

А.С. Алимбекова, А.С. Жутаев, М.Н. Садчиков

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Учебно-методический комплекс

*Ответственный редактор
заслуженный работник высшей школы
Российской Федерации, д-р юрид. наук, проф.
Е.В. Покачалова*



**Москва
2017**

УДК 347.73:336.2

ББК 67.402

A50

*Учебно-методический комплекс обсужден и рекомендован
к опубликованию на заседании кафедры финансового, банковского
и таможенного права ФГБОУ ВО «СГЮА».*

Протокол №19 от 30 июня 2017 г.

Рецензент

И.В. Рукавишникова, зав. кафедрой административного и финансового права Ростовского государственного экономического университета «РИНХ», заместитель председателя Законодательного собрания Ростовской области – председатель комитета по законодательству, государственному строительству и правопорядку, кафедра публичного права Саратовского социально-экономического института (филиала) Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, д-р юрид. наук, проф.

Алимбекова, Анастасия Сергеевна.

A50

Налоговое право: учебно-методический комплекс / А.С. Алимбекова, А.С. Жутаев, М.Н. Садчиков ; отв. ред. Е.В. Покачалова. — Москва : РУСАЙНС, 2017. — 270 с.

ISBN 978-5-4365-2017-9

Учебно-методический комплекс предназначен для подготовки и проведения лекционных и семинарских (практических) занятий в высших учебных заведениях по всем направлениям специальности «Юриспруденция», а также самостоятельного изучения вопросов по учебной дисциплине «Налоговое право».

Комплекс содержит методические указания к изучению, рабочую программу лекций и семинарских занятий, контрольные вопросы, список рекомендуемой литературы (основной и дополнительной) и нормативных актов (с учетом внесенных изменений и дополнений по состоянию на июнь 2017 г.), краткий курс учебника, тестовые задания, кроссворды и другие сопутствующие материалы.

Предназначен для студентов очной, заочной форм обучения, магистрантов, аспирантов, преподавателей юридических вузов и факультетов, а также практических работников.

УДК 347.73:336.2

ББК 67.402

© Алимбекова А.С., Жутаев А.С.,
Садчиков М.Н., 2017

© ООО «РУСАЙНС», 2017

ISBN 978-5-4365-2017-9

Коллектив авторов:

Алимбекова А.С., канд. юрид. наук, доц. — методические рекомендации по изучению и преподаванию курса (совместно с М.Н. Садчиковым); тестовые задания по темам рабочей программы; кроссворды,

Жутаев А.С., канд. юрид. наук — параграфы 1, 2, 4, 5 главы 1; параграф 2 главы 2; параграф 8 главы 3; глава 4; итоговый тест по дисциплине,

Садчиков М.Н., канд. юрид. наук — предисловие; методические рекомендации по изучению и преподаванию курса (совместно с А.С. Алимбековой); параграф 3 главы 1; параграф 1 главы 2; параграфы 1—7 главы 3; главы 5, 6; схемы.

Ответственный редактор — заслуженный работник высшей школы РФ, д-р юрид. наук,

проф. **Е.В. Покачалова**

Содержание

Предисловие	7
Методические рекомендации по изучению и преподаванию курса	9
Программа курса.....	10
ОБЩАЯ ЧАСТЬ	10
Раздел I. Общие положения	10
Тема 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации	10
Тема 2. Налоговые правоотношения.....	11
Тема 3. Налоговое обязательство	12
Раздел II. Правовые основы налогового контроля.....	13
Тема 4. Налоговый контроль	13
Тема 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения.....	13
ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ	15
Раздел III. Система налогов и сборов РФ	15
Тема 6. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы	15
Тема 7. Региональные и местные налоги и сборы	16
Тема 8. Специальные налоговые режимы	16
Рабочая программа дисциплины	17
ОБЩАЯ ЧАСТЬ	17
Раздел I. Общие положения	17
Тема 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации	17
Тема 2. Налоговое правоотношение	21
Тема 3. Налоговое обязательство	24
Раздел II. Правовые основы налогового контроля.....	27
Тема 4. Налоговый контроль	27
Тема 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения	29
ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ	32
Раздел III. Система налогов и сборов РФ	32
Тема 6. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы	32
Тема 7. Региональные и местные налоги и сборы	35
Тема 8. Специальные налоговые режимы	37
Методические рекомендации обучающимся по подготовке к лекционным занятиям	39

Методические рекомендации обучающимся по подготовке к практическим (семинарским) занятиям	41
Методические рекомендации по самостоятельной работе	44
Методические указания по подготовке рефератов и научных докладов....	48
Вопросы для экзамена	50
Список основных и дополнительных нормативных актов по налоговому праву.....	53
Основные нормативные акты	53
Дополнительные нормативные акты	54
Список основной и дополнительной литературы по налоговому праву	59
Основная литература.....	59
Дополнительная литература	59
УЧЕБНИК: КРАТКИЙ КУРС	67
ОБЩАЯ ЧАСТЬ	68
Глава 1. Налоговое право и налоговые правоотношения	68
§ 1. Налогообложение в Российской Федерации	68
§ 2. Налоговое право Российской Федерации	84
§ 3. Налоговые правоотношения	96
§ 4. Налоговое обязательство	104
§ 5. Понятие и виды изменения исполнения налоговой обязанности. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов.....	118
Глава 2. Налоговый контроль и налоговая ответственность	125
§ 1. Правовые основы налогового контроля	125
§ 2. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения ..	135
ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ	151
Раздел I. Правовые основы общей системы налогообложения	151
Глава 3. Федеральные налоги и сборы	151
§ 1. Налог на доходы физических лиц	151
§ 2. Налог на прибыль организаций	154
§ 3. Налог на добавленную стоимость	156
§ 4. Акцизы	157
§ 5. Налог на добычу полезных ископаемых.....	158
§ 6. Водный налог	158
§ 7. Государственная пошлина и сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	159
§ 8. Страховые взносы.....	160
Глава 4. Региональные и местные налоги и сборы	169
§ 1. Общие положения о региональных и местных налогах	169
§ 2. Транспортный налог.....	169

§ 3. Налог на игорный бизнес	173
§ 4. Налог на имущество организаций	174
§ 5. Земельный налог	180
§ 6. Налог на имущество физических лиц	184
§ 7. Торговый сбор	187
Раздел II. Специальные режимы налогообложения	190
Глава 5. Специальные режимы налогообложения для малого и среднего предпринимательства	190
§ 1. Правовые основы упрощенной системы налогообложения и единого сельскохозяйственного налога	190
§ 2. Патентная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	192
Глава 6. Иные специальные режимы	195
§ 1. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции	195
Схемы	197
Программа промежуточной аттестации студентов	211
Тестовые задания по темам рабочей программы дисциплины	212
Итоговый тест по дисциплине налоговое право	240
Кроссворды по налоговому праву	250

Предисловие

Уважаемые читатели!

Вопросы налогообложения всегда вызвали оживленные дискуссии у активных участников общественной жизни, тех, кому не безразличны собственные и публичные финансы, законы, по которым они формируются, распределяются и используются. Если во времена великого русского поэта А.С. Пушкина знание «...как государство богатеет, и чем живет и почему не нужно золота ему, когда простой продукт имеет...» являлось признаком прогрессивного дворянина, то сегодня финансовая грамотность является неотъемлемым элементом правовой культуры каждого гражданина. Какие налоги необходимо платить, в какие сроки и в каком порядке, какие льготы и для кого предусматривает налоговое законодательство — эти и другие знания необходимы для финансового планирования собственного и семейного бюджета. Современная юридическая профессия предполагает глубокие знания налогового права. Государственные образовательные стандарты и образовательные программы по юриспруденции предусматривают достаточно большое количество часов для изучения налогового права. Хорошие знания налогового права являются условием успешной карьеры юриста независимо от области их приложения: государственная служба, работа юрисконсульта или адвокатская деятельность.

Сложность изучения налогового права заключается, во-первых, в том, что оно представлено достаточно большим объемом информации, а во-вторых, оно постоянно меняется. Меняются не только уже сформированные институты, но и активно формируются новые. Данное обстоятельство обусловлено динамикой экономических общественных отношений. Однако в основе налогового права лежат постулаты, динамика которых относительно невысока. При работе над настоящим учебно-методическим комплексом авторы прежде всего стремились раскрыть такие постоянные основы налогового права, с тем чтобы читатель, освоив их, смог применить полученные знания даже в условиях изменений некоторых частных правил налогообложения. Тем не менее авторы выражают уверенность в том, что налоговое право требует постоянного внимания со стороны лиц, которые применяют его в профессиональной деятельности.

Учебно-методический комплекс состоит из программы курса, рабочей программы дисциплины с указанием целей и задач по изучению тем курса, контрольных вопросов и примерной тематики докладов и рефератов, методических рекомендаций, библиографического списка

рекомендуемых источников, учебника, схем, кроссвордов и тестов. По мнению авторов, такая структура позволит пройти обучение с максимальным самостоятельным изучением материала. В учебно-методическом комплексе содержится *программа курса налогового права* с выделением его Общей и Особенной частей. Методические материалы и программа курса основаны на образовательных программах по налоговому праву, подготовленных известными исследователями налогового права, представителями Саратовской школы финансового права. Кроме того, выбранный формат уже прошел успешную апробацию на примере учебно-методического комплекса по финансовому праву, составленного известными учеными-финансоведами Н.И. Химичевой и Е.В. Покачаловой¹.

Настоящий учебно-методический комплекс предназначен для изучения налогового права студентами, магистрантами и аспирантами, обучающимися по программам высшего и среднего юридического образования, а также иными лицами, интересующимися основами налогового права РФ.

А.С. Алимбекова

канд. юрид. наук, доц. кафедры финансового, банковского и таможенного права Саратовской государственной юридической академии

А.С. Жутаев

канд. юрид. наук, доц. кафедры финансового, банковского и таможенного права Саратовской государственной юридической академии

М.Н. Садчиков

канд. юрид. наук, доц. кафедры финансового, банковского и таможенного права Саратовской государственной юридической академии

¹ Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право / отв. ред. Н.И. Химичева. М. : Норма, 2005. 464 с. (Серия учебно-методических комплексов).

**МЕТОДИЧЕСКИЕ
РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ИЗУЧЕНИЮ
И ПРЕПОДАВАНИЮ КУРСА**

Программа курса

Общая часть

Раздел I. Общие положения

Тема 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации

Понятие налогового права РФ, его предмет. Методы налогового права. Задачи, стоящие перед налоговым правом РФ. Система налогового права РФ. Место налогового права РФ в системе российского права. Наука налогового права как раздел науки финансового права.

Предпосылки возникновения налоговых платежей. История развития налогообложения, выполняемая им роль в жизни общества. Теории налогообложения. Функции налогообложения: фискальная, регулирующая, контрольная. Взаимосвязанность и взаимозависимость данных функций.

Юридическое понятие налога. Основные юридические признаки понятия «налог», их содержание. Понятие иных обязательных платежей. Отличия налогов от иных обязательных платежей.

Понятие элементов налогообложения, их значение, виды. Основные и факультативные элементы налогообложения. Содержание каждого из элементов налогообложения.

Система налогов и сборов: понятие. Отличие категории «система налогов и сборов РФ» от категории «налоговая система РФ». Структура и содержание системы налогов и сборов РФ. Значение системы налогов и сборов РФ.

Классификация налогов и сборов по различным основаниям: по субъекту, порядку установления и введения налогов и сборов, способу исчисления, форме обложения плательщиков налогов и сборов и другим основаниям.

Процедура установления налогов и сборов: понятие, правовые основы, порядок осуществления, определение налогоплательщиков и элементов налога. Особенности установления, введения и отмены региональных и местных налогов. Порядок установления иных обязательных платежей. Разграничение компетенции по вопросам установления и введения налогов и сборов между государственными органами

представительной власти и представительными органами местного самоуправления.

Формы и источники налогового права РФ: понятие, система, соотношение категорий. Нормативно-правовой акт как источник налогового права РФ. Нормативный договор (договор с нормативным содержанием) как источник налогового права РФ. Международные акты как источники налогового права РФ: виды, вопрос приоритета над внутренним законодательством. Влияние правового прецедента (административного, судебного) и правовой доктрины на формирование источников налогового права. Дискуссионность вопроса о месте и роли судебных актов в системе источников налогового права. Правовой обычай как форма права, не являющаяся источником налогового права РФ. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права. Законодательство о налогах и сборах: понятие и содержание. Акты исполнительных органов власти как источник налогового права.

Понятие, виды и структура налогово-правовых норм РФ. Особенности санкций нормы налогового права РФ.

Понятие принципов налогового права РФ, их роль и значение. Виды принципов налогового права РФ, их характеристика.

Тема 2. Налоговые правоотношения

Понятие и особенности налогового правоотношения. Виды налоговых правоотношений. Структура налогового правоотношения. Понятие субъектов налогового правоотношения, разграничение понятий «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права», «субъект налога». Виды субъектов налогового правоотношения. Взаимозависимые лица. Представительство в налоговых правоотношениях. Содержание налогового правоотношения. Классификация налоговых правоотношений. Основание возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.

Понятие и виды налогоплательщиков. Основные обязанности и права налогоплательщиков. Различия в правовом положении налогоплательщиков в зависимости от их вида.

Государственные и муниципальные органы власти, участвующие в налоговых правоотношениях. Компетенция налоговых органов РФ. Компетенция таможенных органов. Компетенция органов внутренних дел по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений.

Иные субъекты налоговых правоотношений: понятие, виды. Понятие лиц, способствующих уплате налогов и сборов, их состав, осо-

бенности правового положения. Значение этой категории субъектов налогового права РФ. Права и обязанности налоговых агентов. Права и обязанности банков в сфере налогообложения. Лица, обязанные предоставлять информацию о налогоплательщике: понятие, состав, обязанности. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля: понятие, состав, обязанности.

Тема 3. Налоговое обязательство

Возникновение, изменение, приостановление налогового обязательства. Прекращение налогового обязательства: понятие, способы. Добровольное исполнение налоговой обязанности. Принудительное исполнение налогового обязательства. Порядок взыскания налога, сбора, пени за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента). Очередность списания денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента). Порядок взыскания налога, сбора, пени за счет имущества налогоплательщика (налогового агента). Требование об уплате налога и сбора: основания и условия предъявления. Форма требования об уплате налога и сбора. Особенности прекращения налогового обязательства при ликвидации, реорганизации налогоплательщика-организации.

Понятие и способы обеспечения налогового обязательства. Основания применения залога имущества и поручительства, особенности оформления. Пеня: понятие, характерные черты. Основания применения и порядок осуществления ареста имущества и приостановления операций по счетам налогоплательщика. Банковская гарантия как способ обеспечения налогового обязательства. Способы обеспечения налогового обязательства и обеспечительные меры исполнения решения о привлечении к налоговой ответственности.

Понятие изменения сроков уплаты налогов или сборов, виды, основания и условия предоставления. Порядок и условия предоставления рассрочки и отсрочки по уплате налогов и сборов. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

Основание для проведения зачета или возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога или сбора. Понятие зачета излишне уплаченных или взысканных сумм, порядок его осуществления. Понятие возврата излишне уплаченных или взысканных сумм, порядок его осуществления. Особенности начисления процентов на излишне уплаченные и излишне взысканные суммы налогов и сборов.

Раздел II. Правовые основы налогового контроля

Тема 4. Налоговый контроль

Налоговый контроль: понятие и виды. Задачи налогового контроля. Органы налогового контроля. Лица, способствующие налоговому контролю. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля. Виды налогового контроля. Мероприятия налогового контроля.

Понятие и значение учета налогоплательщиков. Порядок и основания постановки на налоговый учет

Налоговая проверка: понятие, виды. Порядок проведения камеральной налоговой проверки, особенности оформления ее результатов. Порядок проведения выездной налоговой проверки, оформление ее результатов. Мероприятия выездной налоговой проверки: истребование документов, выемка документов, осмотр, экспертиза, порядок их осуществления и оформления. Повторная выездная налоговая проверка: основания назначения, порядок проведения. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Налоговый мониторинг: основания и порядок проведения.

Производство по делу о налоговом правонарушении: понятие, стадии, задачи. Порядок рассмотрения и принятия решения по делу о налоговом правонарушении.

Исполнение решения по делу о налоговом правонарушении: понятие, стадии.

Понятие и способы защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения. Административный порядок защиты законных интересов государства и муниципальных образований в сфере налогообложения. Судебный порядок защиты законных интересов государства и муниципальных образований в сфере налогообложения. Сочетание данных способов защиты законных интересов.

Тема 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

Виды мер принуждения, применяемых в сфере налогообложения. Понятие налоговой ответственности. Признаки налоговой ответственности. Принципы налоговой ответственности. Сочетание налоговой ответственности с другими видами ответственности: уголовной, административной.

Понятие налогового правонарушения, его признаки. Элементы состава налогового правонарушения. Объект налогового правонарушения: понятие, виды. Понятие субъекта налогового правонарушения. Лица, которые не могут являться субъектами налогового правонарушения. Объективная сторона налогового правонарушения: понятие, особенности. Субъективная сторона налогового правонарушения: понятие, содержание. Специфика субъективной стороны налогового правонарушения, совершенного организацией.

Обстоятельства, исключающие налоговую ответственность. Освобождение от ответственности. Обстоятельства, смягчающие налоговую ответственность. Характер их влияния на размер налоговой ответственности. Обстоятельства, отягчающие налоговую ответственность. Характер их влияния на размер налоговой ответственности.

Налоговые правонарушения, совершенные налогоплательщиком: виды, характеристика элементов состава, санкции. Ответственность банков за совершение правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. Ответственность за правонарушения, совершенные налоговыми агентами, лицами, обязанными предоставлять информацию о налогоплательщике, а также лицами, привлекаемыми к осуществлению мероприятий налогового контроля.

Ответственность за нарушения в сфере налогообложения, предусмотренная КоАП РФ и иными федеральными законами. Субъекты, в компетенцию которых входит привлечение к административной ответственности, за правонарушения, выявленные в сфере налогообложения.

Уголовная ответственность за неуплату налогов физическими лицами. Ответственность за неуплату налогов организациями.

Особенная часть

Раздел III. Система налогов и сборов РФ

Тема 6. Федеральные налоги и сборы.

Страховые взносы

Плательщики налога на доходы физических лиц, понятие резидентства РФ, его влияние на характер налогообложения доходов физических лиц. Объект налогообложения: виды доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц. Виды доходов, не облагаемые налогом на доходы физических лиц. Виды вычетов, действующих при налогообложении доходов физических лиц. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Налог на добавленную стоимость: общая характеристика. Плательщики налога. Объект налога. Налоговый период. Счет-фактура. Порядок определения налоговой базы. Ставки НДС. Порядок зачета и возврата НДС. Льготы.

Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект налога: виды доходов. Порядок определения налогооблагаемой базы. Виды расходов. Ставки налога. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога. Учетная политика организации.

Акцизы. Отличие акцизов от НДС. Плательщики акцизов, основные элементы налогообложения. Подакцизные товары и минеральное сырье. Особенности налогообложения при ввозе на территорию РФ.

Платежи за пользование природными ресурсами. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Государственная пошлина. Особенность государственной пошлины как обязательного платежа, входящего в систему налогов и сборов. Понятие государственной пошлины, ее значение. Порядок установления, введения и отмены. Плательщики. Объекты обложения. Ставки. Порядок уплаты. Льготы. Распределение в бюджетной системе РФ. Порядок возврата.

Страховые взносы. Понятие и виды страховых взносов. Основные элементы обложения страховых взносов. Ответственность за неуплату страховых взносов.

Тема 7. Региональные и местные налоги и сборы

Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Особенности установления ставок налога. Транспортный налог. Налогоплательщики, основные элементы налогообложения. Особенности исчисления транспортного налога. Налог на игорный бизнес. Плательщики налога, основные элементы налогообложения. Компетенция федеральных и региональных органов власти по вопросам установления данного налога.

Местные налоги. Особенности местных налогов. Порядок установления местных налогов. Налоги на имущество физических лиц. Виды имущества, подлежащего налогообложению. Плательщики налогов на имущество физических лиц. Объект налогов на имущество физических лиц. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц. Льготы. Соотношение федерального и местного законодательства по установлению, введению и отмене данных налогов. Земельный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. Виды земель. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты данного налога. Льготы.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы: понятие, виды, особенности законодательного закрепления. Упрощенная система налогообложения. Субъекты упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности. Порядок и условия перехода на данную систему. Порядок уплаты единого налога организациями и индивидуальными предпринимателями. Налоговый период. Порядок ведения учета в соответствии с данной системой.

Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налога. Налоговая база. Ставка налога. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Плательщики налога. Порядок и условия перехода на уплату данного налога. Объект налога. Вмененный доход: понятие, особенности исчисления. Ставки налога. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога. Соотношение федерального и регионального законодательства в регулировании этого налога. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Субъекты системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности их учета и налогового контроля. Особенности уплаты основных налогов при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения: объект, налоговая база, особенности налогового периода и других элементов налогообложения.

Рабочая программа дисциплины

Общая часть

Раздел I. Общие положения

Тема 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации

Цель изучения темы — сформировать общее представление об изучаемой дисциплине, а также определить значение и роль налогообложения в государстве в контексте его исторического развития; рассмотреть теоретические и нормативные основы введения налогов, сборов и страховых взносов на территории РФ; изучить юридическое понятие налога, его признаки, содержание и отличие от иных обязательных платежей; охарактеризовать категории «установленный платеж», «элементы налогообложения», их значение, виды и содержание, изучить базовые вопросы теории налогового права, такие как понятие, предмет налогового права, методы правового регулирования, соотношения с иными отраслями права; определить и рассмотреть основные принципы налогового права, изучить предпосылки возникновения налоговых платежей, историю развития налогообложения; а также содержание основных категорий теории налогообложения; определить особенности налогообложения в посткризисный период на современном этапе; провести сравнительный анализ систем налогообложения различных стран и уяснить содержание действующей в настоящее время системы налогов и сборов Российской Федерации.

Задачи — раскрыть предпосылки возникновения и историю развития налогообложения; выявить основные функции налогообложения; провести анализ налоговых реформ и изменений в системе налогообложения; уяснить понятие налога, сбора, страховых взносов, иных обязательных платежей, характеристику их основных юридических признаков; выявить элементы налогообложения, их значение и виды; определить понятие и структуру системы налогов и сборов, ее отличие от налоговой системы; определить основные и дополнительные критерии классификации налогов и сборов; провести анализ порядка установления, введения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов, его особенностей на разных территориальных уровнях.

ных; разграничить компетенцию по вопросам установления и введения налогов и сборов между органами государственной власти и местного самоуправления, исследовать предпосылки возникновения налоговых платежей; уяснить определения и соотношение понятий «система налогов и сборов» и «налоговая система»; рассмотреть основные классификации налогов и сборов Российской Федерации; изучить особенности налогообложения в посткризисный период на современном этапе; определить отличия категорий «установленный налог» и «введенный налог»; четко различать общий и специальный режимы налогообложения; дать определение понятия налогового права, его предмета и методов правового регулирования; выявить место налогового права в системе российского права; дать характеристику форм права, являющихся источниками российского налогового права; проанализировать понятие и систему источников налогового права, их особенности; охарактеризовать принципы налогового права; изучить Налоговый кодекс РФ как основной нормативный акт в системе источников налогового права.

План

1. Понятие налога, иных обязательных платежей. Отличия налогов от иных обязательных платежей.
2. Функции налогообложения: фискальная, регулирующая, контрольная.
3. Система налогов и сборов Российской Федерации: понятие и структура. Налоговая система РФ (соотношение категорий).
4. Установление налогов и сборов: понятие, правовые основы, порядок осуществления в Российской Федерации. Введение в действие федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Прекращение действия налогов, сборов и страховых взносов.
5. Понятие и содержание элементов налогообложения, их значение, виды.
6. Классификация налогов и сборов Российской Федерации.
7. Понятие, предмет и метод налогового права РФ. Налоговое право как правовая общность, учебная дисциплина и наука.
8. Система налогового права РФ.
9. Соотношение налогового и финансового права. Место налогового права РФ в системе российского права соотношение налогового права с другими отраслями права.
10. Формы налогово-правового регулирования в налоговом праве РФ.
11. Налогово-правовая норма: понятие, виды, структура, особенности.
12. Формы налогового права: виды, содержание, влияние на формирование налогового законодательства РФ.

13. Формы права, являющиеся источниками налогового права РФ: соотношение, виды, применение.
14. Законодательство о налогах и сборах и налоговое законодательство: понятие, содержание, соотношение. Налоговый кодекс РФ: общая характеристика.
15. Принципы налогового права: понятие, роль, значение и виды.

Контрольные вопросы и задания

1. Укажите основные функции налогообложения и раскройте их содержание.
2. Дайте определение понятиям налога, иных обязательных платежей и страховых взносов.
3. В чем отличие между понятиями «сбор» и «государственная пошлина»?
4. Дайте характеристику понятия «налог» и содержания его элементов.
5. Что следует понимать под «страховыми взносами»?
6. Кто может являться налогоплательщиком, плательщиком сборов и страховых взносов?
7. Что представляют собой такие элементы налога, как объект налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога?
8. Относится ли налогоплательщик к элементам налога и имеет ли значение их определение для установления налога?
9. Какую роль выполняют налоги в обществе?
10. Рассмотрите налоговые льготы как элемент налога. К основным или факультативным элементам следует относить налоговые льготы?
11. В чем заключаются основные отличия налога от сбора?
12. Какие изменения в налогообложении произошли за последнее десятилетие?
13. Дайте определение и соотнесите понятия «налоговая система» и «система налогов и сборов».
14. Охарактеризуйте действующую систему налогов и сборов на основании Налогового кодекса РФ.
15. Классифицируйте налоги по различным основаниям.
16. Что понимается под установлением налога и чем отличается установление налога от его введения в действие?
17. Укажите основания отмены налога и иных платежей (прекращения их взимания).
18. Назовите сходства и отличия российской налоговой системы от налоговых систем зарубежных стран.
19. Какие статьи Налогового кодекса РФ закрепляют структурные элементы системы налогов и сборов?
20. Являются ли специальные налоговые режимы частью системы налогов и сборов Российской Федерации?

21. Какие изменения были внесены за последнее время в перечень федеральных, региональных и местных налогов и сборов?
22. Что изменилось в ст. 18 Налогового кодекса РФ, предусматривающей специальные налоговые режимы?
23. Какие изменения произошли в 2016 г. относительно регулирования страховых взносов? Какие органы контролируют взимание страховых взносов в Российской Федерации? Назовите основные изменения, произошедшие по данному вопросу за последние годы.
24. Дайте определение специальным налоговым режимам, перечислите присущие им основные признаки.
25. Дайте определение налоговому праву РФ.
26. Что является предметом налогового права?
27. Определите метод правового регулирования, который используется в налоговом праве.
28. Является ли налоговое право самостоятельной отраслью российского права?
29. Дайте сравнительную характеристику налогового права с другими отраслями российского права.
30. Назовите формы права и определите, какие из этих форм относятся к источникам российского налогового права.
31. Укажите нормы Конституции РФ, закрепляющие основы налогового права.
32. В чем особенности норм налогового права, определите их структуру, особенности принятия и отмены.
33. Назовите принципы налогового права и раскройте их содержание.
34. Какова роль принципов налогового права? Назовите общеправовые и специальные принципы налогового права РФ.

Тематика докладов и рефератов

1. Функции налогов в историческом аспекте.
2. Значение фискальной функции налогов в современных условиях.
3. Контрольная функция налогов.
4. Возможности регулирующей функции налоговых платежей.
5. История развития налогообложения в Российской Федерации.
6. История появления налогов в России.
7. Налоги в дореволюционной России.
8. Налоги в Российской империи в XVIII в.
9. Налоговая система в разные исторические периоды (Российской империи в первой половине XIX в.; с 1861 по 1892 г.; налоговые реформы 1892—1903 гг.; акцизы и таможенные платежи в 1861—1917 гг.; налоговая система в России 1903—1917 гг. и налоги в Советской России 1917—1922 гг.; Налоги в СССР в период нэпа 1922—1929 гг.; из-

менения системы СССР в 1941—1965 гг.; платежи в бюджет и налоговая система СССР в 1965—1985 гг.; реформы налоговой системы в СССР в 1985—1991 гг.

10. Гильдейский сбор и промысловый налог.
11. Становление налоговой системы РФ.
12. Налогово-правовая политика на современном этапе.
13. Система налогов и сборов в Российской Федерации и принципы ее построения.
14. Сравнительно-правовой анализ налоговой системы РФ и налоговых систем зарубежных стран.
15. Недостатки налоговой системы РФ.
16. Виды налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.
17. Порядок установления, введения и отмены федеральных налогов и сборов.
18. Порядок установления, введения и отмены региональных и местных налогов.
19. Налоговое право в системе российского права.
20. Налоговое право как особая подотрасль финансового права РФ.
21. Особенности правотворчества, нормотворчества и законотворчества в сфере налогообложения: соотношение понятий.
22. Принципы налогового права РФ как отправные исходные начала налогового законодательства РФ.
23. Сравнительно-правовой анализ российского и американского налогового права.

Тема 2. Налоговое правоотношение

Цель — освоить теоретическое содержание категории «налоговое правоотношение», способы классификации налоговых правоотношений, а также изучить виды и правовое положение субъектов налоговых правоотношений и их особенности.

Задачи — определить понятие налогового правоотношения, изучить его свойства и виды; рассмотреть элементы структурного состава налогового правоотношения и дать их характеристику; проанализировать субъектный состав налогового правоотношения, разграничить понятия «участник налогового правоотношения», «субъект налогового правоотношения», дифференцировать субъектов на группы; определить виды и правовой статус налогоплательщиков, круг органов государственной власти и местного самоуправления, уполномоченных в сфере налогообложения и проанализировать их правовое положение; выявить круг субъектов, способствующих уплате налогов и сборов, изучить их обязанности и права в сфере налогообложения; рассмот-

реть правовое положение лиц, привлекаемых к мероприятиям налогового контроля; разобраться в условиях, при которых возможно формирование консолидированной группы налогоплательщиков; выявить последствия установления факта взаимозависимости налогоплательщиков и возможности участия представителей в налоговых правоотношениях; выяснить соотношение категорий «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права» и «субъект налога».

План

1. Налоговое правоотношение: понятие, виды, особенности.
2. Понятие субъектов налогового правоотношения, разграничение понятий «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права», «субъект налога».
3. Содержание налогового правоотношения. Обязательные условия возникновения налогового правоотношения.
4. Виды субъектов налогового правоотношения.
5. Органы, осуществляющие нормативное регулирование в области налогов и сборов: виды, полномочия.
6. Налогоплательщики физические лица и организации: понятие, признаки. Основные обязанности и права налогоплательщиков.
7. Взаимозависимые лица. Консолидированная группа налогоплательщиков. Представительство в налоговых правоотношениях.
8. Государственные органы власти и органы местного самоуправления, участвующие в налоговых правоотношениях.
9. Правовое положение иных субъектов налоговых правоотношений: понятие, виды (лица, способствующие уплате налогов и сборов; налоговые агенты и др.).

Контрольные вопросы и задания

1. Дайте определение категории «налоговое правоотношение».
2. Что является содержанием налогового правоотношения?
3. Какие предпосылки необходимы для возникновения налогового правоотношения? Что может послужить прекращению налогового правоотношения?
4. Назовите структурные элементы налогового правоотношения.
5. Разграничьте категории «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права», «субъект налога» (соотнесите как часть и целое, назовите возможные переходы из одного статуса в другой).
6. Какие лица являются взаимозависимыми, какие последствия возможны после установления данного факта?

7. Может ли суд установить взаимозависимость лиц вне предела нормы статьи НК РФ?
8. Дайте определение категории «консолидированная группа налогоплательщиков».
9. При каких условиях возможно создание «консолидированной группы налогоплательщиков»?
10. В каких случаях произойдет прекращение действия «консолидированной группы налогоплательщиков»?
11. Назовите субъективные права налогоплательщика (плательщика сбора).
12. Каковы права и обязанности банков в области налогообложения и в чем заключается особый налоговый статус Центрального банка РФ?
13. Перечислите юридические обязанности налогоплательщика (плательщика сбора, страховых взносов).
14. Назовите права и обязанности налоговых органов.
15. Каковы полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов?
16. Перечислите полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов.
17. Какие лица способствуют уплате налогов и сборов?
18. Дайте определение норме Налогового права РФ и определите ее содержание.
19. Перечислите особенности налогово-правовых норм.

Тематика докладов и рефератов

1. Налоговое правоотношение: понятие, виды, особенности.
2. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области налогов и сборов.
3. Права и обязанности налогоплательщиков, закрепленные в российском законодательстве.
4. Плательщиков сборов и страховых взносов: права и обязанности в налоговых правоотношениях.
5. Классификации субъективных прав и юридических обязанностей налогоплательщиков.
6. Представительство в налоговых правоотношениях.
7. Лица, способствующие уплате налогов.
8. Органы, обязанные предоставить информацию о налогоплательщике, и их ответственность по законодательству о налогах и сборах.
9. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля.
10. Признание лиц взаимозависимыми в налоговом праве: последствия установления.
11. Особенности налоговых правоотношений между налоговым органом и органами законодательной и исполнительной власти.

12. Проблемы реализации субъективных прав и юридических обязанностей участников налоговых правоотношений.
13. Способы и формы защиты налогоплательщиками своих прав и законных интересов.
14. Налоговые споры как экономические споры, вытекающие из налоговых правоотношений.
15. Особенности создания консолидированной группы налогоплательщиков: условия создания, права, обязанности как участников налоговых правоотношений.
16. Участие законных представителей в налоговых правоотношениях.
17. Кредитные организации и их особый статус как участников налоговых правоотношений.
18. Финансовые органы как участники налоговых правоотношений.
19. Правовой статус налогового агента.
20. Налоговые агенты и их обязанности при участии в налоговых правоотношениях.
21. Обязательные участники налоговых правоотношений как показатель публичности отрасли финансового права и налогового права как его подотрасли.
22. Взаимосвязь трудовых отношений и налоговой сферы.
23. Совершенствование правового регулирования налоговых отношений с участием крупнейших налогоплательщиков.

Тема 3. Налоговое обязательство

Цель — раскрыть теоретическое и нормативное содержание института налогового обязательства, а также вопросы, связанные с формами изменения сроков исполнения налоговых обязательств и способами их обеспечения.

Задачи — дать определение понятию и содержанию налогового обязательства; проанализировать основания возникновения, изменения и приостановления налогового обязательства; охарактеризовать основания и порядок прекращения налогового обязательства, порядок изменения сроков уплаты налогов и сборов в форме: отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита; изучить способы обеспечения налогового обязательства, основания и порядок их применения, зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога, сбора, пени, штрафа.

План

1. Возникновение, изменение, приостановление, прекращение налогового обязательства. Исполнение налоговой обязанности.
2. Порядок взыскания налога, сбора, пени за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента).
3. Порядок взыскания налога, сбора, пени за счет имущества налогоплательщика (налогового агента).
4. Понятие и способы обеспечения налогового обязательства.
5. Порядок и условия предоставления рассрочки и отсрочки по уплате налогов и сборов.
6. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
7. Понятие и порядок осуществления зачета или возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога или сбора.

Контрольные вопросы и задания

1. Что такое «налоговое обязательство»?
2. Когда и при каких условиях возникает, изменяется, приостанавливается или прекращается налоговое обязательство?
3. В чем заключается общий порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора, страховых взносов)?
4. Охарактеризуйте порядок взыскания налога, сбора, пени за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента).
5. Каков порядок взыскания налога, сбора, пени за счет имущества налогоплательщика (налогового агента)?
6. Назовите способы обеспечения налогового обязательства.
7. Что такое «пеня»?
8. Раскройте понятие института изменения срока уплаты налога (сбора).
9. Какие формы изменения срока уплаты налога (сбора) установлены в Налоговом кодексе РФ, что общего и чем они различаются между собой?
10. В каком порядке предоставляется отсрочка или рассрочка по уплате налога (сбора)?
11. На какой срок может быть предоставлена отсрочка или рассрочка?
12. Дайте определение понятию инвестиционного налогового кредита.
13. Назовите основания предоставления инвестиционного налогового кредита и кому он может быть предоставлен, а также срок предоставления.
14. Каков порядок осуществления зачета или возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога (сбора)?
15. Каков порядок наложения ареста на имущество налогоплательщика (налогового агента)?

Тематика докладов и рефератов

1. Обязанность по уплате налога как мера должного поведения налогоплательщика.
2. История возникновения и развития категории «налоговое обязательство».
3. Вопросы исполнения обязанности по уплате налогов на основании налоговых уведомлений.
4. Способы обеспечения налогового обязательства в России.
5. Арест имущества налогоплательщика (налогового агента).
6. Приостановление операций по счетам налогоплательщика.
7. Изменение срока уплаты налогов и сборов.
8. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, пени.
9. Проблемы деятельности судов общей юрисдикции и мировых судей, рассматривающих дела о взыскании налога (сбора), пеней и штрафов с налогоплательщика (плательщика сбора) — физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.
10. Особенности прекращения налогового обязательства по... (*указать конкретный налог или сбор*) налогу.
11. Институт изменения срока уплаты налоговых платежей в мировых масштабах.
12. Налоговое обязательство по законодательству (*указать страну*): сравнительный анализ с законодательством РФ.

Раздел II. Правовые основы налогового контроля

Тема 4. Налоговый контроль

Цель — изучить, проанализировать и выяснить содержание блока налогово-правовых норм, регламентирующих осуществление налогово-контрольных мероприятий, а также рассмотреть практику их применения.

Задачи — разграничить налогово-контрольные мероприятия в зависимости от стадий налогового контроля; изучить различные виды контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами; сформировать представление о порядке реализации каждой стадии налогового контроля; установить разницу между производством проверочных мероприятий, производством по делу о налоговом правонарушении и производством принудительного взыскания налога; рассмотреть способы защиты прав и интересов сторон налогового правоотношения.

План

1. Налоговый контроль: понятие, значение, виды.
2. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления.
3. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.
4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Мероприятия налогового контроля: истребование и выемка документов, осмотр, экспертиза. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля (специалисты, переводчики, понятые и т.д.): понятие, виды, обязанности.
7. Производство по делу о налоговом правонарушении.
8. Исполнение решения о привлечении к налоговой ответственности.
9. Исполнение решения об отказе в привлечении к налоговой ответственности.
10. Защита прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений. Обжалование действий (бездействия) налоговых органов.

Контрольные вопросы и задания

1. Дайте определение понятию «налоговый контроль».
2. Как соотносятся понятия «налоговый контроль», «финансовый контроль» и «государственный контроль»?

3. Раскройте содержание процедуры учета налогоплательщиков (физических лиц и организаций) налоговыми органами.
4. Какие виды налоговых проверок закреплены в Налоговом кодексе РФ?
5. Определите компетенцию органов государственной власти, осуществляющих контроль в сфере налогообложения.
6. Охарактеризуйте условия, правила и порядок проведения выездной налоговой проверки.
7. Чем отличается камеральная налоговая проверка и в чем особенности ее проведения?
8. Какие существуют мероприятия налогового контроля?
9. Каковы особенности производства по делам о налоговых правонарушениях?
10. Охарактеризуйте административный порядок защиты прав и интересов налогоплательщиков.
11. Что представляет собой судебный порядок защиты прав налогоплательщиков? Кто из них вправе обращаться за защитой прав в суд общей юрисдикции и кто — в арбитражный суд?
12. Должен ли налогоплательщик обращаться в вышестоящий налоговый орган (административный порядок), прежде чем обратиться в суд (судебный порядок)?
13. Охарактеризуйте роль Конституционного Суда РФ в защите прав и законных интересов субъектов налогового права. В каком порядке она реализуется? Приведите конкретные примеры из деятельности Конституционного Суда РФ в этой области.
14. Определите роль Прокуратуры РФ в защите прав субъектов налоговых правоотношений и охарактеризуйте ее на основе Федерального закона от 17 января 1992 г. № 2202-1 (ред. от 29 июля 2017 г.) «О Прокуратуре Российской Федерации».
15. Что представляет собой налоговый мониторинг?
16. Определите роль органов, осуществляющих контроль и надзор в области налогов и сборов.
17. Какие органы осуществляют нормативное регулирование в области налогов и сборов?
18. В чем заключаются права и обязанности лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля?

Тематика докладов и рефератов

1. Проблемы эффективного осуществления контроля за уплатой налогов и сборов в РФ.
 2. Особенности проведения налогового контроля, его стадии.
 3. Учет налогоплательщиков: проблемы осуществления.
- 28

4. Совершенствование правового регулирования учета налогоплательщиков как фактор стабилизации налогового-правовой политики.
5. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
6. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
7. Мероприятия налогового контроля.
8. Продление сроков выездной (камеральной) налоговой проверки (правовые аспекты).
9. Взаимодействие полиции и налоговых органов при осуществлении налогового контроля.
10. Налоговый контроль за расходами физических лиц.
11. Административный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
12. Судебная практика в области взыскания налогов и сборов в России.
13. Проблемы принудительного взыскания налогов.
14. Особенности и проблемы соблюдения, использования и исполнения норм налогового права.
15. Вопросы применения налогово-правовых норм.
16. Судебный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
17. Разрешение налоговых споров в арбитражных судах РФ.
18. Законодательная инициатива внесения изменений в нормы Налогового кодекса РФ, регулирующие особенности проведения налоговых проверок.

Тема 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

Цель — рассмотреть содержание блока налогово-правовых норм, регламентирующих порядок и основания привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, а также практику их применения.

Задачи — выяснить содержание и соотношение категорий: «налоговое правонарушение», «нарушение законодательства о налогах и сборах», «финансовое правонарушение», «юридическая ответственность», «налоговая ответственность», «административная ответственность за административные правонарушения в сфере налогообложения», «уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения»; сформировать представление о порядке реализации налоговой ответственности; установить разграничение между производством по делу о налоговом правонарушении и производством по делу об административном правонарушении.

План

1. Налоговая ответственность: понятие, признаки и основания.
2. Налоговое правонарушение: понятие, признаки, состав.
3. Обстоятельства, влияющие на размер налоговой ответственности.
4. Административная ответственность за правонарушения в сфере налогообложения.
5. Уголовная ответственность за совершение преступлений в сфере налогообложения.
6. Ответственность за налоговые правонарушения, совершенные налогоплательщиком, налоговым агентом.
7. Ответственность банков за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
8. Ответственность лиц, обязанных предоставлять информацию о налогоплательщике, а также лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Контрольные вопросы и задания

1. Определите понятие категории «налоговая ответственность» и назовите ее характерные особенности и признаки.
2. Соотнесите понятия «финансовая ответственность», «налоговая ответственность» и «юридическая ответственность».
3. Что является налоговым правонарушением? Определите содержание и состав налогового правонарушения.
4. Какие санкции применяются за нарушение налогового законодательства?
5. Назовите характерные особенности санкции налогово-правовой нормы (характер, особенности применения и процедуру зачисления денежных взысканий с налогоплательщика).
6. Назовите отличительные признаки санкции налогово-правовой нормы.
7. Перечислите виды правонарушений, предусмотренные налоговым законодательством.
8. Что может влиять на размер налоговой ответственности?
9. В чем проявляется особенность налоговой ответственности для кредитных организаций и налоговых агентов?
10. В каких случаях применяются нормы административного права?
11. Охарактеризуйте административную ответственность за правонарушения в области налогов и сборов.
12. Какие существуют виды административной ответственности за административные правонарушения в сфере налогообложения?
13. В каких случаях к нарушителям налогового законодательства применяются меры уголовной ответственности?
14. Перечислите меры уголовной ответственности за преступления в сфере налогообложения.

Тематика докладов и рефератов

1. Проблемы развития института налоговой ответственности.
2. Налоговая ответственность как вид финансово-правовой ответственности.
3. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
4. Правовые аспекты применения мер налоговой ответственности.
5. Налоговое правонарушение: понятие, состав.
6. Обстоятельства, влияющие на размер налоговой ответственности.
7. Ответственность банков за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
8. Административная ответственность за правонарушения в сфере налогообложения.
9. Проблемы административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов.
10. Уголовная ответственность за совершение преступлений в сфере налогообложения.
11. Применение налогового законодательства судебными органами в Российской Федерации.
12. Взыскание налогов (сборов), пеней и штрафов за счет имущества физического лица.
13. Особенности использования права налогоплательщика не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов.
14. Практика пресечения коррупции органами прокуратуры в системе налогообложения.
15. Противодействие коррупции в налоговой сфере.
16. Специфика ответственности за нарушения в сфере налогообложения.
17. Негативные последствия нарушения законодательства о налогах и сборах.
18. Проблемы противодействия экономическим преступлениям в сфере налогообложения.
19. Налоговые правонарушения и их влияние на финансовую (налоговую) политику государства.

Особенная часть

Раздел III. Система налогов и сборов РФ

Тема 6. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы

Цель — освоить содержание системы налогово-правовых норм, регламентирующих порядок установления, введения, исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов, страховых взносов, а также практику их применения.

Задачи — рассмотреть систему правовых понятий, отражающих порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов, а также страховых взносов; сформировать общее представление о порядке исчисления федеральных налогов и сборов; выявить разницу между отдельными элементами налогообложения федеральных налогов и сборов; проанализировать порядок исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с уплатой федеральных налогов и сборов, а также уплатой страховых взносов.

План

1. Правовое регулирование взимания налога на доходы физических лиц.
2. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и основные элементы налогообложения. Налоговые вычеты.
3. Правовые основы взимания акцизов.
4. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
5. Государственная пошлина.
6. Налог на добычу полезных ископаемых в системе природоресурсных платежей.
7. Водный налог.
8. Понятие и виды страховых взносов. Основные элементы обложения страховых взносов.

Контрольные вопросы и задания

1. Что означает «установить налог» и когда налог считается установленным?
2. Охарактеризуйте стадии введения в действие налога и взимание налога.
3. Раскройте содержание налога на добавленную стоимость по его основным элементам.
4. Акцизы как разновидность косвенных налогов.
5. Как соотносятся категории «подакцизные товары» и «объект налогообложения акцизов»?
6. Дайте характеристику налогу на доходы физических лиц.
7. Что относится к стандартным вычетам из налоговой базы при налогообложении доходов физических лиц?
8. Что такое социальные вычеты и что к ним относится при налогообложении доходов физических лиц?
9. Что представляют собой имущественные вычеты по налогу на доходы физических лиц?
10. Какие профессиональные вычеты выделяет законодательство?
11. Каково содержание и порядок подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц?
12. Почему отменен единый социальный налог и какими платежами он заменен?
13. Раскройте содержание всех основных элементов налога на прибыль организаций.
14. К числу каких налогов относится водный налог?
15. Дайте краткую характеристику основных элементов водного налога.
16. Назовите отличительные особенности налога на добычу полезных ископаемых.
17. Дайте характеристику водного налога и его элементов.
18. В чем заключается особенность уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
19. Определите понятие государственной пошлины и соотнесите его с понятием налога.
20. Каким образом можно изменить перечень федеральных налогов и сборов, взимаемых в России? Перечислите возможные варианты.
21. Дайте определение понятию страховых взносов и укажите их основное содержание.
22. В чем отличие страховых взносов от налогов и сборов?
23. Кто и когда обязан платить страховые взносы?

Тематика докладов и рефератов

1. Соотношение налога, сбора и страховых взносов.
2. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса на современном этапе в Российской Федерации.
3. Налог на имущество организаций.
4. Влияние законодательства о контролируемых иностранных компаниях на российских граждан.
5. Налог на добавленную стоимость (НДС).
6. Проблемы администрирования налога на добавленную стоимость.
7. Гармонизация НДС в Евразийском экономическом союзе.
8. Акцизы: правовое регулирование, элементы налогообложения.
9. Акцизы на различные виды продукции: цели введения и особенности правоприменения.
10. Ранее действующие косвенные налоги в российской системе налогов и сборов: причины отмены.
11. Налог на доходы физических лиц.
12. «Налог на выигрыш».
13. Легализация доходов физических лиц для целей налогообложения.
14. Налог на прибыль организаций.
15. Налоговые льготы для религиозных объединений.
16. Проблемы правового регулирования налогообложения взаимозависимых лиц.
17. Понятие и содержание термина «государственная пошлина».
18. Государственная пошлина: юридические и фактические плательщики, основные элементы.
19. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы и особенности правового регулирования.
20. Налог на добычу полезных ископаемых в период кризисных явлений.
21. Водный налог.
22. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
23. Особенности установления и введения федеральных налогов и сборов.
24. Единый социальный налог (ЕСН): причины исключения из системы налогов и сборов, особенности замены иными платежами.
25. Исторические изменения налогового законодательства по вопросам установления налоговых платежей на территории РФ.

Тема 7. Региональные и местные налоги и сборы

Цель — раскрыть содержание совокупности налогово-правовых норм, регламентирующих порядок исчисления и уплаты региональных и местных налогов и сборов, а также практику их применения.

Задачи — рассмотреть систему правовых понятий, отражающих порядок исчисления и уплаты региональных и местных налогов и сборов; сформировать общее представление о порядке исчисления региональных и местных налогов и сборов; установить разграничение между отдельными элементами налогообложения региональных и местных налогов и сборов; проанализировать порядок исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с уплатой региональных и местных налогов и сборов.

План

1. Особенности установления и введения региональных и местных налогов.
2. Налог на имущество организаций.
3. Налог на игорный бизнес.
4. Транспортный налог.
5. Налог на имущество физических лиц.
6. Земельный налог.
7. Торговый сбор.

Контрольные вопросы и задания

1. Какие существуют особенности по установлению и введению региональных налогов?
2. Какими полномочиями по установлению налога на имущество организаций обладает представительный орган субъекта РФ?
3. Какими нормативными актами определяются объект, база, период, ставки, порядок исчисления налога на имущество организаций, а также порядок и сроки его уплаты?
4. Охарактеризуйте налог на игорный бизнес. Оправдано ли его взимание в настоящее время?
5. Расскажите об особенностях взимания и уплаты транспортного налога. Какие основные правила должен знать каждый владелец транспортного средства?
6. Каковы права субъектов РФ по правовому регулированию транспортного налога?
7. Назовите особенности по установлению и введению местных налогов и сборов.

8. Дайте юридическую характеристику налога на имущество физических лиц по основным элементам налогообложения.
9. Охарактеризуйте проблемы определения кадастровой стоимости при налогообложении недвижимого имущества.
10. Какие льготы установлены для физических лиц по налогу на имущество, и кто устанавливает эти льготы?
11. Дайте юридическую характеристику земельного налога. В каком правовом акте дается его характеристика?
12. Назовите ставки земельного налога, которые действуют на территории муниципального образования, в котором вы проживаете в данный момент. Каким нормативным актом они установлены?
13. Дайте юридическую характеристику торговому сбору. С какого года торговый сбор включен в систему налогов и сборов РФ? Кто является плательщиками и какие ставки предусмотрены для них по торговому сбору?

Тематика докладов и рефератов

1. Транспортный налог в налоговой системе Российской Федерации.
2. Роль транспортного налога в системе дорожных фондов субъектов РФ.
3. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы.
4. Совершенствование действующего механизма исчисления транспортного налога в России.
5. Налог на игорный бизнес.
6. Проблемы правового регулирования игорного бизнеса в Российской Федерации.
7. Налоги на имущество физических лиц: установление, введение, взимание и их изменения в 90-х гг. XX в.
8. Изменение правового регулирования налога на имущество физических лиц как направление решения проблем дефицитов местных бюджетов.
9. Налогообложение объекта незавершенного строительства.
10. Торговый сбор: элементы налога и налогоплательщики.
11. Проблема определения объекта торгового сбора.
12. Торговый сбор: особенности и перспективы развития в Российской Федерации.
13. Земельный налог.
14. Особенности установления и введения региональных налогов.
15. Вопросы установления и введения местных налогов и сборов.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Цель — проанализировать содержание налогово-правовых норм, регламентирующих порядок исчисления и уплаты налогов, взимаемых в рамках специальных налоговых режимов, а также практику их применения.

Задачи — усвоить систему правовых понятий, отражающих порядок исчисления и уплаты налогов, взимаемых в рамках специальных налоговых режимов; сформировать представление о порядке исчисления налогов, взимаемых в рамках специальных налоговых режимов; выяснить разницу между отдельными элементами налогов, взимаемых в рамках специальных налоговых режимов; дать характеристику порядка исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с уплатой налогов, взимаемых в рамках специальных налоговых режимов; изучить нововведения в рамках специального режима налогообложения, сделать анализ и проработать вопросы, связанные с целесообразностью введения патентной системы налогообложения.

План

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): основные элементы.
2. Упрощенная система налогообложения: основные элементы.
3. Патентная система налогообложения: основные элементы.
4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Контрольные вопросы и задания

1. Определите понятие специального налогового режима. Для чего он вводится?
2. Разграничьте понятия «общий режим» и «специальный режим» налогообложения.
3. Назовите виды специальных налоговых режимов, действующих в настоящее время на основе российского законодательства.
4. Определите круг субъектов, на которых распространяется упрощенная система налогообложения; какими нормативными актами регулируется данная система?
5. Какие основные изменения произошли в специальной системе налогообложения за последнее время?

6. Каковы особенности и условия перехода от общей системы налогообложения к системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)?
7. Укажите особенности перехода на упрощенную систему налогообложения.
8. Назовите основные правила использования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по основным элементам налогообложения.
9. В чем заключаются особенности правового регулирования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
10. Назовите основные элементы системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
11. Какова цель введения патентной системы налогообложения?
12. Назовите основные элементы патентной системы налогообложения.

Тематика докладов и рефератов

1. Зарубежный опыт использования специальных налоговых режимов и отечественные перспективы.
2. Отличие специального режима налогообложения от общего: плюсы для налогоплательщиков.
3. Выбор и применение специального налогового режима в сфере сельскохозяйственного производства.
4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
5. Упрощенная система налогообложения.
6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
7. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
8. Особенности введения патентной системы налогообложения для использования индивидуальными предпринимателями в России.
9. Эффективность использования упрощенной системы налогообложения налогоплательщиками.
10. Отличительные особенности функционирования специальной системы налогообложения (специальных налоговых режимов).

Методические рекомендации обучающимся по подготовке к лекционным занятиям

Преподаватели применяют инновационные методы во многих технологиях обучения, направленных на развитие и совершенствование учебно-воспитательного процесса и подготовку специалистов к профессиональной деятельности, что создает условия для формирования и закрепления профессиональных знаний, умений и навыков у студентов, способствует развитию профессиональных качеств будущих специалистов. Использование преподавателями инновационных методов в процессе обучения способствует преодолению стереотипов в преподавании различных дисциплин, выработке новых подходов к профессиональным ситуациям, развитию творческих, креативных способностей студентов.

Особую специфику проблемы реализации инновационных методов приобретают в процессе преподавания юридических дисциплин финансово-правовой направленности, учитывая необходимость соединить теоретический курс с практической составляющей и сформировать у студентов необходимые навыки юридического анализа экономической ситуации, поиска правовой информации в сфере финансовой деятельности, умения работать со справочно-поисковыми системами и др.

Эффективными формами учебной работы, способствующими формированию ключевых профессиональных компетенций будущих специалистов и реализуемыми на настоящий период в учебном процессе кафедры, выступают такие активные формы и методы обучения, как проблемная и игровая технологии, технологии коллективной и групповой деятельности, дискуссионное обсуждение профессионально важных проблем, имитационные методы активного обучения, методы анализа конкретных ситуаций, метод проектов, обучение в сотрудничестве, подготовка профессионально направленных видеофильмов и презентаций, встречи с представителями российских компаний, государственных и общественных организаций и т.д.

Одной из наиболее востребованных практик учебного процесса и часто применяемых инновационных форм обучения выступает проблемная лекция. При выборе этого метода обучения в целях активизации познавательной деятельности студентов одним из ключевых моментов выступает создание на лекции проблемной ситуации, познавательного затруднения, когда в рамках какой-либо темы ставится спорный неразрешенный вопрос или выдвигается ряд гипотез. Лектор знакомит слушате-

лей с проблемными, дискуссионными вопросами современной науки, с проблемами правоприменительной практики и сообщает, какие существуют противоположные точки зрения среди ученых и практиков по данному вопросу, и тем самым возбуждает интерес к теме. Лектор знакомит студентов с наиболее обсуждаемыми в научном сообществе и среди практиков кейсами по вопросам судебной и прокурорской деятельности в сфере налогообложения. При этом для достижения необходимого эффекта активизации обучения лектор предпринимает усилия, чтобы у студентов возникло желание обсудить проблему самостоятельно.

Преподаватель озвучивает проблемную ситуацию до того, как студенты получат всю необходимую информацию, составляющую для них новое знание, чтобы полученная таким образом информация усваивалась как личностное открытие, что позволяет создать у студентов иллюзию «открытия», уже известного в науке, помогает лучше запомнить и осознать полученную информацию.

Для проблемного изложения отбираются важнейшие разделы курса, которые составляют основное концептуальное содержание учебной дисциплины, являются наиболее важными для будущей профессиональной деятельности и наиболее сложными для усвоения студентами. К ним в налоговом праве относится тема, связанная с налоговой ответственностью. Особое внимание отводится роли судебной и прокурорской деятельности в защите частных и публичных интересов в налоговых правоотношениях.

Для управления мышлением студентов на проблемной диалогической лекции используются заранее составленные преподавателем проблемные и информационные вопросы.

Одна из самых распространенных разновидностей проблемных лекций — лекция-дискуссия. Она позволяет развить у будущего юриста ряд необходимых жизненных навыков. Во-первых, это коммуникативные умения, с помощью которых происходит социализация и вырабатывается культура общения, сводящаяся к способности терпеливо выслушивать оппонента, уважать противоположную точку зрения и одновременно быть в состоянии формулировать и защищать свое мнение. Кроме того, данная форма инновационного обучения дает возможность студенту продемонстрировать знание предмета и умение подбирать факты для отстаивания своего тезиса. Данная лекция должна тщательно готовиться преподавателем в плане подбора теоретического и практического материала непосредственно для занятия, а также для самостоятельного прочтения студентами, о чем их следует уве-

домить заранее. Особое внимание преподавателем уделяется ознакомлению с правилами ведения научной дискуссии.

Во время лекции преподаватель четко задает направленность обсуждения, используя ответы и соображения, высказанные студентами, с тем чтобы сделать акцент на правильном положении, плавно меняя в нужную сторону ход дискуссии, при необходимости повторяя, перефразируя ответ, придав ему нужную окраску путем расстановки акцентов. Лектор направляет ход обсуждения проблемы в сторону ее прояснения и разрешения. В конце лекции преподаватель подводит итоги, дополняя или уточняя предложенную информацию, и формулирует основные выводы.

Формой лекции-дискуссии, применяемой в рамках изучения дисциплины «Налоговое право», является конференция, которая проводится среди студентов одного потока в конце периода изучения дисциплины. Конференция посвящается заранее озвученной лектором проблеме, им же определяется тематика докладов и сообщений, которые должны быть подготовлены в рамках рассмотрения проблемы. Тематика подобных лекций-конференций определяется лектором самостоятельно, исходя из актуальных проблем теории и практики налогообложения.

К интерактивным формам проведения лекций по дисциплине «Налоговое право» относится также проведение конкурса видеороликов, подготовленных студентами одного или нескольких потоков. Видеоролики готовятся студентами самостоятельно при поддержке и консультировании преподавателей кафедры. Во время конкурсного просмотра осуществляется анализ каждого ролика на предмет его соответствия действующему законодательству и судебной практике. Для оценки подготовленных фильмов приглашаются представители налоговых органов, которые разъясняют студентам практические аспекты рассматриваемых в роликах вопросов налогово-правового регулирования.

Методические рекомендации обучающимся по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Важной формой самостоятельной работы студента является систематическая и планомерная подготовка к практическому занятию. Наличие разборчивого, краткого конспекта лекции, содержащего новые теоретические юридические знания, позволят студенту задуматься над прочитанным лекционным материалом, изучить специальную литературу по теме лекции, приобщиться к работе с нормативно-

правовыми актами, заинтересоваться практикой их применения, суметь истолковать их.

После лекции, не теряя времени, студент должен познакомиться с планом практического занятия или с соответствующей темой занятия по программе курса. Он уясняет обязательную и дополнительную литературу, которую необходимо прочитать, изучить и законспектировать. Обычно разъяснение по этим вопросам студенты получают в конце предыдущего практического занятия, когда преподаватель объявляет очередную тему занятия и кратко рассказывает, как к нему готовиться.

В целом подготовка к практическому занятию требует прежде всего чтения рекомендуемых нормативных и монографических работ, их реферирования, подготовки докладов и сообщений.

Заключительным этапом в самостоятельной работе студента является повторение материала по конспекту, которое способствует ясному пониманию и глубокому овладению материалом. Но эта работа может быть проделана непосредственно накануне семинарского занятия.

Одна из главных составляющих внеаудиторной подготовки — работа с книгой. Она предполагает: внимательное прочтение, критическое осмысление содержания, обоснование собственной позиции по дискуссионным моментам, постановку интересующих вопросов, которые могут быть предметом обсуждения на семинаре.

Педагогический опыт показывает, что высокой квалификации преподавателя, одних его усилий бывает недостаточно для получения студентами глубоких знаний, для этого требуется регулярная самостоятельная работа студентов над рекомендуемой кафедрой финансового, банковского и таможенного права литературой и учебником, живой интерес к газетам и журналам, страстное желание больше знать жизнь и неослабевающее трудолюбие. Ведь главное в учебной работе студентов — это регулярные самостоятельные занятия для сознательного усвоения, т.е. осмысливания приобретаемых знаний.

Каковы бы ни были индивидуальные склонности студентов, плодотворной работе над книгой непременно должны научиться все без исключения. Правда, этому нельзя научиться за один-два дня, прочитав чьи-нибудь советы и «рецепты»; для этого, безусловно, необходимо много и терпеливо самому работать с книгой, постепенно совершенствуя свои навыки. Без систематической и упорной работы нельзя по-настоящему овладеть культурой плодотворного чтения книги.

В целом самостоятельная работа над книгой всегда требует, чтобы студенты усваивали содержание материала (главные мысли, ключевые идеи, представления, понятия и категории, закономерности

и т.д.). Усвоенный материал необходимо научиться выражать своими словами.

Для этого можно выделить ряд примерных правил, которые, несомненно, помогут студентам Академии права в их самостоятельной работе с рекомендованной литературой по налоговому праву:

Правило № 1. Ориентировка в литературе помогает и облегчает работу с ней.

Правило № 2. Целеустремленность — одно из решающих условий успешной работы с книгой.

Правило № 3. Для успеха работы с рекомендованной литературой важны плановость и регулярность занятий.

Правило № 4. Книгу нужно читать вдумчиво.

Правило № 5. Самое основное — это анализ, системное обдумывание и усвоение прочитанного с целью практического использования в будущем. Знания должны превращаться в убеждения.

Правило № 6. При чтении рекомендованной литературы надо делать краткую запись усвоенного.

Правило № 7. Самоконтроль и закрепление учебного материала.

Осуществлению внеаудиторной самостоятельной работы способствуют консультации и коллоквиумы (собеседования). Они обеспечивают непосредственную связь между студентом и преподавателем (по ним преподаватель судит о трудностях, возникающих у студентов в ходе учебного процесса, степени усвоения предмета, помощи, которую надо указать, чтобы устранить пробелы в знаниях); используются для осуществления контрольных функций.

Особенность коллоквиумов в отличие от консультаций состоит в том, что они проводятся не более двух-трех раз в семестр в каждой студенческой группе с целью выяснения уровня знаний студентов по заранее определенной теме занятия. В соответствии с кафедральным расписанием учебных консультаций по налоговому праву существует два их вида: текущие и предэкзаменационные. Но есть и другие виды: консультации для подготовки реферата, контрольной работы, научного доклада, которые в свою очередь бывают как групповые, так и индивидуальные.

В течение семестра не реже одного-двух раз в неделю проводятся текущие консультации, в ходе которых студенту предоставляется возможность, с одной стороны, отчитаться за пропуск практического занятия или задолженность, т.е. отработать учебный материал, с другой стороны — задать интересующие вопросы различного характера (учебного, научного, нравственного), рожденные в результате актив-

ной самостоятельной работы, осмысления прочитанной лекции, обсуждения вопросов темы на семинаре. Стремление студента более глубоко усвоить наиболее сложные и спорные положения темы, как правило, способствует возникновению у него вопросов, требующих разрешения на консультации.

Методические рекомендации по самостоятельной работе

Сами по себе учебные занятия в вузе, как бы они хорошо ни проводились, не могут обеспечить высокого качества подготовки юриста, отвечающего тем требованиям, которые предъявляют в настоящее время социальные и экономические реалии. Самостоятельная работа студента должна выражаться в активных формах и методах обучения, в единстве учебно-воспитательной и научно-производственной работы, в сотрудничестве студента с преподавателем.

Как построить свои самостоятельные занятия по курсу налогового права, чтобы они с самого начала обучения в Академии права шли успешно? Всякая учеба требует много времени, труда и терпения, но трудности эти, безусловно, преодолимы, надо лишь, чтобы студент с первых же дней занятий со всей серьезностью отнесся к поставленной задаче.

В процессе обучения бывают, конечно, и неудачи. Иногда студент не сразу может разобраться в сложных вопросах налогового права, но вместо того, чтобы еще раз внимательно прочитать материал, терпеливо посидеть над книгой, постараться вникнуть в существо вопроса, теряет и откладывает книгу в сторону. Еще одна-две такие неудачи, обычно из-за отсутствия терпения и настойчивости, и студент постепенно перестает работать над учебным материалом, не выполняет письменных работ в срок, не сдает экзаменов; отсюда все нежелательные результаты.

Успех учебы студента зависит от того, насколько правильно он организует работу над учебным материалом, насколько успешно сочетает лекции с практическими занятиями и самостоятельной работой. В целях более правильной организации самостоятельной работы по курсу налогового права студенту предлагается ряд рекомендаций, которые необходимо внимательно изучить и использовать с первых же дней обучения. Получив задание и разобравшись в нем, студент обязан принять меры к обеспечению себя необходимыми учебными пособиями: литературой, нормативно-правовыми актами и т.д. Важно к обеспечению себя пособиями приступить своевременно, т.е. немедленно после получения

задания или окончания аудиторных занятий. В указанное время студент может посетить научную библиотеку, учебно-методический кабинет кафедры, читальный зал, справиться об их наличии и при возможности получить их. Нельзя откладывать эти меры на канун занятий, ибо к этому времени литература может быть разобрана.

В последние годы в вузах страны получили широкое распространение электронные базы данных, призванные помочь научному и учебному процессу, например справочно-правовые системы «Гарант», «Кодекс», «КонсультантПлюс», «Эталон», которые содержат нормативно-правовые акты РФ.

Среди всех учебных пособий для подготовки к практическим занятиям особое место занимают конспекты лекций. Их наличие — непременное условие всякой самостоятельной работы. Они вводят в курс подлежащей изучению темы и часто содержат обстоятельное разрешение самых актуальных практических вопросов. В отличие от всех других учебных пособий конспекты лекций характеризуются новизной материала, специально предназначенного для аудиторных занятий. Студент обязан иметь конспекты лекций, если серьезно намерен приобрести глубокие знания по юридической специальности.

Особое внимание при организации самостоятельной работы следует уделить планированию подготовки. Практика показывает, что для самостоятельной подготовки к одному занятию по налоговому праву требуется несколько часов при самом уплотненном режиме работы, что, в принципе, и спланировано кафедрой по учебно-тематическому плану. Выделение такого количества свободного от всяких других занятий времени может быть обеспечено путем правильного планирования. Планирование — важный фактор организации самостоятельной работы. Оно, во-первых, позволяет видеть перспективу работы, выявлять, распределять время и использовать его по своему усмотрению. Во-вторых, оно дисциплинирует, подчиняет поведение студента целям учебы. В связи с этим обязательно следует планировать свою самостоятельную работу в пределах недели, предусмотреть все виды самостоятельной работы, поручения деканата, время их выполнения. После того как составлен план, его следует строго выполнять. Всякие отступления от него, по существу, будут означать ликвидацию принятого плана и внесение стихийности в работу.

Говоря о планировании, необходимо обратить внимание на следующее.

1. Подготовка к практическому занятию должна проводиться в течение нескольких дней, предшествующих занятию.

2. Желательно, чтобы подготовка к занятию по налоговому праву намечалась на один день. Это позволяет сосредоточить свое внимание на заданной теме и сохранить в памяти более ясное о ней представление.

3. Нельзя планировать подготовку только на канун занятий, ибо такая подготовка может быть сорвана из-за непредвиденных обстоятельств.

4. Основная часть задания должна быть выполнена за несколько дней до занятия, другая часть в любой день, в который по плану выделено время.

Отметим, что, правильно учитывая в течение недели свое время и распределяя его в соответствии с расписанием занятий, студент при строгом соблюдении намеченного плана сможет выделить достаточное количество часов для самостоятельной работы над предметом налогового право.

Одной из форм самостоятельной работы является подготовка студента к лекции, включающая в себя: внимательное прочтение вопросов темы лекции по учебнику, учебно-методическому пособию; критический анализ прочитанного материала; постановку интересующих вопросов. Так, приступая к изучению налогового права, студент должен иметь общие представления об объекте, предмете, методах и структуре данной науки; о ее месте в системе юридических наук и соотношении с другими науками; практическом применении юристами; характере научной и учебной литературы, которую предстоит изучить. Итак, тщательная подготовка к лекции закладывает необходимые основы для глубокого восприятия лекционного материала.

Самостоятельная работа начинается до прихода студента на лекцию. Студентам рекомендуется использовать «систему опережающего чтения», т.е. предварительно прочитывать лекционный материал, содержащийся в учебниках и учебных пособиях, так как это закладывает базу для более глубокого восприятия лекции

Другой формой самостоятельной работы студента является посещение лекции, внимательное восприятие и конспектирование основных ее теоретических положений. В то же время бытует такая точка зрения, что «на лекции можно не ходить; так как есть учебники, всегда можно в них потом прочитать материал» или воспользоваться лекциями прилежного сокурсника. Здесь и таится причина получения неудовлетворительных оценок, так как ничто не может заменить живое слово лектора, его общение с аудиторией. Внимательное восприятие лекции, уяснение основного ее содержания, краткая, но разборчивая за-

пись материала — непереносимое условие успешной самостоятельной работы каждого студента. Поэтому студенты, присутствующие на лекциях по налоговому праву, обязаны не только внимательно слушать преподавателя кафедры, но и конспектировать излагаемый им материал. При этом конспектирование материала представляет собой запись основных теоретических положений, нормативных материалов, излагаемых лектором. Нужно твердо помнить, что конспектирование лекций дает студенту не только возможность пользоваться записями при самостоятельной подготовке к семинарам и зачету по налоговому праву, но и глубже и основательнее вникнуть в существо излагаемых вопросов, лучше усвоить и запомнить теоретический и нормативный материал.

Как уже указывалось, конспектирование представляет собой сжатое и свободное изложение наиболее важных, кардинальных вопросов темы, излагаемой в лекции по налоговому праву. Необходимо избегать механического записывания текста лекции без осмысливания его содержания. Не говоря уже о том, что такая запись требует не лекции, а диктовки, что недопустимо и невозможно по налоговому праву. Главный порок такой системы заключается в том, что при такой работе основное внимание студента сосредоточивается не на усвоении содержания лекции, а на механическом воспроизведении текста, прочитанного преподавателем, поскольку студент не обращает внимания на смысл и содержание лекции, а следит лишь за тем, чтобы она была дословно записана в тетради; материал, излагаемый лектором, остается для него непонятным, а само впечатление о содержании излагаемой темы — отрывочным, смутным и далеко не полным.

Основная цель лекции, таким образом, остается не достигнутой, к тому же следует иметь в виду и другое: как бы медленно ни излагал материал лектор и как бы ни старался студент его дословно записать, последнего достигнуть почти невозможно, а так как при такой записи главной целью является — правильно записать лекцию, а не уяснить ее смысл, то текст конспекта в ряде случаев искажает смысл и содержание многих разделов лекции по налоговому праву.

Рекомендуется поэтому высказываемое лектором положение по курсу налогового права записывать своими словами. Перед записью надо постараться вначале понять смысл сказанного, необходимо стараться отделить главное от второстепенного и прежде всего записать главное. Качество записи лекции, конечно, во многом зависит от навыков записывающего и его общей подготовки, сообразительности, умения излагать высказанное преподавателем своими словами и многих других факторов чисто индивидуального характера.

Главное для студента состоит в том, чтобы выработать свой стереотип написания слов, однако при записи надо по возможности стараться избегать различных ненужных сокращений и записывать слова, обычно не сокращаемые, полностью. Если существует необходимость прибегнуть к сокращению, употреблять общепринятые сокращения, так как произвольные сокращения по истечении некоторого времени забываются, и в связи с этим при чтении конспекта бывает очень трудно разобрать написанное.

Подготовка к экзаменам начинается задолго до сессии. Важно, чтобы студенты знакомились с вопросами, выносимыми на экзамен, не перед экзаменом, а в процессе изучения дисциплины, обращаясь при необходимости за дополнительными разъяснениями к преподавателю. Независимо от темы практического занятия рекомендуется обращаться к основным понятиям и категориям налогового права снова и снова, так, чтобы уже к концу изучения курса у студента сформировались твердые знания по основным категориям. К таким понятиям и категориям, например, можно отнести, «налог», «элементы налогообложения», «предмет налогового права» и некоторые другие.

Методические указания по подготовке рефератов и научных докладов

Реферат может быть подготовлен по проблемным вопросам курса для выступления на практических (семинарских) занятиях, научных студенческих конференциях, проблемных лекциях, а также в рамках работы научных кружков по дисциплине «Налоговое право».

Цель реферата — приобретение опыта самостоятельного изучения дополнительной научной (монографической) и иной литературы, налогово-правовых актов, справочного материала, обобщения материалов практической деятельности налоговых и иных органов, а также опыта публичного выступления перед аудиторией с изложением сделанных в ходе учебного процесса выводов для выступления на практических (семинарских) занятиях либо научных студенческих конференциях.

Таким образом, реферат по дисциплине «Налоговое право» является важной частью процесса обучения и подготовки студента-юриста. Реферат — это одна из сложных форм студенческого научного исследования, включающая в себя несколько этапов: начальный — подготовка к написанию работы; основной — собственно написание работы и предоставление для проверки научному руководителю; заключительный — защита реферата.

Подготовка к написанию реферата (начальный этап) включает:

- выбор темы работы, согласование ее с научным руководителем;
- подбор научной и иной литературы и нормативного материала по избранной теме, подготовку соответствующего библиографического списка, консультации с научным руководителем, составление предварительного плана работы;
- изучение научной и иной литературы, нормативно-правовых актов, материалов практики;
- составление окончательного варианта плана работы, согласование его с научным руководителем.

На основном этапе студент непосредственно приступает к написанию реферата. Его содержание включает введение, 2—3 раздела, заключение и список использованных источников. Текст реферата выполняется на стандартных листах белой бумаги формата А4, в редакторе Word, шрифт Times New Roman, 14 кеглем. Основной текст и текст приложений печатается через 1,5 интервала на принтере; текст постраничных сносок (примечаний) печатается через один интервал, шрифт Times New Roman, 10 кегль (на странице помещается 29—30 строк). Ширина полей: верхнее — 20 мм, левое — 30 мм, правое — 20 мм, нижнее — 20 мм. Нумерация страниц производится сверху, в середине страницы. Номера страниц на титульном листе и оглавлении не проставляются. Не допускаются какие-либо дополнительные, кроме номера страницы, знаки (например, нельзя печатать: — 4 —, 4.) Абзацы делаются с отступлением от левого поля 1, 25 см. Текст должен быть тщательно выверен. Обязанность выверять текст и вносить соответствующие исправления лежит на авторе реферата. Оптимальный объем реферата — 10—15 страниц. При сдаче реферата на кафедру (научному руководителю) он подписывается автором. Подпись и дата проставляются на последней странице работы.

Учитывая, что реферат относят к числу самостоятельных творческих исследований, при его написании недопустимы плагиат (выдача чужого произведения либо его части за свое) и компиляция (использование результатов чужих исследований без самостоятельной обработки источников). При заимствовании сведений, фактических данных или мнений других авторов необходимо по тексту работы делать сноски с указанием соответствующего источника.

Реферат должен:

- носить самостоятельный характер;

- быть написан с использованием действующих нормативно-правовых актов, отражать способности студента работать с нормативно-правовыми актами и рекомендуемой литературой;

- отвечать требованиям логичного и четкого изложения материала, доказательности и достоверности фактов;

- содержать анализ современной судебной и иной правоприменительной практики по исследованной проблеме;

- быть правильно оформлен (четкая структура, завершенность, правильное оформление библиографических ссылок, списка литературы и нормативно-правовых актов, аккуратность исполнения) в соответствии с требованиями, предъявляемыми к рефератам.

Первоначальный вариант реферата представляется научному руководителю для ознакомления и получения рекомендаций по устранению недостатков. При устранении недостатков, выявленных научным руководителем в реферате, студент выступает с ним на научном кружке или на семинарском (практическом) занятии, тематика которого совпадает с темой реферата. Оценка подготовленного реферата основывается на критериях оценки курсовых работ с выставлением оценок: «зачтено» или «не зачтено», без занесения их в ведомость и зачетную книжку студента. Оценка реферата имеет значение для научного руководителя при оценке знаний студента в целом по итогам изучения курса налогового права.

Вопросы для экзамена

1. Понятие налога и сбора.
2. Элементы налогообложения.
3. Система налогов и сборов в РФ: понятие, структура.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Порядок установления, введения и отмены федеральных налогов и сборов.
6. Порядок установления, введения и отмены региональных и местных налогов.
7. Налоговое право: понятие, предмет, методы.
8. Налоговый кодекс РФ: общая характеристика.
9. Формы налогово-правового регулирования.
10. Принципы налогового права РФ.
11. Место налогового права в системе российского права.
12. Налоговое правоотношение: понятие, виды, особенности.
13. Налогово-правовые нормы: понятие, виды, особенности.

14. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области налогов и сборов: виды, правовое положение.
15. Органы, осуществляющие нормативное регулирование в области налогов и сборов: виды, полномочия.
16. Налогоплательщики: понятие, виды, права и обязанности.
17. Налогоплательщики — физические лица: понятие, признаки.
18. Налогоплательщики — организации: понятие, признаки.
19. Взаимозависимые лица. Консолидированная группа налогоплательщиков.
20. Представительство в налоговых правоотношениях.
21. Лица, способствующие уплате налогов: понятие, виды, права и обязанности.
22. Органы, обязанные предоставить информацию о налогоплательщике: понятие, виды, их обязанности.
23. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля: понятие, виды, права и обязанности.
24. Способы обеспечения налогового обязательства: залог имущества, поручительство, банковская гарантия.
25. Способы обеспечения налогового обязательства: пени.
26. Арест имущества налогоплательщика (налогового агента): понятие, порядок наложения.
27. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств: понятие, порядок реализации.
28. Изменение срока уплаты налогов и сборов: виды, основания и общие условия предоставления.
29. Порядок предоставления рассрочки и отсрочки по уплате налогов и сборов.
30. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.
31. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, пени.
32. Налоговый контроль: понятие, виды, стадии.
33. Налоговый мониторинг: понятие и субъекты.
34. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления.
35. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
36. Порядок проведения выездной налоговой проверки
37. Мероприятия налогового контроля: истребование информации и документов, выемка документов, осмотр.
38. Производство по делу о налоговом правонарушении.

39. Взыскание налога, сбора, пени, штрафа за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента): основания и порядок осуществления.
40. Взыскание налога, сбора, пени, штрафа за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента): основания и порядок осуществления.
41. Административный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
42. Судебный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
43. Налоговая ответственность: понятие, признаки и основания.
44. Налоговое правонарушение: понятие, признаки, состав.
45. Обстоятельства, влияющие на размер налоговой ответственности.
46. Ответственность банков за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
47. Ответственность лиц, обязанных предоставлять информацию о налогоплательщике, а также лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
48. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов.
49. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
50. Акцизы: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
51. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
52. Налог на доходы физических лиц: необлагаемые доходы и налоговые вычеты (виды и порядок предоставления).
53. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
54. Государственная пошлина: плательщики и основные элементы.
55. Налоги на пользование природными ресурсами: плательщики и виды, основные элементы налогообложения.
56. Налог на имущество организаций: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
57. Транспортный налог: основные элементы налогообложения.
58. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.

59. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
60. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
61. Упрощенная система налогообложения.
62. Патентная система налогообложения.
63. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
64. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
65. Земельный налог: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
66. Торговый сбор: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
67. Правовое регулирование установления, введения и уплаты взносов во внебюджетные государственные фонды.

Список основных и дополнительных нормативных актов по налоговому праву

Основные нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изм. от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // Российская газета. 1993, 25 дек.; СЗ РФ. 2014. № 31. Ст. 4398.
2. Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // СЗ РФ. 1997. № 51. Ст. 5712.
3. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ) // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

7. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. №17) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.
8. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33 (ч. 1). Ст. 3418.
9. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2001. № 51. Ст. 4832.
10. Федеральный закон от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» // СЗ РФ. 1999. № 29. Ст. 3686.
11. Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. № 15. Ст. 492.
12. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506, утв. Положение «О Федеральной налоговой службе» // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

Дополнительные нормативные акты

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. с изм. и доп. на 8 мая 2015 г.) // URL : <http://www.eurasiancommission.org>
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2001. № 1 (ч. 1). Ст. 1.
3. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2003. № 40. Ст. 3822.
4. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03 июля 2016 г.) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» // СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.
5. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329, утвердившее Положение «О Министерстве финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. № 31. Ст. 3258.

6. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2015 г. № 1042 «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость» // СЗ РФ. 2015. № 41 (ч. II). Ст. 5655.
7. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.
8. Постановление Правительства РФ от 12 августа 2004 г. № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов» // СЗ РФ. 2004. № 33. Ст. 3497.
9. Постановление Правительства РФ от 16 марта 1999 г. № 298 «О порядке выплаты и размерах сумм, подлежащих выплате свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, привлекаемым для участия в производстве действий по осуществлению налогового контроля» // СЗ РФ. 1999. № 13. Ст. 1601.
10. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» // СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.
11. Приказ Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» // Российская газета. 2014. № 15, 24 янв.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 11 июля 2005 г. № 85н «Об утверждении особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков» // Российская газета. 2005. № 179, 16 авг.
13. Приказ Министерства финансов РФ от 11 июля 2005 г. № 85н «Об утверждении особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков» // Российская газета. 2005, 16 авг.
14. Письмо Министерства финансов РФ от 7 июня 2006 г. № 03-02-07/1-147 «Об участии органов внутренних дел в мероприятиях налогового контроля» // Финансовый вестник. Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2006. № 16.

15. Письмо ФНС РФ от 10 августа 2005 г. № ГВ-6-21/670@ «О порядке установления и введения в действие местных налогов» // Экономика и жизнь. 2005. № 36.
16. Приказ ФНС РФ от 27 сентября 2007 г. № ММ-3-09/553@ «Об утверждении Методических указаний для налоговых органов по вопросам учета крупнейших налогоплательщиков — российских организаций» // Документы и комментарии. 2007. № 21.
17. Письмо ФНС РФ от 1 августа 2008 г. № ШТ-8-2/320@ «О вручении (направлении) ненормативных правовых актов и иных документов» // Документы и комментарии. 2008. № 19 (октябрь).
18. Приказ ФНС России от 8 мая 2015 г. № ММВ-7-2/189@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)». URL : <http://www.pravo.gov.ru>
19. Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Документы и комментарии. 2007. № 12, 13 июня.
20. Приказ МВД РФ и ФНС РФ от 30 июня 2009 г. № 495/МММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» // Российская газета. 2009. № 173, 16 сент.
21. Приказ ФНС РФ от 25 февраля 2009 г. № ММ-7-6/85@ «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в соответствии с Административным регламентом ФНС России, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 18 января 2008 г. № 9н». Документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».

22. Письмо ФНС РФ от 9 апреля 2009 г. № 3-5-04/405@ «О правомерности направления требования об уплате налога». Документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».
23. Письмо ФНС РФ от 26 мая 2009 г. № 3-5-03/652@ «О социальном налоговом вычете на обучение». Документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».
24. Приказ ФНС России от 13 февраля 2017 г. № ММВ-7-8/179@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам» (Зарегистрировано в Минюсте России 15 марта 2017 г. № 45958) // URL : <http://www.pravo.gov.ru>
25. Приказ Генпрокуратуры России № 286, ФНС России ММВ-7-2/232@, МВД России, СК России от 8 июня 2015 г. «Об утверждении Инструкции по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями». Документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».
26. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Государства Израиль об избежание двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 25 апреля 1994 г. // СЗ РФ. 2004. № 23. Ст. 2236.
27. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Азербайджанской Республики о принципах взимания косвенных налогов и взаимной торговле от 29 ноября 2000 г. // СЗ РФ. 2001. № 34. Ст. 3484.
28. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Австралии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 7 сентября 2000 г. // СЗ РФ. 2004. № 9. Ст. 699.
29. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Молдова о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле от 29 мая 2001 г. (с изм. от 18 июля 2007 г.) // СЗ РФ. 2004. № 27. Ст. 2716.
30. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Заключено в г. Никозии 5 декабря 1998 г.) (ред. от 7 октября 2010 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 1 января 2017 г.) // СЗ РФ. № 37. Ст. 4447.

31. «Классификатор видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП)» (утв. Приказом ФНС России от 15 января 2013 г. № ММВ-7-3/9@). Документ опубликован не был. // СПС «КонсультантПлюс». Данный документ актуализируется по мере обновления Классификатора на сайте ФНС России. URL : <http://www.nalog.ru/>

Список основной и дополнительной литературы по налоговому праву

Основная литература

1. Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Норма : ИНФРА-М, 2017.
2. Налоговое право: учебник / кол. авторов; под ред. Е.М. Ашмаринной. М. : КНОРУС, 2016.
3. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю.А. Крохина. 8-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2016.
4. Налоговое право. Учебник для бакалавров : учебник / под ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. Москва : Проспект, 2015.
5. Налоговое право: учебник / В.Н. Иванова. Ростов н/Д. : Феникс, 2016.
6. Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. М. : Альпина Паблишер, 2015.
7. Финансовое право : учебник./ отв. ред. Н.И. Химичева. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Норма, 2015.
8. Финансовое и налоговое право : практикум / отв. ред. Н.И. Химичева. М. : Норма, 2008.
9. *Алимбекова А.С.* Налоговое право Российской Федерации : учеб.-метод. пособие / под ред. Н.И. Химичевой. Саратов : Наука, 2013.
10. *Алимбекова А.С.* Рабочая тетрадь по Налоговому праву Российской Федерации (Общая часть) : учеб.-метод. пособие. Саратов : Изд-во ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015.

Дополнительная литература

1. *Алимбекова А.С.* Соотношение форм и источников российского налогового права» на Международной научно-практической конференции «Юридическое образование и наука в России: проблемы модернизации» // Правоведение. 2006. № 6.
2. *Алимбекова А.С.* К вопросу о соотношении форм и источников российского налогового права // Вестник Саратовской государственной академии права. 2008. № 2.
3. *Алимбекова А.С.* Теоретические аспекты классификации субъективных прав и юридических обязанностей налогоплательщиков // Вестник Саратовской государственной академии права. 2009. № 1.

4. *Алимбекова А.С.* Налогово-правовые нормы и проблемы их реализации : монография / под ред. Н.И. Химичевой. Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2011.
5. *Алимбекова А.С.* Пробелы законодательства о налогах и сборах Российской Федерации и особенности их восполнения // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2012. № 5. С. 236.
6. *Алимбекова А.С.* Нововведения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в порядке проведения проверок взаимозависимых лиц // Финансовое право. 2012. № 3.
7. *Алимбекова А.С.* Оспаривание требования об уплате налога как индивидуального налогово-правового акта // Ленинградский юридический журнал. 2013. № 3.
8. *Алимбекова А.С.* Налоговый нормотворческий процесс как разновидность налоговой деятельности государства // Очерки налогово-правовой науки современности : монография / под ред. Е.Ю. Грачевой и Н.П. Кучерявенко. М. : Харьков : Право, 2013. С. 113—132.
9. *Алимбекова А.С. Авакян Н.В.* О финансовом мегарегуляторе в России // Эксперт. 2013, 5 сент.
10. *Алимбекова А.С.* Правоприменение налогово-правовых норм налоговыми органами как особая форма реализации налогового права // Налоги. 2014. № 2. С. 7—11.
11. *Алимбекова А.С.* Правоприменительная деятельность судов в условиях Российской судебной реформы и возможные пути преодоления коллизии и пробелов в налоговой сфере // Научные труды. Российская академия юридических наук. Вып. 15. 2015. М. : Юрист, С. 396—400.
12. *Алимбекова А.С.* К вопросу об особенностях реализации норм о предоставлении имущественного налогового вычета в 2014 и 2015 году // Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 7—14.
13. *Алимбекова А.С.* Правоприменительная деятельность судов в условиях российской судебной реформы и возможные пути преодоления коллизий и пробелов в налоговой сфере // Сборник научных трудов Российской академии юридических наук. Вып. 15. М., 2015.

14. *Алимбекова А.С.* К вопросу об использовании социального налогового вычета в рамках последних изменений налогового законодательства Российской Федерации // *Налоги-журнал*. 2016. № 2. С. 3—7.
15. *Бакаева О.Ю.* К вопросу о системе элементов таможенного обложения и их правовой регламентации // *Таможенное дело*. 2016. № 2. С. 13—16.
16. *Бакаева О.Ю.* Проблемы защиты прав участников правоотношений — плательщиков таможенных платежей // *Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции*, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 23—27.
17. *Бакаева О.Ю.* Классификация таможенных платежей: спорные вопросы // *Налоги-журнал*. 2016. № 2. С. 7—10.
18. *Бит-Шабо И.В.* Реализация принципа сбалансированности частных и публичных интересов в системе защиты прав плательщиков страховых взносов // *Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции*, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 32—35.
19. *Беликов Е.Г.* Налогообложение имущества физических лиц в свете введения в действие главы 32 НК РФ // *Налоги*. 2015. № 3. С. 20—23.
20. *Беликов Е.Г.* Соотношение законных интересов субъектов налоговых правоотношений в социальном государстве // *Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции*, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 28—31.
21. *Беликов Е.Г.* Финансовое право и его институты: проблемы социальной эффективности / под ред. Е.В. Покачаловой. М. : Юрлитинформ, 2016.
22. *Беликов Е.Г., Химичева Н.И.* Принцип справедливости в правовом регулировании налогообложения доходов физических лиц // *Налоги-журнал*. 2016. № 2. С. 45—48.

23. *Васянина Е.Л.* Право государственных доходов в механизме фискальной деятельности государства // *Налоги.* 2016. № 1. С. 3—6.
24. *Гаджиев Г.А.* Принцип правовой определенности и роль судов в его обеспечении. Качество законов с российской точки зрения // *Сравнительное конституционное обозрение.* 2012. № 4.
25. *Давиденко Д.В.* Правовые основы корреляции денежно-кредитной и фискальной системы Российской Федерации // *Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г.* Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 40—43.
26. *Жестков И.А.* К вопросу о соотношении понятий расходы и затраты по налогу на прибыль организаций // *Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г.* Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 44—46.
27. *Жестков И.А., Соколова А.А.* Отдельные проблемы сосуществования бухгалтерского и налогового учетов // *Налоги-журнал.* 2016. № 2. С. 14—16.
28. *Жутаев А.С.* Камеральная проверка как одна из форм налогового контроля физических лиц // *Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г.* Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 47—48.
29. *Жутаев А.С., Гладкова А.Д.* Налоговый контроль: проблемы и пути решения // *Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г.* Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 49—53.
30. *Землянская Н.И.* Правовые проблемы использования транспортного налога в финансировании дорожной деятельности в России // *Налоги.* 2014. № 1. С. 22—25.

31. *Землянская Н.И.* Роль налогообложения в обеспечении фискальных интересов государства // Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 54—57.
32. *Ишлек Н.М.* Борьба с уклонением работодателей от внесения обязательных платежей, начисляемых на заработные платы работников: направления, этапы, перспективы // Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 62—65.
33. *Кобзарь-Фролова М.Н.* Проблемы совершенствования налогово-правовых отношений с участием иностранных организаций // Финансовое право. 2010. № 11. С. 32—35.
34. *Козырин А.Н.* Кодификация налогового законодательства в государствах Евразийского экономического союза // Реформы и право. 2015. № 4. С. 34—41.
35. *Крохина Ю.А.* Новые субъекты и особенности сроков исполнения налоговой обязанности // Финансовое право. 2011. № 9. С. 24—28.
36. *Кузьменко В.В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие. М., 2013. URL : <http://znanium.com>
37. *Курилюк Ю.Е.* Некоторые вопросы определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц // Финансовое право. 2012. № 10.
38. *Кучеров И.И.* Денежные взыскания: проблемы правовой идентификации // Журнал российского права. 2013. № 5.
39. *Лермонтов Ю.М.* Постатейный комментарий к главе 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения» // СПС «Консультант-Плюс».
40. Налоговое право в решениях Конституционного Суда РФ 2013 г. М., 2015. URL : <http://znanium.com>
41. *Набирушкина И.С.* Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей. М. : Юрлитинформ, 2015.
42. *Пастушенко Е.Н., Земцова Л.Н.* Роль нормативных актов Центрального банка Российской Федерации в регламентации налоговых процедур // Законные интересы субъектов налоговых правоотношений

ношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 94—97.

43. *Писарева Е.Г.* Понятие налоговых правоотношений с участием государственных учреждений // *Налоги.* 2014. № 1. С. 26—29.
44. *Покачалова Е.В., Кондукторов А.С.* Упрощенная система налогообложения в отечественной системе налогов и сборов: генезис правового регулирования и особенности возникающих обязательств // *Налоги.* 2015. № 3. С. 31—34.
45. *Покачалова Е.В.* Субсидиарная налогово-правовая ответственность // *Современная юридическая наука и правоприменение (IV Саратовские правовые чтения): сборник тезисов докладов (по материалам Международной научно-практической конференции, г. Саратов, 3—4 июня 2011 г.) / редкол.: О.С. Ростова (отв. ред.) [и др.].* Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». 2011. С. 185—186.
46. *Покачалова Е.В., Малыхина Е.А.* Правовые проблемы уплаты налога на добавленную стоимость при исполнении государственного (муниципального) контракта // *Налоги-журнал.* 2016. № 2. С. 32—36.
47. *Попов В.В., Тришина Е.Г.* Участие банков в налоговых правоотношениях: отдельные вопросы правосубъектности и защиты прав // *Банковское право.* 2015. № 5. С. 50—57.
48. *Попов В.В.* Защита прав субъектов налоговых правоотношений: вопросы теории и практики : монография. М. : Юрлитинформ, 2011.
49. *Попов В.В.* Поощрительные санкции в налоговом праве // *Поощрительные санкции в праве: общетеоретический и отраслевой аспекты : монография / под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько.* М. : Юрлитинформ, 2016.
50. *Разгильдиева М.Б.* Финансово-правовое принуждение : монография. Тамбов : Издательский дом ТГУ им. Г.Р. Державина, 2011.
51. *Разгильдиева М.Б.* К вопросу о функциях налогово-правовой ответственности // *Налоги.* 2014. № 1. С. 38—42.
52. *Разгильдиева М.Б.* Право налогового органа на определение сумм налогов расчетным путем: вопросы реализации // *Налоги-журнал.* 2016. № 2. С. 41—44.

53. *Садчиков М.Н.* Правовая культура в сфере налогообложения как обязательное условие эффективного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2013. № 2. С. 80—83.
54. *Садчиков М.Н.* Институт налоговой тайны в системе российского права // Налоги. 2014. № 2. С. 41—43.
55. *Садчиков М.Н.* О содержании понятия налогового учета // Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 122—124.
56. *Садчиков М.Н.* Принцип федерализма и налоговый суверенитет российского государства // Финансовое право: проблемы теории и практики: сб. науч. ст. / отв. ред. А.В. Реут. М. : Проспект, 2016. С. 183—186.
57. *Садчиков М.Н.* Понятие налогового суверенитета // Налоги-журнал. 2016. № 1. С. 16—18.
58. *Садчиков М.Н.* Самообложение граждан, местные налоги и налоговый суверенитет Российской Федерации: к вопросу об источниках финансирования дефицитов местных бюджетов // Налоги-журнал. 2016. № 3. С. 9—11.
59. *Смирнов Д.А., Бабенко Д.А.* Инструменты минимизации рисков, связанных с применением правил контроля трансфертного ценообразования // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2015. № 6. С. 85—93.
60. *Смирнов Д.А.* Принципы российского налогового права: понятие, формирование, реализация : монография / под ред. Н.И. Химичевой. М. : Юрлитинформ, 2011.
61. *Суляева Д.Д.* Соотношение функций налоговых вычетов и функций налогов // Налоги журнал. 2012. № 5.
62. *Устинова А.В.* К вопросу об антидемпинговых мерах, применяемых для защиты внутреннего рынка ЕАЭС // Світова торгівля і захист національних інтересів в умовах глобалізації: правове, соціально-економічне та інформаційно-технічне забезпечення: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції: у 2 т. Т. 1. Дніпропетровськ : Університет митної справи та фінансів, 2016. С. 274—276.
63. *Хаванова И.А.* Международные налоговые договоры в правовой системе России // Финансовое право. 2015. № 12. С. 18—22.

64. *Химичева Н.И.* Дефиниция налога в системе инструментов защиты прав // Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 134—140.
65. *Цинделиани И.А.* Правовое регулирование взыскания недоимок по налогам, сборам, пеням, штрафам с налогоплательщиков — физических лиц: современное законодательство и правоприменительная практика // Финансовое право. 2012. № 11. С. 14—21.
66. *Черникова Е.В.* О кодификации норм налогового права, значении и необходимости систематизации налогового законодательства // Современное право. 2014. № 11. С. 80—83.
67. *Щекин Д.М.* Обеспечительные меры в налоговом споре: баланс частных и публичных интересов // Закон. 2012. № 12. С. 58—63.
68. 101 термин налогового права: краткое законодательное и доктринальное толкование / Н.Н. Балюк, В.В. Замулко, А.В. Красюков [и др.]; рук. авт. кол. Н.А. Соловьева. М. : Инфотропик Медиа, 2015.
69. *Яковлев Д.И.* Некоторые коллизионные аспекты проведения выездных налоговых проверок // Законные интересы субъектов налоговых правоотношений: проблемы нормативно-правового обеспечения: Сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции, Саратов, 5 июня 2014 г. Саратов : Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 145—147.

УЧЕБНИК:

Краткий курс

Общая часть

Глава 1. Налоговое право и налоговые правоотношения

§ 1. Налогообложение в Российской Федерации

Обязательные платежи государству — термин, используемый в ряде актов законодательства РФ, означающий налоги, сборы, пошлины и иные безвозмездные платежи¹.

Основные термины, применяемые в налоговом законодательстве, сформулированы в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее — НК РФ)², который закрепляет исчерпывающий перечень налогов и сборов.

В соответствии с НК РФ, *налог и сбор* — разные понятия. Эти платежи составляют *систему налогов и сборов РФ*, на них распространяется специальный порядок установления, введения, контроля, ответственность за их неуплату предусмотрена НК РФ.

В налоговом праве под *налогом* понимается 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.

Налоги характеризуются специальными *признаками*, к которым относятся следующие.

1. Обязательный характер налога. Уплата налога является конституционно-правовой обязанностью, а не благотворительным взносом или добровольным пожертвованием. Налогообложение не предполагает каких-либо форм кредитования государства и всегда характеризуется безвозвратностью. Лишь в случае установления ряда налоговых льгот, переплаты налога или неправомерного взыскания недоимки налоговое законодательство предусматривает возврат из бюджета со-

¹ Толкушкин А.В. Энциклопедия российского и международного налогообложения. М. : Юрист, 2003. С. 505.

² Налоговый кодекс РФ (часть первая с изм. и доп. на 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2017. № 1 (ч. I). Ст. 17.

ответствующих денежных средств. Налоговые изъятия не являются также наказанием (мерой ответственности) за неправомерное поведение и тем самым отграничиваются от штрафных санкций.

2. Законная форма налога. Налог устанавливается государством в одностороннем порядке, причем, всегда в форме закона. Конституция РФ обязывает каждого платить только законно установленные налоги. Требования налоговых органов и налоговые обязательства налогоплательщика следуют из закона. Выполнение налоговой обязанности обеспечивается системой государственного принуждения.

3. Индивидуальная безвозмездность налога. Уплата налога не влечет встречной обязанности государства оказать налогоплательщику публичные услуги или совершить в его интересах конкретные действия. Поэтому прямая выгода (заинтересованность) платить налоги для налогоплательщика отсутствует. Уплатив налог, он не приобретает дополнительных субъективных прав, не может требовать от государства встречного удовлетворения. Таким образом, налоговые отношения лишены эквивалентности, характерной для обменных, рыночных отношений.

4. Денежная форма уплаты. НК РФ определяет налог как денежный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц. Какие-либо натуральные формы уплаты налога действующее законодательство не предусматривает.

5. Публичные цели налогообложения. Налоги уплачиваются в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Именно налоги составляют подавляющую часть доходных источников государства и муниципальных образований (более 90% всех бюджетных доходов). Их функциональное назначение состоит в финансовом обеспечении реализуемой государством внутренней и внешней политики, т.е. в обеспечении нормальной жизнедеятельности общества.

6. Налог — это регулярный платеж. Обязанность по уплате налога не носит разового характера. Она возникает в связи с наступлением срока уплаты налога, установленного НК РФ.

7. Налог уплачивается за счет собственных средств налогоплательщика. Исполнение налоговой обязанности за налогоплательщика третьими лицами допускается только в случаях, установленных налоговым законодательством. Именно налогоплательщик должен понести изъятие из собственных средств в форме налога.

Под *сбором* понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными ор-

ганами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Отличительными *признаками* сборов являются следующие.

1. Индивидуальная безвозмездность. Сборы уплачиваются в связи с оказанием их плательщику государством некоторых публично-правовых услуг, в которых плательщик индивидуально заинтересован (выдача лицензий, регистрационные действия, обеспечение правосудия, совершение нотариальных действий).

2. Свобода выбора. При уплате сборов большое значение имеют свободное усмотрение плательщика, его мотивация, стремление вступить в публично-правовые отношения с государством.

3. Компенсационный характер. Целевое назначение сбора — компенсировать дополнительные издержки государства на оказание плательщику индивидуально-конкретных услуг публично-правового характера.

4. Ограниченный состав элементов. Налог считается установленным лишь тогда, когда исчерпывающе определены налогоплательщики и все элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка и т.д.). При установлении сборов, согласно НК РФ, их плательщики и элементы обложения определяются применительно к конкретным сборам. Конституционный Суд РФ указал, что вопрос о том, какие именно элементы обложения сбором должны быть закреплены в законе об этом сборе, решает сам законодатель, исходя из характера данного сбора.

5. Разовый характер уплаты. Уплата налога предполагает определенную регулярность, систематичность, периодичность. Сборы носят разовый характер, уплачиваются в строго определенных ситуациях.

6. Предварительный характер уплаты. Если объект налога как юридический факт особого рода возникает у налогоплательщика до исполнения налоговой обязанности, то объект сбора как право на юридически значимые действия со стороны государства — уже после уплаты сбора.

С 2017 года ст. 8 НК РФ «Понятие налога, сбора, страховых взносов» дополнена понятием «страховые взносы». Так, под *страховыми взносами* понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на слу-

чай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования¹.

Роль налогов проявляется в их *функциях*. Функции налогов, определяющие их сущность, являются производными от функций финансов и выполняют те же задачи, но в сравнительно более узких рамках. В функциях налогов раскрывается их экономическая сущность, социальное назначение и историческая роль в развитии каждого государства. Функции налогов комплексно отражают различные формы финансово-правового воздействия на общественные отношения. Поэтому любая функция налогов является экономико-правовой категорией, т.е. опосредуется и экономическими, и правовыми механизмами.

В функциях налогов проявляются специфические свойства налогового права, присущие ему как подотрасли финансового права. Функции налогов разнообразны, но каждая характеризует направление необходимого воздействия налогового права, и именно такого, без которого общество на данном этапе исторического развития обойтись не может (аккумулирование денежных средств в публичную собственность, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков, регулирование экономических процессов и т.д.).

Функции налогов не просто отражают воздействие правовых механизмов на финансовую сферу, но и активно влияют на упорядочение налоговых отношений, регулируют их, приобретая тем самым динамизм. Вместе с тем необходимый признак функций налогов — стабильность, непрерывность и длительность их действия. В этом смысле функции налогов являются постоянными, что не исключает изменения правового механизма и форм их реализации в зависимости от потребностей государства.

Функции налогов выражают наиболее существенные, главные черты правовых механизмов налогообложения и направлены на достижение конкретных задач, стоящих перед налоговым правом на данном этапе его развития.

В настоящий момент выделяют следующие *функции* налогов:

1) *фискальная*, является основной, так как налоги служат основным источником пополнения государственной и местной казны. К со-

¹ Налоговый кодекс РФ (часть первая с изм. и доп. на 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2017. № 1 (ч. I). Ст. 17.

жалению, преследуя фискальные цели, государство не реализует либо реализует недостаточно другую функцию, являющуюся более важной для экономики страны и налогоплательщиков, о которой сказано ниже;

2) *регулирующая*, с помощью которой можно влиять на процессы производства, потребления, демографическую и социальную политику и др. Эту функцию можно разделить на следующие составляющие:

– стимулирующая подфункция — проявляется через систему льгот и освобождений, при этом происходит переориентация доходной части бюджета (например, льготные налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства, сельскохозяйственных производителей),

– дестимулирующая подфункция — ее цель поощрить отечественное производство (через рост таможенных пошлин) или ограничить развитие игорного бизнеса (используя чрезмерно высокие налоговые ставки) и т.д.,

– воспроизводственная подфункция предназначена для аккумуляции средств на восстановление использованных ресурсов;

3) *контрольная*, позволяет осуществлять налоговый контроль за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков, своевременностью внесения налогов в бюджетную систему, соблюдением законодательства и т.п.

Необходимо отметить, что фискальная функция является основной. Налог не может носить только регулируемую или контрольную функцию, так как в данном случае платеж утрачивает основную задачу — пополнение публичных фондов.

В соответствии со ст. 17 НК РФ налог считается установленным, когда определены *налогоплательщики* и *элементы налогообложения*, к которым отнесены объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Каждый налог имеет самостоятельный *объект налогообложения*. Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога. Например, объектом по налогу на добавленную сто-

имость является реализация товаров (работ, услуг), по налогу на доходы физических лиц объектом налогообложения будет доход. То есть, если налогоплательщик реализует товары (работы, услуги), у него возникает обязанность уплачивать налог на добавленную стоимость, налогоплательщик физическое лицо при получении дохода — платит налог на доходы физических лиц.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Так, по транспортному налогу используется физическая характеристика объекта (транспортного средства) — мощность двигателя, по налогу на имущество физических лиц применяется стоимостная характеристика — стоимость объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговые ставки могут быть выражены в процентах, например по налогу на доходы физических лиц общая ставка составляет 13%; в твердой сумме — установленная сумма на единицу мощности применяется по транспортному налогу или комбинированные (акцизы на сигареты).

Налоговый период — календарный год или иной период времени (применительно к отдельным налогам), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких *отчетных периодов*. *Отчетные периоды* необходимы для равномерной уплаты налогов, если налоговым периодом является год. По налогу на прибыль организаций, например, налоговый период составляет год, который состоит из отчетных периодов I квартала, полугодия и девяти месяцев.

Порядок исчисления налога представляет собой порядок расчета суммы налога, подлежащего уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. Налоговым кодексом РФ предусмотрено три способа исчисления налога: самостоятельно налогоплательщиком, налоговым агентом и налоговым органом. Если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, то не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган обязан направить налогоплательщику налоговое уведомление. Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

Порядок уплаты налогов и сборов устанавливается применительно к каждому налогу и сбору. Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах. Уплата налога производится в наличной или безналичной форме.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК РФ. Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или периодом времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

По каждому виду налогов (сборов) могут быть установлены *налоговые льготы*, основания и порядок их применения.

Система налогов и сборов Российской Федерации представляет собой совокупность отдельных видов налогов и сборов и представлена тремя уровнями, которые отражают федеративное устройство Российского государства. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные¹.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ. Статья 13 НК РФ приводит исчерпывающий перечень федеральных налогов и сборов:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

Местными налогами и сборами являются:

¹ Статья 12 Налогового кодекса РФ (часть первая с изм. и доп. на 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2017. № 1 (ч. I). Ст. 17.

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

Совокупность всех федеральных, региональных и местных налогов и сборов образует общую систему налогообложения. Наряду с общей системой налогообложения применяются *специальные налоговые режимы*, к которым относятся:

- 1) единый сельскохозяйственный налог — системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.

Как соотносятся понятия «система налогов и сборов» и «налоговая система»?

Эти понятия соотносятся как общее и частное. Система налогов и сборов, установленная НК РФ, является неотъемлемой частью налоговой системы Российской Федерации и представляет собой совокупность отдельных налогов и сборов, законодательно установленных и действующих на территории РФ. Налоговая система, помимо системы налогов и сборов, включает также:

- 1) органы государственной власти и органы местного самоуправления, которые устанавливают и вводят соответствующие налоги и сборы;
- 2) налоговые органы и другие органы налогового администрирования, обеспечивающие поступление налоговых платежей в бюджетную систему РФ;
- 3) правовые основы налогообложения.

Известный российский ученый Сергей Геннадьевич Пепеляев к элементам налоговой системы относит также:

- 4) принципы налогообложения;
- 5) порядок установления и введения налогов;
- 6) порядок распределения налоговых поступлений между бюджетами различных уровней;
- 7) права и обязанности участников налоговых отношений;
- 8) формы и методы налогового контроля;
- 9) ответственность участников налоговых отношений; способы защиты прав и интересов участников налоговых отношений¹.

¹ Основы налогового права : учеб.-метод. пособие / под ред. С.Г. Пепеляева. М., 1995. С. 80.

Налоговую систему характеризует также практика применения налогового законодательства, ее предсказуемость, постоянство, открытость и постоянство. Предсказуемая и постоянная практика по вопросам налогообложения является важной составляющей принципа правовой определенности.

В налоговом праве выделяют глобальную и шедулярную налоговые системы.

Шедулярная налоговая система предполагает разделение доходов налогоплательщика на части — шедулы, которые подлежат налогообложению по разным правилам, с применением разных ставок налогообложения, налоговых льгот и освобождений и т.п. Глобальная налоговая система таких различий не имеет. Унификация налоговых систем является важной составляющей интеграционных процессов. Например, Договор о Евразийском экономическом союзе содержит положения о налогах и налогообложении, предусматривающие принципы взаимодействия государств-членов, принципы взимания косвенных налогов, правила налогообложения доходов физических лиц¹.

Для лучшего понимания сущности налогов, изучения их многообразия, а также повышения качества правоприменительной практики следует изучить *классификацию* налоговых платежей. Классификацию налогов можно провести по различным основаниям: по категориям налогоплательщиков; объектам обложения, порядку исчисления и уплаты; налоговому бремени, целевой направленности и т.д.

Законодатель предлагает классификацию налогов по порядку их установления и взимания. В соответствии с положениями ст. 13 НК РФ налоги и сборы, взимаемые в Российской Федерации, делятся на *федеральные, региональные и местные*². Критерии данной классификации — субъекты, устанавливающие налоги, и территория, на которой они уплачиваются. Таким образом, федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ; региональными — налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях субъектов РФ; местными — налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с НК

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе (с изм. и доп. на 8 мая 2015 г.). URL : <http://www.pravo.gov.ru>

² Налоговый кодекс РФ (часть первая с изм. и доп. на 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2017. № 1 (ч. I). Ст. 17.

РФ нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Как видим, порядок зачисления налогов в тот или иной бюджет совершенно не влияет на отнесение его к федеральным, региональным или местным налогам.

В зависимости от категории налогоплательщиков все налоги можно разграничить:

- на налоги, уплачиваемые физическими лицами (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, патентная система налогообложения и др.);
- налоги, уплачиваемые организациями (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и др.);
- смешанные налоги, уплачиваемые как физическими лицами, так и организациями (НДС, акцизы, транспортный налог и др.).

Большинство налогов уплачивают как организации, так и физические лица.

По объекту обложения можно выделить налоги:

- на имущество;
- доходы (прибыль);
- определенные виды деятельности.

К первому виду можно отнести налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, транспортный налог и земельный налог. К налогам на доходы (прибыль) относят налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и некоторые др. Различие между доходом и прибылью заключается в том, что прибыль — это доход, уменьшенный на величину расходов. Для налогообложения доходов законодатель использует категорию налоговых вычетов, т.е. только определенных расходов, которые уменьшают налогооблагаемый доход. К налогам на определенные виды деятельности можно отнести налог на игорный бизнес и акцизы. Устанавливая налоги на определенные виды деятельности, государство ставит цель не только пополнить бюджет, но и через налоговый механизм воздействовать на соответствующие сферы общественной жизни.

Классической классификацией является деление налогов на прямые и косвенные. Основанием для классификации является лицо, фактически несущее налоговое бремя по уплате налога. Выделяют фактического и юридического плательщика налога. Для прямых налогов фактическим и юридическим плательщиком является непосредственно налогоплательщик, для косвенных налогов фактическим плательщиком

выступает конечный потребитель (покупатель) товаров, работ или услуг, а юридическим — продавец товаров (работ, услуг), который включает в цену товара (работы, услуги) сумму налога. К косвенным налогам относят налог на добавленную стоимость и акцизы. Реализуя товары, налогоплательщик включает сумму косвенного налога в цену товара, перекладывая реальное бремя его уплаты на покупателя. В случае дальнейшей перепродажи этот покупатель в свою очередь становится налогоплательщиком, и «схема» по уплате и переложению косвенного налога повторяется снова. Для того чтобы сумма налога не накапливалась с каждой перепродажей, предусмотрен механизм налоговых вычетов. Каждый последующий продавец в цепочке до конечного покупателя уменьшает исчисленную сумму налога на налог, который он уплатил своему поставщику. И только последний покупатель — потребитель правом на налоговый вычет не обладает. Таким образом, уплатив косвенный налог, налогоплательщик компенсирует себе затраты по его уплате за счет покупателя. Потребитель фактически несет реальное бремя уплаты косвенных налогов. Однако значение такой классификации различается в правовой и экономических науках, так как хозяйствующий субъект стремится переложить все налоги на конечного потребителя, делая, таким образом, все налоги косвенными.

Подчеркивая эффективность взимания косвенных налогов, Шарль Монтескье отмечал: «Налоги на товары менее всего ощутимы для народа, потому что они не связаны с формальным требованием уплаты. Они могут быть так благоразумно распределены, что народ почти и знать не будет, что уплачивает их. Для этого особенно важно, чтобы уплата налога была возложена на того, кто продает товары. Последний прекрасно знает, что он платит не из своих средств; а в представлении покупателя, который, в сущности, уплачивает этот налог, он сливается в одно целое с ценой товара».

Прямые налоги можно классифицировать на *личные* и *реальные*. Личные налоги установлены исходя из фактически получаемых доходов налогоплательщика. К ним относят, например, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций. Реальные налоги основаны на потенциально-возможном к извлечению доходе налогоплательщика. К реальным налогам можно отнести единый налог на вмененный доход и патентную систему налогообложения. Законодатель определяет «нормативы» дохода по каждому виду деятельности, с которых уплачивается налог. Такой подход значительно упрощает администрирование налогов. Недостатком реальных налогов является низкий уровень эластичности налогообложения, так как учесть изменяю-

щиеся экономические условия в нормативах доходов достаточно сложно.

По масштабам применения косвенные налоги с определенной долей условности можно разделить на *универсальные* и *специальные*. Универсальным является налог на добавленную стоимость, которым облагается реализация практически любого товара (работы, услуги). Специальными косвенными налогами (например, акцизами) подлежит обложению ограниченный перечень товаров. К подакцизным товарам законодатель относит этиловый спирт, спиртосодержащую и алкогольную продукцию, пиво, табачную продукцию, автомобильный бензин, дизельное топливо, масла и мощные автомобили.

По порядку исчисления налоги подразделяются на *окладные* и *неокладные*. Окладные налоги исчисляются налоговыми органами. К ним относятся некоторые налоги, уплачиваемые физическими лицами (транспортный налог, налог на имущество физических лиц, земельный налог). Налоговые органы на основе имеющихся у них данных рассчитывают налог и направляют в адрес налогоплательщика налоговое уведомление, содержащее сумму налога, подлежащую уплате, и ее расчет. Налоги, исчисляемые самостоятельно налогоплательщиками, называются неокладными.

Налоги можно классифицировать на *целевые* и *общие* (нецелевые). В соответствии с положениями ст. 35 Бюджетного кодекса РФ установлен принцип совокупного покрытия расходов бюджетов, т.е. расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета¹. Таким образом, по общему правилу налоги являются нецелевыми бюджетными доходами.

«Как правило, налоговые платежи при внесении их в бюджет не имеют целевого назначения, — указал Конституционный Суд РФ в Постановлении от 11 ноября 1997 г. № 16-П². — Совершение государственных расходов не должно быть обусловлено поступлением отдельных налоговых платежей. Вместе с тем в определенных случаях налоговый платеж может носить целевую направленность, обусловленную интересами определенных групп населения либо отраслей хозяйства или ведомств. Так, в соответствии со статьей 44 Закона Российской

¹ Бюджетный кодекс РФ (с изм. и доп. на 28 марта 2017 г. № 48-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823; 2017. № 14. Ст. 2007.

² Постановление Конституционного Суда РФ от 11 ноября 1997 г. № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11(1) Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года „О Государственной границе Российской Федерации“» // СЗ РФ. 1997. № 46. Ст. 5339.

Федерации „О государственной границе Российской Федерации“ средства, полученные от взимания сбора за пограничное оформление, поступают в целевой федеральный бюджетный фонд развития Федеральной пограничной службы»¹. Целевыми являются транспортный налог, акцизы на топливо, которые поступают в дорожные фонды².

Налоги можно также классифицировать на *ординарные* и *чрезвычайные*. Чрезвычайные налоги вводятся при наступлении каких-либо чрезвычайных обстоятельств (стихийных бедствий, войны, блокады, техногенные аварии, катастроф). Однако признак чрезвычайности противопоставлен признаку регулярности уплаты налога, т.е. такие платежи чрезвычайного характера можно лишь условно отнести к налогам.

Законодателем особое внимание уделено *порядку установления, введения и отмене налогов и сборов*.

Налог считается установленным, когда определены налогоплательщики и основные элементы налогообложения. Требование четкого определения налогоплательщиков и основных элементов налогообложения — необходимое условие соблюдения принципа определенности налогообложения, закрепленного в п. 6 ст. 3 НК РФ, в соответствии с которым при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения, а акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

В соответствии с позицией Конституционного Суда РФ можно сделать следующие выводы.

1. Установить налог или сбор можно только законом. Налоги и сборы, взимаемые не на основе закона, не могут считаться «законно установленными».

2. Конституция РФ исключает возможность установления налогов и сборов органами исполнительной власти.

3. Федеральные налоги и сборы следует считать «законно установленными», если они установлены федеральным законодательным органом в надлежащей форме, т.е. федеральным законом в предусмотренном законом порядке, и введены в действие в соответствии с действующим законодательством.

¹ Закон РФ от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» (с изм. и доп. на 3 июля 2016 г. № 305-ФЗ) // СЗ РФ. 1997. № 46. Ст. 5339.

² Статья 179.4 Бюджетного кодекса РФ (с изм. и доп. на 28 марта 2017 г. № 48-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823; 2017. № 14. Ст. 2007.

4. Установление налогов и сборов органами государственной власти субъектов РФ должно осуществляться в соответствии с Конституцией РФ, имеющей прямое действие, и с общими принципами налогообложения и сборов, содержащимися в НК РФ. Поскольку субъекты РФ связаны этими общими принципами, их право на установление налогов всегда носит производный характер.

Субъект РФ вправе самостоятельно решать, вводить или не вводить на своей территории соответствующий налог, поскольку исчерпывающий перечень региональных налогов, содержащийся в НК РФ, порождает только право, но не обязанность установить налог. Установление регионального налога означает также конкретизацию общих правовых положений, в том числе детальное определение субъектов и объектов налогообложения, порядка и сроков уплаты налогов, правил предоставления льгот, способов исчисления конкретных ставок и т.д.

Изложенные положения об установлении региональных налогов в полной мере распространяются и на местные налоги.

5. Установить налог или сбор — не значит только дать ему название, необходимо определить в законе (прямо перечислить) все существенные элементы налоговой обязанности¹.

Порядок установления, введения и прекращения действия региональных и местных налогов.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ законами о налогах в порядке и преде-

¹ Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года „Об основах налоговой системы в Российской Федерации“» // СЗ РФ. 1997. № 13. Ст. 1602.

лах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

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.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Что следует понимать под специальными налоговыми режимами?

Часть вторая НК РФ устанавливает правила обложения налогами и сборами, составляющими в совокупности систему налогов и сборов Российской Федерации, а также определяет законодательные основы специальных налоговых режимов, применение которых допускается в Российской Федерации.

Отдельный раздел части второй НК РФ посвящен специальным налоговым режимам (раздел VIII.1 НК РФ¹). Понятие специальных налоговых режимов, содержащееся в ст. 18 части первой НК РФ, исходит из того, что такие режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, взимание которых предусмотрено на территории РФ в соответствии с НК РФ.

Каждый из установленных налоговых режимов имеет свои характерные особенности:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) позволяет заменить уплатой единого сельскохозяйственного налога совокупность следующих налогов: налог на прибыль организаций (налог на доходы физических лиц), налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц);

2) упрощенная система налогообложения освобождает налогоплательщика от уплаты налогов, наиболее сложных по порядку исчисления и уплаты, таких как налог на прибыль организаций (налог на доходы физических лиц), налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц);

¹ Налоговый кодекс РФ (часть вторая с изм. и доп. на 3 апреля 2010 г. № 58-ФЗ) // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3240; 2017. № 15 (ч. I). Ст. 2133.

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности заменяет собой налог на прибыль организаций (налог на доходы физических лиц), налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц);

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции начинает действовать для налогоплательщика только на основании договора, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок, указанном в соглашении, исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск;

5) патентная система призвана заменить единый налог на вмененный доход и по своей конструкции схожа с ним. Однако следует отметить, что у субъектов РФ больше полномочий по администрированию патентной системы налогообложения, что, в частности, выражается в установлении ими потенциально возможного дохода по каждому виду налогооблагаемой деятельности. Уплата налога по патентной системе налогообложения заменяет собой налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на имущество физических лиц.

Единство налоговой системы тем не менее допускает создание на территории РФ территорий с особыми правилами налогообложения. К таким территориям относятся, в частности, особые экономические зоны, территории опережающего развития и некоторые иные. Особые экономические зоны функционируют на основе Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»¹. В соответствии со ст. 5.1 данного Закона налогообложение особых экономических зон осуществляется в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Особенности налогообложения резидентов территории опережающего социально-экономического развития устанавливаются законодательством РФ о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ предусматривает особый режим налогообложения деятельности в инновационном центре «Сколково» и для участников региональных инвестиционных проектов. Данные особенности заключаются, в частности, в следующем. Субъекты РФ вправе устанавливать для резидентов

¹ Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (с изм. и доп. на 3 июля 2016 г. № 361-ФЗ) // СЗ РФ. 2005. № 30 (ч. II). Ст. 3127; 2016. № 27 (ч. II). Ст. 4294.

территорий с особыми экономическими режимами пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль в части, подлежащей зачислению в региональные бюджеты (п. 1 ст. 284 НК РФ). Некоторые объекты налогообложения, если они связаны с деятельностью на территории с особыми экономическими режимами, освобождены от налогообложения. Например, не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость проведение работ (оказание услуг) резидентами портовой ОЭЗ. Резиденты технико-внедренческой ОЭЗ, туристско-рекреационной и технико-внедренческой ОЭЗ не оплачивают налог на прибыль организаций в части, поступающей в федеральный бюджет. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций — п. 17 ст. 381 НК РФ.

§ 2. Налоговое право Российской Федерации

Налоговое право — это совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению налогов и сборов, зачисляемых в бюджетную систему, введению в действие, взиманию и осуществлению контроля за их уплатой.

Вместе с тем применение термина «налоговое право» встречается и в других аспектах:

- как отрасли законодательства, включающей в себя не только упомянутые нормы финансового права, но и нормы других отраслей права (административного, гражданского, уголовного и иных), касающиеся вопросов налогообложения, контроля и ответственности в этой сфере;

- как соответствующей учебной дисциплины, изучаемой обособленно от финансового права, например в рамках особого учебного курса. Такой подход в современных условиях возросшей роли налогов и налоговой деятельности также имеет большое значение, поскольку способствует углубленному комплексному изучению данных вопросов.

Налоговому праву свойственны все принципы финансового права в целом как его подотрасли.

Предметом налогового права являются общественные отношения, возникающие между субъектами налогового права в процессе установления и взимания налогов и сборов. К ним относятся:

- отношения между Российской Федерацией, субъектами РФ и МСУ по поводу разделения полномочий в сфере налогообложения;

- между налогоплательщиками и Российской Федерацией (ее субъектами и МО) по поводу установления и введения налогов и сборов;
- между налогоплательщиками и налоговыми органами по поводу взимания налогов и сборов;
- между налогоплательщиками и иными финансово-кредитными органами по поводу выполнения обязанностей по внесению платежей в бюджеты;
- иные отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.

Методы налогового права — это способы, с помощью которых нормы налогового права регулируют поведение участников налоговых правоотношений. *Основным является метод властных предписаний* со стороны государства другим участникам налоговых правоотношений. Его использование определяет меру должного поведения и обеспечивается принудительным воздействием в случае неисполнения установленных предписаний. Используются также метод рекомендаций (разъяснения, формы и образцы документации и т.п.) и согласования (разграничение предметов ведения по отдельным вопросам налогообложения). Диспозитивный — используется крайне редко.

Налоговое право является подотраслью финансового права, но вместе с тем имеет свою систему. Ее построение обусловлено не только структурой законодательства о налогах и сборах, но и потребностями практики налогообложения, которая существенно влияет на формирование норм и институтов налогового права, помогает определить их роль в процессе аккумулирования государственных и муниципальных денежных средств.

Налоговое право представляет собой совокупность создаваемых и охраняемых государством норм. Все налогово-правовые нормы согласованы между собой, в результате чего образуется их взаимозависимая целостная система с определенным внутренним строением.

Система налогового права — это определенная внутренняя структура (строение, организация), которая складывается из последовательно расположенных и взаимосвязанных правовых норм, объединенных единством целей, задач, предмета регулирования, принципов и методов данного регулирования.

Системе налогового права свойственны такие характерные черты, как единство, различие, взаимодействие, способность к делению, объективность, согласованность, материальная обусловленность, процессуальная реализация.

По общему правилу налоговое право делится на две крупные части — Общую и Особенную.

В *Общую часть налогового права* включаются нормы, которые устанавливают основные принципы, правовые формы и методы правового регулирования налоговых отношений, состав системы налогов и сборов, общие условия установления и введения налогов и сборов, права и обязанности субъектов налоговых правоотношений, систему государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность, разграничение их полномочий в данной сфере, основы налогового правового статуса других субъектов, формы и методы налогового контроля, а также способы и порядок защиты прав налогоплательщиков.

Институты Общей части налогового права содержат те нормы права, действие которых распространяется на все регулируемые этой подотраслью правоотношения. Положения Общей части налогового права конкретизируются в институтах его Особенной части.

Особенную часть налогового права образуют нормы, которые детально регламентируют определенные виды налогов и сборов, порядок их исчисления и уплаты, а также специальные налоговые режимы (единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции). Они содержатся в ч. 2 НК РФ, а также в законах, которые в настоящее время не подверглись кодификации.

Вместе с тем, находясь в структуре финансового права, налоговое право соприкасается и взаимодействует с иными отраслями права.

Налоговое право РФ и Международное налоговое право. Международное налоговое право — это комплексная отрасль, объединяющая нормы разноотраслевой принадлежности и прежде всего Отечественного налогового права и международного публичного права. Регулирование национальным законодателем налоговых отношений, осложненных иностранным элементом, основано не только на налоговом суверенитете государства, но и учитывает международные договоры и иные международные источники. Деятельность международных организаций (Организации экономического сотрудничества и развития, Организации Объединенных Наций) по выработке лучших налоговых практик оказывает значительное влияние на формирование национальных налоговых систем.

Налоговое и конституционное право. Конституционное право занимает ведущее место в правовой системе, которое определяется тем, что конституционное право содержит основополагающие нормы

других отраслей права. Конституционно-правовое регулирование налоговых отношений предопределено их публичной значимостью и государственно-властной природой. В правовом государстве любая внешняя активность публичного субъекта (государства) должна осуществляться исключительно на правовых основаниях и, следовательно, действовать в пределах, дозволенных основным законом — конституцией.

В российской правовой системе налоговые правоотношения приобрели конституционный статус только в 1993 г., т.е. после принятия всеобщим голосованием новой Конституции РФ¹. Придание налоговым отношениям конституционного характера отразило не только потребности правоприменительной практики, но и уровень развития юридической мысли и правовой культуры российского общества.

Примечательно, что нормы Конституции РФ не только закрепили всеобщую обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы (ст. 57), но и предусмотрели систему правовых гарантий, обеспечивающих компромисс между соблюдением прав налогоплательщиков и фискальных интересов государства. Поскольку налогообложение ограничивает права частных субъектов по распоряжению своей собственностью, то нормы налогового права должны соответствовать конституционно значимым целям ограничения прав личности и законодательной форме введения таких ограничений.

Конституционное право оказывает влияние на налоговое право посредством специфического метода — установления общих правовых принципов. Конституционное признание за налогами характера допустимого ограничения прав и свобод позволило выявить и зафиксировать в отраслевом законодательстве такие основные принципы налогообложения, как формальная определенность, соразмерность, справедливость и т.д.

Дальнейшее развитие нормы Конституции РФ получили в постановлениях Конституционного Суда РФ, а затем в НК РФ. Важная роль в механизме взаимодействия конституционного и налогового права принадлежит Конституционному Суду РФ, практика деятельности которого выработала ценные правовые позиции по вопросам налогообложения. Основанные на Конституции РФ правовые позиции Конституционного Суда РФ послужили основой для формирования идеологии действующего НК РФ. В частности, впервые были сформулированы

¹ Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 декабря 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. № 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 г. № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // СЗ РФ. 2009. № 4. Ст. 445; 2014. № 30 (ч. I). Ст. 4202.

Конституционным Судом РФ и затем зафиксированы НК РФ понятие налога (ст. 8), состав законодательства о налогах и сборах (ст. 1), состав нормативных правовых актов органов исполнительной власти о налогах и сборах (ст. 4), основные начала законодательства о налогах и сборах (ст. 3), механизм и момент исполнения обязанности по уплате налога (ст. 45), общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений (глава 15), виды налоговых правонарушений (глава 16) и т.д.

Налоговое право и гражданское право. Налоговые правоотношения, будучи формой ограничения права частной собственности, тесно связаны с гражданско-правовым регулированием. Общим в налоговом и гражданском праве является предмет регулирования — имущественные отношения. Однако имущественные отношения разнообразны и образуют предмет не только налогового, но и ряда иных отраслей (подотраслей) права. Критерием разграничения гражданского и налогового права послужил метод правового регулирования, свойственный разным отраслям права.

В соответствии со ст. 2 ГК РФ¹ не относятся к числу гражданских имущественные отношения, регулируемые налоговым, финансовым и административным законодательством, основанные на властном подчинении, если иное не предусмотрено законодательством. Данное правило, устанавливающее приоритет налоговых норм над гражданскими, не является новым в российской юридической практике. В совместном постановлении Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 1 июля 1996 г. № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»² обращалось внимание, что «в случаях, когда разрешаемый судом спор вытекает из налоговых или других финансовых и административных правоотношений, следует учитывать, что гражданское законодательство может быть применено к указанным правоотношениям только при условии, что это предусмотрено законодательством».

В некоторых случаях налоговые отношения в силу прямого указания Гражданского кодекса РФ (далее — ГК РФ) регулируются гражд-

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. и доп. на 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301; 2017. № 14. Ст. 1998.

² Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 6, Пленума ВАС РФ № 8 от 1 июля 1996 г. (с изм. и доп. на 24 марта 2016 г.) «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // Российская газета. 1996. № 152; 2016. № 70.

данским законодательством. Например, ст. 855 ГК РФ определяет очередность списания денежных средств со счетов клиентов, в том числе и по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет и во внебюджетные фонды. Следовательно, при возникновении противоречия норм налогового законодательства и ст. 855 ГК РФ применяются правила этой статьи. На основании ст. 27 и 29 НК РФ представительство в налоговых отношениях оформляется в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Статьи 11 и 19 НК РФ устанавливают правило, согласно которому институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если не предусмотрено иное.

Гражданские правоотношения влекут последствия, имеющие значение для налоговых отношений, поскольку объекты налогообложения образуются, как правило, в результате совершения гражданско-правовых сделок. Обязанность по уплате налога может быть реализована налогоплательщиком только после того, как у него появятся денежные средства, принадлежащие ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Согласно ст. 38 НК РФ, юридическими фактами, с которыми налоговое право связывает возникновение налоговой обязанности, могут быть операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход и т.д. Следовательно, налоговые отношения возникают на основе фактических имущественных отношений, правовой формой которых выступают гражданские отношения.

Вместе с тем налоговые имущественные отношения существенно отличаются от имущественных гражданских. В частности, одним из критериев, показывающих принципиальное различие названных отраслей законодательства, является сущность денег. В гражданских правоотношениях деньги проявляют свою сущность в качестве всеобщего эквивалента — универсального средства платежа — и предназначены для встречного удовлетворения взаимных интересов субъектов гражданского права. В налоговых отношениях деньги проявляют совершенно иную сущность, поскольку являются объектом правового регулирования. В границах налоговых отношений деньги не предназначены для взаимного удовлетворения имущественных интересов субъектов, а выступают только в качестве материального объекта, относительно которого реализуется фискальный суверенитет государства и посред-

ством которого формируется часть доходов государственной (муниципальной) казны.

Тесная связь налогового и гражданского права наблюдается в субъектном составе. Субъекты, уплачивающие налоги, должны обладать гражданской правоспособностью и дееспособностью.

Налоговое и административное право. Взаимосвязь налогового и административного права обусловлена исполнительно-распорядительной деятельностью государства. В механизм правового регулирования налоговых отношений включены органы исполнительной власти, реализующие государственно-властные полномочия.

Налоговое и административное право, являясь публичными отраслями, в качестве основного способа правового регулирования используют метод властных предписаний.

Вместе с тем не следует отождествлять сферы действия и предметы регулирования административного и налогового права. Административное право обеспечивает публичные интересы и реализацию государственных функций и задач; налоговое право предназначено для урегулирования конфликтности публичных и частных имущественных интересов. Областью административно-правового регулирования являются управленческие отношения, возникающие в процессе функционирования органов исполнительной власти; налоговое право регулирует имущественные и связанные с ними неимущественные отношения, направленные на аккумулирование налоговых платежей в доход государства.

Налоговое право проявляет взаимосвязи с *уголовным правом*. С одной стороны, одним из объектов уголовно-правовой охраны являются фискальные интересы государства. В то же время квалификация некоторых преступлений невозможна без обращения к нормам налогового права.

Таким образом, находясь в составе финансового права, налоговое право является составной частью единой системы российского права. Вместе с тем налоговое право имеет свои специфические особенности, предмет правового регулирования и особое сочетание методов воздействия на общественные отношения, что свидетельствует об относительной самостоятельности налогово-правовых норм.

Налоговое право РФ содержит также нормы права с иностранным элементом: институт контролируемых иностранных компаний, нормы, предусматривающие обязанность налогоплательщиков при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организаций учитывать нераспределенную прибыль контролируе-

мых иностранных компаний; обязанность резидентов уведомлять о контролируемых иностранных компаниях и некоторые другие. Кроме того, иностранный элемент в налоговых отношениях предполагает, что данные отношения могут попадать в сферу регулирования двух и более государств. Сотрудничество государств по вопросам налогообложения, борьба с уклонением от уплаты налогов и многократным налогообложением приобретает правовую форму международных договоров. Нормы международных соглашений об избежании двойного налогообложения и взаимопомощи государств по вопросам налогообложения, а также нормы отечественного налогового права, регулирующие отношения, осложненные иностранным элементом, составляют большую правовую общность, которую некоторые исследователи рассматривают как институт налогового права, другие — как самостоятельную правовую отрасль «Международное налоговое право», третьи — как часть международного экономического права. Место данных правовых норм в системе права и их системность на данный момент является одним из дискуссионных вопросов науки налогового права.

Нормы налогового права с иностранным элементом не объединены законодателем в отдельной части или иной структурной единице НК РФ (как, например, в ГК РФ), а включены в соответствующие разделы и главы НК РФ по функциональному признаку (налоговый контроль, налоговая ответственность, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций и т.п.). Такой подход свидетельствует о необходимости рассмотрения налогово-правовых норм с иностранным элементом в единстве (системе) с налогово-правовыми нормами без соответствующего элемента.

Основополагающие нормы налогового права (*источники*) содержатся в *Конституции РФ*. В Конституции РФ закреплены важнейшие нормы налогового права РФ: предмет ведения РФ и предмет совместного ведения РФ и ее субъектов в области налогообложения; компетенция в области налогов Федерального Собрания РФ, Президента РФ, Правительства РФ; полномочия органов местного самоуправления в области налогообложения; основы правового статуса налогоплательщика.

Главными источниками налогового права являются федеральные законодательные акты, включая *НК РФ, принятые на их основе законы субъектов РФ, а также акты представительных органов местного самоуправления*. Названные нормативные правовые акты в тексте НК РФ условно именуется «законодательство о налогах и сборах». Все

они базируются на конституционных нормах, закрепивших исходные положения налогового права¹.

Налоговый кодекс РФ занимает ведущее место в системе источников налогового права и обладает наибольшей юридической силой в иерархии законодательства о налогах и сборах.

Налоговый кодекс РФ является правовым актом — преемником ранее принятых законов о налогах и сборах. В связи с этим он сохранил оправдавшие себя положения, регулирующие порядок исчисления и уплаты налогов, кодифицировал процессуальные нормы налогового права, систематизировал и конкретизировал составы налоговых правонарушений, меры ответственности за нарушения налогового законодательства. Вместе с тем Кодекс воспринял отдельные термины и положения иных отраслей законодательства.

В настоящее время НК РФ состоит из двух частей. Часть первая устанавливает: законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах; систему налогов и сборов в Российской Федерации; правовой статус участников налоговых правоотношений; общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов; порядок оформления и подачи налоговой декларации; основы налогового контроля; виды и составы налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение; процедуры обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Часть вторая регулирует порядок введения и взимания конкретных видов налогов и специальных налоговых режимов².

К источникам налогового права относятся и *международные договоры* (например, договоры об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов). Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными актами, то применяются правила и нормы международного договора РФ (ст. 15 Конституции РФ, ст. 7 НК РФ).

Нормы, закрепленные в международных договорах по вопросам налогообложения, предусматривают особые правила налогообложения отношений, осложненных иностранным элементом. Они являются спе-

¹Финансовое право : учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Норма : ИНФРА-М, 2013. С. 388

²Налоговое право : учебник / Ю.А. Крохина. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2013. С. 94.

циальными нормами по отношению к нормам национального налогового права.

Некоторые международные договоры и конвенции, ратифицированные Россией, хотя и не посвящены налогообложению как таковому, но подлежат применению к налоговым отношениям. Например, ст. 1 Конвенции о защите прав человека и основных свобод (Париж 20 марта 1952 г.) предусматривает, что право частной собственности не умаляют права государства обеспечивать выполнение таких законов, какие ему представляются необходимыми для осуществления контроля за использованием собственности в соответствии с общими интересами или для обеспечения уплаты налогов или других сборов, или штрафов.

Особое место в системе источников налогового права занимают Модельные конвенции ОЭСР и ООН, на основе которых построены международные договоры об избежании многократного налогообложения. Комментарии к модельной конвенции ОЭСР позволяют максимально детально урегулировать сложные вопросы налогообложения отношений с участием иностранного элемента.

Особо выделены *нормативные правовые акты органов исполнительной власти*. Согласно НК РФ (ст. 4) Правительство РФ, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством случаях в пределах своей компетенции вправе издавать нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами. Однако они не вправе изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах¹.

К источникам налогового права относятся, естественно, не все *решения Конституционного Суда РФ*, а прежде всего те постановления и определения, которые вынесены по итогам проверки конституционности нормативно-правовых актов или отдельных норм налогового права, содержащихся в федеральных законах, конституциях, уставах, законах субъектов РФ и др., или дают толкование тех положений Конституции РФ, которые имеют значение для уяснения смысла, значения отдельных норм и институтов налогового права.

¹Финансовое право : учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Норма : ИНФРА-М, 2013. С. 390.

Налогообложение в любом цивилизованном государстве должно базироваться на определенных *принципах* — основополагающих идеях и положениях, существующих в налоговой сфере. Эти принципы во все времена были предметом особого внимания со стороны общества, так как от них во многом зависело социально-экономическое благополучие населения.

Все *принципы* налогообложения можно поделить на несколько групп.

1. *Конституционные принципы*:

- принцип реализации совместного ведения Федерации и ее субъектов в установлении общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации (п. «и» ст. 72 Конституции РФ);

- принцип обеспечения единства налоговой политики и налоговой системы на всей территории РФ (ст. 8 Конституции РФ гарантирует единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг, финансовых средств, а в п. «н» ст. 72 к совместному ведению Федерации и ее субъектов Конституция РФ относит установление общих принципов организации системы органов государственной власти и местного самоуправления);

- принцип равенства прав субъектов РФ в принятии собственного налогового законодательства (ч. 1, 2, 4 ст. 5 Конституции РФ утверждают равенство и самостоятельность законодательства субъектов РФ);

- принцип конституционности актов налогового законодательства (ст. 4 и 125 Конституции РФ регламентируют, что акты (в том числе и налоговые) или их отдельные положения, признанные неконституционными, утрачивают силу);

- принцип обеспечения сбалансированности бюджетов разного уровня (ст. 114 Конституции РФ возлагает на Правительство РФ обеспечение и исполнение налоговых обязательств в рамках Федерации и ее субъектов в интересах как единого экономического пространства, так и отдельных регионов);

- принцип самостоятельности местного самоуправления в сборе местных налогов и распоряжении своими бюджетными средствами (ст. 132 Конституции РФ устанавливает права органов местного самоуправления самостоятельно управлять муниципальной собственностью, формировать, утверждать и исполнять местный бюджет, устанавливать местные налоги и сборы, решать иные вопросы);

- принцип обязательности уплаты налогов, учета налогоплательщиков (ст. 57 Конституции РФ устанавливает обязанность каждого

платить законно установленные налоги и сборы) и неотвратимости ответственности за нарушение налогового законодательства.

2. Юридические принципы:

- принцип равного налогового бремени (нейтральности) предусматривает всеобщность уплаты налогов и равенство плательщиков перед налоговым законом. Не допускается установление дополнительных, а также повышенных ставок налогов в зависимости от каких-либо дискриминационных обстоятельств — политических, идеологических, этнических, конфессиональных и иных различий между налогоплательщиками;

- принцип установления налогов законами закреплен в Конституции РФ. В статье 3 НК РФ указано, что каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги. Это означает, что обязанность по установлению налогов возложена на представительные органы власти путем принятия ими в обязательном порядке соответствующих законов. Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются и отменяются только НК РФ;

- принцип отрицания обратной силы налоговых законов — общеотраслевой принцип, согласно которому вновь принятый закон, приводящий к изменению размеров налоговых платежей, не распространяется на отношения, возникшие до его принятия;

- принцип приоритета налогового закона над неналоговыми законами является специальным. Он означает, что если в неналоговых законах есть нормы, так или иначе касающиеся налоговой сферы, то применять их можно только тогда, когда они подтверждены и соответствуют нормам налогового законодательства. В случае коллизии норм применяются положения налогового законодательства;

- принцип наличия всех элементов налога в налоговом законе означает, что отсутствие хотя бы одного элемента позволяет налогоплательщику не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя образом;

- принцип сочетания интересов государства и обязанных субъектов характерен для любой системы налогового законодательства и предполагает неравенство сторон (государства, субъектов Федерации, органов местного самоуправления, налогоплательщиков) в правовом регулировании налоговых отношений и при применении налогового закона. Это неравенство проявляется в неравноправном положении плательщика налогов при взыскании недоимок и штрафов и возврате переплаченных налогов.

3. *Экономические принципы* (впервые были сформулированы Д. Смитом):

- принцип справедливости — каждый должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям. Методологической основой выступает прогрессивное налогообложение: кто получает больше благ от государства, тот должен больше платить налогов;

- принцип соразмерности — баланс интересов налогоплательщика и государственного бюджета;

- принцип учета интересов налогоплательщиков — простота исчисления и уплаты налога. Раскрывается через:

- принцип определенности (сумма, способ и время платежа должны быть точно известны налогоплательщику);

- принцип удобства (налог взимается в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для плательщика);

- принцип экономичности (эффективности) — необходимость сокращения издержек государства по взиманию налога. Сумма сборов по отдельному налогу должна превышать (причем примерно на порядок) затраты на его обслуживание.

§ 3. Налоговые правоотношения

Налоговое правоотношение — это общественное отношение, возникающее на основе реализации норм налогового права. Налоговому правоотношению присуще все признаки правоотношения, однако у налоговых правоотношений есть и свои особенности, характеризующие их как особый вид финансовых правоотношений.

Особенностями налоговых правоотношений как вида финансовых правоотношений являются следующие их признаки.

Во-первых, налоговые правоотношения возникают и развиваются в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Как известно, финансовая деятельность государства и муниципальных образований — это планомерная деятельность по образованию, распределению и использованию публичных денежных фондов (финансовых ресурсов), необходимых для финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Налоговые правоотношения составляют часть деятельности государства и муниципальных образований по формированию бюджетов различных уровней.

Во-вторых, налоговые правоотношения являются публично-правовыми отношениями, что проявляется в публичной сущности налога.

В-третьих, налоговые правоотношения являются имущественно-денежными, экономическими отношениями. По своему содержанию налоговые правоотношения сводятся к обязанности налогоплательщика внести определенную денежную сумму в бюджет государства или муниципального образования. Эти отношения находятся в сфере частных и публичных экономических интересов.

В-четвертых, налоговые правоотношения являются властеотношениями. Одной из сторон налоговых правоотношений выступает государство, реализующее свою власть в установлении и взимании налоговых платежей.

Налоговые правоотношения можно *классифицировать на виды* по различным основаниям. В зависимости от *стадии реализации налоговой функции* можно выделить:

- 1) правоотношения по установлению налога и введению его в действие;
- 2) правоотношения по уплате налога и его взиманию;
- 3) правоотношения по налоговому контролю;
- 4) правоотношения по привлечению к налоговой ответственности;
- 5) правоотношения по защите прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений.

По содержанию: регулятивные (активного и пассивного типа) и охранительные (активного и пассивного типа). Регулятивные правоотношения активного типа побуждают к совершению определенных действий, а пассивного типа, наоборот, — предупреждают совершение действий. Уплата налога — регулятивное правоотношение активного типа. Воздержание субъекта РФ от установления налога, не предусмотренного НК РФ, — регулятивное отношение пассивного типа.

По степени определенности субъектов: абсолютные и относительные. С наступлением срока уплаты конкретного налога возникают абсолютные правоотношения между публично-территориальным образованием с одной стороны и налогоплательщиками — с другой. Публично-территориальному образованию принадлежит право требовать уплаты в свой бюджет налога, а на налогоплательщиков возложена обязанность по уплате этого налога в бюджет соответствующего публично-территориального образования. В данном правоотношении стороны определены крайне широко. Если кто-то из налогоплательщиков не уплатил налог в установленный срок, то возникает правоотношение между конкретными субъектами: налоговым органом, который направляет требование об уплате налога, и налогоплательщиком, который обязан исполнить требование. Такое правоотношение, в котором все

стороны четко определены, является относительным налоговым правоотношением.

По характеру налогово-правовых норм: материальные и процессуальные. Примером материального налогового правоотношения является правоотношение по уплате конкретного налога. Процессуальные правоотношения возникают, например, при обжаловании решений налогового органа.

По объекту: имущественные и неимущественные¹. Налоговые правоотношения носят в основном имущественный характер. Неимущественные правоотношения несут вспомогательную функцию. Неимущественным налоговым правоотношением является, например, правоотношение по подаче налоговой декларации.

По структуре юридического содержания: простые и сложные. Простые налоговые правоотношения содержат одно субъективное право и юридическую обязанность, сложные — несколько прав и обязанностей.

Особое место в системе налоговых правоотношений занимают *отношения с участием иностранного элемента*. В качестве такого иностранного элемента может выступать налогоплательщик, например лицо, не являющееся налоговым резидентом государства, объект налогообложения, который относится к территории, находящейся под юрисдикцией иностранного государства и некоторые другие элементы. С развитием международной экономической деятельности и сотрудничества государств по вопросам налогообложения такой деятельности расширяется правовое регулирование налоговых отношений с участием иностранного элемента.

Элементами *структуры налогового правоотношения* являются объект, субъекты налогового правоотношения, права и обязанности этих субъектов (содержание правоотношения).

Необходимо различать понятия «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права» и «субъект налога». *Субъектом налогового права* является лицо, наделенное правосубъектностью, т.е. признаваемой налоговым законодательством способностью быть участником конкретных налоговых правоотношений. Понятие *налого-*

¹ Не следует отождествлять объект налогообложения и объект налогового правоотношения. Объект налогообложения — это обстоятельство, с которым законодатель связывает возникновение налогового обязательства, это обстоятельство содержится в диспозиции налоговой нормы, а объект налогового правоотношения — то, по поводу чего стороны вступают в правоотношение, в общем случае — это исполнение налогоплательщиком обязанности уплатить налог (прим. авт.).

вая правосубъектность включает в себя понятия «налоговая правоспособность» и «налоговая дееспособность». Налоговая правоспособность — это способность иметь налоговые права и обязанности, предусмотренные в законе. Налоговая дееспособность — это способность субъекта самостоятельно либо через представителей приобретать, осуществлять, изменять и прекращать налоговые права и обязанности, а также отвечать за их неисполнение и неправомерную реализацию.

Субъектом налогового правоотношения является индивидуально-определенный реальный участник конкретного правоотношения. При реализации нормы налогового права субъект налогового права становится субъектом налогового правоотношения. *Субъект налога* — организация или физическое лицо, на которое в соответствии с действующим законодательством возложена обязанность по уплате налога. Субъектами налоговых правоотношений являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы, публично-территориальные образования и некоторые другие лица.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги или сборы¹.

Налогоплательщики в качестве субъектов налогового права подразделяются на две группы:

- 1) налогоплательщики — налоговые резиденты РФ;
- 2) налогоплательщики, не признаваемые налоговыми резидентами РФ.

Налоговое резидентство — экономико-правовая связь государства и лица, определяющая налогово-правовой статус последнего как налогоплательщика. Налоговое резидентство обуславливает следующие различия в статусе налогоплательщиков:

- неодинаковые ставки налогов;
- особенности предоставления налоговых льгот;
- специальный порядок декларирования доходов (представления налоговой отчетности);
- различные требования порядка исчисления и уплаты налога.

В зависимости от отнесения к *индивидуальным и коллективным субъектам* права налогоплательщики делятся на налогоплательщиков организаций и налогоплательщиков физических лиц.

¹ Статья 19 НК РФ (часть первая с изм. и доп. на 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2016. № 49. Ст. 6844.

Правовой статус налогоплательщиков определяют их права и обязанности. К основным правам налогоплательщиков можно отнести следующие права:

1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, иную информацию;

2) получать от Минфина России письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ;

3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ;

5) получать своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам;

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

13) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;

14) возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;

15) участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных НК РФ¹.

¹ Статья 21 НК РФ (часть первая с изм. и доп. на 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2016. № 49. Ст. 6844.

Обязанности налогоплательщиков:

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- 4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);
- 5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций; представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года;
- 6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- 7) 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;
- 8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов;
- 9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах¹.

Правам и обязанностям налогоплательщиков корреспондируют обязанности и права налоговых органов. Например, праву налогоплательщика на получение по месту своего учета от налоговых органов бесплатной информации (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, иную информацию корреспондирует обязанность налогового органа предоставить налогоплательщику такую ин-

¹ Статья 23 НК РФ (часть первая с изм. и доп. на 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2016. № 49. Ст. 6844.

формацию. А обязанности налогоплательщика уплатить налог корреспондирует право налогового органа требовать его уплаты.

Указанные права и обязанности составляют так называемый общий статус налогоплательщика. Специальный статус налогоплательщика определяется применяемым налоговым режимом, а также некоторыми другими обстоятельствами. Например, выделяют особое положение взаимозависимых лиц, участников консолидированной группы налогоплательщиков.

Взаимозависимыми признаются лица, если:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации и суммарная доля такого участия составляет более 20%;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством РФ в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, если отношения между ними могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг)¹. Признание лиц взаимозависимыми влечет для них возникновение специальных прав и обязанностей, влияющих на ценообразование для целей налогообложения и особенности налогового контроля. Например, взаимозависимость является одним из критериев для признания сделки контролируемой. К взаимозависимым лицам применяются правила трансфертного ценообразования².

Налогоплательщики вступают в правоотношения лично или через своих представителей. Российское налоговое право предусматривает две *категории представителей*:

1) законные — представители, наделенные соответствующими полномочиями законом или учредительными документами организации;

2) уполномоченные — представители, наделенные соответствующими полномочиями доверенностями, оформленными по правилам ст. 185 ГК РФ.

Законным представителем несовершеннолетнего налогоплательщика в возрасте до 16 лет являются его родители. Законными представителями организации являются лица, которые в соответствии

¹ Статья 20 НК РФ (часть первая с изм. и доп. на 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2016. № 49. Ст. 6844.

² Там же, раздел V.1.

с гражданским законодательством имеют право без доверенности действовать от лица таких организаций.

Налоговые агенты — лица, на которых в соответствии с действующим законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет или внебюджетные фонды причитающихся налогов. Налоговые агенты обязаны исчислить и удержать налог при выплате дохода налогоплательщику и перечислить налог в соответствующий бюджет. Налоговые агенты также ведут учет налоговозначимой информации, предоставляют сведения налоговым органам по исчисленным и перечисленным налогам. Институт налоговых агентов применяется при уплате налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость и налога на доходы физических лиц.

Налоговые органы Российской Федерации составляют единую систему контроля за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, а также контроля за соблюдением валютного законодательства, осуществляемого в пределах компетенции налоговых органов.

Налоговые органы Российской Федерации образуют четырехуровневую систему.

1. Федеральная налоговая служба.
2. Межрегиональные инспекции Федеральной налоговой службы.
3. Управления Федеральной налоговой службы по субъектам РФ.
4. Территориальные инспекции Федеральной налоговой службы по районам, районам в городах, городах без районного деления, а также межрайонные налоговые инспекции.

К *иным субъектам налоговых правоотношений* относят таможенные органы, органы внутренних дел, финансовые органы. Таможенные органы осуществляют налоговый контроль и иные функции по администрированию косвенных налогов, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу. Взаимодействие таможенных и налоговых органов в части администрирования косвенных налогов является важной составляющей налоговой функции государства. Органы внутренних дел привлекаются к проведению налоговых проверок, если есть основания полагать, что существуют признаки налоговых преступлений, а также для обеспечения безопасности сотрудников налоговых органов. Финансовые органы согласовывают изменения сроков уплаты налогов, дают разъяснения по вопросам уплаты налогов и сбо-

ров в пределах своей компетенции. К проведению налогового контроля привлекают также свидетелей, понятых, экспертов.

Особыми субъектами налоговых правоотношений являются *банки*.

Банки обладают сложным налогово-правовым статусом:

1) банки как «посредники» между государством и налогоплательщиками;

2) банки как налоговые агенты;

3) банки как налогоплательщики

Банки через систему безналичных платежей обеспечивают поступление налогов в бюджетную систему. Так как банки аккумулируют большой объем налоговозначимой информации, то налоговое законодательство обязывает их в установленных случаях предоставлять информацию налоговым органам. Большое значение в таких случаях имеют институты налоговой и банковской тайны. Выплачивая доходы физическим лицам и лицам, не признаваемым налоговыми резидентами, банки выступают в качестве налоговых агентов. Банки являются также налогоплательщиками, уплачивающими налоги как организации с особенностями своего правового статуса.

§ 4. Налоговое обязательство

Налоговая обязанность представляет одну из важнейших категорий налогового права, относительно которой складывается большинство налоговых правоотношений.

Налоговый кодекс РФ выделяет из общей совокупности обязанностей налогоплательщиков (плательщиков сборов) исполнение обязанности по уплате налогов и сборов в отдельную главу.

Налоговая обязанность в широком аспекте включает комплекс мер должного поведения налогоплательщика, определенных ст. 23 НК РФ: встать на учет в налоговом органе, вести налоговый учет, самостоятельно исчислить налоговую базу и определить на ее основе сумму налога, перечислить налог в соответствующий бюджет и т.д.

Сущность исполнения налоговой обязанности заключается в уплате налога и сбора. Содержание налоговой обязанности составляют императивные нормы — требования государства об уплате соответствующих налогов или сборов.

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных НК РФ.

Общими основаниями возникновения налоговой обязанности являются:

- наличие у налогоплательщика объекта налогообложения;

- истечение налогового периода, по окончании которого налог должен быть исчислен и уплачен.

По окончании налогового периода формируется налоговая база и можно определить размер налоговой обязанности. Обязанность по уплате налога должна быть исполнена в сроки, установленные налоговым законодательством.

Приостановление налоговой обязанности осуществляется по решению налогового органа лишь в тех случаях, когда налогоплательщик — физическое лицо признан безвестно отсутствующим или недееспособным, а принадлежащего ему имущества недостаточно для исполнения указанной обязанности. При принятии в установленном порядке решения об отмене признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным приостановленное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов возобновляется со дня принятия указанного решения (п. 3 ст. 51 НК РФ).

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

- с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком, плательщиком сбора и (или) участником консолидированной группы налогоплательщиков в случаях, предусмотренных НК РФ;

- со смертью физического лица — налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством РФ. Задолженность по таким налогам умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя;

- с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской;

- с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора (удержание налога налоговым агентом (п. 2 ст. 45 НК); принудительное взыскание налога за счет безналичных денежных средств либо иного имущества налогоплательщика (ст. 46-48 НК); уплата налога реорганизованной организации ее правопреемником (ст. 50 НК); уплата налога лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства, за безвестно отсутствующего налогоплательщика (п. 1 ст. 51 НК); уплата налога опекуном за недееспособного налогоплательщика (п. 2 ст. 51 НК); списание безнадежных долгов по налогам (ст. 59 НК); уплата налога поручителем за налогоплательщика (ст. 74 НК); зачет излишне уплаченной или излишне

взысканной суммы налога в счет предстоящих платежей (ст. 78, 79 НК и др.).

Порядок *исполнения налоговой обязанности* регламентирован в ст. 45 НК РФ. Исполнение признается должным (соответствующим законодательству о налогах и сборах) в случае, если налогоплательщик уплатил налог (сбор):

- самостоятельно (за счет собственных средств, не перелагая обязанности по уплате налогов на других лиц, например по договоренности или в порядке взаимных расчетов);
- в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, либо досрочно;
- в полном объеме;
- в валюте РФ, если не предусмотрено иное (иностранными организациями, а также физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, обязанность по уплате налога может исполняться в иностранной валюте).

Обязанность по уплате налога считается исполненной:

1) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

2) с момента передачи физическим лицом в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства без открытия счета в банке денежных средств, предоставленных банку физическим лицом, при условии их достаточности для перечисления;

3) с момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ;

4) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства;

5) со дня вынесения налоговым решением о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;

6) со дня удержания сумм налога налоговым агентом.

Обязанность по уплате налога признается не исполненной в случаях:

1) отзыва налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ;

2) отзыва налогоплательщиком-организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Федерального казначейства (иным уполномоченным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов) налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ;

3) возврата местной администрацией либо организацией федеральной почтовой связи налогоплательщику — физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджетную систему РФ;

4) неправильного указания налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя, повлекшего неперечисление этой суммы в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства;

5) если на день предъявления налогоплательщиком в банк (орган Федерального казначейства, иной уполномоченный орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов) поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету (лицевому счету) и в соответствии с гражданским законодательством РФ исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете (лицевом счете) нет достаточного остатка для удовлетворения всех требований¹.

В случае неисполнения обязанности по уплате налога в установленный срок или исполнения в неполном размере возникает задолженность (недоимка), наличие которой является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренных НК РФ. Эти меры применяются последовательно и включают три этапа:

1) направление налогоплательщику письменного извещения — требования об уплате налога;

2) взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;

¹ Часть 4 ст. 45 Налогового кодекса РФ (часть первая с изм. и доп. на 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2017. № 1 (ч. I). Ст. 17.

3) взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика.

При этом задолженность (недоимка) с налогоплательщиков — организаций и индивидуальных предпринимателей взыскивается в бесспорном порядке (ст. 46, 47 НК РФ), а с налогоплательщиков — физических лиц только в судебном порядке (ст. 48 НК РФ).

Для начала процедуры взыскания, налоговый орган направляет налогоплательщику *требование об уплате налога* — извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок задолженность.

По общему правилу, *требование об уплате налога* должно быть направлено налогоплательщику (ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков) *не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки* (задолженности). Если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке (задолженности), составляет менее 500 руб., требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки.

Если недоимка (задолженность) возникла по результатам налоговой проверки, то *требование об уплате налога* должно быть направлено налогоплательщику (ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков) *в течение 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения*.

Требование об уплате налога может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом, передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. *В случае направления требования по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма*.

Требование об уплате налога должно быть исполнено в течение восьми дней с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в самом требовании. В случае добровольного неисполнения в данный срок требования об уплате налога обязанность исполняется в принудительном порядке.

Взыскание производится по решению налогового органа, которое должно быть вынесено не позднее двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Такое решение направляется в банк, в котором открыты счета налогоплательщика (налогово-

го агента) — организации или индивидуального предпринимателя. Данное решение доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) — организации или индивидуального предпринимателя в течение шести дней после его вынесения.

Взыскание налога может производиться:

- с рублевых расчетных (текущих) счетов;
- валютных счетов (при недостаточности средств на рублевых счетах);
- депозитных счетов (только при условии истечения срока действия депозитного договора).
- Поручение налогового органа исполняется банком:
- не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения, если взыскание налога производится с рублевых счетов;
- не позднее двух операционных дней, если взыскание налога производится с валютных счетов.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика поручение исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета.

Перечисленные выше правила применяются также и при взыскании сборов, пеней и штрафов за несвоевременную уплату налога.

Если на счете налогоплательщика (налогового агента) отсутствуют денежные средства, то налоговый орган вправе *взыскать налог за счет имущества*, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика (налогового агента).

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) производится по решению (постановлению) руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Такое решение (постановление) принимается в течение одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента), принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании с налогоплательщика (налогового агента) — организации или индивидуального предпринимателя причитающейся к уплате суммы налога. Заявление может быть подано в суд в течение двух лет со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Принятое (в установленный срок) решение (постановление) направляется в трехдневный срок судебному приставу-исполнителю.

Судебный пристав-исполнитель производит исполнительные действия в двухмесячный срок со дня поступления к нему постановления.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) производится последовательно в отношении:

1) наличных денежных средств и денежных средств в банках, на которые не было обращено взыскание в соответствии со ст. 46 НК РФ;

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

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

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

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

6) другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования индивидуальным предпринимателем или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством РФ.

При взыскании налога за счет имущества, не являющегося денежными средствами налогоплательщика (налогового агента), обязанность по уплате налога считается исполненной с момента реализации имущества налогоплательщика (налогового агента).

Должностные лица налоговых органов (таможенных органов) не вправе приобретать имущество налогоплательщика (налогового агента), реализуемое в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента).

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

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими *способами*: залогом имущества, поручительством, банковской гарантией, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Залог имущества. Данный вид обеспечения, как правило, применяется в случае изменения сроков исполнения налоговой обязанности. Выделяют два вида залога имущества: без передачи заложенного имущества налоговому органу и с передачей имущества.

Залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и третье лицо.

В случае нарушения налоговой обязанности, обеспеченной залогом, налоговый орган вправе реализовать предмет залога и погасить финансовый долг налогоплательщика перед государством. Таким образом, отношения залога имущества предоставляют государству в лице налоговых органов возможность требовать исполнения налоговой обязанности посредством продажи заложенного имущества и передачи ему в приоритетном порядке вырученных денежных средств. Однако сумма перечисляемых в доход государства денежных средств не может быть больше суммы налоговой обязанности.

Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества, в том числе сделок, совершаемых в целях погашения сумм задолженности, может осуществляться только по согласованию с залогодержателем.

Поручительство может применяться в качестве обеспечительной меры:

- при принятии решения об изменении срока уплаты налога, сбора;
- в иных случаях, предусмотренных НК РФ.

В юридической литературе поручительство понимается как ответственность, принимаемая кем-либо на себя для обеспечения исполнения обязательства другого лица. К правоотношениям, возникающим при установлении поручительства за исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, применяются положения гражданского законодательства, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо. По одной обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей. Поручительство оформляется договором между налоговым органом и поручителем, составленным в соответствии с гражданским законодательством РФ.

В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов (сборов), если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога или сбора и соот-

ветствующих пеней. По исполнении поручителем взятых на себя обязательств в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика.

Банковская гарантия — это письменное обязательство банка (выступающего гарантом), выданное по просьбе клиента (принципала) или другой стороны, уполномоченной на это клиентом-принципалом, по которому банк-гарант обязуется уплатить кредитору клиента-принципала (бенефициару) в соответствии с условиями даваемого банком-гарантом обязательства денежную сумму по представлении бенефициаром письменного требования о ее уплате.

В налоговых правоотношениях банковская гарантия появилась впервые с 1 января 2010 г. В НК РФ было введено такое понятие, как заявительный порядок возмещения НДС. Он представляет собой осуществление в порядке, предусмотренном ст. 176.1 НК РФ, зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации по НДС, до окончания камеральной налоговой проверки.

Заявительный порядок возмещения НДС предполагает, что при наличии банковской гарантии налогоплательщик может получить возврат (зачет) НДС до завершения камеральной проверки. Однако если налоговый орган примет отрицательное для налогоплательщика решение, банк должен будет заплатить по гарантии.

Банковская гарантия также может применяться в случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов.

В силу банковской гарантии банк (гарант) обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней. Банковская гарантия должна быть предоставлена банком, включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения. Перечень ведется Минфином России на основании сведений, которые он получает от Банка России.

Банковская гарантия представляется заинтересованным лицом в налоговый орган. При рассмотрении банковской гарантии налоговым органом выявляются обстоятельства, свидетельствующие о соответствии банка, выдавшего банковскую гарантию, перечню банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения в соответствии с п. 3 ст. 74.1 НК РФ, а

также о соответствии банковской гарантии требованиям, предусмотренным п. 5 ст. 74.1 НК РФ. Результаты рассмотрения заявлений заинтересованного лица и гаранта о возможности использования банковской гарантии налоговый орган сообщает указанным лицам в течение семи рабочих дней после получения таких заявлений. При наличии возможности использования банковской гарантии налоговый орган сообщает об этом указанным лицам в течение семи рабочих дней после получения таких заявлений.

Пеня — это установленная ст. 75 НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной $\frac{1}{300}$ действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Сумма соответствующих пеней назначается и уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения:

- других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора;
- мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Пени не начисляются на сумму недоимки:

- которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на имущество налогоплательщика;
- которая образовалась в результате выполнения письменных разъяснений финансового, налогового или другого уполномоченного органа государственной власти в пределах его компетенции.

Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном НК РФ.

Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств применяется налоговым органом для обес-

печения исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней и (или) штрафа.

Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету либо в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении операций налогоплательщика-организации по счетам в банке.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

Операции по счету приостанавливаются в случаях, если:

- налогоплательщик-организация не выполнил в установленные сроки требование об уплате налогов, сборов, штрафов;
- налогоплательщик-организация не представил в налоговый орган налоговые декларации в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации;
- налогоплательщик в течение 10 дней после окончания установленного срока не исполнил обязанность по передаче квитанций о приеме направленных ему в электронной форме требований о предоставлении соответствующих документов, пояснений, уведомлений о вызове в налоговый орган.

Налоговый орган не вправе приостанавливать операции:

- по транзитным счетам, поскольку они не соответствуют признакам счета, указанным в п. 2 ст. 11 НК РФ. Транзитные счета открываются для ведения операций с иностранной валютой одновременно с текущим валютным счетом независимо от волеизъявления организации (п. 2.1 Инструкции ЦБ РФ от 30 марта 2004 г. № 111-И¹, письмо Минфина России от 16 апреля 2013 г. № 03-02-07/1/12722²);
- ссудным счетам, так как они используются для предоставления заемщикам и возврата ими денежных средств (кредитов). Ссудный счет не является счетом по смыслу договора банковского счета (п. 1

¹Инструкция ЦБ РФ от 30 марта 2004 г. № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» // Вестник Банка России от 13 мая 2004 г., № 29.

² Письмо Минфина России от 16 апреля 2013 г. № 03-02-07/1/12722 «Обязан ли банк приостанавливать операции по транзитным валютным счетам налогоплательщика или налогового агента на основании решения налогового органа?» Документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».

информационного письма ЦБ РФ от 29 августа 2003 г. № 4¹, письмо Минфина России от 21 ноября 2007 г. № 03-02-07/1-497²);

■ депозитным счетам, поскольку данные счета открываются на основании договора банковского вклада (п. 1 ст. 834 ГК РФ). Организации не могут перечислять с них денежные средства, а значит, такие счета не соответствуют понятию банковского счета (письмо Минфина России № 03-02-07/1-497). При этом нужно учитывать следующее. Согласно п. 5 ст. 46 НК РФ, не производится взыскание налога с депозитного счета, если не истек срок действия депозитного договора. При наличии названного договора налоговый орган вправе дать банку поручение на перечисление по истечении срока действия депозитного договора денежных средств с депозитного счета на расчетный (текущий) счет налогоплательщика (налогового агента), если к этому времени не будет исполнено направленное в указанный банк поручение налогового органа на перечисление налога. Банки обязаны сообщать налоговикам в том числе о наличии вкладов (депозитов) в банке и об остатках денежных средств на них (п. 2 ст. 86 НК РФ);

■ расчетным счетам, открытым для осуществления совместной деятельности товарищества, в связи с тем, что денежные средства на таком счете являются общей собственностью, а не собственностью налогоплательщика. Причем взыскание налога может быть произведено только за счет денежных средств, принадлежащих непосредственно налогоплательщику на праве собственности (постановление ФАС ЦО от 28 августа 2009 г. № А68-9966/2008-5/18³).

Вынесенное решение о применении рассматриваемой меры обеспечения налоговой обязанности направляется налоговым органом банку с одновременным уведомлением налогоплательщика о подобном решении.

Банк обязан безусловно принять решение налогового органа к исполнению и немедленно приостановить операции по счету своего клиента-налогоплательщика. Налоговый кодекс РФ категорически за-

¹ Информационное письмо ЦБ РФ от 29 августа 2003 г. № 4 «Обобщение практики применения Федерального закона „О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма“» // Вестник Банка России. 2003. № 50, 10 сент.

² Письмо Минфина России от 21 ноября 2007 г. № 03-02-07/1-497 «Как определяются дата и время получения банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации, направленного в электронном виде? Каков порядок исполнения банком решения налогового органа о приостановлении операций по закрытым счетам налогоплательщика?» Документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».

³ Постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 28 августа 2009 г. по делу № А68-9966/2008-5/18. Документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».

предлагает банку открывать налогоплательщику, в отношении которого налоговым органом принято решение о приостановлении операций по счету, новые счета.

Решение о приостановлении операций по счету налогоплательщика отменяется налоговым органом в течение одного дня с момента представления налогоплательщиком документов, подтверждающих полное выполнение налоговой обязанности или представление налоговой декларации.

Статьей 77 НК РФ предусмотрена возможность наложения налоговыми органами *ареста на имущество* в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации. Указанный арест имущества может быть произведен только с санкции прокурора и является временным ограничением права собственности налогоплательщика-организации в целях обеспечения налоговых обязательств.

Арест имущества может быть полным или частичным. При полном аресте имущества производится такое ограничение прав организации в отношении ее имущества, при котором она не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа. Частичный арест предполагает такое ограничение прав организации-должника в отношении ее имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа.

Арест имущества налогоплательщика-организации в качестве способа обеспечения решения о взыскании налога производится при одновременном наличии двух условий:

- 1) неисполнение налогоплательщиком-организацией в установленный срок обязанности по уплате налога;
- 2) достаточные основания полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться или скрыть свое имущество.

Решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации принимается налоговым органом после получения информации от банков о недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика-организации или его электронных денежных средств или при отсутствии информации о счетах налогоплательщика-организации в банках, или информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежа.

Постановление о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации не позднее дня, следующего за днем вынесения

данного постановления, направляется в трех экземплярах в орган прокуратуры, осуществляющий надзор за законностью деятельности соответствующего налогового органа, вынесшего указанное постановление, для решения вопроса о санкционировании ареста.

Налоговые органы обязаны предоставить прокурору все документы, подтверждающие обстоятельства, свидетельствующие о том, что налогоплательщик (должностные лица налогоплательщика) предпримет меры скрыться либо скрыть свое имущество.

При наложении частичного ареста постановление должно содержать порядок распоряжения налогоплательщиком арестованным имуществом, устанавливающий обязательность обращения налогоплательщика в налоговый орган за разрешением на отчуждение, в том числе по договорам залога, аренды арестованного имущества.

Налоговый орган не позднее дня, следующего за днем получения санкции прокурора, вручает постановление об аресте имущества налогоплательщику либо его представителю лично под расписку либо направляет его по почте заказным письмом.

Арест имущества производится налоговым органом в срок не позднее трех рабочих дней, следующих за днем получения санкции органа прокуратуры.

При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества. В протоколе либо в прилагаемой к нему описи перечисляется и описывается имущество, подлежащее аресту, с точным указанием его наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а при возможности — их стоимости. Необходимо учитывать, что аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате налога, сбора, пени, штрафа.

Арест имущества производится с участием понятых. В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица.

Налоговый орган не позднее дня, следующего за днем составления протокола, вручает его налогоплательщику (его представителю) под расписку либо направляет его по почте заказным письмом.

Основанием для отмены решения об аресте имущества является:

- прекращение обязанности по уплате налога, пеней и штрафов;
- заключение договора о залоге имущества.

Решение об аресте имущества действует с момента наложения ареста до отмены этого решения уполномоченным должностным лицом налогового органа, вынесшим такое решение, либо до отмены указанно-

го решения вышестоящим налоговым органом или судом. Налоговый орган уведомляет налогоплательщика об отмене решения об аресте имущества в течение пяти рабочих дней после принятия данного решения.

В качестве обеспечительной меры исполнения решения о привлечении к налоговой ответственности налоговый орган может применить запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика. Налоговый кодекс РФ устанавливает очередность наложения запрета в зависимости от вида имущества. В первую очередь запрет накладывается на недвижимое имущество; во вторую — на транспортные средства, ценные бумаги, предметы дизайна служебных помещений; запрет на отчуждение иного имущества, за исключением готовой продукции, сырья и материалов, и готовой продукции, сырья и материалов относится к третьей и четвертой очереди соответственно.

§ 5. Понятие и виды изменения исполнения налоговой обязанности.

Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов

Изменение срока исполнения налоговой обязанности — это перенос срока уплаты налога, сбора или пени на более поздний срок на условиях, устанавливаемых налоговым законодательством.

Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита.

Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение:

- 1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;
- 2) проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением законодательства о налогах;
- 3) имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы РФ на постоянное жительство.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности. По налогам, зачисляемым в федеральный бюджет, отсрочка или рассрочка может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет.

Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;

4) если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер;

6) при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате, в соответствии с таможенным законодательством РФ.

В случае предоставления отсрочки или рассрочки по первому или второму из указанных оснований на сумму задолженности проценты не начисляются. При предоставлении отсрочки или рассрочки по иным основаниям на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, как правило, равной $1/2$ ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога с указанием оснований подается в соответствующий уполномоченный орган. К этому заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие оснований. Копия указанного заявления направляется заинтересованным лицом в пятидневный срок в налоговый орган по месту его учета.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом по согласованию с финансовыми органами в течение одного месяца со дня получения заявления заинтересованного лица.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных

пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам на срок от одного года до пяти лет, а в исключительном случае — до десяти лет.

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. Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным договором об инвестиционном налоговом кредите.

Проценты на сумму кредита устанавливаются по ставке не менее $\frac{1}{2}$ и не более $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

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

2) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;

4) выполнение организацией государственного оборонного заказа;

5) осуществление этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов и (или) иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ;

6) включение этой организации в реестр резидентов зоны территориального развития в соответствии с Федеральным законом от 3 декабря 2011 г. № 392-ФЗ «О зонах территориального развития в Российской

ской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на основании заявления организации и оформляется договором установленной формы между соответствующим уполномоченным органом и этой организацией. К этому заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие оснований. В указанном заявлении организация принимает на себя обязательство уплатить проценты, начисленные на сумму задолженности.

Решение о предоставлении организации инвестиционного налогового кредита принимается уполномоченным органом по согласованию с финансовыми органами в течение 30 дней со дня получения заявления.

В Налоговом кодексе РФ для налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов установлены единые правила *зачета* излишне уплаченных или взысканных налогов, сборов и соответствующих пеней (ст. 78, 79 НК РФ).

Сумма излишне уплаченного налога подлежит:

- зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам;
- зачету в счет погашения задолженности по иным налогам;
- зачету в счет задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения;
- возврату налогоплательщику.

Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму, кроме случаев возврата с нарушением срока.

В соответствии с п. 3 ст. 78 НК РФ, налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику в письменном виде о каждом ставшем известным факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение десяти рабочих 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, пеням, штрафам.

Результаты такой сверки оформляются актом, подписываемым с одной стороны налоговым органом, с другой — налогоплательщиком.

Зачет суммы излишне уплаченного налога (сбора) в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам и сборам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

Для осуществления зачета или возврата излишне уплаченных сумм налогоплательщик должен представить письменное заявление (возможно предоставление в электронной форме с цифровой подписью) в налоговую инспекцию. Решение о зачете и (или) возврате суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговой службой в течение десяти дней:

- со дня получения заявления или
- 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, сборам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию, производится налоговыми органами самостоятельно.

В таком случае решение о зачете суммы излишне уплаченного налога принимается налоговой службой в течение десяти дней со дня обнаружения ею факта излишней уплаты налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов (если такая совместная сверка проводилась), либо — со дня вступления в силу решения суда.

Излишне уплаченный налог может быть также возвращен налогоплательщику. Возврат суммы излишне уплаченного налога (сбора, пени, штрафа) при наличии недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию, производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности).

Заявление о зачете или о возврате излишне уплаченной суммы может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о зачете (возврате) сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении зачета (возврата) в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения. Сумма излишне уплаченного (взысканного) налога или сбора подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в те-

ние одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Если возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляет налоговый орган с нарушением срока, на сумму излишне уплаченного налога, которая не возвращена в установленный срок, начисляются проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение налога. Какие юридические признаки свойственны налогу?
2. Определите понятие сбора и страхового взноса. Каковы их особенности? Чем эти платежи отличаются от налога?
3. Какую роль выполняют налоги?
4. Какие изменения в налогообложении произошли в период перехода к рыночным отношениям в российской экономике?
5. Назовите основные элементы налогообложения по НК РФ.
6. Что понимается под налоговыми льготами?
7. Что понимается в российском законодательстве под системой налогов и сборов? Какие платежи объединены этим понятием?
8. Классифицируйте налоги по разным основаниям.
9. На какие виды подразделяются законодательством налоговые платежи в зависимости от статуса публичного территориального образования? Какие платежи относятся к каждому из них, какие общие особенности свойственны платежам соответствующего вида?
10. Что понимается под установлением налогов? Чем установление налога отличается от введения в действие?
11. Какой порядок установления платежей налоговой системы предусмотрен законодательством, на каких нормах Конституции РФ он основан?
12. Дайте определение понятия налогового права, раскройте его предмет и методы.
13. Определите место налогового права в системе российского права.
14. Охарактеризуйте источники налогового права. Укажите нормы Конституции РФ, закрепляющие основы налогового права.
15. Охарактеризуйте Налоговый кодекс РФ.
16. Назовите принципы налогового права, раскройте их содержание и роль.

17. Определите понятие налоговых правоотношений. Кто выступает в качестве их субъектов?
18. Назовите признаки налоговых правоотношений.
19. Какие выделяют виды налоговых правоотношений?
20. Каковы обязанности налогоплательщиков? В чем состоят их права?
21. Какими полномочиями обладают налоговые органы при осуществлении своих функций в области налогообложения?
22. Каковы права и обязанности банков в области налогообложения?
23. Раскройте понятие и правовой статус налоговых агентов.
24. Охарактеризуйте особенности представительства в налоговых правоотношениях.
25. Назовите органы и лиц, обязанных предоставить информацию о налогоплательщике.
26. Какие лица способствуют уплате налогов и сборов?
27. Что понимается под налоговым обязательством?
28. Назовите основания возникновения, изменения и прекращения налоговой обязанности.
29. Охарактеризуйте общий порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора).
30. Каков порядок взыскания налога, сбора, пени за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента)?
31. Дайте определение понятию обеспечения налогового обязательства, охарактеризуйте его способы.
32. Раскройте понятие института изменения срока уплаты налога (сбора).
33. Какие формы изменения срока уплаты налога (сбора) выделены в НК РФ, что общего и чем они различаются между собой?
34. В каком порядке предоставляется отсрочка или рассрочка по уплате налога (сбора)?
35. Дайте определение понятию инвестиционного налогового кредита. Каковы основания предоставления инвестиционного налогового кредита? Кому он предоставляется? На какой срок?
36. Каков порядок осуществления зачета или возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога (сбора)?

Глава 2. Налоговый контроль и налоговая ответственность

§ 1. Правовые основы налогового контроля

Один из действенных способов обеспечения законности в сфере налоговых отношений — налоговый контроль. Под *налоговым контролем* признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ¹.

Из данного определения можно вывести следующие *признаки* налогового контроля. Налоговый контроль:

- является разновидностью государственного контроля;
- о представляет собой разновидность финансовой деятельности государства;
- осуществляется специально уполномоченными на то государственными органами (налоговыми);
- по своему содержанию представляет собой контроль за деятельностью налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов, а также иных субъектов, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности в сфере налоговых отношений;
- осуществляется в порядке, установленном законом;
- имеет своей целью обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах.

Основное значение налогового контроля заключается в обеспечении законности в сфере налогообложения. Однако из этого не следует, что налоговый контроль обеспечивает только интересы государства, он проводится также с целью оказания помощи налогоплательщикам в исполнении своей налоговой обязанности. При проведении налогового контроля налогоплательщикам разъясняют их права, порядок использования льгот и другие практические аспекты, позволяющие налогоплательщикам реализовать свои законные интересы в сфере налогообложения. Примером такого сотрудничества между налоговыми органами и налогоплательщиками в рамках налогового контроля является налоговый мониторинг.

¹ Статья 82 Налогового кодекса РФ (часть первая с изм. и доп. на 30 ноября 2016 г. №401-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2016. № 49. Ст. 6844.

Налоговый контроль можно *классифицировать* по нескольким основаниям.

По месту проведения: камеральный и выездной. Камеральный — налоговый контроль, который проводится по месту нахождения налогового органа. Выездной налоговый контроль проводится по месту нахождения проверяемого лица.

По степени осуществления: опосредованный и непосредственный. При опосредованном налоговом контроле данные о подконтрольном субъекте налоговый орган получает опосредованно, например от его контрагентов.

По времени проведения: предварительный, текущий и последующий. Предварительный налоговый контроль проводится до начала осуществления операций, непосредственно связанных с налоговой обязанностью. К предварительному налоговому контролю можно отнести учет налогоплательщиков или объектов налогообложения. Текущий налоговый контроль проводится одновременно или непосредственно после контролируемых операций. Примером текущего налогового контроля является камеральная налоговая проверка. Последующий налоговый контроль проводится после осуществления контролируемых операций, например выездная налоговая проверка.

По степени охвата: сплошной и выборочный.

По запланированности: плановый и внеплановый. Для налогового контроля характерен принцип риск-ориентированности, т.е. приоритетный охват контролем тех сфер, в которых наиболее вероятны нарушения. Выездные налоговые проверки подлежат обязательному планированию¹.

Налоговый контроль как направление налоговой деятельности государства можно разделить *на стадии*: постановка на учет налогоплательщиков и учет объектов налогообложения, проведение текущего налогового контроля в форме камеральных налоговых проверок, планирование и проведение выездных налоговых проверок на основе риск-ориентированного подхода, проведение повторных выездных налоговых проверок.

Контроль за уплатой налогов начинается с учета налогоплательщиков. *Учет налогоплательщиков* — одна из форм налогового контроля, представляющая собой совокупность установленных НК РФ мероприятий, ориентированных на формирование единого банка дан-

¹ Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ (с доп. на 10 мая 2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Экономика и жизнь. 2007. № 23.

ных о налогоплательщиках, необходимых для осуществления иных форм налогового контроля и обеспечивающих реализацию целей и задач налогового контроля.

Налогоплательщик подлежит постановке на учет *по различным основаниям*:

- 1) месту жительства (нахождения) физического лица (юридического лица или его обособленного подразделения);
- 2) месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств;
- 3) в качестве плательщика НДС, ЕНВД, при выполнении соглашений о разделе продукции, при применении патентной системы, по месту нахождения объекта организации игорного бизнеса;
- 4) признание крупнейшим налогоплательщиком;
- 5) участие в проекте «Сколково»;
- 6) учет контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний и др.

Организации и индивидуальные предприниматели подлежат постановке на налоговый учет налоговым органом с момента их регистрации. Каждому налогоплательщику присваивается индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН), а организации — код причины постановки на учет. Сведения о налогоплательщике заносятся в Единый государственный реестр налогоплательщиков¹. Налоговое законодательство обязывает некоторых лиц содействовать в организации системы учета налогоплательщиков и объектов налогообложения. Например, органы юстиции, осуществляющие лицензирование нотариальной деятельности, уведомляют о выдаче лицензии в течение пяти дней; адвокатские палаты ежемесячно не позднее 10 числа о зарегистрированных адвокатах; органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства, а также ЗАГСы — 10 дней со дня соответствующей регистрации и др.

Новой формой налогового контроля является *налоговый мониторинг*, под которым понимается способ расширенного информационного взаимодействия, когда организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и

¹ Приказ Минфина России от 18 февраля 2015 г. № 25н «Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, исправления технической ошибки в записях указанных государственных реестров, предоставления содержащихся в них сведений и документов органам государственной власти, иным государственным органам, органам государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления и судам». URL : <http://www.pravo.gov.ru>

налогового учета, что, в свою очередь, освобождает ее от проведения камеральных и выездных налоговых проверок и сохраняет за налоговым органом возможность проверки полноты и своевременности исчисления (уплаты) обязательных платежей, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Регулярной формой налогового контроля является камеральная налоговая проверка. *Камеральная налоговая проверка* — форма текущего налогового контроля, проводимого по месту нахождения должностного лица налогового органа, с проведением мероприятий налогового контроля вне места нахождения налогоплательщика. Камеральная налоговая проверка проводится должностным лицом налогового органа без специального решения руководителя. Срок проведения камеральной налоговой проверки составляет три месяца со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации. Основным мероприятием налогового контроля при проведении камеральной налоговой проверки является истребование документов у налогоплательщика и его контрагентов. По результатам проведения камеральной налоговой проверки акт составляется только в случае выявления нарушений.

Выездная налоговая проверка в отличие от камеральной проверки требует значительно больше временных затрат и других ресурсов как налогового органа, так и для налогоплательщика. Проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа по результатам планирования мероприятий налогового контроля. В решении о проведении выездной налоговой проверки указываются предмет проверки, т.е. вид проверяемых налогов; период (охват, глубина) проверки — не более трех лет до года, в котором было принято решение о проведении проверки; должностные лица, которым поручено проводить проверку. С даты принятия решения о проведении выездной налоговой проверки начинает течь срок на ее проведение. Срок проведения выездной налоговой проверки — два месяца, в исключительных случаях срок может быть увеличен до четырех и шести месяцев. Кроме того, по решению руководителя налогового органа выездная налоговая проверка может быть приостановлена в случаях:

- 1) истребования документов (информации) в соответствии с п. 1 ст. 93.1 НК РФ;
- 2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;
- 3) проведения экспертиз;
- 4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шести месяцев. На период действия срока приостановления проверки налоговый орган обязан вернуть налогоплательщику подлинники документов, за исключением тех, которые были изъяты у него по выемке (ст. 94 НК РФ). Налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика какие-либо новые документы и сведения, а также не вправе проводить на территории (в помещении) налогоплательщика какие-либо мероприятия налогового контроля, связанные с этой проверкой.

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган проводит различные мероприятия налогового контроля: осмотр, экспертизу, выемку, истребование документов и др.

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю. С этого момента налоговый орган не вправе проводить какие-либо контрольные мероприятия.

К новым институтам налогового права можно отнести *налоговый контроль за взаимозависимыми лицами*, который наряду с камеральной и выездной налоговыми проверками является самостоятельной формой налогового контроля. Нормы главы 14.5 НК РФ содержат ряд требований к порядку осуществления налогового контроля за взаимозависимыми лицами, которые составляют юридическую форму, отличную от камеральной и выездной форм налоговой проверки. Это такие требования, как срок принятия решения о проведении проверки, ограничение количества проверок в отношении одной сделки (п. 2 ст. 105.17 НК РФ), срок проведения проверки и порядок его исчисления (п. 2 и 3 ст. 105.17 НК РФ), период (охват) проверки (п. 5 ст. 105.17 НК РФ) и некоторые другие. Контроль за взаимозависимыми лицами проводится на основании уведомления о контролируемых сделках или извещения территориального налогового органа, проводящего выездную или камеральную проверку налогоплательщика.

Законодатель прямо указывает на самостоятельность новой формы налогового контроля: «контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных проверок» (абз. 3 п. 1 ст. 105.17 НК РФ); проведение проверки в отношении сделки, совершенной в налоговом периоде, не препятствует проведению выездных и (или) камеральных

налоговых проверок за этот же налоговый период (абз. 3 п. 2 ст. 105.17 НК РФ).

По окончании налоговой проверки, проводимой с целью контроля сделки между взаимозависимыми лицами, налоговый орган обязан составить справку, в которой фиксируются предмет и сроки проведения проверки (п. 8 ст. 105.17 НК РФ). Данное процессуальное требование направлено на предупреждение нарушений сроков проведения налоговой проверки и законодательных ограничений в части количества налоговых проверок по одному предмету (объекту). Новым процессуальным институтом налогового контроля является правовой институт *симметричной корректировки*. Под симметричной корректировкой понимается изменение размера налогового обязательства стороной контролируемой сделки в случае корректировки налоговым органом налоговой базы и суммы налога, подлежащей уплате второй стороной контролируемой сделки, по итогам налоговой проверки, проведенной в соответствии с главой 14.5 НК РФ. Данный правовой институт направлен на реализацию принципа экономического обоснования налогового обязательства (п. 3 ст. 3 НК РФ) в условиях экономической взаимозависимости отдельных налогоплательщиков. Право на симметричную корректировку носит заявительный характер и обеспечено такими гарантиями, как обязанность налогового органа сообщить о возможности провести симметричную корректировку и обязанности налогового органа провести симметричную корректировку по заявлению налогоплательщика при наличии соответствующих правовых условий (п. 4—6 ст. 105.18 НК РФ).

Налоговый контроль осуществляется посредством проведения отдельных *мероприятий налогового контроля*. К основным мероприятиям налогового контроля можно отнести:

- истребование документов;
- выемку документов и предметов;
- допрос свидетеля;
- осмотр документов, помещений и территорий;
- проведение экспертизы.

Каждое мероприятие налогового контроля подлежит проведению в определенной процессуальной форме. Грубые нарушения требований к порядку осуществления мероприятий налогового контроля могут повлечь признание недействительными результатов налогового контроля.

Истребование документов является одним из наиболее частых применяемых мероприятий налогового контроля. Истребование доку-

ментов может проводиться в рамках как камеральной, так и выездной налоговой проверки. Истребование оформляется специальным документом — требованием о предоставлении документов, в котором должен быть четко указан конкретный перечень истребуемых документов. Этот перечень не может носить произвольный характер. Истребуемые документы должны быть непосредственно связаны с предметом проверки. Налогоплательщик обязан представить документы в течение десяти дней со дня получения требования. Если по объективным причинам налогоплательщик не имеет возможности представить документы в установленный срок, то он может обратиться с ходатайством о продлении срока. Непредставление документов в установленный срок влечет возникновение оснований для привлечения к налоговой ответственности. Налоговый орган не вправе требовать предоставления документов, которые ранее уже были представлены налогоплательщиком, за исключением случаев необходимости проверки подлинных экземпляров. Требование о предоставлении документов может быть направлено как самому налогоплательщику, так и его контрагенту.

При проведении выездной налоговой проверки, если налогоплательщик уклоняется от представления документов по требованию налогового органа или если у налогового органа есть достаточные основания полагать, что налогоплательщик может уничтожить документы или внести в них исправления, налоговый орган проводит *выемку*. Выемка проводится на основании постановления руководителя налогового органа или его заместителя в присутствии двух понятых с составлением протокола. Предметом выемки могут быть документы, печати, жесткие диски и иные предметы, которые содержат налоговозначимую информацию.

Допрос свидетеля может проводиться как при выездной, так и при камеральной налоговой проверке. В качестве свидетеля может быть допрошено любое лицо, которое владеет налоговозначимой информацией. Давать показания в качестве свидетеля — юридическая обязанность, за ненадлежащее исполнение которой предусмотрена налогово-правовая ответственность. Иммунитет предоставлен лицам, которые обладают такой информацией в силу выполнения профессиональных обязанностей, а в отношении такой информации предусмотрен специальный правовой режим (например, адвокатская тайна).

Осмотр документов, помещений и территорий проводится, как правило, в рамках выездной налоговой проверки. Осмотр проводится для определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным проверяемым лицом.

При проведении осмотра составляется акт, может проводиться видео- и фотосъемка. Процессуальным основанием для проведения осмотра является постановление должностного лица налогового органа, проводящего проверку, санкционированное руководителем налогового органа. При проведении осмотра присутствуют понятые.

Экспертиза как мероприятие налогового контроля может проводиться с целью установления подлинности документов, их реквизитов, стоимости товаров (работ, услуг) и для иных целей, достижение которых обусловлено задачами налогового контроля. Экспертиза назначается, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле. Экспертиза назначается по мотивированному постановлению должностного лица налогового органа. Данное постановление передается (или направляется почтой) лицу, в отношении которого ведется проверка. Налогоплательщик вправе знакомиться с результатами экспертизы, ставить вопросы о проведении повторной или дополнительной экспертизы. В некоторых случаях к налоговому контролю может быть привлечен *специалист*.

Если по результатам проведения мероприятий налогового контроля будут выявлены признаки налогового правонарушения, то должностные лица налоговых органов осуществляют *производство по делу о налоговом правонарушении*. Налоговый кодекс РФ предусматривает два порядка такого производства. Первый — по налоговым правонарушениям, признаки которых были обнаружены при проведении налоговых проверок. Второй — когда признаки налогового правонарушения установлены по результатам отдельных мероприятий налогового контроля.

Производство о налоговом правонарушении, выявленном по результатам проведения налоговых проверок, можно условно разделить на несколько стадий¹.

На первой стадии составляется акт налоговой проверки. Акт составляется лицами, проводившими налоговую проверку. Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется в течение десяти дней после окончания проверки, а выездной — не позднее двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверки.

¹ Налоговый кодекс РФ не предусматривает деление производства по делу о налоговом правонарушении на стадии (примечание автора).

В акте проверки указывается субъектный состав проверки, ее предмет, излагаются выявленные обстоятельства, свидетельствующие, по мнению проверяющих лиц, о наличии события правонарушения; доказательства таких обстоятельств и предложения проверяющих об устранении выявленных нарушений и привлечении виновных лиц к ответственности. Данный акт вручается проверяемому лицу под расписку, а в случае уклонения от получения — направляется ему заказным письмом. Проверяемое лицо вправе в течение 30 дней со дня получения акта проверки предоставить в налоговый орган письменные возражения по акту. Отсутствие письменных возражений не свидетельствует о согласии проверяемого лица с актом проверки.

Вторая стадия производства заключается в рассмотрении акта проверки, возражений проверяемого лица по акту проверки и иных материалов проверки. Материалы проверки рассматривает руководитель налогового органа или его заместитель. О времени и месте рассмотрения материалов проверки в обязательном порядке уведомляется проверяемое лицо. Рассмотрение материалов проверки в отсутствие надлежащего уведомления проверяемого лица влечет признание решения налогового органа недействительным.

При рассмотрении материалов проверки заслушиваются возражения проверяемого лица, изучаются материалы проверки, полученные доказательства. Руководитель налогового органа (его заместитель) устанавливает:

- 1) событие налогового правонарушения;
- 2) состав налогового правонарушения;
- 3) отсутствие или наличие обстоятельств, исключающих привлечение к налоговой ответственности, смягчающих или отягчающих ее.

Если собранных материалов проверки недостаточно для установления указанных обстоятельств, то руководитель налогового органа (его заместитель) назначает проведение дополнительных мероприятий налогового контроля, которые должны быть завершены не позднее одного месяца. По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель налогового органа вправе вынести одно из двух решений:

- 1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Принятое решение вручается проверяемому лицу или направляется ему по почте заказным письмом в случае его уклонения от получения.

Обжалование действий (бездействия) налоговых органов является факультативной стадией производства по делу о налоговом правонарушении.

Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только *после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе*.

Решение о привлечении к налоговой ответственности, не вступившее в законную силу, может быть обжаловано в апелляционном порядке. Вступившее в законную силу решение о привлечении к налоговой ответственности может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган в течение одного года со дня его вручения налогоплательщику. Иные акты, действия или бездействия налоговых органов и их должностных лиц могут быть обжалованы в административном порядке в течение трех месяцев, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

По результатам рассмотрения жалобы лицо, рассматривающее жалобу, в праве вынести одно из следующих решений:

- 1) оставить жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить акт налогового органа;
- 3) отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- 4) изменить решение или вынести новое решение.

Особое место в системе защиты прав субъектов налоговых правоотношений занимает деятельность Конституционного Суда РФ. Рассматривая обращения различных субъектов налоговых правоотношений, Конституционный Суд РФ направляет развитие правоприменительной практики с учетом конституционных принципов и основных начал законодательства о налогах и сборах.

Исполнение решения о привлечении к налоговой ответственности осуществляется в том же порядке, что и взыскание недоимки и пени по налогу, т.е. с организаций и индивидуальных предпринимателей — в бесспорном порядке, а с физических лиц — в судебном.

При проведении мероприятий налогового контроля, налоговых проверок должностные лица налоговых органов получают доступ к информации, которая может представлять для налогоплательщика определенную ценность в силу ее конфиденциальности. Должностные лица получают доступ к банковской и коммерческой тайне. Ее сохранность обеспечивается институтом налоговой тайны. За неправомерные действия должностных лиц налоговых органов, повлекшие разглашение конфиденциальной информации, налоговые органы и их должностные лица могут быть привлечены к ответственности.

§ 2. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

Устанавливая многочисленные обязанности, регулирующие порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, государство определяет и меры ответственности, налагаемые в случае несвоевременной уплаты налогов или невыполнения иных обязанностей, закрепленных соответствующим законодательством. Налоговый кодекс РФ содержит специальный раздел, посвященный налоговым правонарушениям. Ответственность за их совершение, предусмотренную НК РФ, в научной литературе принято обозначать как *налоговую ответственность*, в тексте Кодекса используется понятие «ответственность за совершение налогового правонарушения».

Налоговая ответственность — разновидность финансово-правовой ответственности, в связи с этим она характеризуется следующими признаками юридической ответственности: имеет нормативно закрепленные основания и порядок привлечения к ответственности. Основание привлечения к налоговой ответственности — совершение налогового правонарушения. Основания и порядок привлечения к налоговой ответственности не могут быть установлены каким-либо другим нормативным актом, кроме НК РФ.

Налоговая ответственность имеет имущественный характер, так как единственное наказание — мера ответственности, назначаемая в рамках налоговой ответственности, — штраф. В Налоговом кодексе РФ мера налоговой ответственности обозначается как налоговая санкция. Формы закрепления и применения налоговых санкций имеют свои особенности. Так, налоговые санкции могут быть выражены:

- в твердой денежной сумме (ст. 125 «Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога» — 30 тыс. руб.);

▪ в процентах от неуплаченной суммы налога (ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога» — 20 или 40% суммы недоимки; ст. 123 «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов» — 20% суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению);

▪ смешанный вариант (ст. 119 «Непредставление налоговой декларации» — 5% суммы недоимки за каждый месяц, но не более 30% и не менее 1000 руб.).

Основанием для привлечения к налоговой ответственности является совершение налогового правонарушения.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных НК РФ. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с 16-летнего возраста. Привлечение к налоговой ответственности относится к компетенции налоговых органов и судов. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет три года. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) отсутствие события налогового правонарушения;

2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста;

4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Фактическим основанием налоговой ответственности является *налоговое правонарушение*, под которым понимается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Не всякое нарушение налогового законодательства может быть основанием для привлечения лица к налоговой ответственности. Осно-

ванием налоговой ответственности является такое поведение, которое имеет:

во-первых, все предусмотренные налоговым законом признаки наказуемого деяния;

во-вторых — все элементы состава правонарушения.

Выделяют следующие *признаки* налогового правонарушения.

1. Противоправность действия или бездействия, т.е. несоблюдение правовой нормы. Действия, хотя и причиняющие определенный ущерб защищаемым общественным отношениям, но не сопряженные с нарушением налогового законодательства, не являются налоговыми правонарушениями. Например, сокращение сумм налоговых платежей с использованием различных лазеек в законе, возникших в связи с просчетами законодателя, хотя и не поощряется, но не может преследоваться как противоправное деяние.

2. Виновность лица, нарушившего закон.

Отсутствие вины в действиях лица, даже если эти действия противоправны, исключает применение к нему санкций. Например, непредставление налоговой декларации в установленный законом срок в результате тяжелой болезни налогоплательщика не влечет взыскания штрафа, так как налогоплательщик не виновен в допущенном им нарушении требований нормативного акта.

3. Причинная связь противоправного действия и вредных последствий.

Вредные последствия — это результат именно тех деяний, которые указаны в законе. Отсутствие такой связи исключает применение соответствующих мер ответственности.

4. Наказуемость действия или бездействия. Законодательством должна быть установлена конкретная санкция за совершение правонарушения. Если за совершение конкретных противоправных деяний лица взыскания не предусмотрено, то привлечение его к правовой ответственности исключено.

Состав налогового правонарушения образуют четыре элемента: объект, объективная сторона, субъект и субъективная сторона.

1. Объект налогового правонарушения составляют охраняемые законодательством общественные отношения, складывающиеся в налоговой сфере. Объектом правонарушения является то, на что оно посягает, чему причиняет или может причинить какой-либо вред. Общим объектом налоговых правонарушений могут быть как материальные, так и процессуальные права государства: нарушения налогового законодательства препятствуют полноценному формированию доход-

ных частей бюджетов и внебюджетных фондов, не позволяют осуществлять налоговый контроль, нарушают права законопослушных налогоплательщиков и т.д.

Непосредственными объектами конкретного налогового правонарушения могут являться императивно установленные отношения по взиманию налогов и сборов, отношения по осуществлению налогового контроля, а также в случаях, прямо предусмотренных НК РФ, — отношения в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей.

2. Объективная сторона налоговых правонарушений представляет совокупность признаков противоправных деяний, предусмотренных нормами налогового права и характеризующих внешнее отражение (проявление) налоговых правонарушений в реальной действительности. Основания привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, а также за нарушения банками законодательства о налогах и сборах установлены НК РФ.

Признаки противоправности деяний можно подразделить на обязательные и факультативные.

Обязательными признаками объективной стороны налоговых правонарушений следует считать: само противоправное деяние и его результат, наличие причинной связи между деянием и результатом (последствиями). Нарушитель налогового законодательства подлежит ответственности только в том случае, если наступившие общественно опасные последствия находятся в прямой причинной связи с совершенным противоправным деянием. Относительно налоговых правонарушений с материальным составом следует учитывать, что отсутствие причинной связи является основанием для освобождения лица от налоговой ответственности.

Факультативными признаками объективной стороны налоговых правонарушений являются место, способ, обстановка, время, систематичность и повторность совершения правонарушения.

Обстановка совершения правонарушения учитывается для квалификации ряда налоговых правонарушений. Например, ведение организацией деятельности без постановки на учет в налоговом органе.

Время совершения налогового правонарушения имеет важное значение для его квалификации, поскольку позволяет определить налоговый период, в котором произошло нарушение, и, таким образом, правильно выбрать норму налогового права, подлежащую применению. Например, грубое нарушение организацией правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, совершенное в течение более одного налогового периода.

Систематичность также названа законодателем в качестве одного из признаков налогового правонарушения. Повторность совершения налогового правонарушения отнесена НК РФ к квалифицирующим признакам, влияющим на размер налоговой санкции.

Деяния, составляющие объективную сторону налоговых правонарушений, могут выражаться как в действиях, так и в бездействии.

3. Субъектом налогового правонарушения является лицо, совершившее нарушение налогового законодательства, которое в соответствии с действующим законодательством может быть привлечено к ответственности.

Субъекты налоговых правонарушений подразделяются на общие и специальные. Общий субъект определяется на основании положений НК РФ. Поскольку налоговые правонарушения совершаются физическими лицами и организациями, то общими субъектами налоговых правонарушений могут быть:

- налогоплательщики — российские организации, иностранные и международные организации, созданные на территории РФ филиалы и представительства иностранных и международных организаций, граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;

- плательщики сборов;
- плательщики страховых взносов;
- налоговые агенты — российские и иностранные организации, а также индивидуальные предприниматели;

- законные представители налогоплательщика — физического лица;

- свидетели, переводчики, эксперты, специалисты и иные фискально обязанные лица.

Специальным субъектом налогового правонарушения может быть только лицо, прямо названное в норме НК РФ, описывающей конкретный состав налогового правонарушения. Например, субъектом такого правонарушения, как уклонение от постановки на учет в налоговом органе, может быть только организация или индивидуальный предприниматель.

4. Субъективная сторона налогового правонарушения представляет совокупность признаков, отражающих внутреннюю сторону противоправного деяния (действия или бездействия) и характеризующих внутренние психические процессы, происходящие в сознании правонарушителя относительно содеянного и его последствий.

Принцип привлечения к юридической ответственности только за совершение виновного деяния является исходным началом всех пуб-

личных отраслей права, в том числе и налогового. Согласно п. 1 ст. 110 НК РФ, налоговое правонарушение может быть совершено умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно при наличии совокупности следующих признаков:

- правонарушитель сознавал общественную опасность своих действий или бездействия;
- правонарушитель желал или сознательно допускал наступление вредных последствий в результате осуществления своих действий (бездействия).

Налоговый кодекс РФ предусматривает две формы вины — прямой умысел и неосторожность.

Законодательством о налогах и сборах предусмотрен ряд обстоятельств, с которыми связано применение налоговых санкций.

Обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах:

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком — физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

3) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти, в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты из-

дания такого документа), и (или) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга;

4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

4) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

Все нарушения налогового законодательства по кругу участников, их совершающих, можно условно разделить следующим образом:

- общие, которые совершаются широким кругом участников правоотношений (налогоплательщиками и налоговыми агентами);
- специальные, совершаемые отдельными субъектами, например банками (кредитными организациями).

Правонарушения и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за их совершение закреплены в главе 16 НК РФ. Основными из них можно назвать следующие:

1) нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения.

Влечет взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе.

Влечет взыскание штрафа в размере 10% доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тыс. руб.;

2) непредставление в установленный срок в налоговый орган по месту учета налоговой декларации.

Влечет взыскание штрафа в размере 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 тыс. руб.;

3) неуплата или неполная уплата сумм налогов (сборов) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия).

Влечет взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога (сбора); те же деяния, совершенные умышленно — взыскание штрафа в размере 40%;

4) неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом.

Влечет взыскание штрафа в размере 20% суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению;

5) непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) документов и (или) иных сведений, предусмотренных налоговым законодательством.

Влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

Специальные налоговые правонарушения направлены против установленного порядка функционирования налоговой системы. Точность и полнота соблюдения банками норм налогового законодательства в ходе осуществления банковской деятельности в части соблюдения порядка открытия счетов, сроков исполнения поручений о перечислении налогов и сборов в бюджет имеют огромное значение для успешного функционирования налоговой системы страны.

В главе 18 НК РФ предусмотрены следующие подлежащие наказанию *противоправные деяния банков*:

1) нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику.

Вызывает применение штрафной санкции в размере 20 тыс. руб., если банковский счет открыт организации или индивидуальному предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе или при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета организации или индивидуальному предпринимателю влечет взыскание штрафа в размере 40 тыс. руб.;

2) нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа.

Влечет штраф в размере $\frac{1}{150}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки;

3) неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

Влечет взыскание штрафа в размере 20% суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности — в размере 20 тыс. руб.;

4) неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пени.

Влечет взыскание штрафа в размере $\frac{1}{150}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки. Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, плательщика сборов и налогового агента, в отношении которых в банке находится инкассовое поручение налогового органа, влечет взыскание штрафа в размере 30% не поступившей в результате таких действий суммы;

5) непредставление налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков — клиентов банка по мотивированному запросу налогового органа в установленный законодательством срок.

Влечет взыскание штрафа в размере 20 тыс. руб.

Среди нарушений законодательства о налогах и сборах как вид выделяются административные правонарушения. Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях¹ (далее КоАП) установлена административная ответственность.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп. от 17 апреля 2017 г. №78-ФЗ) // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 10, 7 янв.; Российская газета. 2017. № 83, 19 апр.

Административная ответственность в сфере налогообложения — это ответственность организаций, их должностных лиц и индивидуальных предпринимателей за налоговые правонарушения, предусмотренные КоАП. Субъектами административной ответственности являются должностные лица организации в случае совершения ими административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей, при этом индивидуальные предприниматели приравнены к должностным лицам.

Привлечение к административной ответственности, так же как и к налоговой, допустимо только при наличии вины в форме умысла и неосторожности.

Обстоятельствами, смягчающими административную ответственность, признаются: раскаяние; добровольное сообщение лицом о совершенном им правонарушении; предотвращение лицом, совершившим правонарушение, вредных его последствий; добровольное возмещение причиненного ущерба или устранение причиненного вреда; совершение правонарушения в состоянии сильного душевного волнения (аффекта) либо при стечении тяжелых личных или семейных обстоятельств; совершение правонарушения несовершеннолетним или беременной женщиной или женщиной, имеющей малолетнего ребенка.

Орган, рассматривающий дело об административном правонарушении, может признать смягчающими и иные обстоятельства. При наличии данных обстоятельств можно применить минимальный размер штрафа.

Обстоятельствами, отягчающими административную ответственность, признаются: продолжение противоправного поведения, несмотря на требование уполномоченных на то лиц прекратить его; повторное совершение однородного правонарушения в течение года; вовлечение несовершеннолетнего в совершение правонарушения; совершение правонарушения группой лиц; совершение правонарушения в условиях стихийного бедствия или при других чрезвычайных обстоятельствах, в состоянии опьянения. При наличии этих обстоятельств можно применить максимальный размер штрафа.

Административное дело считается возбужденным с момента составления протокола. Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, вправе: знакомиться со всеми материалами дела; давать объяснения; представлять доказательства; заявлять ходатайства и отводы; пользоваться юридической помощью адвоката; пользоваться правом на защиту прав и закон-

ных интересов законными представителями; участвовать при рассмотрении дела.

Протокол о правонарушениях в области налогов имеют право составлять: судьи; должностные лица органов внутренних дел, налоговых и таможенных органов. В протоколе указываются дата и место его составления, должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол, сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело, фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей, если они имеются, место, время совершения и событие правонарушения, статья КОАП, предусматривающая ответственность, объяснение лица, в отношении которого возбуждено дело. Кроме того, в протоколе должно быть указано, что лицу, в отношении которого возбуждено дело, разъяснены их права и обязанности.

Протокол подписывается должностным лицом, его составившим, и лицом, в отношении которого возбуждено дело. Данные лица вправе отказаться от подписания протокола, о чем должна быть сделана в нем соответствующая запись. Копия протокола по просьбе лица, в отношении которого возбуждено дело, может быть вручена под расписку. Лицо, в отношении которого возбуждено дело, вправе: ознакомиться с протоколом; представить объяснения и замечания, которые должны быть приложены к протоколу.

Протокол составляется сразу после выявления правонарушения. Если требуется дополнительное выяснение обстоятельств дела либо данных о лице, в отношении которого возбуждается дело, протокол составляется в течение двух суток с момента выявления правонарушения.

Ответственность за административные правонарушения в области налогообложения установлена ст. 15.3—15.9 и 15.11 КОАП. За совершение административных правонарушений в сфере налогообложения применяются меры административной ответственности. Предусмотрен целый спектр административных наказаний, начиная с предупреждения и заканчивая обязательными работами и даже административным арестом. Но за налоговые проступки в большинстве случаев налагается штраф, за некоторые нарушения предусмотрено и предупреждение.

В современных условиях роль административной ответственности, направленной на обеспечение законности и правопорядка в сфере административно-правового регулирования, постоянно возрастает.

Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений предусмотрена в главе 22 Уголовного кодекса РФ (Далее — УК РФ)¹ — «Преступления в сфере экономики».

Уголовный кодекс РФ предусматривает четыре статьи, непосредственно устанавливающие уголовную ответственность за налоговые преступления:

- ст. 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица;
- ст. 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации;
- ст. 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента;
- ст. 199.2. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Субъектом, т.е. лицом, привлекаемым к уголовной ответственности, может быть только физическое лицо, даже в случаях, когда некое уголовное деяние касается организации. Таким образом, когда речь идет об уголовном преступлении, выражающемся в уклонении от уплаты налогов, к ответственности будут привлекаться конкретные люди, в частности это могут быть директор или главный бухгалтер, а в определенных случаях — учредители.

К уголовной ответственности за неуплату налогов и сборов могут быть привлечены лишь вменяемые лица, достигшие 16-летнего возраста.

Согласно *ст. 198 УК РФ*, уклонение от уплаты налогов или сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем представления заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или
- в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, или
- принудительными работами на срок до одного года либо
- арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо
- лишением свободы на срок до одного года.

При этом крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет под-

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп. от 17 апреля 2017 г. №71-ФЗ) // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954; Российская газета. 2017. № 83, 19 апр.

ряд более 900 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов либо превышает 2700 тыс. руб.

То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб. или
- в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 месяцев до 3 лет либо
- принудительными работами на срок до 3 лет или
- лишением свободы на срок до 3 лет.

Особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 4500 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов либо превышает 13 млн руб.

Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное ст. 198 УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа.

Статья 199 УК РФ также рассматривает уклонение от уплаты налогов или сборов путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем представления заведомо ложных сведений, но касаясь организаций. Такое деяние, совершенное в крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или
- в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет либо
- принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового или
- арестом на срок от четырех до шести месяцев либо
- лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

То же деяние, совершенное:

- группой лиц по предварительному сговору;
- в особо крупном размере наказывается:
- штрафом в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб. или
- в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет либо

– принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового либо

– лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Статья 199.1. УК РФ устанавливает ответственность налогового агента за неисполнение им в личных интересах обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов в соответствующий бюджет.

Такое правонарушение, совершенное в крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или
- в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет либо
- принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо
- арестом на срок до шести месяцев, либо
- лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти лет либо
- принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо
- лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Для ст. 199 и 199.1 УК РФ:

- крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 5 млн руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 25% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышает 15 млн руб.;
- особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 15 млн руб., при

условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 50% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышает 45 млн руб.

Согласно *ст. 199.2 УК РФ*, сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, наказывается:

- штрафом в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет либо

- принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо

- лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Факт неуплаты налогов в размерах менее крупного, даже при полном формальном наличии состава уголовного преступления, преступлением не является. Согласно п. 2 ст. 14 УК РФ, не является преступлением действие либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки какого-либо деяния, предусмотренного УК РФ, но в силу малозначительности не представляющее общественной опасности. Однако, поскольку за неуплату налогов, кроме уголовной, предусмотрена ответственность по налоговому законодательству и Административному кодексу, отсутствие в действиях по неуплате налогов состава уголовного преступления не означает, что налоги и штрафы платить не придется. Уплата начисленных налогов и, кроме того, штрафов и пени в любом случае обязательна, но в рассматриваемой ситуации без привлечения к уголовной ответственности.

Налоговым кодексом предусмотрена *ответственность лиц, привлекаемых к налоговому контролю*.

Ответственность свидетеля предусмотрена в случае неявки или уклонения от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля. В данном случае взыскивается штраф в размере 1 тыс. руб. Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, дача заведомо ложных показаний караются штрафом в размере 3 тыс. руб.

Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки влечет взыскание штрафа в размере 500 руб. Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление

переводчиком заведомо ложного перевода наказывается штрафом в размере 5 тыс. руб.

Неправомерное несообщение сведений налоговому органу (или несвоевременное сообщение), за исключением сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб. Если это нарушение допущено повторно, то штраф взымается в размере 20 тыс. руб.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение и раскройте юридическую сущность понятия «налоговый контроль».
2. Назовите виды и формы налогового контроля.
3. Как осуществляется порядок постановки на налоговый учет?
4. Каков порядок проведения камеральной налоговой проверки?
5. Каков порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Охарактеризуйте мероприятия налогового контроля.
7. Каковы особенности производства по делам о налоговых правонарушениях?
8. Охарактеризуйте административный порядок защиты прав налогоплательщиков.
9. Дайте определение налоговой тайны.
10. Что представляет собой судебный порядок защиты прав налогоплательщиков? Кто из них вправе обращаться за защитой прав в суд общей юрисдикции и кто — в арбитражный суд?
11. Определите юридическую природу налоговой ответственности. Каково ее соотношение с другими видами юридической ответственности?
12. Дайте определение понятию налогового правонарушения, раскройте его признаки и состав.
13. Какие санкции применяются к нарушителям налогового законодательства?
14. На основе норм НК РФ назовите конкретные налоговые правонарушения.
15. Какие обстоятельства влияют на размер налоговой ответственности и каким образом?
16. В каких случаях к нарушителям налогового законодательства применяются меры административной и уголовной ответственности?
17. Каковы формы и методы предупреждения нарушений законодательства о налогах и сборах?
18. Назовите условия и причины нарушений законодательства о налогах и сборах.

Особенная часть

Раздел I. Правовые основы общей системы налогообложения

Глава 3. Федеральные налоги и сборы

§ 1. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) являются физические лица, которых можно разделить на следующие группы:

1) физические лица — налоговые резиденты РФ и лица, не являющиеся таковыми;

2) самозанятые лица (индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, и др.);

3) физические лица, получившие неординарный доход (выигрыши, призы, от продажи имущества и др.);

4) лица, получающие доходы от налоговых агентов.

Физические лица — налоговые резиденты, оплачивают НДФЛ как с доходов, полученных на территории РФ, так и за ее пределами. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами, оплачивают НДФЛ с доходов, полученных от источников в Российской Федерации. Налоговое резидентство физических лиц по российскому законодательству определяется местом постоянного пребывания. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, а также государственные и муниципальные служащие, командированные за пределы РФ.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком.

Налоговая база определяется как денежное выражение дохода. При получении налогоплательщиком доходов в натуральной форме или форме материальной выгоды они подлежат пересчету в денежное выражение по специальным правилам. Например, при получении налогоплательщиком доходов в натуральной форме, в случае оплаты за такого налогоплательщика товаров (работ, услуг) третьими лицами или

получении налогоплательщиком вознаграждения за труд в натуральной форме, налоговая база определяется как рыночная стоимость таких товаров (работ, услуг). Материальная выгода может возникнуть у налогоплательщика при получении им займа на условиях существенно лучше рыночных (экономия на процентах), выгода по сделкам между взаимозависимыми лицами, выгода при приобретении ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок.

Так как по НДФЛ установлены различные налоговые ставки, то налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, подлежащих налогообложению по разным ставкам.

При определении налоговой базы в отношении доходов, подлежащих налогообложению по ставке 13%, налогоплательщик имеет право на уменьшение налоговой базы на сумму *налоговых вычетов*.

Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие виды налоговых вычетов по НДФЛ:

- 1) стандартные налоговые вычеты;
- 2) социальные налоговые вычеты;
- 3) имущественные налоговые вычеты;
- 4) инвестиционные налоговые вычеты;
- 5) профессиональные налоговые вычеты.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются лицам, имеющим заслуги перед Отечеством, а также родителям несовершеннолетних детей. Для использования права на налоговый вычет налогоплательщик должен обратиться с письменным заявлением к одному из налоговых агентов (работодателю) и приложить к заявлению документы, подтверждающие право на вычет. Налоговый агент, определяя налоговую базу, будет учитывать стандартный налоговый вычет.

Социальные налоговые вычеты предназначены на повышение социальной обеспеченности граждан и предоставляются при получении налогоплательщиками или их несовершеннолетними детьми высшего образования, лечении, осуществлении налогоплательщиками благотворительной деятельности, добровольных пенсионных отчислений.

Имущественные налоговые вычеты предоставляются при осуществлении налогоплательщиками гражданско-правовых сделок по купле-продаже объектов недвижимого и иного имущества. Имущественные вычеты по НДФЛ можно разделить на две группы: вычеты при продаже имущества и вычет при покупке (строительстве) объекта недвижимого имущества, предназначенного для реализации права на жилье.

Первый вид имущественных вычетов (при продаже имущества) заключается в праве налогоплательщика на уменьшение дохода, полу-

ченного от реализации имущества, на размер налогового вычета. Размер вычета зависит от категории продаваемого имущества и срока владения им налогоплательщиком. Так, если налогоплательщик владел недвижимым имуществом в течение пяти лет, то доход от реализации такого имущества не подлежит налогообложению, срок владения иным имуществом для последующей «безналоговой» продажи составляет три года. Если налогоплательщик продал имущество, срок владения которым составил меньше указанных сроков, то он имеет право на уменьшение доходов от реализации имущества на расходы, связанные с приобретением такого имущества. При этом налогоплательщик должен документально подтвердить соответствующие расходы. Если налогоплательщик не может документально подтвердить расходы или по своему усмотрению он имеет право уменьшить доходы от реализации недвижимого имущества на 1 млн руб., а иного имущества на 250 тыс. руб.

Второй вычет имущественных вычетов предоставляется однократно каждому налогоплательщику при покупке (или строительстве) жилья. Размер налогового вычета составляет 2 млн руб. При привлечении налогоплательщиком для покупки (строительства) заемных (кредитных) средств размер налогового вычета увеличивается на сумму процентов, уплаченных по займу (кредиту). Предельный размер налогового вычета с учетом процентов не должен превышать 3 млн руб.

Имущественные налоговые вычеты предоставляются по заявлению налогоплательщика при подаче им налоговой декларации с приложением документов, подтверждающих его право на налоговый вычет.

Инвестиционные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику при получении им доходов от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок. Налогоплательщик имеет право уменьшить полученные доходы на расходы по операциям с ценными бумагами, а также убытки по таким операциям, которые могут быть перенесены на последующие налоговые периоды.

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются самозанятым лицам и заключаются в расходах, которые они несут в связи с осуществлением деятельности по самостоятельному получению доходов. Расходы должны быть документально подтверждены. При отсутствии документального подтверждения расходов их размер презюмируется.

Налоговый период составляет календарный год.

По НДФЛ установлены различные *налоговые ставки*. Общая ставка составляет 13%. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами,

уплачивают НДФЛ по ставке 30%. Выигрыши, призы, доходы от экономики на процентах облагаются по ставке 35%.

Значительная часть налогоплательщиков уплачивают НДФЛ через налоговых агентов, которыми, как правило, выступают работодатели. Самозанятые лица исчисляют и уплачивают НДФЛ самостоятельно.

§ 2. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские и иностранные организации. Для целей уплаты налога на прибыль организации можно разделить на:

- российские организации;
- иностранные организации, получающие прибыль от источников в Российской Федерации через действующие на ее территории постоянные представительства;
- иностранные организации, получающие прибыль от источников в Российской Федерации без образования на ее территории постоянных представительств.

Объектом налогообложения для российских организаций признается прибыль; для иностранных организаций, получающих прибыль от источников в Российской Федерации через действующие на ее территории постоянные представительства, — прибыль таких постоянных представительств; для иных иностранных организаций — доходы от источников в Российской Федерации.

Под *прибылью* понимаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. К расходам относятся *обоснованные и документально подтвержденные* затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Документально подтвержденными затратами признаются затраты, которые подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве и (или) косвенно подтверждающими произведенные расходы.

Доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций можно классифицировать на внереализационные и связанные с реализацией. Некоторые расходы носят нормированный характер, т.е. для целей исчисления налога на прибыль они принимаются в пределах установленных нормативов. К таким расходам относятся, например, расходы на рекламу, представительские расходы и некото-

рые другие. Особое место в составе расходов занимают амортизационные отчисления, т.е. износ основных средств (оборудование, здания, машины и т.п.) в денежном выражении.

Налоговый кодекс РФ предусматривает два метода признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль: *кассовый метод* и *метод начисления*. При кассовом методе доходы и расходы признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором они были фактически произведены. Кассовый метод признания доходов (расходов) предполагает их учет в том периоде, в котором возникло соответствующее право (обязанность).

Налоговым периодом признается календарный год, который состоит из *отчетных периодов* (I квартал, полугодие и девять месяцев). По результатам отчетных периодов уплачиваются *авансовые платежи*. Базой для исчисления авансового платежа признается прибыль, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода и до окончания отчетного периода. При этом налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячных авансовых платежей. Сумма ежемесячного авансового платежа за I квартал определяется как ежемесячный авансовый платеж в IV квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во II квартале текущего налогового периода, принимается равной $\frac{1}{3}$ суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года. Ежемесячные авансовые платежи за III и IV кварталы текущего налогового периода зависят от суммы авансовых платежей по итогам предыдущих отчетных периодов. Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Отказаться от такого права налогоплательщик может только после окончания налогового периода.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций составляет 20% налоговой базы, из которой 17% подлежит зачислению в региональный бюджет, а 3% — в федеральный. Субъект РФ наделен правом снизить налоговую ставку до 14,5%. Итоговая сумма налога с учетом ранее уплаченных авансовых платежей подлежит оплате не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом. Льготы по уплате налога на прибыль организаций предоставляются участникам региональных инвестиционных проектов, территорий опережающих социально-экономического развития.

§ 3. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость является косвенным федеральным налогом. Косвенный характер налога на добавленную стоимость заключается в том, что механизм взимания налога предполагает выделение как юридического, так и фактического плательщика. Юридическим плательщиком налога на добавленную стоимость признается лицо, которое реализует товар (работу или услугу). На такое лицо возлагается обязанность прибавить к цене товара (работы или услуги) налог на добавленную стоимость. А фактический плательщик — покупатель, приобретая товар (работу или услугу), в цене товара (работы или услуги) оплачивает также налог на добавленную стоимость, т.е. он подлежит косвенно налогообложению.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, перемещающие товары через таможенную границу.

Объектом налогообложения признаются:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2) передача товаров для собственных нужд;
- 3) выполнение строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию.

Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг). *Налоговым периодом* по налогу на добавленную стоимость признается календарный квартал. *Налоговые ставки*:

0% — по экспортным операциям;

10% — при реализации социально-значимых товаров (работ, услуг);

18% — при реализации прочих товаров (работ, услуг).

Применение нулевой ставки налогообложения по экспортным операциям объясняется границами налогового суверенитета государства. Так как фактическими плательщиками налога признаются конечные потребители, то государство не вправе возлагать на них налоговую обязанность. Возложение же налоговой обязанности на экспортера повлечет нарушение принципа равного налогового бремени, так как в таком случае фактический и юридический плательщики совпадают.

Важную роль в юридической конструкции налога на добавленную стоимость принадлежит *налоговым вычетам*. Налоговый вычет — это сумма налога на добавленную стоимость, которую налогоплатель-

щик оплатил своему поставщику при покупке у него товара (работы или услуги). Так как товар поступает к последнему покупателю через серию перепродаж, то при каждой такой продаже возникает объект налогообложения. Однако в отличие от последнего покупателя (непосредственного потребителя товара) организации в цепочке перепродаж имеют право уменьшить исчисленный налог на налог, уплаченный своему поставщику. Налоговые вычеты представляются на основании *счета-фактуры* при условии принятия к учету товаров (работ, услуг).

Налог оплачивается тремя равными частями в течение трех месяцев, следующих за налоговым периодом, не позднее 25 числа каждого месяца.

§ 4. Акцизы

Акцизы являются федеральным косвенным налогом с ярко выраженной регулирующей функцией. *Налогоплательщиками* признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции с подакцизными товарами. К подакцизным товарам НК РФ относит предметы роскоши: мощные автомобили и мотоциклы; товары, потребление которых нежелательно в интересах нации: табачная и алкогольная продукция; а также бензин, дизельное топливо, автомобильные масла и некоторые другие виды товаров. Расширяя перечень подакцизных товаров и (или) меняя налоговые ставки, государство помимо фискальной цели преследует цель увеличить или уменьшить потребление определенных видов товаров. При этом регулирующая функция для акцизов является второстепенной.

Объектом налогообложения являются: продажа, передача и некоторые другие операции с подакцизными товарами. *Налоговая база* — стоимость подакцизных товаров и (или) их количество. *Налоговым периодом* признается календарный месяц. *Налоговые ставки* зависят от вида подакцизного товара и могут быть установлены как проценты к налоговой базе, фиксированная сумма на единицу измерения налоговой базы. Выделяют также комбинированные налоговые ставки. Например, при реализации сигарет налоговая ставка определяется как твердая сумма к определенному количеству сигарет и проценты к рассчитываемой стоимости.

Поскольку акцизы являются косвенными налогами, то по акцизам, так же как и по налогу на добавленную стоимость, предусмотрены налоговые вычеты. Акцизы подлежат уплате не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

§ 5. Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые *пользователями недр*. Права и обязанности пользователя недр возникают с момента регистрации лицензии.

Объектом налогообложения признается полезное ископаемое. Кодекс выделяет три вида объектов:

- полезное ископаемое, извлеченное из недр;
- полезное ископаемое, извлеченное из отходов добывающего производства при условии отдельного лицензирования;
- полезное ископаемое, добытое из недр за пределами РФ.

Некоторые виды полезных ископаемых не признаются объектами налогообложения. Например, общераспространенные полезные ископаемые. Перечень общераспространенных полезных ископаемых определяется совместно Российской Федерацией и субъектом РФ. Объект налогообложения должен отвечать требованиям государственных, региональных, международных стандартов или стандарту организации.

Налоговая база и налоговые ставки определяются в зависимости от вида полезного ископаемого: горючие сланцы, уголь, торф, товарные руды и др. Налоговая база может быть выражена либо в стоимости, либо в количестве добытого полезного ископаемого, а ставки могут быть как адвалорные, так и твердые.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налог на добычу полезных ископаемых несет не только фискальную, но и явно выраженную регулирующую функцию, направленную на бережное и эффективное пользование природными ресурсами. При взимании налога используются различные коэффициенты, учитывающие сложность добычи, выработанность месторождения и другие подобные факторы.

Налог уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

§ 6. Водный налог

Водный налог законодатель относит к федеральным налогам, однако в его правовой структуре прослеживаются признаки сбора, так как обязанность по его уплате и размер обязанности связаны с использованием налогоплательщиками водных объектов, которые находятся в государственной собственности. Статья 3 Водного кодекса РФ преду-

считывает принцип платности использования водных объектов, что реализовано в установлении водного налога.

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, которые осуществляют один из видов специального водопользования:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Данные виды водопользования признаются объектами налогообложения. *Налоговая база и налоговые ставки* зависят от объекта налогообложения (вида водопользования) и бассейна рек, озер, иных видов водных объектов. При заборе воды из водного объекта налоговая база определяется в объеме забранной воды, а налоговая ставка является твердой. При использовании акватории без забора воды, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях, налоговая ставка установлена в рублях за 1 кв. км используемой акватории. При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база исчисляется как количество произведенной энергии, ставка также является твердой. Налог при сплаве древесины зависит от расстояния сплава и объема сплавляемой древесины.

Налоговым периодом признается календарный квартал. Налог уплачивается до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

§ 7. Государственная пошлина и сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

Государственная пошлина — это сбор, взимаемый при обращении в органы государственной власти, органы местного самоуправления, иные органы или к должностным лицам за совершением юридически значимых действий, предусмотренных НК РФ. Объектом обложения государственной пошлины, например, являются рассмотрение обращения судом, нотариальные действия и апостилирование, регистрация прав и сделок, регистрация актов гражданского состояния.

Плательщик государственной пошлины — лицо, заинтересованное в совершении юридически значимого действия или ответчик по

судебному делу. *Ставка* государственной пошлины может быть адвалорной (например, в зависимости от цены иска), твердой (например, за регистрацию права) или смешанной. Государственная пошлина, как правило, уплачивается *до совершения юридически значимого действия* и является условием его осуществления.

Льготы по уплате государственной пошлины установлены НК РФ для некоторых категорий организаций (например, государственных учреждений) и физических лиц (например, лиц, имеющих определенные заслуги перед Отечеством).

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов являются организации и физические лица, получившие разрешение на пользование. Ставки сборов установлены НК РФ и зависят от вида объекта. Сбор уплачивается до получения разрешения на пользование.

§ 8. Страховые взносы

Понятие *страхового взноса* ни в Гражданском кодексе РФ¹, ни в Законе РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации»² четко не определено. Так, в ст. 11 названного Закона, именуемой «Страховая премия (страховые взносы) и страховой тариф», закреплено, что страховая премия (страховые взносы) уплачивается страхователем в валюте РФ, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле. В статье 954 «Страховая премия и страховые взносы» ГК РФ страховая премия определяется как «плата за страхование, которую страхователь (выгодоприобретатель) обязан уплатить страховщику в порядке и в сроки, которые установлены договором страхования». Специального определения страхового взноса в ст. 954 ГК РФ не дается. Однако, исходя из ее смысла, можно сделать вывод, что страховые взносы — это часть страховой премии (платы за страхование), которую страхователь (выгодоприобретатель) обязан уплатить страховщику, если договор страхования предусматривает внесение страховой премии в рассрочку. Таким образом, если плата за страхование вносится единовременно, то она именуется страховой премией, а если по частям (частями), то соответственно — страховыми взносами. При уплате страховых взносов

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (с изм. от 23 мая 2016 г.) // СЗ РФ. 1996. № 5. Ст. 410; 2016. № 22. Ст. 3094.

² Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 (с изм. от 03 июля 2016 г.) «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Российская газета. 1993. № 6, 12 янв.; СЗ РФ. 2016. № 27 (ч. II). Ст. 4294.

(страховой премии) применяются страховые тарифы (ставки платежа), которые определяют премию, взимаемую с единицы страховой суммы с учетом объекта страхования и характера страхового риска. Конкретный размер страхового тарифа определяется договором добровольного страхования по соглашению сторон¹.

Страховыми взносами в социальные внебюджетные фонды признаются обязательные платежи, установленные специально для зачисления в эти фонды. Обязательность таких платежей обусловлена публичными целями формирования самих государственных социальных внебюджетных фондов, а также содержанием разработанных и реализуемых с их помощью общегосударственных социальных программ². На сегодняшний день фактически данный взнос не включен в налоговую систему нашей страны, но играет определенную роль в системе обязательного социального страхования. Уплата данных неналоговых сборов обеспечивает право на получение финансовой поддержки со стороны государства при выходе на пенсию, при беременности и в случае рождения ребенка, при болезни.

Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ³ с января 2017 г. в НК РФ внесена глава 34, которая называется «Страховые взносы»⁴. В нее входят ст. с 419 по 432, где изложены правила начисления и уплаты страховых взносов в социальные внебюджетные фонды. А также дополнена ст. 8 «Понятие налога, сбора, страховых взносов». Так, *под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования⁵.*

¹ Финансовое право : учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Норма : ИНФРА-М, 2013. С. 516.

² Там же. С. 513.

³ Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ (с изм. от 30 ноября 2016 г.) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» // СЗ РФ. 2016. № 27 (ч. I). Ст. 4176.

⁴ Налоговый кодекс РФ (часть вторая с изм. и доп. на 30 ноября 2016 г. № 408-ФЗ) // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3240; 2016. № 49. Ст. 6851.

⁵ Налоговый кодекс РФ (часть первая с изм. и доп. на 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2017. № 1 (ч. I). Ст. 17.

С принятием вышеуказанного закона все основные принципы, которые действуют в отношении налогов, с 2017 г. стали распространяться и на страховые взносы в социальные внебюджетные фонды, а также полномочия по контролю за уплатой страховых взносов и взысканию задолженности переданы Федеральной налоговой службе РФ (далее — ФНС РФ). Ранее данные полномочия принадлежали соответствующим территориальным органам Пенсионного фонда России (далее — ПФР), Фонда социального страхования РФ (далее — ФСС РФ) и Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Передача полномочий по учету и контролю за уплатой страховых взносов налоговым органам — это выполнение Указа Президента РФ от 15 января 2016 г. № 13¹ Основная причина таких изменений — плохая собираемость платежей на страхование работников и предпринимателей. До 2010 года налоговые органы уже занимались сбором платежей на страхование работников. Назывался этот платеж единым социальным налогом (ЕСН). Затем ЕСН заменили страховыми взносами, а их сбор поручили внебюджетным фондам.

В соответствии со ст. 18.2 НК РФ, при установлении страховых взносов определяются плательщики и следующие элементы обложения:

- объект обложения страховыми взносами;
- база для исчисления страховых взносов;
- расчетный период;
- тариф страховых взносов;
- порядок исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Плательщиками страховых взносов являются лица, признаваемые страхователями в соответствии с Федеральными законами от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»², от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»³ и от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании

¹ Указ Президента РФ от 15 января 2016 г. № 13 «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования» // СЗ РФ. 2016. № 3. Ст. 474.

² Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 9 января 2017 г.) // СЗ РФ. 2010. № 49. Ст. 6422.

³ Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 января 2017 г.) // СЗ РФ. 2001. № 51. Ст. 4832.

на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»¹. Их можно подразделить на две категории:

1) плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации,
- индивидуальные предприниматели;

2) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями:

— плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а именно индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

Постановка на учет медиатора осуществляется налоговым органом по месту жительства этого физического лица (месту его пребывания — при отсутствии у этого физического лица места жительства на территории РФ) на основании заявления этого физического лица, представляемого в любой налоговый орган по его выбору.

Пунктом 3.4 ст. 23 НК РФ отдельно выделены обязанности плательщиков страховых взносов, к которым относятся:

- уплата страховых взносов, установленных НК РФ;
- ведение учета объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения;
- представление в налоговый орган по месту учета расчетов по страховым взносам;
- представление в налоговые органы документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов;
- представление в налоговые органы в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ, сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета;
- обеспечение в течение шести лет сохранности документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов;
- сообщение в налоговый орган по месту нахождения российской организации-плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат и

¹ Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ (с изм. от 3 июля 2016 г.) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» // СЗ РФ. 2007. № 1. Ст. 18.

вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями;

- иные обязанности, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах.

Объектом обложения для плательщиков — организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам и т.п.):

- в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;

- по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;

- по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Для плательщиков физических лиц, производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам и т.п.).

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признается минимальный размер оплаты труда, установленный на начало соответствующего расчетного периода, а если величина дохода такого плательщика за расчетный период превышает 300 тыс. руб., объектом обложения страховыми взносами также признается его доход.

Не являются объектом обложения страховыми взносами выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, связан-

ных с переходом права собственности (например, выплаты по договору купли-продажи) или иных вещных прав на имущество либо имущественных прав, а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества либо имущественных прав, а также выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам, занимающимся частной практикой (поскольку эти лица уплачивают взносы самостоятельно).

Кроме того, не подлежат обложению страховыми взносами выплаты: а) начисленные в пользу физических лиц — иностранных граждан и лиц без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией через ее обособленные подразделения, расположенные за пределами территории РФ и б) иные вознаграждения в пользу физических лиц — иностранных граждан и лиц без гражданства в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом. В базу для исчисления страховых взносов не включаются выплаты, освобожденные от обложения взносами.

Для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам, устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов. Для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на период 2017—2021 гг. установлена предельная величина базы с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в 12 раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год:

- в 2017 г. — 1,9;
- 2018 г. — 2,0;
- 2019 г. — 2,1;
- 2020 г. — 2,2;
- 2021 г. — 2,3.

Расчетным периодом признается календарный год, отчетным периодам — I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов

На период 2017—2019 гг. для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, установлены следующие тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

— в пределах установленной предельной величины базы — 22%,

— свыше установленной предельной величины базы — 10%;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы — 2,9%:

3) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации в пределах установленной предельной величины базы — 1,8%;

4) на обязательное медицинское страхование — 5,1%.

Кодексом предусмотрены понижающие тарифы для отдельных категорий плательщиков.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодателями), закреплён в ст. 341 НК РФ.

Сумма взносов исчисляется и уплачивается плательщиками отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд ежемесячно в течение расчетного периода. При этом ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15 числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам вышеуказанные плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов (ПФР, ФСС РФ) по месту своего учета.

Следует обратить внимание, что, в соответствии с п. 15 ст. 431 НК РФ, в случае прекращения деятельности организации в связи с ее ликвидацией либо прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя при условии, что они являются работодателями (т.е. имеют в штате работников), до конца расчетного периода, они обязаны до дня подачи в регистрирующий орган заявления о государственной регистрации юридического лица в связи

с его ликвидацией либо заявления о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя соответственно представить в орган контроля за уплатой страховых взносов расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам с начала расчетного периода по день представления указанного расчета включительно.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, регламентируется ст. 432 НК РФ. Указанными плательщиками (индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами и др.) расчет сумм страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период, производится самостоятельно и уплачиваются не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Указанные плательщики страховых взносов исчисляют страховые взносы отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Таким образом, индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и др. не исчисляют и не уплачивают страховых взносов (как и ранее ЕСН) в части суммы налога, зачисляемой в ФСС РФ. Это обусловлено тем, что последние не имеют права на получение выплат из этого фонда.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. К каким классификационным группам налогов относится налог на добавленную стоимость? Каким законодательством он регулируется?
2. Дайте юридическую характеристику налога на добавленную стоимость в соответствии с основными элементами налогообложения, закрепленными в законодательстве.
3. Как соотносятся категории «подакцизные товары» и «объект налогообложения акцизов»?
4. Каким законодательством регулируется взимание налога на доходы физических лиц?
5. Что является объектом обложения налогом на доходы физических лиц? Какие доходы подлежат налогообложению?
6. Что относится к стандартным вычетам из налоговой базы при налогообложении доходов физических лиц?
7. Что такое социальные вычеты и что к ним относится при налогообложении доходов физических лиц?
8. Что представляют собой имущественные вычеты по налогу на доходы физических лиц?

9. Какие профессиональные вычеты выделяет законодательство?
10. Каково содержание и порядок подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц?
11. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций, кроме прибыли, полученной от реализации продукции?
12. Какие применяются ставки по налогу на прибыль организаций?
13. В какой бюджет (какие бюджеты) зачисляется налог на прибыль организаций?
14. Каков порядок уплаты налога на прибыль организаций?
15. Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых? Назовите объекты обложения по данному налогу.
16. К числу каких налогов относится водный налог? Дайте краткую характеристику основных элементов водного налога.
17. В чем состоят особенности уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
18. Определите понятие государственной пошлины.
19. В чем состоят различия налога и государственной пошлины?
20. В каких формах и размерах установлены ставки государственной пошлины? Какие факторы влияют на их размеры?
21. Кто является плательщиком страховых взносов? Назовите элементы обложения страховых взносов.

Глава 4. Региональные и местные налоги и сборы

§ 1. Общие положения о региональных и местных налогах

Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях субъектов РФ; местными — налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

При установлении региональных и местных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К региональным относятся:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес.

К местным относятся:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- торговый сбор.

§ 2. Транспортный налог

Налогоплательщиками выступают физические лица и организации, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые НК РФ объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы

мы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Кроме того, НК РФ устанавливает исчерпывающий перечень транспортных средств, не отнесенных к объектам обложения данным налогом. В него входят:

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.;
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
- тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, машины для перевозки птицы, перевозки и внесения минеральных удобрений, машины ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при соответствующих работах;
- транспортные средства, принадлежащие федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом уполномоченного органа;
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

Налоговая база для транспортных средств определяется с учетом особенностей их видов:

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

- в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, — как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства;

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

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

Законодательством предусмотрены *налоговый и отчетный периоды*. Налоговый период — календарный год. Отчетные периоды — I, II и III кварталы. Однако законодательные (представительные) органы субъектов РФ по этому налогу вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки регулируются законами субъектов РФ исходя из ставок, закрепленных в НК РФ. При этом соответственно видам транспортных средств учитывается мощность их двигателя, тяга реактивного двигателя или валовая вместимость транспортных средств.

Налоговые ставки, закрепленные в п. 1 ст. 361 НК РФ, могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз.

Налогоплательщики-организации *исчисляют сумму налога* и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Налогоплательщики-организации не уплачивают исчисленные авансовые платежи по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 т, зарегистрированных в реестре транспортных средств, системы взимания платы (Платон). По истечении налогового периода налогоплательщики-организации представляют в налоговый орган налоговую декларацию в срок не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками — физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств на территории РФ. Налогоплательщики — физические лица уплачивают транспортный

налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Для автомобилей, которые можно отнести к категории дорогостоящих, устанавливаются специальные коэффициенты, которые отражают идею «налога на роскошь». В таком случае исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

- 1,1 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;

- 1,3 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;

- 1,5 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 1 года;

- 2 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 млн до 10 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

- 3 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн до 15 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

- 3 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн руб., с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

При этом исчисление вышеуказанных сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу для налогоплательщиков-организаций устанавливаются законами субъектов РФ. При этом срок уплаты налога не может быть установлен ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками — физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

§ 3. Налог на игорный бизнес

Налогоплательщиками данного налога признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность по организации и проведению азартных игр, связанную с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр (игорный бизнес).

Объектами налогообложения признаются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора;
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;
- 6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

Так как предпринимательская деятельность по организации игорного бизнеса разрешена только в игорных зонах, то первый и второй объекты налогообложения могут устанавливаться только в тех субъектах РФ, которые указаны в Федеральном законе «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр»¹.

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

Налоговый период — календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- за один игровой стол — от 25 тыс. до 125 тыс. руб.;
- один игровой автомат — от 1500 до 7500 руб.;
- один процессинговый центр тотализатора — от 25 тыс. до 125 тыс. руб.;
- один процессинговый центр букмекерской конторы — от 25 тыс. до 125 тыс. руб.;
- один пункт приема ставок тотализатора — от 5000 до 7000 руб.;
- один пункт приема ставок букмекерской конторы — от 5000 до 7000 руб.

¹ Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ (с изм. и доп. на 28 марта 2017 г. № 44-ФЗ) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2007. № 1 (ч. 1). Ст. 7; 2017. № 14. Ст. 2003.

Сумма налога *исчисляется* налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения. Если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В этот же *срок* должен быть уплачен налог.

§ 4. Налог на имущество организаций

Налогоплательщиками признаются российские и иностранные организации. Согласно ст. 11 НК РФ, российские организации — это юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ. Термином «иностранные организации» обозначаются: юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории РФ.

Иностранная организация является плательщиком налога на имущество организаций, если имеет в собственности недвижимое имущество (или владеет имуществом на основании концессионного соглашения), расположенное на территории РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ и (или) осуществляет деятельность в России через постоянное представительство. Понятие постоянного представительства закреплено ст. 306 НК РФ: это любое обособленное подразделение данной организации (филиал, представительство, агентство и т.д.), через которое регулярно осуществляется предпринимательская деятельность на территории РФ (реализация товаров, работ, услуг, пользование природными ресурсами и т.п.).

Не признаются налогоплательщиками организации:

- FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA;
- национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет «Россия-2018», дочерние организации Организационного комитета «Россия-2018», производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA.

Объект налогообложения определяется по-разному, в зависимости от того, кто является плательщиком данного налога. Так, для *российских организаций* объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Объектами налогообложения для *иностранных организаций*, осуществляющих деятельность в РФ *через постоянные представительства*, признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению. Иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета.

Для иностранных организаций, *не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства* объектами налогообложения, признаются находящееся на территории РФ и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

Недвижимое имущество — это земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, а также воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты, если они подлежат государственной регистрации. Все иные вещи, в том числе деньги и ценные бумаги, представляют движимое имущество (ст. 130 ГК РФ). Указанное имущество будет являться объектом налогообложения только в том случае, если оно относится к основным средствам.

Понятие основного средства содержится в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01¹ (далее — ПБУ 6/01). Имущество может быть учтено в качестве основного средства, если оно отвечает следующим требованиям: предназначено для использования в производстве, управленческих нужд либо предоставления иным лицам во временное пользование; предназначено для использования в течение более чем 12 месяцев; способно приносить ор-

¹ Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Учет основных средств“ ПБУ 6/01» // Российская газета. 2001. № 91—92, 16 мая.

ганизации экономические выгоды (доход); не предполагается его последующая перепродажа.

Так, согласно п. 5 ПБУ 6/01 к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, а также капитальные вложения на улучшение земель и в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Следует отметить, что не все из перечисленного будет облагаться налогом на имущество организаций. Так, не признаются объектами налогообложения:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательством РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ федерального значения в установленном законодательством РФ порядке;

4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

6) космические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

8) объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется

как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

Среднегодовая стоимость исчисляется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1 число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Остаточная стоимость имущества определяется по-разному. Если имущество подлежит амортизации, то остаточная стоимость исчисляется как разница между первоначальной стоимостью и годовой суммой амортизационных отчислений. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств, полученных иным способом (безвозмездно, в виде вклада в уставный капитал и др.), регламентируется разделом II ПБУ 6/01. Годовая сумма амортизационных отчислений исчисляется одним из способов, указанных в разделе III ПБУ 6/01.

Амортизации, согласно правилам бухгалтерского учета, подлежат все объекты основных средств, кроме объектов жилищного фонда, внешнего благоустройства и иных аналогичных видов имущества. Остаточная стоимость имущества, которое не подлежит амортизации, определяется как разница между его первоначальной стоимостью и величиной износа. Величина износа соответствует годовой норме амортизационных отчислений. Годовая норма амортизационных отчислений определяется по формуле

$$100\% : \text{Срок полезного использования данного имущества (в годах)}.$$

В отличие от амортизации, которая начисляется в течение всего года, износ в целях бухгалтерского учета начисляется в конце года. В целях налогообложения износ начисляется по итогам не только налогового периода (календарного года), но и каждого отчетного периода.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

- нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Применение кадастровой стоимости направлено на реализацию принципов экономической обоснованности налогообложения, его эластичности и определенности. Кадастровая стоимость основана на рыночной стоимости объекта недвижимости, которая определена в установленном законом порядке и является неизменной на установленный период. Балансовая стоимость часто не отражает действительной рыночной стоимости имущества, что значительно снижает экономическую обоснованность налогообложения.

Субъект РФ ежегодно устанавливает перечень объектов, в отношении которых налог рассчитывается по кадастровой стоимости.

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

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать:

- в 2016 г. — 1,3%;
- 2017 г. — 1,6%;
- 2018 г. — 1,9%.

Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством РФ.

Объекты недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость, подлежат налогообложению налогом на имущество организаций по ставкам, установленным законами соответствующих субъектов РФ по местонахождению указанных объектов, размеры которых не могут превышать 2%.

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год. Налоговый период подразделяется на *отчетные периоды* (I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года), хотя при установлении этого налога законом субъекта РФ отчетные периоды могут и не выделяться.

Порядок исчисления налога (авансовых платежей). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации.

Сумма авансового платежа рассчитывается по итогам каждого отчетного периода как $\frac{1}{4}$ произведения налоговой базы (средней стоимости имущества за отчетный период) и ставки налога.

Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей). Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

Так, в Саратовской области Законом № 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций»¹ установлено, что налог по истечении налогового периода уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за налоговый период, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для представления налоговых расчетов по авансовым платежам.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налого-

¹ Закон Саратовской области № 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций» (с изм. и доп.) // Саратов — Столица Поволжья. 2003. № 241, 28 ноября // СЗ Саратовской области. 2015. № 21, ноябрь.

вые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению указанной организации с учетом особенностей, предусмотренных ст. 384, 385 и 385.2 НК РФ.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

По объектам недвижимого имущества иностранной организации, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению объекта недвижимого имущества.

В качестве *налоговых льгот* предусматривается освобождение от уплаты налога отдельных категорий налогоплательщиков и их имущества: религиозные организации (в отношении имущества, используемого для осуществления религиозной деятельности); коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации; государственные научные центры и другие субъекты, перечисленные в п. 1 ст. 373, ст. 381 НК РФ. Законами субъектов РФ могут быть установлены дополнительные льготы.

§ 5. Земельный налог

Налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, за исключением:

- земельных участков, изъятых из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- земельных участков из состава земель лесного фонда;
- земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятых находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- земельных участков, входящих в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база в отношении каждого земельного участка определяется как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 тыс. руб. на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении для следующих категорий налогоплательщиков:

- Героев СССР и РФ, полных кавалеров ордена Славы;
- инвалидов I и II группы инвалидности;
- инвалидов с детства;
- ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом РФ от 15 мая 1991 г. № 1244-1 (ред. от 28 декабря 2016 г.) «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»¹, Федеральным законом от 26 ноября 1998 г. № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся

¹ Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. № 21. Ст. 699.

воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении „Маяк“ и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»¹ и Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»²;

- физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

- физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму производится на основании документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, представляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения земельного участка. Если размер не облагаемой налогом суммы превышает размер налоговой базы, определенной в отношении земельного участка, налоговая база принимается равной нулю.

Налоговый период — календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются I, II и III квартал календарного года. Представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

- 1) 0,3% кадастровой стоимости в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства,

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструкту-

¹См.: СЗ РФ. 1998. № 48. Ст. 5850

²См.: СЗ РФ. 2002. № 2. Ст. 128

ры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства,

- предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства,

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5% кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками — физическими лицами, исчисляется налоговыми органами. Физическими лицами налог уплачивается на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков-организаций не может быть установлен ранее срока представления налоговой декларации, а именно 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты налога для налогоплательщиков — физических лиц также устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но этот срок должен быть не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Освобождаются от налогообложения:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ — в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

- организации — в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

- религиозные организации — в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения и другие организации, указанные в ст. 395 НК РФ.

§ 6. Налог на имущество физических лиц

Один из основных среди местных налогов — *налог на имущество физических лиц*. *Налогоплательщиками* данного налога являются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения. Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком считается каждое из них соразмерно своей доле в этом имуществе.

Объектом налогообложения признается следующее имущество:

- 1) жилой дом;
- 2) жилое помещение (квартира, комната);
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здания, строения, сооружения, помещения.

Дома и жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

В настоящее время *налоговая база* может определяться двумя способами: *исходя из кадастровой стоимости* или *исходя из инвентаризационной стоимости имущества*. Зависит это от того, было ли принято субъектом РФ решение о применении кадастровой стоимости объектов недвижимости в качестве налоговой базы. Планируется переход всех субъектов РФ на исчисление налоговой базы как кадастровой стоимости к 2020 г.

При расчете налога, *исходя из кадастровой стоимости*, будут применяться налоговые вычеты в зависимости от вида имущества, что предполагает следующее уменьшение налоговой базы:

- комната — 10 кв. м;
- квартира — 20 кв. м;
- дом — 50 кв. м;
- единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом) — кадастровая стоимость, уменьшенная на 1 млн руб.

Например, если площадь вашей квартиры составляет 65 кв. м, то от них необходимо отнять 20 кв. м, что в итоге приведет к 45 кв. м, которые и составят налоговую базу.

При расчете налога, *исходя из инвентаризационной стоимости*, налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в налоговые органы органами технической инвентаризации.

Коэффициент-дефлятор устанавливается ежегодно на каждый следующий календарный год федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития.

Коэффициент устанавливается с учетом изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в предшествующем календарном году.

Налоговым периодом признается календарный год.

Размер *налоговых ставок* регулируются нормативно-правовыми актами местного самоуправления исходя из ставок, закрепленных в НК РФ.

В случае определения налоговой базы, *исходя из кадастровой стоимости* объекта налогообложения, налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

1) 0,1% в отношении:

- жилых домов, жилых помещений,
- объектов незавершенного строительства, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом,
- единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом),
- гаражей и машино-мест,
- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 кв. м и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) 2% в отношении:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещения в них,
- нежилых помещений, в которых предусмотрено размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания,

– объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства,

– объектов, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб.;

3) 0,5% в отношении прочих объектов налогообложения.

Данные налоговые ставки могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в 2 раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В случае определения налоговой базы, *исходя из инвентаризационной стоимости*, налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику в следующих пределах.

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор	Ставка налога
До 300 тыс. руб. включительно	До 0,1% включительно
Свыше 300 тыс. до 500 тыс. руб. включительно	Свыше 0,1 до 0,3% включительно
Свыше 500 тыс. руб.	Свыше 0,3 до 2,0% включительно

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Срок уплаты налога не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговым кодексом РФ предусмотрен перечень налогоплательщиков, которые имеют льготы по уплате налога на имущество физических лиц. К ним относятся: Герои СССР и РФ, а также лица,

награжденные орденом Славы трех степеней; инвалиды I и II группы инвалидности; инвалиды с детства; участники гражданской войны, Великой Отечественной войны и многие другие. Налоговая льгота предоставляется в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

§ 7. Торговый сбор

Торговый сбор — самый новый сбор в налоговой системе РФ. Он введен Федеральным законом от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ, этим законом в часть вторую Налогового кодекса включена глава 33 «Торговый сбор»¹.

Плательщики сбора — организации и индивидуальные предприниматели, которые занимаются торговой деятельностью, в отношении которой установлен сбор. Это может быть торговля:

- через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (кроме автозаправок);
- через объекты нестационарной торговой сети;
- через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- со склада.

К торговой деятельности также приравнивается организация розничных рынков. Не уплачивают торговый сбор индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие ЕСХН.

Объект обложения торговым сбором — это использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала. Датой возникновения объекта обложения будет дата начала использования этого имущества, а датой прекращения взимания сбора — дата прекращения использования такого имущества. Объектами обложения торговым сбором могут быть: здания, сооружения, помещения, стационарные и нестационарные торговые объекты и торговые точки, объекты недвижимого имущества, используемые управляющими рынками компаниями в деятельности по организации розничных рынков.

Периодом обложения сбором признается квартал.

¹ Федеральный закон от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2014. № 48. Ст. 6663.

Ставки торгового сбора устанавливаются на муниципальном уровне. Они должны быть выражены в рублях за квартал в расчете на каждый объект или на его площадь.

Налоговый кодекс запрещает устанавливать ставки торгового сбора выше суммы налога, подлежащей уплате в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента, выданного на три месяца. Здесь речь идет о розничной торговле через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м, а также через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и объекты нестационарной торговой сети. В случаях торговли через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 50 кв. м по каждому объекту, а также по торговле со склада ставка сбора не может превышать деленную на 50 расчетную сумму налога, подлежащую уплате в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли, выданного на три месяца. Ставка сбора по организации розничных рынков не может превышать 550 руб. на 1 кв. м площади рынка. Эта ставка ежегодно умножается на коэффициент-дефлятор.

Сумма торгового сбора исчисляется налогоплательщиком самостоятельно. Уплатить его необходимо до 25 числа каждого следующего квартала. Если плательщик сбора не встал на обязательный учет, и налоговый орган это выявил, то он сам рассчитает сумму сбора и пришлет требование о его уплате.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. В каком порядке устанавливаются и вводятся в действие региональные налоги?
2. Какими нормативными актами регламентируется взимание налога на имущество организаций?
3. Какими полномочиями по установлению налога на имущество организаций обладает представительный орган субъекта РФ?
4. Что признается объектом налога на имущество организаций?
5. Какими нормативными актами определяются ставки налога на имущество организаций?
6. Какие ставки налога на имущество организаций действуют на территории региона, в котором вы проживаете?
7. Какие льготы по налогу на имущество организаций предусмотрены в НК РФ?

8. Что является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес? Каковы ставки этого налога и от чего зависит их размер?
9. К каким классификационным группам относится транспортный налог?
10. Назовите плательщиков транспортного налога. Что является объектом налогообложения по этому налогу?
11. Каковы ставки транспортного налога, в зависимости от каких факторов они определяются к разным объектам налогообложения?
12. Каковы права субъектов РФ по правовому регулированию транспортного налога?
13. Какие особенности свойственны местным налогам? Какой порядок установления местных налогов предусмотрен законодательством?
14. Дайте юридическую характеристику налога на имущество физических лиц соответственно основным элементам налогообложения.
15. Какие льготы установлены по налогам на имущество физических лиц? Кем они устанавливаются?
16. Дайте юридическую характеристику земельного налога. Каким законодательством он регулируется?
17. Какие ставки земельного налога действуют на территории муниципального образования, в котором вы постоянно проживаете? Каким нормативным актом они установлены?

Раздел II. Специальные режимы налогообложения

Глава 5. Специальные режимы налогообложения для малого и среднего предпринимательства

§ 1. Правовые основы упрощенной системы налогообложения и единого сельскохозяйственного налога

Специальные налоговые режимы предполагают особый порядок налогообложения для отдельной категории налогоплательщиков (например, индивидуальных предпринимателей при патентной системе налогообложения) или видов деятельности (например, при применении единого налога на вмененный доход). Как правило, они предназначены для упрощения налогообложения и снижения налоговой нагрузки для представителей малого и среднего предпринимательства.

Специальные налоговые режимы применяются налогоплательщиками наряду с общей системой налогообложения. Применение специального налогового режима предполагает уплату одного налога вместо нескольких, подлежащих уплате по общей системе налогообложения (налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога на имущество физических лиц и налога на имущество организаций). Налогоплательщики по специальным налоговым режимам не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при перемещении товаров через границу государства).

Упрощенная система налогообложения (УСН) — специальный налоговый режим, в соответствии с условиями которого налогоплательщики-организации освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц. Кроме того, налогоплательщики, перешедшие на УСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Переход на УСН происходит в добровольном порядке на основании соответствующего заявления налогоплательщика. Законодатель

ограничил круг лиц, которые могут перейти на УСН. Например, *налогоплательщиками* не могут выступать кредитные организации, профессиональные участники ценных бумаг, организации, являющиеся крупными по критериям размера прибыли, количества работников, стоимости основных средств, адвокаты и некоторые другие категории. Законодатель, устанавливая перечень лиц, которые не могут применять УСН, предупреждает применение льготного налогового режима лицами, которые относятся к категории крупного предпринимательства или используются в схемах по уклонению от уплаты налогов.

Налогоплательщик вправе выбрать один из *объектов налогообложения*:

- 1) доходы;
- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Во втором случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то подлежит уплате *минимальный налог*. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы. Сумма минимального налога и убытков может быть перенесена налогоплательщиком на последующие налоговые периоды.

От выбранного объекта зависит *ставка налогообложения*. По объекту «доходы» она составляет 6%, по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов» — 15%. Субъект РФ для некоторых видов деятельности и налогоплательщиков вправе снизить ставку 15% до 10%. Для вновь зарегистрированных налогоплательщиков по решению субъекта РФ могут быть предоставлены «налоговые каникулы» — налогообложение по ставке 0% для научной, производственной и социальной сферы. Налогоплательщики, выбравшие объект налогообложения «доходы», вправе уменьшить исчисленный налог на уплаченные ими взносы во внебюджетные фонды.

Налоговая база определяется как денежное выражение доходов (доходов, уменьшенных на величину расходов). Доходы и расходы по УСН определяются по правилам, установленным для исчисления налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц с применением кассового метода.

Налоговым периодом признается календарный год, который состоит из отчетных периодов — I квартал, полугодие, девять месяцев. По результатам отчетных периодов уплачиваются авансовые платежи. Итоговая сумма налога подлежит уплате не позднее 31 марта для организаций, 30 апреля — для индивидуальных предпринимателей.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей предусмотрена своя «упрощенная система налогообложения» — единый сельскохозяйственный налог. *Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)* предназначен для льготного налогообложения лиц, которых НК РФ определяет как сельхозпроизводителей. *Налогоплательщиками ЕСХН* признаются организации и индивидуальные предприниматели, у которых доля выручки от реализации продукции сельхозназначения составляет не менее 70% всех доходов. При этом данное лицо должно быть производителем или первичным переработчиком такой продукции. Перечень продукции сельскохозяйственного назначения определяется Правительством РФ. Налогоплательщики-организации освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц. Кроме того, налогоплательщики, перешедшие на ЕСХН, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Налоговая база по ЕСХН определяется как доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок признания доходов и расходов по ЕСХН аналогичен правилам, установленным законодателем для налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц с учетом особенностей ведения сельского хозяйства.

Налоговым периодом признается календарный год, который включает отчетный период — полугодие. *Налоговая ставка* — 6%. Авансовый платеж уплачивается не позднее 25 июля. Налог подлежит уплате не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом. Налогоплательщик до 31 марта обязан также подать налоговую декларацию.

§ 2. Патентная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Патентная система налогообложения (ПСН) установлена НК РФ и вводится в действие законами субъектов РФ. Применение патентной системы налогообложения освобождает от уплаты налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц. Кроме того, налогоплательщики, перешедшие на УСН, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Переход на ПСН происходит в добровольном порядке на основании соответствующего заявления налогоплательщика. *Налогоплательщиками* ПСН могут выступать индивидуальные предприниматели, количество наемных работников у которых не превышает 15 человек. Право на применение ПСН может быть утрачено при превышении данного показателя, а также при получении дохода свыше установленного лимита.

ПСН применяется только в отношении тех видов деятельности, которые установлены региональным законом на основании перечня, указанного в НК РФ. К таким видам деятельности относятся, в частности, бытовые услуги и розничная торговля. *Объектом* налогообложения выступает потенциально возможный доход налогоплательщика, который устанавливается субъектом РФ применительно к каждому виду деятельности. *Налоговая база* зависит от *налогового периода*, который может составлять от одного до двенадцати месяцев по выбору налогоплательщика. *Налоговая ставка* — 6%. Если налоговый период составляет менее полугода, то налог должен быть оплачен не позднее 25 дней со дня начала применения ПСН, если налоговый период составляет более шести месяцев, то $\frac{1}{3}$ налога оплачивается не позднее 25 дней со дня начала применения ПСН, а $\frac{2}{3}$ — не позднее 30 дней после окончания налогового периода.

Право на применение ПСН подтверждается специальным документом — патентом, который действителен только на территории одного субъекта РФ. Патент заменяет налоговую декларацию, предоставление которой по ПСН не предусмотрено.

Патентная система налогообложения призвана была заменить другой специальный налоговый режим — единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Однако практика показала, что это два разных налоговых режима и отмена ЕНВД может негативно отразиться на группе налогоплательщиков, относящихся к категории малого предпринимательства.

Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из видов деятельности, указанных в соответствующей главе НК РФ, перешедшие на данную систему налогообложения. Налогоплательщики-организации освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц. Кроме того, налогоплательщики, пере-

шедшие на ЕНВД, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный доход налогоплательщика, который он мог бы получить, осуществляя один из видов предпринимательской деятельности, в отношении которых допускается применение ЕНВД. *Налоговая база* определена как размер потенциального дохода по каждому виду деятельности. По каждому виду деятельности НК РФ устанавливает базовую доходность и физический показатель, характеризующий ее. Например, для розничной торговли базовая доходность определяется в рублях с 1 м площади торгового зала. Соответственно физическим показателем признается площадь торгового зала, а налоговая база определяется как произведение базовой доходности на площадь торгового зала. Налоговая база подлежит корректировке на два коэффициента — K_1 и K_2 , учитывающие индекс инфляции потребительских цен и особенности осуществления того или иного вида предпринимательской деятельности в конкретной части муниципального образования.

Налоговым периодом признается календарный квартал. *Налоговая ставка* составляет 15%. Налог подлежит оплате не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Глава 6. Иные специальные режимы

§ 1. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции

Данный специальный налоговый режим занимает особое место в системе специальных налоговых режимов, так как его использование обусловлено не поддержкой малого или среднего предпринимательства, а спецификой исполнения соглашений о разделе продукции.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов по данному налоговому режиму признаются инвесторы — организации, которые по результатам торгов получили лицензию на пользование недрами и заключили соглашение о разделе продукции. Содержание данного режима заключается в том, что уплата части налогов и сборов, установленных законодательством РФ о налогах и сборах, заменяется разделом между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении. Государство, предоставляя инвестору в пользование недра, компенсирует ему его затраты, связанные с добычей полезного ископаемого, а полученная прибыльная продукция подлежит разделу между инвестором и государством. Конкретный порядок налогообложения зависит от способа раздела продукции, который является одним из условий соглашения о разделе продукции.

Законодатель в Федеральном законе от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» выделяет два способа раздела продукции. Первый способ предполагает определение общего объема произведенной продукции и ее стоимости, компенсационной продукции, которая передается инвестору для компенсации его затрат, связанных с исполнением соглашения, прибыльной продукции и разделение прибыльной продукции между государством и инвестором.

Налог на добавленную стоимость, платежи за пользование природными ресурсами, водный налог и некоторые другие обязательные платежи, которые уплачивает инвестор в связи с исполнением соглашения, входят в состав расходов, подлежащих компенсации. Кроме того, инвестор по решению уполномоченных органов субъекта РФ и муниципального образования, на территории которых реализуется соглашение, может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов.

Второй способ раздела не предусматривает компенсацию инвестору понесенных им затрат в связи с исполнением соглашения. Одна-

ко он может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов.

Правовое регулирование налога на добычу полезных ископаемых, налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организации при выполнении соглашения о разделе продукции имеет свои особенности. По налогу на добычу полезных ископаемых установлена специальная ставка при добыче нефти и газового конденсата, налоговая ставка по иным видам полезных ископаемых применяется с коэффициентом 0,5. В целях исчисления налога на прибыль организаций при выполнении соглашения расходы налогоплательщика разделяются на расходы, подлежащие компенсации, и расходы, уменьшающие налоговую базу. Передача на безвозмездной основе имущества, необходимого для выполнения работ по соглашению, а также некоторые другие операции не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Определите понятие специального налогового режима. В каких правовых нормах он предусмотрен? С какими целями вводится?
2. Назовите виды специальных налоговых режимов действующих на основе российского законодательства.
3. Определите круг субъектов, на которых распространяется упрощенная система налогообложения? Какими нормативными актами регулируется эта система?
4. Какой порядок применяется при упрощенной системе налогообложения в отношении индивидуальных предпринимателей? Приведите конкретные примеры из практики какого-либо субъекта РФ.
5. К каким классификационным группам относится единый налог на вмененный доход? Объясните наименование данного налога.
6. На какие сферы предпринимательской деятельности распространяется единый налог?
7. Что представляет собой единый сельскохозяйственный налог? В каком порядке он устанавливается и вводится в действие?
8. Что отличает систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции от иных специальных налоговых режимов?
9. Дайте определение соглашения о разделе продукции. Каким нормативным актом регламентируется порядок заключения и действия подобных соглашений?

СХЕМЫ

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА		
СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ	ОРГАНЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ МЕСТНЫЕ НАЛОГИ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	Президент РФ Правительство РФ Федеральное Собрание РФ Министерство финансов РФ Федеральная налоговая служба Федеральная таможенная служба Органы представительной и исполнительной власти в субъектах РФ и на местах	Конституция РФ Международные соглашения и договоры Акты законодательных (представительных) ОГВ (ОМСУ): НК РФ, законы субъектов РФ о региональных налогах, акты ОМСУ о местных налогах

Элементы налогообложения	
Налог только тогда считается установленным, когда определены все элементы налогообложения	
Объект налогообложения	Обстоятельство, с наличием которого у налогоплательщика законодатель связывает возникновение обязанности по уплате налога
Налоговая база	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
Налоговый период	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Может состоять из отчетных периодов
Налоговая ставка	Представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
Порядок исчисления налога	Устанавливается для каждого налога: самостоятельно налогоплательщиком или налоговым агентом, или налоговым органом
Порядок уплаты налога	Устанавливается для каждого налога: налог уплачивается самостоятельно налогоплательщиком или налоговым агентом (за счет налогоплательщика). Может быть установлена единовременная уплата всей суммы налога либо по частям
Срок уплаты налога	Календарная дата, до которой должен быть оплачен налог
Налоговые льготы	Факультативный элемент налогообложения, предполагающий либо освобождение определенных субъектов от налоговой обязанности, либо ее снижение, либо вывод некоторых объектов из-под налогообложения

Классификация налогов	
По налогоплательщикам	Налоги с физических лиц (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц...)
	Налоги с организаций (налог на прибыль организаций, налог на игорный бизнес...)
	Смешанные налоги (земельный налог, транспортный налог...)
По объекту налогообложения	Налоги с дохода (налог на доходы физических лиц...)
	Налоги с имущества (налог на имущество организаций, транспортные налог...)
	Налоги с видов деятельности (налог на игорный бизнес...)
По распределению налогового бремени	Прямые: фактический и юридический объекты совпадают
	Косвенные: обязанность по оплате налога возложена на юридического плательщика, который оплачивает налог за счет средств фактического плательщика (налог на добавленную стоимость, акцизы)
По уровню установления	Федеральные (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций...)
	Региональные (налог на имущество организаций...)
	Местные (земельный налог, налог на имущество физических лиц)

Феде- ральные налоги и сборы	Регио- нальные налоги	Местные налоги и сборы	Специ- альные налого- вые ре- жимы
<p>1) налог на до- бавленную сто- имость;</p> <p>2) акцизы;</p> <p>3) налог на до- ходы физиче- ских лиц;</p> <p>4) налог на при- быль организа- ций;</p> <p>5) налог на до- бычу полезных ископаемых;</p> <p>6) водный налог;</p> <p>7) сборы за пользование объектами жи- вотного мира и за пользование объектами вод- ных биологиче- ских ресурсов;</p> <p>8) государствен- ная пошлина</p>	<p>1) налог на имущество организаций;</p> <p>2) налог на игорный биз- нес;</p> <p>3) транспорт- ный налог</p>	<p>1) земель- ный налог;</p> <p>2) налог на имущество физических лиц;</p> <p>3) торговый сбор</p>	<p>1) система налогооб- ложения для сельско- хозяйственных това- ропроизводителей (единый сельскохо- зяйственный налог);</p> <p>2) упрощенная систе- ма налогообложения;</p> <p>3) система налогооб- ложения в виде еди- ного налога на Вме- ненный доход для отдельных видов дея- тельности;</p> <p>4) система налогооб- ложения при выпол- нении соглашений о разделе продукции;</p> <p>5) патентная система налогообложения</p>

Установление налогов и сборов			
Органы власти	Федеральные	Региональные	Местные
Федеральное Собрание РФ	Устанавливает перечень федеральных налогов и все элементы налогообложения	Устанавливает перечень региональных налогов и элементы налогообложения и предоставляет субъектам РФ право на изменение некоторых элементов налогообложения. Устанавливает федеральные льготы	Устанавливает перечень местных налогов и элементы налогообложения и предоставляет муниципальным образованияам право на изменение некоторых элементов налогообложения. Устанавливает федеральные льготы по местным налогам
Законодательные органы субъектов РФ		Принимают решение о введении на соответствующей территории региональных налогов, а также изменяют некоторые элементы налогообложения по региональным налогам в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ	
Представительные органы местного самоуправления			Принимают решение о введении на соответствующей территории местных налогов, а также изменяют некоторые элементы налогообложения по местным налогам в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ

Признаки налоговой ответственности	Основания и порядок привлечения к данной ответственности предусмотрены только в НК РФ
	Основанием для привлечения к налоговой ответственности является совершение налогового правонарушения
	Не допускается повторное привлечение к ответственности за совершение того же налогового правонарушения
	Привлечение к ответственности юридических лиц за налоговые правонарушения не исключает административной, уголовной или иной ответственности их руководителей
	Привлечение к ответственности не освобождает виновных лиц от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Наличие хотя бы одного из предусмотренных налоговым законодательством обстоятельств служит основанием, исключающим привлечение лица к налоговой ответственности

Отсутствие события налогового правонарушения	Отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения	Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста	Истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
--	---	---	---

Обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах			
Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания)	Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком — физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются представлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение)	Выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти, в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа), и (или) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга	Иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения

Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения			
Совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств	Совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости	Тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения	Иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность

Налог на доходы физических лиц		
Налогоплательщики	Физические лица — резиденты и нерезиденты	
Объект налогообложения	Резиденты — все доходы	Нерезиденты — доходы от источников в Российской Федерации
Налоговая база	Денежное выражение доходов, для ставки 13% налоговая база уменьшается на вычеты: — стандартные; — социальные; — имущественные; — профессиональные; — инвестиционные	
Налоговый период	Календарный год	
Налоговые ставки	— общая — 13%; — для выигрышей и подобных доходов — 35%; — по доходам нерезидентов — 30%	
Порядок исчисления и уплаты	— по доходам, получаемым от работодателей — налог исчисляется, удерживается и уплачивается налоговым агентом — самозанятые лица исчисляют и уплачивают налог самостоятельно	
Срок уплаты налога	не позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом	

Налог на добавленную стоимость	
Налогоплательщики	<ul style="list-style-type: none"> –организации; –индивидуальные предприниматели; –лица, перемещающие товары через таможенную границу
Объект налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ; 2) передача товаров для собственных нужд; 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на таможенную территорию
Налоговая база	стоимость реализованных товаров (работ, услуг)
Налоговый период	календарный квартал
Налоговые ставки	<ul style="list-style-type: none"> 0% — по экспортным операциям; 10% — при реализации социально-значимых товаров (работ, услуг); 18% — при реализации прочих товаров (работ, услуг).
Порядок исчисления и уплаты	рассчитывается налогоплательщиками самостоятельно
Срок уплаты налога	оплачивается тремя равными частями в течение трех месяцев, следующих за налоговым периодом не позднее 25 числа каждого месяца

Транспортный налог	
Налогоплательщики	физические лица и организации, на которых зарегистрированы транспортные средства
Объект налогообложения	наземные, водные и воздушные транспортные средства
Налоговая база	— для транспортных средств с ДВС — мощность ДВС; — для иных — или количество или валовая вместимость и др.
Налоговый период	— календарный год — для организаций установлены отчетные периоды
Налоговые ставки	базовые установлены в НК РФ, субъекты РФ могут их изменять, но не более чем в 10 раз
Порядок исчисления	— организации исчисляют самостоятельно — для ФЛ налог исчисляют налоговые органы
срок уплаты налога	устанавливается субъектом РФ и не может быть ранее 1 февраля — для организаций, не позднее 1 декабря — для физических лиц

Налог на игорный бизнес	
Налогоплательщики	организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность по организации и проведению азартных игр
Объект налогообложения	1) игровой стол; 2) игровой автомат; 3) процессинговый центр тотализатора; 4) процессинговый центр букмекерской конторы; 5) пункт приема ставок тотализатора; 6) пункт приема ставок букмекерской конторы
Налоговая база	по каждому из объектов определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения
Налоговый период	календарный месяц
Налоговые ставки	устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах: 1) за один игровой стол — от 25 тыс. до 125 тыс. руб.; 2) за один игровой автомат — от 1 500 до 7 500 руб.; 3) за один процессинговый центр тотализатора — от 25 тыс. до 125 тыс. руб.; 4) за один процессинговый центр букмекерской конторы — от 25 тыс. до 125 тыс. руб.; 5) за один пункт приема ставок тотализатора — от 5 000 до 7 000 руб.; 6) за один пункт приема ставок букмекерской конторы — от 5 000 до 7 000 руб.
Порядок исчисления и уплаты	рассчитывается налогоплательщиками самостоятельно
Срок уплаты налога	20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Налог на имущество организаций	
Налогоплательщики	российские и иностранные организации, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
Объект налогообложения	<p>—для российских организаций — движимое и недвижимое имущество;</p> <p>—для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства — движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;</p> <p>—для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства — находящееся на территории РФ недвижимое имущество</p>
Налоговая база	<p>—среднегодовая стоимость имущества,</p> <p>—в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода</p>
Налоговый период	календарный год
Налоговые ставки	устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%
Порядок исчисления и уплаты	рассчитывается налогоплательщиками самостоятельно
Срок уплаты налога	не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налог на имущество физических лиц	
Налогоплательщики	физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения
Объект налогообложения	1) жилой дом; 2) жилое помещение (квартира, комната); 3) гараж, машино-место; 4) единый недвижимый комплекс; 5) объект незавершенного строительства; 6) иные здание, строение, сооружение, помещение
Налоговая база	кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества
Налоговый период	календарный год
Налоговые ставки	0,1% — жилой дом, помещение; 2% — с объектов >300 млн + административно-деловые центры; 0,5% — прочие
Порядок исчисления и уплаты	уплачивается налогоплательщиками самостоятельно на основании налогового уведомления
Срок уплаты налога	не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом

ПРОГРАММА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ

Тестовые задания по темам рабочей программы дисциплины

Тема 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации

1.1. Налогообложение в Российской Федерации

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит:

- а) из Налогового и Бюджетного кодексов РФ;
- б) Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- в) Налогового кодекса РФ и Таможенного кодекса Таможенного Союза РФ;
- г) Налогового кодекса РФ и Таможенного кодекса Таможенного Союза РФ и иных налоговых законов.

2. Налог — это:

- а) 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 муниципальных образований;
- б) добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определенных законом размерах и в установленные сроки;
- в) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки;
- г) обязательный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях материального обеспечения деятельности государства и муниципальных образований и частных лиц.

3. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?

- а) не отличаются;
- б) отличаются порядком введения в действие;

- в) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий;
- г) сбор не является обязательным платежом.

4. Налог считается установленным, когда:

- а) определен объект налогообложения;
- б) определены налогоплательщики;
- в) определены налогоплательщики и элементы налогообложения;
- г) определены налогоплательщики, налоговая база, период и сроки уплаты налога.

5. Объект налогообложения — это:

- а) 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;
- б) имущество налогоплательщика;
- в) доход налогоплательщика
- г) прибыль и доход на которые устанавливается налог.

6. Налоговая база — это:

- а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) имущество налогоплательщика;
- г) совокупность объектов налогообложения.

7. Налоговый период — это:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога;
- г) календарный год.

8. Выберите функции налога (несколько ответов):

- а) фискальная;
- б) правообразующая;
- в) регулирующая;

- г) контрольная;
- д) правоохранительная;
- е) вспомогательная;
- ж) регенерирующая;
- з) распределительная;
- и) охранительная.

9. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

10. Сбор — это...

а) 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;

б) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей;

г) обязательный платеж при котором государство предоставляет плательщику юридически значимые действия (выдает лицензию).

1.2. Налоговое право Российской Федерации

1. Императивному методу налогового права характерно:

- а) преобладание диспозитивных норм;
- б) диспозитивный характер налогового регулирования;
- в) преобладание запрещающих норм;
- г) сочетание разрешительного и общедозволительного правового регулирования;
- д) императивный характер налогово-правового регулирования.

2. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
- б) одной части, включающей в себя совокупность различных видов налогов и сборов;
- в) трех частей (первая — общая часть, вторая — часть, посвященная налогам и сборам, третья — специальным налоговым режимам);
- г) двух частей и дополнительных налоговых законов, принятых в соответствии с НК РФ.

3. Налоговое право — это:

- а) отрасль финансового права;
- б) подотрасль финансового права;
- в) главный элемент финансового права;
- г) самостоятельная отрасль российского права;
- д) институт финансового права.

4. Могут ли полномочные министерства и ведомства принимать нормативные акты, направленные на регулирование налоговых правоотношений:

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) да, но такие акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;
- 4) да, в случаях предусмотренных налоговым законодательством.

5. К источникам налогового права НЕ относятся:

- а) Конституция РФ;
- б) решения арбитражного суда по конкретным налоговым делам;
- в) Налоговый кодекс РФ;
- г) Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»;
- д) соглашения между Российской Федерацией и другими странами об избежании двойного налогообложения.

6. Выберите из форм налогового права источники налогового права РФ:

- а) нормативно-правовой акт;
- б) правовая доктрина;
- в) правовой обычай;

- г) правовой прецедент;
- д) нормативный договор.

7. Выберите особенности санкций налогово-правовой нормы:

- а) носят денежный (имущественный) характер;
- б) взысканные средства зачисляются в бюджетную систему РФ;
- в) применяются в административном порядке;
- г) носят не имущественный характер;
- д) применяется только в судебном порядке.

8. Законодательство о налогах и сборах регулирует:

- а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- б) властные отношения возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- в) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- г) налоговые правоотношения, возникающие между субъектами налогового права.

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

- а) имеют обратную силу;
- б) в специально оговоренных случаях не имеют обратной силы;
- в) не имеют обратной силы;
- г) в исключительных случаях имеют обратную силу.

10. Относятся ли акты федерального органа исполнительной власти, уполномоченные по контролю и надзору в области налогов и сборов к законодательству о налогах и сборах?

- а) да;
- б) нет;
- в) только его приказы;
- г) только его письма.

1.3. Система налогов и сборов в Российской Федерации

1. Какие виды налогов устанавливаются в Российской Федерации Налоговым кодексом РФ:

- а) федеральные, региональные, городские;
- б) федеральные, региональные и местные;
- в) федеральные, налоги субъектов, поселковые;
- г) налоги зачисляемые в бюджет РФ, в региональные и местные бюджеты.

2. Система налогов и сборов — это:

- а) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания;
- б) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ;
- г) налоговая система и особенности ее построения.

3. Налоговая система — это:

- а) налоговое устройство государства;
- б) меры, применяемые государством по формированию перечня налоговых платежей;
- в) система налогов и сборов и принципы ее построения;
- г) управление налоговыми отношениями страны;
- д) все ответы верны;
- е) все ответы не верны.

4. Налог считается установленным, когда:

- а) определен объект налогообложения;
- б) определены налогоплательщики и элементы налогообложения;
- в) введены все элементы;
- г) определены налогоплательщики;
- д) определены налогоплательщики, объект и элементы налога.

5. Для налога характерны признаки (несколько ответов):

- а) обязательности;
- б) индивидуальной безвозмездности;
- в) безвозмездности и добровольности;
- г) возмездности;
- д) дифференцированной ставки в зависимости от социального положения.

6. Налог на игорный бизнес в Российской Федерации относится к налогам и сборам:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) смешанным;
- г) местным;
- д) специальным.

7. Налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей ее территории, называются:

- а) прямыми;
- б) региональными;
- в) федеральными;
- г) закрепленными;
- д) общими.

8. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) Конституционным Судом РФ;
- б) в пользу Российской Федерации;
- в) в пользу налогоплательщика;
- г) в пользу налогового агента;
- д) в пользу налогового органа.

9. Органы местного самоуправления ... устанавливать местные налоги и сборы, не закрепленные в НК РФ:

- а) вправе, с разрешения федеральной налоговой службы;
- б) вправе, но с обязательным уведомлением федеральной налоговой службы;
- в) вправе;
- г) не вправе;
- д) вправе в случаях, предусмотренных решением органа местного самоуправления.

10. Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации относится к налогам и сборам:

- а) местным и прямым;
- б) федеральным и косвенным;
- в) смешанным;
- г) региональным и косвенным;
- д) федеральным и прямым.

Тема 2. Налоговое правоотношения

1. Субъектом налоговых правоотношений является:

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

2. Основными группами субъектов являются:

- а) налогоплательщик, плательщик сборов и субъекты РФ;
- б) налогоплательщики, плательщики сборов и страховых взносов, налоговые агенты, кредитные организации и налоговые органы;
- в) физическое лицо, плательщик сборов и налоговые органы;
- г) налогоплательщик, государство и налоговые органы.

3. Участники налогово-правовых отношений ...

- а) при достижении соглашения вправе дополнять предписания налогово-правовых норм;
- б) могут по своему усмотрению толковать предписания налогово-правовых норм;
- в) вправе не соблюдать предписания налогово-правовых норм;
- г) не могут самостоятельно изменять предписания налогово-правовых норм.

4. Плательщиками налогов являются:

- а) юридические лица, другие категории плательщиков, физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги;
- б) юридические лица, другие категории плательщиков, физические лица, когда-либо платившие какой-либо налог;
- в) физические и юридические лица, индивидуальные предприниматели и другие субъекты, круг которых определяется ГК РФ;
- г) юридические лица, другие категории плательщиков, физические лица, уплатившие налоги в соответствии с законодательными актами.

5. Налоговые правоотношения:

- а) существуют в любой форме по усмотрению государства;
- б) могут существовать лишь в правовой форме;
- в) устанавливаются соглашением сторон;
- г) являются элементом ограниченной дееспособности;
- д) подконтрольны налоговым органам.

6. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются (несколько вариантов):

- а) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов;
- б) органы государственных внебюджетных фондов;
- в) субъекты, признаваемые в соответствии с НК РФ сборщиками налогов и сборов;
- г) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами;
- д) министерство финансов и его должностные лица;
- е) администрации краев, областей и городов;
- ж) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);
- з) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ).

7. Что из перечисленного НЕ относится к правам налогоплательщика:

- а) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о действующих налогах и сборах;
- б) право судебного обжалования решений налогового органа, без обращения в вышестоящий налоговый орган;
- в) право после двух лет хранения данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, уничтожить их;
- г) право присутствовать при выездной налоговой проверке;
- д) право на получение отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ.

8. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика:

- а) встать на учет в налоговом органе;
- б) вести в установленном порядке учет доходов;
- в) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ;
- г) приобретение нормативных актов по налогам.

9. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа:

- а) соблюдение налоговой тайны;
- б) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;
- в) ведение учета организаций и физических лиц;
- г) осуществлять ведение следственных действий по налоговым преступлениям;
- д) в необходимых случаях представлять налогоплательщику документ, подтверждающий статус налогового резидентства РФ.

10. Налоговый статус физического лица в Российской Федерации определяется:

- а) по прописке;
- б) месту жительства;
- в) времени проживания на территории РФ;
- г) месту работы;
- д) месту регистрации;
- е) месту рождения.

Тема 3. Налоговое обязательство

1. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения;
- г) установлены обязательные и факультативные элементы налогообложения.

2. Общеобязательное правило поведения в сфере налоговых правоотношений, установленное в определенном порядке и санкционированное компетентным государственным органом, соблюдение которого обеспечивается в необходимых случаях силой принуждения государства, называется:

- а) налогово-правовой нормой;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) налоговым правом;
- г) налоговым правоотношением.

3. Санкции налогово-правовых норм носят:

- а) ликвидационный характер;
- б) дозволительный характер;
- в) имущественный характер;
- г) неимущественный характер.

4. В случае неуплаты или неполной уплаты налога:

- а) обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента;
- б) обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства;
- в) обязанность по уплате налога исполняется приставом-исполнителем в досудебном порядке;
- г) обязанность по уплате налога исполняется сборщиками налогов.

5. При уплате налога с нарушением срока налогоплательщик:

- а) штрафует;
- б) платит пени;
- в) платит штраф и пени;
- г) платит неустойку и штраф.

6. Может ли налогоплательщик исполнить обязательство досрочно?

- а) да;
- б) нет;
- в) в исключительных случаях;
- г) да, если имеется разрешение налогового органа.

7. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с уплатой налога;
- б) со смертью физического лица — налогоплательщика или с объявлением его умершим;
- в) с ликвидацией организации-налогоплательщика;
- г) все ответы верны;
- д) все ответы неверны.

8. Какие формы изменения срока уплаты налога и сбора закреплены в НК РФ:

- а) отсрочки;
- б) предоставления налогового кредита;
- в) рассрочки;
- г) инвестиционного налогового кредита;
- д) возможности изменить срок уплаты у налогоплательщика нет.

9. Принятие решения об изменении срока уплаты налогов входит в компетенцию:

- а) Правительства РФ;
- б) налоговых органов по согласованию с финансовыми органами субъектов РФ или местного самоуправления;
- в) налоговых органов по согласованию с Государственной Думой РФ;
- г) налоговых органов по согласованию с законодательным органом субъекта РФ;
- д) налоговых органов по согласованию с представительным органом муниципального образования.

10. Пеня определяется и начисляется:

- а) за каждый день просрочки в процентах от неуплаченной суммы налога;
- б) за каждый месяц просрочки в процентах от неуплаченной суммы налога;
- в) за налоговый период по фиксированному проценту от суммы;
- г) определяет налоговый орган.

Тема 4. Налоговый контроль

1. Выберите верное определение «налогового контроля»:

- а) 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;
- б) деятельность Правительства РФ и налоговых органов по контролю за налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ;
- в) деятельность финансовых, таможенных и налоговых органов за своевременностью уплаты налогов, сборов и пошлин;
- г) деятельность государственных органов за своевременностью уплаты налогов и иных обязательных платежей, установленных НК РФ.

2. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка по одному налогу;
- б) проверка правильности исчисления налогов за налоговый период;
- в) проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа;
- г) внеплановая проверка налоговых документов налогоплательщика по месту нахождения налогового органа.

3. Решение о проведении выездной налоговой проверки принимает:

- а) Правительство РФ и органы власти субъектов РФ и местного самоуправления;
- б) руководитель налогового органа;
- в) финансовые органы;
- г) суд общей юрисдикции или арбитражный суд.

4. Может ли проводиться повторная выездная налоговая проверка по одному налогу в течение налогового периода:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если этого требует сотрудник налогового органа;
- г) да, если есть основания полагать, что проверяющий налоговый орган ошибся в расчетах по проверяемым налогам.

5. Выездная налоговая проверка может продолжаться:

- а) 1 месяц;
- б) не более двух месяцев;
- в) не более двух месяцев, в исключительных случаях не более шести месяцев;
- г) не более трех месяцев, в исключительных случаях не более четырех месяцев;
- д) не менее двух месяцев.

6. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов:

- а) в произвольном;
- б) на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа;
- в) по решению суда;
- г) по решению правоохранительных органов.

7. Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен в течение:

- а) десяти дней после составления справки о проверке;
- б) одного месяца после составления справки о проверке;
- в) двух месяцев после составления справки о проверке;
- г) трех месяцев после составления справки о проверке.

8. Камеральная налоговая проверка проводится в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) пяти месяцев;
- г) налогового периода.

9. Решение о проведении налогового мониторинга (об отказе в проведении налогового мониторинга) направляется организации после его принятия в течение:

- а) пяти дней.
- б) десяти дней;
- в) пятнадцати дней;
- г) пяти месяцев.

10. Периодом, за который проводится налоговый мониторинг является:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) семь календарных месяцев;
- г) квартал.

Тема 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

1. Налоговое правонарушение — это:

- а) противоправное деяние налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность;
- б) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность;
- в) виновно совершенное общественно-опасное деяние, за которое в НК РФ установлена ответственность
- г) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

2. За совершение налогового правонарушения согласно НК РФ, на налогоплательщика налагается:

- а) пени;
- б) уголовное наказание;
- в) штраф
- г) процент.

3. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с возраста:

- а) 19 лет;
- б) 20 лет;
- в) 16 лет;
- г) 18 лет.

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности, если истекло три года со дня:

- а) обнаружения налогового правонарушения налоговым органом;
- б) совершения правонарушения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;
- в) составления соответствующего акта;
- г) завершения проведения налогового мониторинга.

5. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо:

- а) совершившее противоправное деяние умышленно;
- б) совершившее противоправное деяние по неосторожности;
- в) совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности;
- г) совершившее противоправное деяние по неосторожности, но которое должно (могло) было знать о противоправности своего деяния.

6. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

а) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);

б) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допустить наступления вредных последствий;

г) намеренно совершало противоправное деяние.

7. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10% доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее:

а) 40 тыс. руб.;

б) 20 тыс. руб.;

в) 50 тыс. руб.;

г) 500 тыс. руб.

8. Тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, — это обстоятельство:

а) смягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения;

б) исключаящее вину лица в совершении налогового правонарушения;

в) отягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения;

г) не влияющее на ответственность за совершение налогового правонарушения.

9. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;

б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;

в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени;

г) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора), но освобождает от уплаты пени.

10. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога, данных ему налоговым органом в пределах его компетенций, является обстоятельством:

а) смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;

б) исключаящим вину лица в совершении налогового правонарушения;

в) отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;

г) не влияющим на ответственность за совершение налогового правонарушения.

Тема 6. Федеральные налоги и сборы. страховые взносы

1. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

2. Какие налоги не относятся к федеральным:

- а) НДС;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) водный налог;
- г) налог на игорный бизнес;
- д) налог на доходы физических лиц;
- е) транспортный налог;
- ж) акцизы;
- з) земельный налог;
- и) государственная пошлина.

3. Налоги в соответствии с законодательно закрепленной классификацией подразделяются:

- а) на прямые и косвенные;
- б) закрепленные и регулирующие;
- в) обезличенные и целевые;
- г) кадастровые, декларационные и у источника выплаты;
- д) федеральные, региональные и местные.

4. Плательщиками страховых взносов (далее в настоящей главе — плательщиками) признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

- а) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- б) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщи-

ки, медиаторы, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой;

- в) оба варианта верны;
- г) оба варианта не верны.

5. Федеральные налоги это:

- а) налоги, установленные НК РФ;
- б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет;
- в) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ;
- г) налоги, введенные НК РФ.

6. Налоговым периодом по водному налогу признается:

- а) квартал;
- б) календарный месяц;
- в) девять календарных месяцев;
- г) календарный год.

7. Налоговым периодом акциза признается:

- а) календарный месяц;
- б) два календарных года;
- в) восемь календарных месяцев;
- г) календарный год.

8. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) организации и физические лица;
- г) граждане и юридические лица.

9. Налоговым периодом налога на добычу полезных ископаемых признается:

- а) календарный месяц;
- б) неделя;
- в) календарный год;
- г) он отсутствует.

10. Объектом налогообложения налога на добычу полезных ископаемых НЕ являются:

а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;

б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

в) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование;

г) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья), предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ.

Тема 7. Региональные и местные налоги и сборы

7.1. Региональные налоги

1. Региональные налоги устанавливаются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ о налогах;
- в) НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах;
- г) НК РФ и законами, принятыми в соответствии с ним.

2. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов:

- а) в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) в виде выигрыша и плата за проведение азартных игр;
- в) для которой не требуется лицензия;
- г) средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта.

3. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.
- д) налог на имущество организаций;
- е) транспортный налог
- ж) налог на игровой бизнес;
- з) единый социальный налог;
- и) патентный налог;
- к) региональный имущественный налог.

4. Объектами налогообложения налога на игорный бизнес признаются:

- а) игровой стол;
- б) бильярдный стол;
- в) игровой автомат;
- г) роллердром;
- д) картодром;
- е) процессинговый центр тотализатора;
- ж) процессинговый центр букмекерской конторы;

- з) пункт приема ставок тотализатора;
- и) пункт приема ставок букмекерской конторы;
- к) пункт приема горячих ставок.

5. Законодательные органы субъектов РФ устанавливают ставки региональных налогов:

- а) в размерах, установленных НК РФ;
- б) в пределах, установленных НК РФ;
- в) самостоятельно;
- г) по согласованию с налоговым органом.

6. Объектом налогообложения транспортного налога НЕ являются:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) автомобили;
- в) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- г) яхты;
- д) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.;
- е) снегоходы.

7. Налоговый период по транспортному налогу — это:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) пять календарных месяцев.

8. На территориях каких субъектов РФ создаются игорные зоны:

- а) Красноярский край;
- б) Алтайский край;
- в) Краснодарский край;
- г) Республика Дагестан;
- д) Приморский край;
- е) Саратовская область;
- ж) Калининградская область;
- з) Липецкая область;
- и) Республика Крым;
- к) Московская область.

9. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются в зависимости:

- а) от расхода топлива;
- б) объема двигателя;
- в) мощности двигателя;
- г) цвета автомобиля;
- д) стоимости транспортного средства.

10. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется:

- а) как среднегодовая стоимость;
- б) по стоимости имущества на момент приобретения организацией;
- в) непосредственно организацией.

7.2. Местные налоги и сборы

1. Объектом налогообложения по земельному налогу признаются:

- а) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- б) земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог;
- в) земельные участки из состава земель лесного фонда;
- г) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома
- д) любые земельные участки.

2. К местным налогам и сборам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) торговый сбор;
- г) водный налог;
- д) НДС;
- е) транспортный налог;
- ж) налог на игорный бизнес;
- з) акцизы;
- и) государственная пошлина;
- к) таможенная пошлина.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;
- б) как рыночная стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;
- в) правильны оба варианта;
- г) не верны оба варианта.

4. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

- а) законами субъектов РФ;
- б) НК РФ;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- г) законами субъектов РФ.

5. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица:

- а) обладающие правом собственности на имущество;
- б) не обладающие правом собственности на имущество;
- в) обладающие правом пользования на имущество;
- г) обладающие правом хозяйственного ведения на имущество.

6. Выберите виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается торговый сбор:

- а) деятельность по организации розничных рынков;
- б) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада;
- в) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- г) торговля, осуществляемая с багажника автомобиля;
- д) торговля через объекты нестационарной торговой сети;
- е) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями).

7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ;
- в) соответствующих территориальных образований или субъектов;

г) соответствующих городов.

8. Объектом налогообложения налога на имущество физических лиц НЕ признается следующее имущество, расположенное в пределах муниципального образования:

- а) жилой дом;
- б) единый недвижимый комплекс;
- в) гараж, машино-место;
- д) имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома;
- е) объект незавершенного строительства.

9. Объектом обложения торгового сбора признается:

- а) использование объекта движимого имущества (объект осуществления торговли) для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;
- б) использование объекта недвижимого имущества (объект осуществления торговли) для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;
- в) оба варианта верны;
- г) оба варианта не верны.

10. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц;
- г) иной период времени.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

1. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) НК РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) Государственной Думой;
- г) Советом Федерации;
- д) Министерством финансов РФ;
- е) ФНС России.

2. К специальным налоговым режимам НЕ относятся:

- а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- б) упрощенная система налогообложения;
- в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- д) сложная система налогообложения;
- е) патентная система налогообложения;
- ж) латентная система налогообложения.

3. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

- а) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) доходы;
- в) расходы;
- г) вмененный доход.

4. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения могут быть:

- а) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов по выбору налогоплательщика;
- б) доходы;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) совокупный доход;
- д) валовая прибыль.

5. Налоговые льготы при упрощенной системе налогообложения:

- а) не установлены;
- б) установлены для отдельных категорий налогоплательщиков;
- в) установлены для отдельных видов доходов;
- г) установлены для отдельных видов расходов.

6. Переход на уплату ЕСХН осуществляется:

- а) добровольно;
- б) принудительно;
- в) по решению налоговых органов;
- г) по специальной программе.

7. В целях налогообложения под сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, у которых доля доходов от производства и первичной переработки сельхозпродукции составляет:

- а) не менее 70%;
- б) не менее 50%;
- в) не менее 60%;
- г) более 65%.

8. Ставка налога при упрощенной системе налогообложения устанавливается в зависимости:

- а) от вида деятельности налогоплательщика;
- б) выбранного объекта налогообложения;
- в) категории налогоплательщика;
- г) решения налогового органа.

9. Ставка минимального налога при упрощенной системе налогообложения установлена в размере:

- а) 1% доходов;
- б) 2% доходов;
- в) 6% доходов, уменьшенных на величину расходов;
- г) 15% доходов, уменьшенных на величину расходов.

10. Патентная система налогообложения наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах, применяется:

- а) индивидуальными предпринимателями;
- б) физическими лицами, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- в) организациями;
- г) всеми категориями налогоплательщиков.

Итоговый тест

по дисциплине «Налоговое право»

1. Под налогом понимается:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков юридически значимых действий;
- в) все перечисленное выше.

2. Региональными признаются налоги и сборы:

- а) устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ.
- б) обязательные к уплате на территории соответствующего субъекта РФ;
- в) устанавливаемые только законами субъекта РФ;
- г) все перечисленное выше;
- д) из перечисленного выше варианты «а» и «б»;
- е) из перечисленного варианты «б» и «в».

3. При установлении местного налога соответствующими законодательными и представительными органами в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:

- а) налогоплательщик;
- б) объект налогообложения;
- в) налоговая база;
- г) налоговый период;
- д) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;
- е) порядок исчисления налога;
- ж) порядок и сроки уплаты налога;
- з) налоговые льготы;
- и) определяется все перечисленное;
- к) из перечисленного варианты «а», «в» и «е»;
- л) из перечисленного варианты «д», «ж» и «з»;
- м) из перечисленного варианты «б», «г» и «з»;

4. Налоговая база представляет собой:

а) имущество, прибыль, доход, 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;

б) стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения;

в) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) сумму (размер) уплачиваемого налога.

5. В соответствии с НК РФ сохранять бухгалтерские документы необходимо:

а) 1 год;

б) 2 года;

в) 3 года;

г) 4 года;

д) 70 лет;

е) до тех пор, пока они необходимы налогоплательщику;

ж) срок законом не определен.

6. Налоговые агенты — это:

а) служащие (инспекторы) налоговых органов, осуществляющие налоговые проверки налогоплательщиков;

б) лица, на которых в силу закона возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога;

в) налогоплательщики, которые самостоятельно производят исчисление и уплату налога в бюджет;

г) все перечисленное выше.

7. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения установлена:

а) 4 года;

б) 3 года;

в) 6 месяцев;

г) 12 месяцев;

д) срок не определен.

8. В соответствии с НК РФ обжаловать вынесенные решения инспекции Федеральной налоговой службы можно:

а) только в суд;

- б) только в вышестоящий налоговый орган;
- в) в прокуратуру;
- г) в любое из перечисленных мест;
- д) с начала в вышестоящий орган, а только затем в суд;
- е) варианты «а» и «б»;
- ж) варианты «б» и «в»;
- з) варианты «а» и «в».

9. Вину налогоплательщика в совершении правонарушения не исключают:

- а) действие непреодолимой силы;
- б) выполнение устных разъяснений и распоряжений налоговых органов;
- в) совершение правонарушения в болезненном состоянии (в состоянии неспособном отдавать отчет своим действиям);
- г) совершение правонарушения при сложном стечении обстоятельств;
- д) совершение правонарушения под влиянием обмана, угроз;
- е) все перечисленное выше;
- ж) из перечисленного выше варианты «а» и «в»;
- з) из перечисленного выше варианты «б», «г» и «д»;
- и) из перечисленного выше варианты «б» и «д».

10. Способы обеспечения уплаты налогов:

- а) неустойка;
- б) штраф;
- в) пени;
- г) все перечисленное;
- д) из перечисленного выше варианты «а» и «в»;
- е) из перечисленного выше варианты «а» и «б»;
- ж) из перечисленного выше варианты «б» и «в».

11. Срок проведения камеральной налоговой проверки составляет:

- а) 4 месяца;
- б) 2 месяца;
- в) 6 месяцев;
- г) 3 месяца.

12. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента:

- а) уплаты денег в коммерческий банк;
- б) поступления соответствующих сумм в бюджет;
- в) вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов;
- г) все перечисленное выше.

13. Требование об уплате налогов, сборов должно быть выставлено в срок не позднее:

- 1) 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения;
- 2) 10 дней с даты вступления в силу соответствующего решения;
- 3) 30 дней с даты вступления в силу соответствующего решения;
- 4) 2 месяцев со дня выявления недоимки;
- 5) 3 месяцев со дня выявления недоимки;
- 6) 6 месяцев со дня выявления недоимки;
- 7) из перечисленного выше варианты «а» и «г»;
- 8) из перечисленного выше варианты «б» и «д»;
- 10) из перечисленного выше варианты «а» и «д»;
- 11) из перечисленного выше варианты «а» и «е»;
- 12) из перечисленного выше варианты «в» и «д».

14. Решение о взыскании недоимки за счет денежных средств налогоплательщика должно быть направлено в банк не позднее:

- а) 4 месяцев;
- б) 2 месяцев;
- в) 6 месяцев;
- г) 3 месяцев.

15. Срок камеральной проверки может быть продлен:

- 1) до 4 месяцев;
- 2) 3 месяцев;
- 3) 6 месяцев;
- 4) из перечисленного выше варианты «а» и «в»;
- 5) из перечисленного выше варианты «а» и «б»;
- 6) из перечисленного выше варианты «б» и «в»;
- 7) нет правильного ответа.

16. Решение по результатам налоговой проверки вступает в законную силу:

- а) с момента получения данного решения налогоплательщиком;
- б) по истечении 10 дней с момента получения данного решения налогоплательщиком;
- в) по истечении месячного срока с момента получения данного решения налогоплательщиком;
- г) с момента вынесения данного решения;
- д) нет правильного ответа.

17. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- а) отсрочки;
- б) налогового займа;
- в) инвестиционного налогового кредита;
- г) приостановления срока уплаты;
- д) рассрочки;
- е) все верно;
- ж) из перечисленного выше варианты «а», «б» и «в»;
- з) из перечисленного выше варианты «а», «б» и «г»;
- и) из перечисленного выше варианты «б», «в» и «д»;
- к) из перечисленного выше варианты «а», «в» и «д».

18. Какая налоговая ставка не предусмотрена в НК РФ для НДФЛ:

- а) 30%;
- б) 35%;
- в) 13%;
- г) 18%;
- д) 15%;
- н) все предусмотрены.

19. НДФЛ: доходы, полученные от источников за пределами РФ, не являются объектом налогообложения:

- а) для налоговых резидентов РФ, являющихся иностранными гражданами;
- б) для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ;
- в) для налоговых резидентов РФ;
- г) для всех перечисленных.

20. НДФЛ: доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования:

- а) не облагаются налогом в пределах 1 млн руб.;
- б) подлежат налогообложению в полном объеме по ставке 13%;
- в) не облагаются налогом, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;
- г) не облагаются налогом;
- д) не облагаются налогом, если наследование было в порядке очередности, установленной законом, а не по завещанию.

21. Из приведенного ниже перечня субъектов плательщиками НДС признаются:

- а) некоммерческие организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- г) филиалы публичных акционерных обществ, располагающиеся за пределами субъекта РФ, в котором стоит на налоговом учете ПАО.

22. При реализации подакцизных товаров, по которым установлены твердые ставки, налоговая база определяется как:

- а) стоимость подакцизных товаров с учетом НДС, акциза;
- б) объем реализованных подакцизных товаров;
- в) стоимость подакцизных товаров без учета НДС.

23. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается:

- а) ежеквартально;
- б) путем авансовых платежей;
- в) в зависимости от среднемесячной суммы;
- г) ежемесячно;
- д) нет правильного ответа.

24. Для расчета среднегодовой стоимости по налогу на имущество предприятий основные средства и нематериальные активы учитываются:

- а) по остаточной стоимости;
- б) первоначальной стоимости;
- в) восстановительной стоимости;
- г) рыночной стоимости;
- д) все ответы правильны;
- е) нет правильного ответа.

25. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию РФ;

б) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию РФ;

в) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров;

г) все вышеперечисленное;

д) нет правильного ответа.

26. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль:

а) без ограничений;

б) в пределах 1% выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ;

в) эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения.

27. Доход физического лица — налогового нерезидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

а) 6%;

б) 13%;

в) 15%;

г) 30%;

д) 35%.

28. Плательщиками налога на имущество организаций являются:

а) производственные организации;

б) коммерческие банки;

в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

г) обособленные подразделения головной организации;

д) из перечисленного выше варианты «а», «б» и «в»;

е) из перечисленного выше варианты «б», «в» и «г»;

ж) все вышеперечисленное.

29. Переход к УСНО осуществляется:

- а) по инициативе налогоплательщика;
- б) в соответствии с решением, принимаемым налоговым органом;
- в) при выполнении необходимых условий;
- г) с учетом всего вышеперечисленного.

30. Налоговая ставка по УСНО составляет:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) в зависимости от вида объекта налогообложения 6 или 15%;
- г) 10%.

31. Определяющим фактором для применения ЕНВД является:

- а) численность работающих;
- б) организационно-правовая форма;
- в) вид деятельности;
- г) форма собственности;
- д) все вышеперечисленное.

32. Налоговая база по земельному налогу определяется как

- а) кадастровая стоимость земли;
- б) рыночная стоимость земли;
- в) балансовая стоимость земли;
- г) все вышеперечисленное.

33. Объектом обложения налогом на имущество организаций являются:

- а) основные фонды и нематериальные активы;
- б) основные фонды и оборотные активы;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств;
- г) все вышеперечисленное.

34. Вмененный доход — это:

- а) годовой доход налогоплательщика за предыдущий налоговый период;
- б) среднегодовой доход налогоплательщика за предшествующие пять лет в сопоставимых ценах;
- в) потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода;

г) все вышеперечисленное.

35. Имеют ли право органы власти субъекта федерации на произвольное установление ставки транспортного налога:

а) да;

б) нет;

в) имеют право увеличить или уменьшить ставку не более чем в 3 раза;

г) имеют право увеличить или уменьшить ставку не более чем в 5 раз;

д) имеют право увеличить или уменьшить ставку не более чем в 10 раз.

36. Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами:

а) табачные изделия;

б) ювелирные изделия;

в) моторное масло;

г) меховые изделия;

д) пиво;

е) икра осетровых рыб;

ж) из перечисленного выше варианты «а», «б» и «в»;

з) из перечисленного выше варианты «г», «д» и «е»;

и) из перечисленного выше варианты «а», «в» и «д»;

к) все вышеперечисленное.

37. К каким из перечисленных товаров применяется адвалорная ставка акциза:

а) вина натуральные;

б) этиловый спирт;

в) автомобили легковые;

г) бензин прямогонный;

д) нет правильного ответа.

38. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством РФ;

б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;

в) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего

го уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

39. Какой специальный налоговый режим не установлен в Российской Федерации:

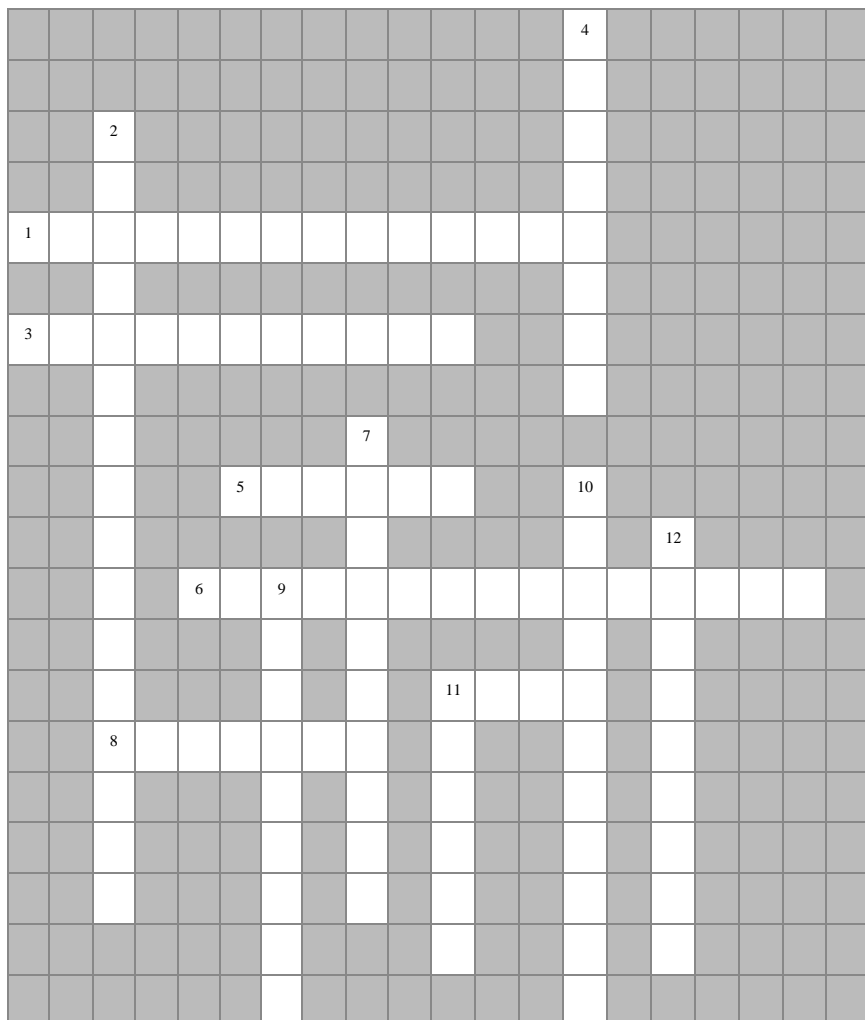
- а) единый налог на вмененный доход;
- б) упрощенная система налогообложения;
- в) единый сельскохозяйственный налог;
- г) единый социальный налог.

Кроссворды по Налоговому праву

Тема 1. Налогообложение

в Российской Федерации.

Налоговое право Российской Федерации



ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

1. Все элементы налогообложения подразделяются на обязательные и ...
3. Из какого НПА вытекает обязательность как главный признак налога?
5. Преимущества по уплате налогов и сборов одной категории налогоплательщиков по отношению к иным категориям называются ...
6. Какой признак налога характеризует публичный характер платежа и уплату в целях всего общества?
8. Определенная внутренняя структура налогового правоотношения, которая отражает реально существующие и развивающиеся общественные отношения налоговой сферы, называется ...
11. 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 называется ...

ПО ВЕРТИКАЛИ:

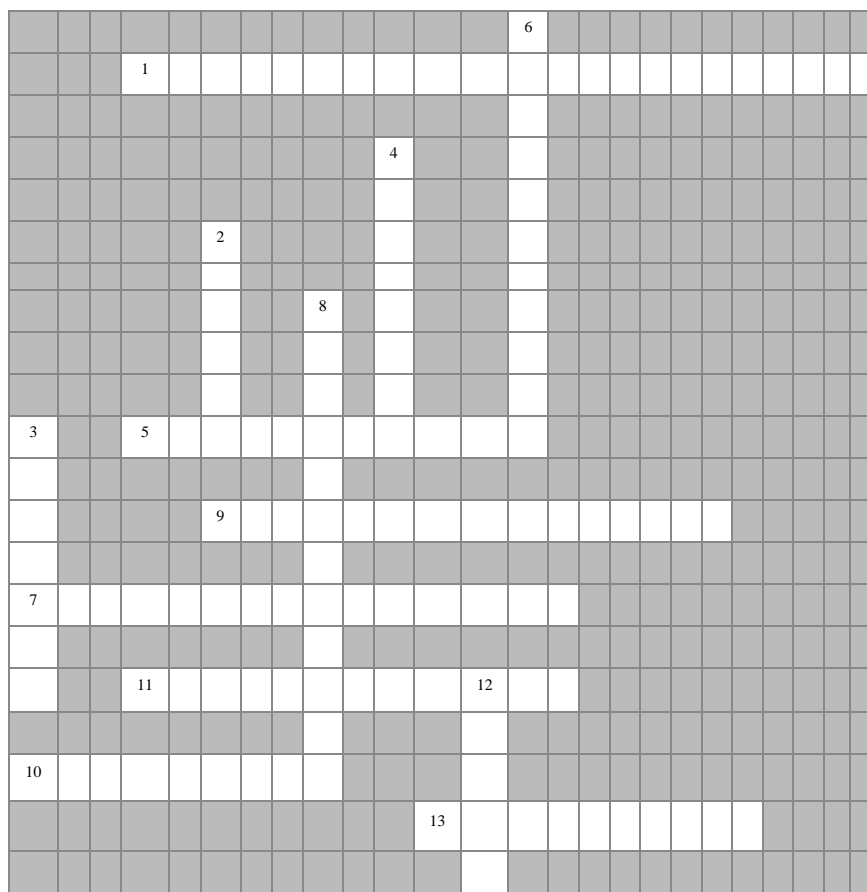
2. ... Российской Федерации состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.
4. Является стадией процесса законодательного закрепления обязательных платежей в качестве источников доходов на определенной территории.
7. Налоговое право это ... финансового права.
9. Налог, который уплачивают организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) владения или праве пожизненного наследуемого владения, называется — ... налог.
10. Налоги вводимые на всей территории РФ, называются — ... налоги.
11. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы называется ... налога.
12. В зависимости от формы налогообложения существуют прямые и ... налоги.

ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

1. ... — организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).
3. Налоговое право — подотрасль финансового права, представляющая собой совокупность ... норм, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения.
6. Для обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований установлен обязательный, индивидуально безвозмездный платеж — т.е. ...
9. Понятие налогового права можно рассматривать как: отрасль права; ... налогового права; соответствующую учебную дисциплину.

ПО ВЕРТИКАЛИ:

2. Основной кодифицированный НПА, который содержит нормы налогового права, называется ...
3. ... регулирования налогового права являются общественные отношения в сфере налогообложения.
4. Налоговое право — подотрасль финансового права, представляющая собой совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере ...
5. Подотрасль какого права в юриспруденции составляет налоговое право?
7. ... налогового права являются: Конституция РФ, НК РФ, другие федеральные законы и подзаконные акты, регулирующие налоговые отношения.
8. Обязанность по уплате налога закреплена в ...



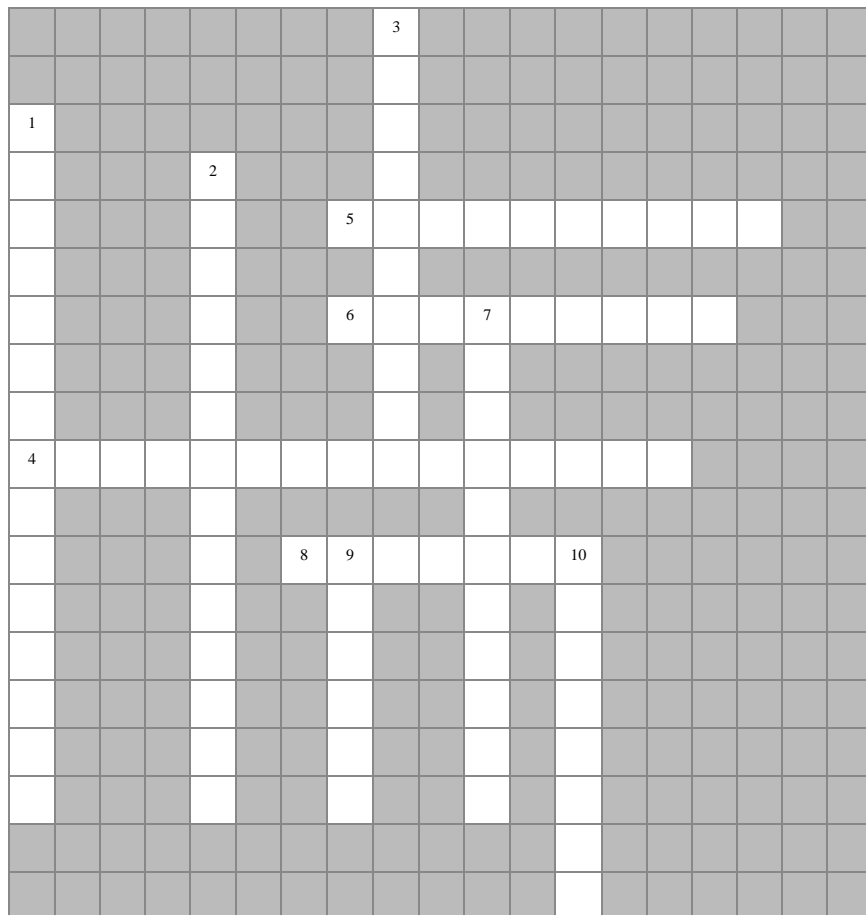
ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

1. Сбор, взимаемый с лиц, которые обращаются в государственные органы или ОМСУ за совершение юридически значимых действий.
5. Как одним словом назвать действие, когда с принятием соответствующего НПА налог перестает действовать на определенной территории?
7. Понятие, которое включает в себя следующие понятия: систему налогов и сборов, формы, методы по установлению, изменению и их отмене и систему мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства.
9. Кодифицированный акт, регулирующий налоговые отношения.
10. Как называются налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу (неофициальное название)?
11. Группа налогов, перечисленные в ст. 14 НК РФ.
13. Неофициальное название налога на доходы физических лиц.

ПО ВЕРТИКАЛИ:

2. Налог, взимаемый с физических и юридических лиц, с дохода и имущества (неофициальное название).
3. Группа налогов и сборов, перечисленные в ст. 15 НК РФ.
4. Как одним словом назвать действие, когда с принятием соответствующего НПА налог начинает действовать на определенной территории?
6. Группа налогов и сборов, перечисленные в ст. 13 НК РФ.
8. Как называется действие, когда в НК РФ закрепляются налоги?
12. Если имеешь объект налогообложения, следует заплатить ... государству.

Тема 2. Налоговое правоотношение



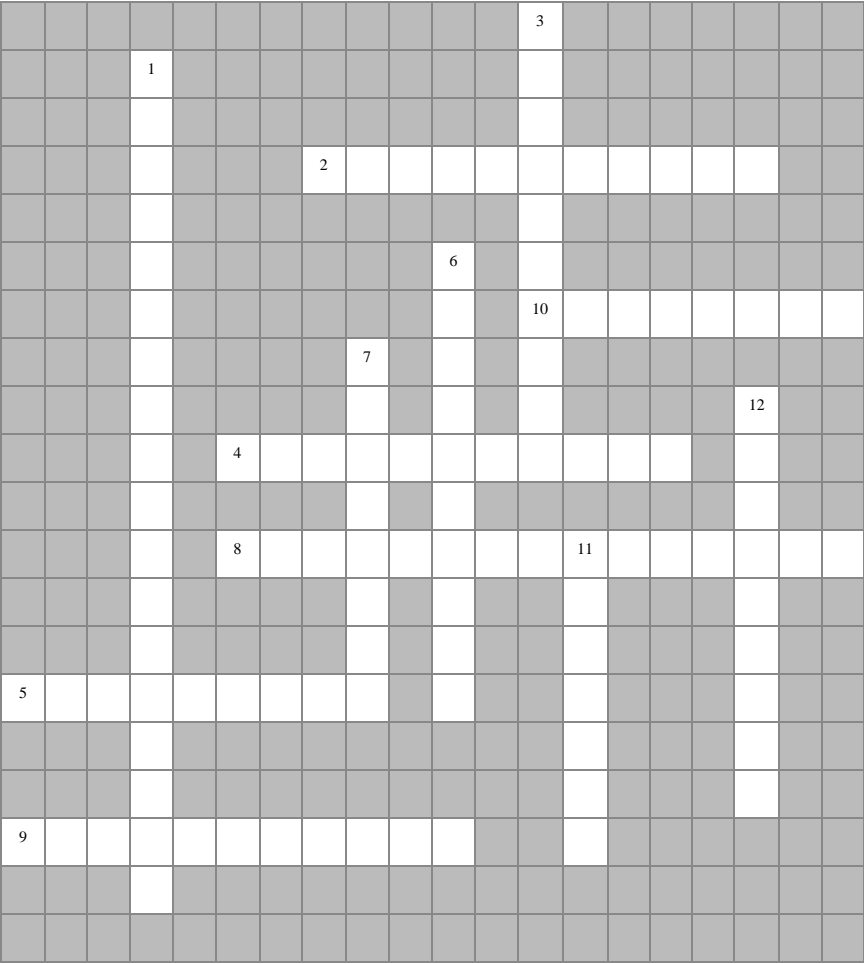
ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

4. ... лица — физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представленных ими лиц.
5. ... органы — федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ.
6. ... представителями налогоплательщика (организации) признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.
8. ... — денежный сбор, взимаемый уполномоченными официальными органами при выполнении ими определенных функций в размерах, предусмотренных законодательством государства.

ПО ВЕРТИКАЛИ:

1. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) влечет налоговую ...
2. ... представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3. Налоговая ... — официальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период времени и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах.
7. ... — юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории РФ.
9. Налоговые ... — федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.
10. Налоговыми ... признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Тема 3. Налоговое обязательство



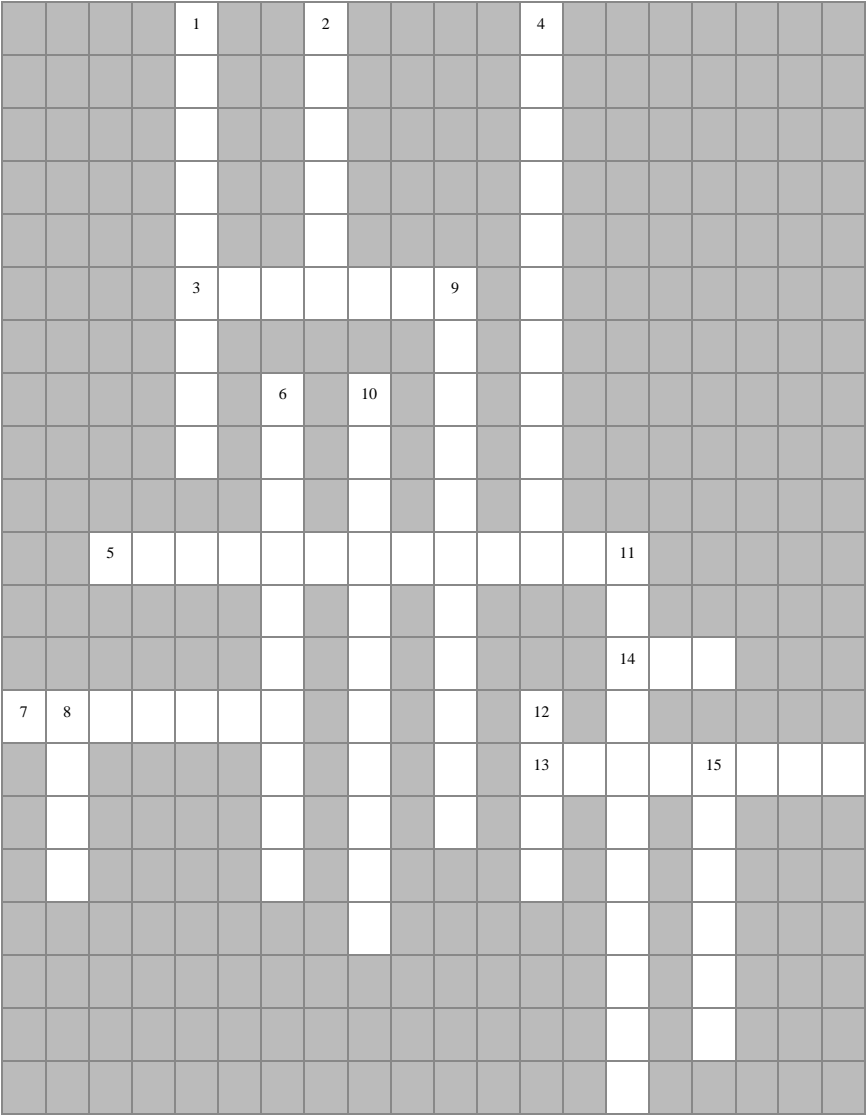
ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства.
4. Проверка, проводимая 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.
5. Как называется проверка по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая проверка?
8. Контроль, который осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения проектов формирования и использования государственных средств.
9. Как называется контроль, осуществляемый после совершения хозяйственных операций? В этом случае определяется состояние финансовой (налоговой) дисциплины, выявляются ее нарушения, пути предупреждения и меры по их устранению.
10. Действие или бездействие налогоплательщиков, налоговых агентов является ... налогового контроля.

ПО ВЕРТИКАЛИ:

1. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.
3. Совокупность документов, в соответствии с законом в обязательном порядке периодически представляемых в налоговый орган, содержащих информацию о налоговой базе и состоянии обязательств юридического лица или индивидуального предпринимателя перед государством по исчислению и уплате налогов.
6. Письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.
7. Проверка, проводимая на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.
11. Контроль, осуществляющийся на стадии совершения хозяйственных и финансовых операций по формированию и использованию государственных средств органами государственной власти, юридическими и физическими лицами на основе данных первичных документов, оперативного бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения.
12. Денежные средства, уплачиваемые налогоплательщиком в счет покрытия предстоящих налоговых платежей за определенный налоговый период.

Тема 4. Налоговый контроль



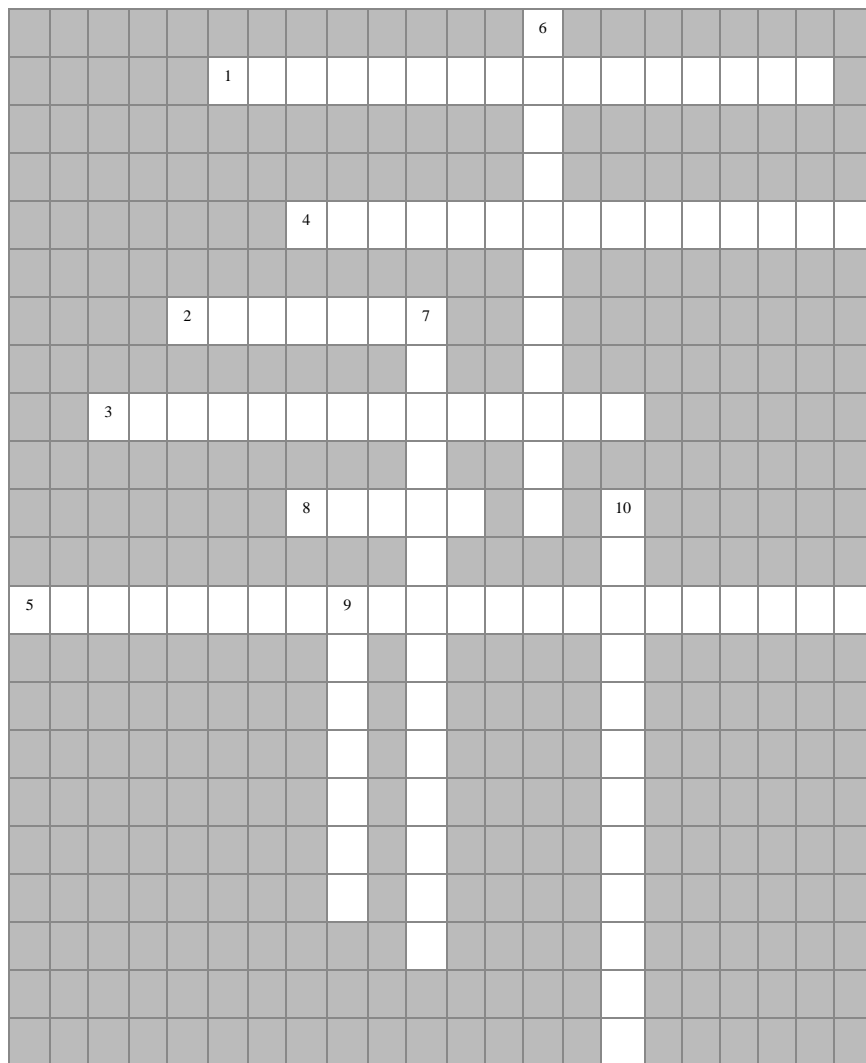
ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

3. Налоговый контроль проводится должностными лица налоговых ...
5. ... налогового контроля являются предусмотренные НК РФ формы деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах.
7. Лица, совершившие нарушение налогового законодательства и подлежащие вследствие этого к взысканию, выраженному в налоговой санкции именуется ... налоговых правонарушений.
13. Налоговая проверка на территории (в помещении) налогоплательщика это ... проверка.
14. Срок проведения камеральной налоговой проверки составляет ... месяца.

ПО ВЕРТИКАЛИ:

1. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах называется налоговым ...
2. Какое мероприятие налогового контроля устанавливается ст. 94 НК РФ?
4. Проверка по месту нахождения налогового органа на основе деклараций и представленных налогоплательщиком документов — это ... налоговая проверка.
6. Мероприятие налогового контроля, с помощью которого проверяющий может получить ответы на вопросы, возникшие у него в ходе проведения проверки организации или предпринимателя.
8. Регистрация налогоплательщиков в налоговых органах с целью сбора сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, — ... налогоплательщиков.
9. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в ... налоговый орган и в суд.
10. Судебное обжалование актов налоговых органов физическими лицами осуществляется путем подачи искового заявления в суд общей юрисдикции, а юридических лиц в ... суд.
11. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе ... у проверяемого лица необходимые для проверки документы.
12. В течение скольких месяцев проводится выездная проверка налогоплательщика?
15. Лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля, может быть вызвано на ...

Тема 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения



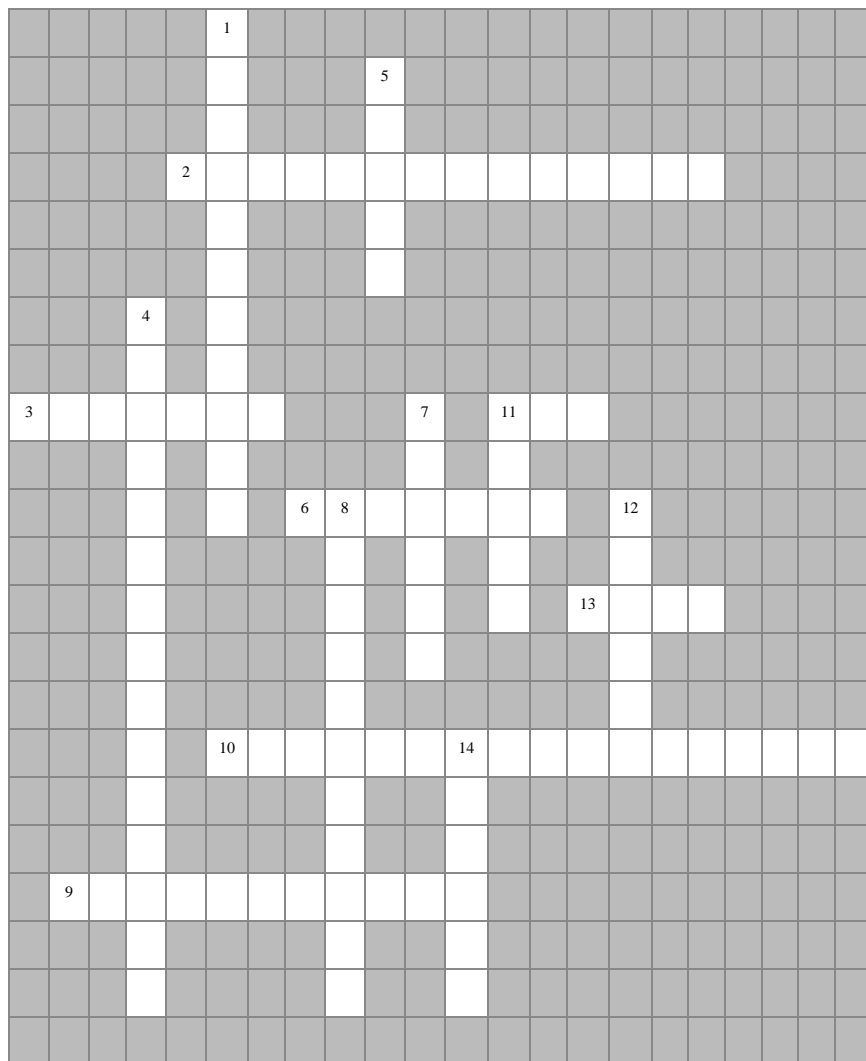
ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

1. Физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать законно установленные налоги.
2. Основополагающее начало, господствующая идея, выраженная в форме налоговой правовой нормы, определяющая содержание отрасли в целом. Некий вектор развития системы правового регулирования налоговой сферы РФ.
3. ... нормы налогового права, устанавливающие порядок реализации материальных норм.
4. Применение финансовых санкций уполномоченными на это налоговыми органами государства в отношении налогоплательщиков, совершивших налоговые правонарушения.
5. Одна из форм налоговой ответственности.
8. Обязательный платеж, взимаемый государством с физических лиц и организаций и перечисляемый в бюджетную систему РФ.

ПО ВЕРТИКАЛИ:

6. Одна из форм налоговой ответственности.
7. Виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность, называется налоговое ...
9. Элемент правовой нормы, предусматривающий неблагоприятные последствия для лица, нарушившего содержащееся в такой норме правило поведения.
10. Один из признаков налоговой ответственности, характеризующий ее в качестве охранительного налогового правоотношения.

Тема 6. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы



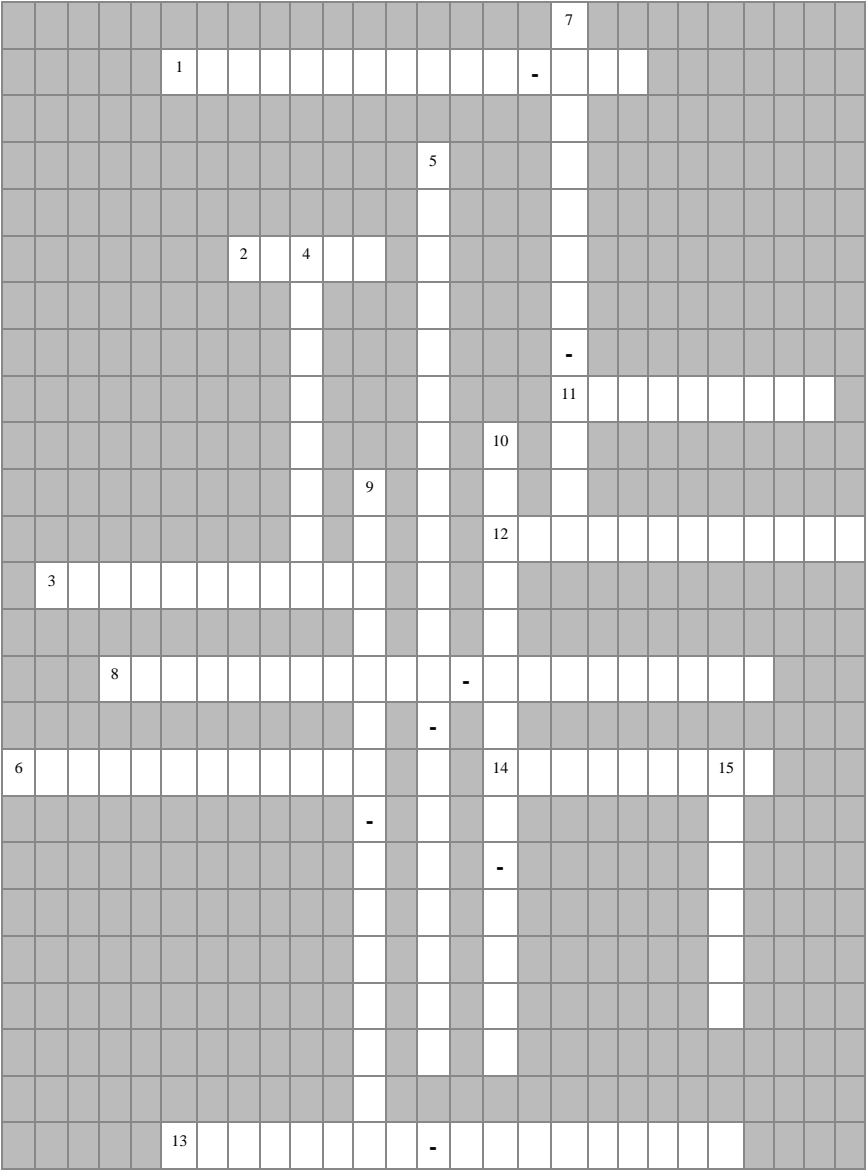
ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

2. Какая страна является родиной подоходного налога?
3. Сбор, взимаемый с лиц при их обращении в государственные органы власти или органы местного самоуправления, в НК РФ он называется государственная ...
6. Налог на ... организаций.
9. Налогоплательщиками государственной пошлины (плательщиками) признаются физические лица и ...
10. Что признается налоговым периодом налога на добычу полезных ископаемых?
11. Косвенный налог, взимаемый с реализации товаров на территории РФ (сокращенное название).
13. Налог, который уплачивают физические лица от своего дохода (сокращенное название).

ПО ВЕРТИКАЛИ:

1. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ — это ... налоги.
4. Что признается налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
5. ... за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
7. Налог на ... полезных ископаемых.
8. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми ... РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми ... РФ. Какое слово пропущено?
11. ... — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж взимаемый с физических лиц и организаций.
12. Налог за пользование водными объектами в НК РФ называется — ... налог.
14. Косвенный налог, уплачиваемый за товары, которые определены в ст. 181 НК РФ (например, этиловый спирт), в ст. 13 НК РФ представлен как ...

Тема 7. Региональные и местные налоги и сборы



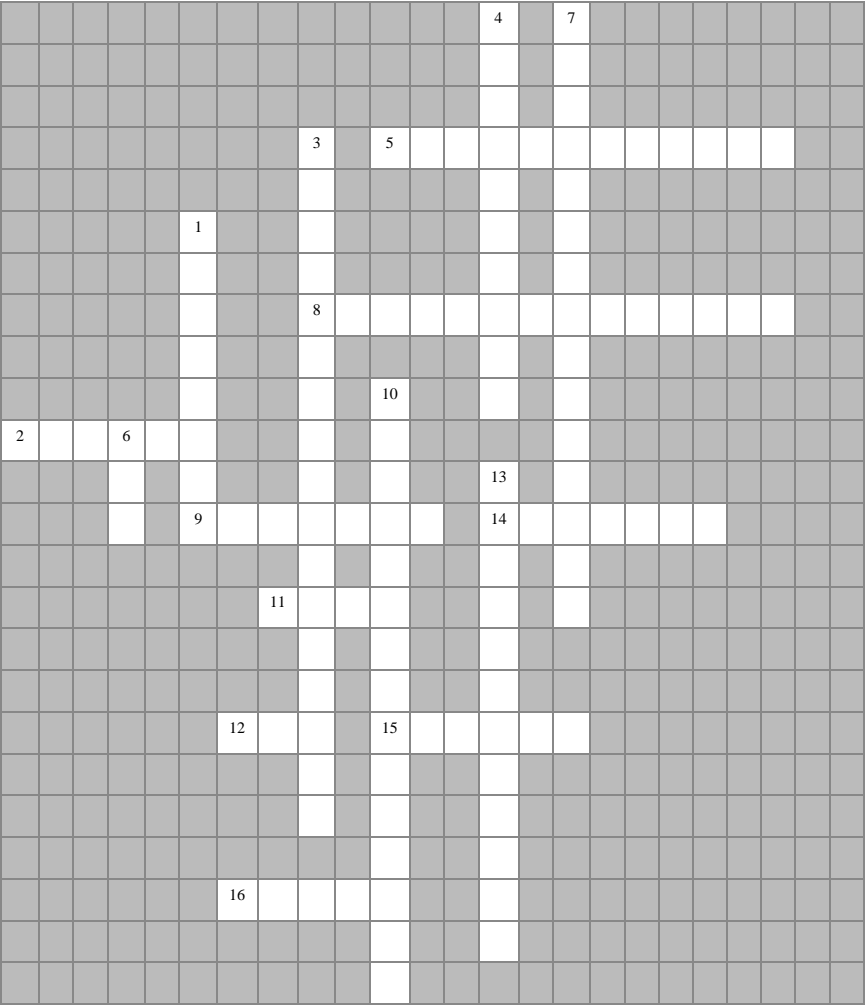
ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

1. Налоговым периодом по земельному налогу признается ...
2. Один из объектов налогообложения налога на имущество физических лиц.
3. Игорное заведение, в котором организатор азартных игр организует заключение пари между участниками данного вида азартных игр, а также выплату выигрышей за счет суммы ставок, принятых от участников данного вида азартных игр, за вычетом размера взимаемого организатором данного вида азартных игр вознаграждения.
6. Налог, поступающий в бюджет субъекта РФ или местный бюджет.
8. Что является базой, для исчисления земельного налога?
11. Налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, обладающими земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.
12. Налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств.
13. В зависимости от этого устанавливаются налоговые ставки по транспортному налогу.
14. Что является объектом налога на имущество организации?

ПО ВЕРТИКАЛИ:

4. Присвоение каждому налогоплательщику данного статуса устанавливает его обязанность по выплате налога в бюджет со своего дохода, влияет на виды и методы отчислений.
5. Игорное заведение, в котором организатор азартных игр заключает пари с участниками данного вида азартных игр.
7. Особый административно-территориальный объект в Российской Федерации, предназначенный для осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр.
9. Что является одним из объектов налогообложения налога на игорный бизнес?
10. На территории РФ создано пять игорных зон: в Краснодарском крае, Приморском крае, Калининградской области, в Республике Крым, а какой еще субъект РФ следует отнести к этому перечню?
15. Налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, осуществляющими специальное и (или) особое водопользование.

Тема 8. Специальные налоговые режимы



ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

2. Документ, удостоверяющий право на патентную систему, называется ...
5. Специальные налоговые режимы могут предусматривать ... от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
8. Объектом обложения ЕНВД является ...
9. Объекты налогообложения УСН.
11. Налог, который отменяется для организаций в связи с взиманием ЕНВД, называется ... (сокращенное название).
12. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату ... (сокращенное название).
14. Налоговым периодом по ЕНВД является ...
15. Введение местных налогов и сборов осуществляют местные ...
16. Отчетным периодом по ЕНВД является ...

ПО ВЕРТИКАЛИ:

1. ... — юридическое лицо или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции.
3. Сумма ЕНВД зависит от ...
4. Какая система налогообложения относится к специальным налоговым режимам?
6. Фермерское хозяйство, производящее сельхозпродукцию, продукцию уплачивает ... (один из вариантов сокращенного названия).
7. Решение о переходе на УСН принимают ...
10. Раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции» называется ...
13. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента ...

А.С. Алимбекова, А.С. Жутаев, М.Н. Садчиков

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Учебно-методический комплекс

В авторской редакции

Подписано в печать 01.09.2017.
Формат 60×90/16. Усл. печ. л. 17,0.
Тираж 1000 экз.

ООО «Русайнс».
117218, г. Москва, ул. Кедрова, д. 14, корп. 2.
Тел.: +7 (495) 741-46-28.
E-mail: autor@ru-science.com
<http://ru-science.com>