням, штрафам);
- 2) взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены в НК РФ;
- 3) при отсутствии у налогоплательщика денежных средств передавать материалы для решения вопроса о возбуждения уголовного дела в следственные органы.

96. Налоговые органы в соответствии с НК РФ обязаны:

- 1) принимать решения о возврате налогоплательщику сумм излишне уплаченных налогов;
- 2) в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов осуществлять государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- 3) принимать решения о возможности применения налогоплательщиком налоговых льгот.

97. Органы внутренних дел в соответствии с НК РФ:

- 1) проводят документальные налоговые проверки; взыскивают недоимки, а также пени, проценты и штрафы;
- 2) по запросу налоговых органов участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках;



3) руководствуются письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах.

98. Путем принятия индивидуального акта налоговый орган:

1) может породить правоотношение по уплате налога в специально указанных в законодательстве случаях; изменить или прекратить данное правоотношение налоговый орган не может;

2) не может ни породить, ни изменить, ни прекратить правоотношение по уплате налога;

3) может изменить или прекратить правоотношение по уплате налога в специально указанных в законодательстве случаях; породить данное правоотношение налоговый орган не может.

99. Всегда ли одним из участников налогового правоотношения является орган исполнительной власти?

1) орган исполнительной власти всегда является одним из участников налогового правоотношения;

2) существуют налоговые правоотношения, в которых органы исполнительной власти не участвуют;

3) органы исполнительной власти никогда не участвуют в налоговых правоотношениях.

100. Какие налоговые правоотношения являются наиболее массовыми?

1) правоотношения по взысканию налогов;

2) правоотношения по уплате налогов;

3) правоотношения по установлению и введению налогов.

101. Может ли налоговый орган инициировать возникновение каких-либо налоговых правоотношений?

1) налоговый орган может инициировать возникновение всех без исключения налоговых правоотношений;

2) налоговый орган может инициировать возникновение некоторых налоговых правоотношений?

3) налоговый орган не может инициировать возникновение каких-либо налоговых правоотношений.

102. Правоотношение по уплате налога может быть охарактеризовано как:

- 1) имущественное, предусматривающее одностороннюю обязанность налогоплательщика;
- 2) неимущественное, предусматривающее одностороннюю обязанность налогоплательщика;
- 3) имущественное, предусматривающее одностороннюю обязанность публично-правового образования.

103. Правоотношение налогового контроля может быть охарактеризовано как:

- 1) имущественное, предусматривающее одностороннюю обязанность контролируемого субъекта;
- 2) неимущественное, предусматривающее одностороннюю обязанность контролируемого субъекта;
- 3) неимущественное, предусматривающее права и обязанности контролирующего и контролируемого субъектов.

104. Законодатель может установить, что правоотношение по уплате некоторого налога возникает:

- 1) в результате любой деятельности налогоплательщика по усмотрению законодателя;
- 2) в результате любой правомерной деятельности налогоплательщика;
- 3) в результате правомерной деятельности налогоплательщика, имеющей экономическое содержание и результат.

105. НК РФ не регулирует правоотношений:

- 1) по установлению налогов и сборов в РФ;
- 2) возникающих в процессе осуществления налогового контроля;
- 3) возникающих в процессе привлечения к ответственности за совершение налогового преступления.

106. Исходя из нормативного определения налог – это:

1) индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

2) индивидуально возмездный платеж, взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

3) индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в целях регулирования наиболее важных видов экономической деятельности.

107. Алименты отличаются от налогов тем, что:

1) алименты не являются индивидуальными платежами;

2) алименты не являются безвозмездными платежами;

3) алименты не уплачиваются в целях финансового обеспечения деятельности публично-правовых образований.

108. Штрафы отличаются от налогов тем, что:

1) штрафы не являются индивидуальными платежами;

2) штрафы не уплачиваются в целях финансового обеспечения деятельности публично-правовых образований;

3) штрафы не являются безвозмездными платежами.

109. В п. 5 ст. 3 НК РФ установлено, что 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. Следовательно, если некоторый платеж по существу является налогом, но урегулирован федеральным законом вне НК РФ, то:

1) данный платеж должен уплачиваться и может быть принудительно взыскан;

2) требования по его уплате можно игнорировать;

3) данный платеж должен уплачиваться, но не может быть принудительно взыскан.

110. Устанавливая налог, публичная власть преследует:

1) исключительно фискальную цель;

2) фискальную цель, но не исключена цель косвенного регулирования правомерной деятельности частных субъектов;

3) только цель косвенного регулирования правомерной деятельности частных субъектов.

111. Регулирующая функция конкретного налога заключается в том, что в законе об этом налоге:

1) установлены виды экономической деятельности, которые должен осуществлять налогоплательщик, а также в какой именно сумме он обязан уплатить налог по их результатам;

2) предусмотрены более или менее обременительные налоговые последствия определенных видов неправомерной экономической деятельности;

3) предусмотрены более или менее обременительные налоговые последствия определенных видов правомерной экономической деятельности.

112. Используя регулирующую функцию налога, государство стремится оказывать воздействие на:

1) правомерную деятельность частных субъектов;

2) неправомерную деятельность частных субъектов;

3) любую деятельность частных субъектов по усмотрению государства.

113. Действующий перечень федеральных, региональных и местных налогов установлен в:

1) Конституции РФ;

2) НК РФ;

3) Законе РФ "Об основах налоговой системы в РФ".

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	3
1. Основные положения налогового права .....	4
2. Основные правовые институты, категории и понятия налогового права.....	8
3. Налоговые нормы и правоотношения .....	18
4. Правовое положение налогоплательщиков, налоговых агентов и представителей, иных участников налоговых правоотношений .....	34
5. Правовое положение органов налогового администрирования .....	47
6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов .....	70
7. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности .....	89
8. Налоговый контроль.....	104
9. Налоговая тайна. Деятельность налоговых органов по обеспечению режима налоговой тайны .....	128
10. Налоговые правонарушения.....	134
11. Производство по делам о налоговых правонарушениях.....	147
12. Специальные налоговые режимы .....	162
Заключение.....	176
Глоссарий.....	177
Тестовые задания .....	182

*Учебное издание*

**Белоцеркович Денис Валерьевич, Моргунова Наталья Викторовна**

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
В СХЕМАХ И ОПРЕДЕЛЕНИЯХ**

Отпечатано с авторского оригинала-макета

*Дизайн обложки Е. И. Саморядовой*

Подписано в печать 20.07.18. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Усл. печ. л. 12,32. Тираж 100 экз. Заказ 300.

Издательство Тихоокеанского государственного университета.

680035, Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 136.

Отдел оперативной полиграфии

издательства Тихоокеанского государственного университета.

680035, Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 136.