Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Национальный исследовательский университет
«Высшая школа экономики»

Факультет права

Магистерская программа «Финансовое, налоговое и таможенное право»

Москва - 2014

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

А. Н. Козырин

Компендиум по российскому налоговому праву

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Рекомендовано

Академическим советом магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право» НИУ ВШЭ

29.12.2014 (протокол № 1)

Рецензент: доктор юридич. наук, доцент

А. С. Емельянов

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Содержание

Тема1. **Что такое налоговое право? К вопросу о понятии налогового права и его функциях…….. 5**

Тема 2. **Установление налога и налоговая обязанность……71**

Тема 3. **Исполнение налоговой обязанности… 127**

Тема 4. **Налоговый контроль……. ……198**

Тема 5. **Налоговые правонарушения и налоговая ответственность…….. 261**

Тема 6. **Защита прав и законных интересов налогоплательщика…….323**

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Для кого предназначен компендиум?

ОСНОВНАЯ ЦЕЛЕВАЯ АУДИТОРИЯ:

- студенты 1 курса магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право» (учебная дисциплина «Налоговое право России»);
- студенты 1 курса магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право» (адаптационный курс «Финансовое право»);
- студенты 2 курса магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право», готовящиеся к государственной итоговой аттестации (междисциплинарный экзамен)

МОЖЕТ БЫТЬ РЕКОМЕНДОВАН ТАКЖЕ:

- студентам бакалавриата (курсы «Финансовое право», «Налоговое право»);
- слушателям подготовительного отделения для поступающих в магистратуру;
- абитуриентам, поступающим на магистерскую программу «Финансовое, налоговое и таможенное право»;
- абитуриентам, поступающим в аспирантуру по специальности 12.00.04 «Финансовое, налоговое и бюджетное право»

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ТЕМА

1

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Что такое налоговое право?

К вопросу о понятии и функциях налогового права

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Объективное и субъективное налоговое право

- **Налоговое право** как совокупность норм, регулирующих налоговые отношения (*tax law*) – ***объективное*** НП
- **Налоговое право** как субъективные права участников налоговых правоотношений (*taxpayers' and tax officers' rights*) – ***субъективное*** НП

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Объективное налоговое право

упорядоченная совокупность налоговых норм, т.е. ***моделей (эталонов) поведения*** участников налоговых правоотношений, которые являются:

- ***общеобязательными:*** обращены к максимально широкому кругу лиц;
- ***формально определенными:*** содержатся в актах законодательства и иных источниках права;
- имеют ***государственную природу:*** устанавливаются государством, отражают его волю и находятся под его защитой.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Субъективное налоговое право

мера юридически возможного поведения участника налоговых правоотношений, установленная на основе и в пределах объективного налогового права (действующих налоговых норм)

право на отсрочку налогового платежа, право на налоговую льготу, право на обжалование решения налогового органа и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Объективное и доктринальное налоговое право

- Налоговое право как систематизированная совокупность налоговых норм:
  отрасль российского законодательства

- Налоговое право как система знаний о налоговом праве (налоговая доктрина):
  отрасль юридической науки

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Доктринальное налоговое право

- исследуются как сами налоговые нормы, так и урегулированные этими нормами налоговые правоотношения;

- формируется путём исследования основных категорий и принципов налогового права, налоговых норм, судебной и административной правоприменительной практики по налоговым вопросам, прогнозирования тенденций развития налогового права и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговое право

- отрасль законодательства
- отрасль юридической науки
- учебная дисциплина

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Функции налогового права

основные направления правового воздействия на общественные отношения в налоговой сфере

- общесоциальные функции НП: *экономическая, политическая, воспитательная, функция социального контроля и др.*
- специально-юридические функции НП: *регулятивная, охранительная, компенсационно-восстановительная, профилактическая и др.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Регулятивная функция

- **нормирование налоговых отношений**: установление их прав и обязанностей в соответствии с тем, как это закреплено в нормах налогового права;
- **стимулирование налоговых отношений:** в соответствии с задачами государственной политики воздействие на наиболее важные налоговые отношения через использование стимулов и поощрений.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Охранительная функция

охрана и защита налоговых правоотношений посредством установления юридической ответственности за совершение налоговых правонарушений и использования различных правовых ограничений — установления ***обязанностей, запретов, санкций***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Материальное и процедурное налоговое право

- ***Материальное*** НП — нормы, с помощью которых происходит ***непосредственное*** правовое воздействие на налоговые отношения через осуществление регулятивной и охранительной функций НП
- ***Процедурное*** НП — нормы, опосредованно воздействующие на налоговые отношения через установление того, ***как*** должны исполняться материальные нормы НП: каким образом, в какой последовательности, в какие сроки и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Предмет налогового права

какие отношения регулируются налоговыми нормами?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый кодекс о предмете налогового права

властные отношения:

- ***по налоговому правотворчеству***: установление налога, введение налога;
- непосредственно связанные с ***исполнением обязанности по уплате налога***: исчисление налога, его уплата, принудительное взыскание налога;
- ***охранительного характера*** — по осуществлению налогового контроля, привлечению к налоговой ответственности, обжалованию актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые отношения: можно ли обойтись без права?

- принудительное изъятие в форме налога части собственности налогоплательщика в пользу государства можно «легализовать» только путём принятия налогового закона; в противном случае – нарушение конституционного режима защиты частной собственности;

- налоговые отношения существуют исключительно в правовой форме: налоговые отношения всегда ***ПРАВООтношения***

- любой пробел в правовом регулировании восполняется ***ТОЛЬКО*** законодательным путём

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Имущественный характер налоговых отношений: соотношение налогового и гражданского права

- **Налоговое право** (*публичное право*) регулирует имущественные отношения, участники которых находятся в *неравном* (субординационном) положении; с применением метода *власти-подчинения.*

- **Гражданское право** (*частное право*) регулирует имущественные отношения исходя из равенства сторон, неприкосновенности собственности и недопустимости вмешательства в частные дела.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Гражданский кодекс о налоговых отношениях

«К имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к **налоговым** и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.»

(ст. 2 ГК РФ)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Организационные налоговые отношения неимущественного характера: соотношение налогового и административного права

- **Налоговое право** регулирует организационные отношения с участием налоговых органов в сфере налогообложения: *налоговые проверки, вызов налогоплательщика и т. д.*

- **Административное право** регулирует организационные отношения с участием налоговых органов в нефискальной (неналоговой) сфере: *прохождение государственной службы в налоговых органах, регистрация юридических лиц, контрольно-кассовой техники машин и т. д.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Отношения по взиманию косвенных налогов: соотношение налогового и таможенного права

- **Налоговое право** регулирует отношения по уплате НДС и акцизов, взимаемых с российских организаций за операции совершаемые на российском рынке.

- **Таможенное право** регулирует отношения по уплате НДС и акцизов, взимаемых в составе таможенных платежей в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Метод налогового права

***Как** регулируются налоговые отношения?*
С применением каких способов, приёмов, средств налоговое право воздействует на налоговые отношения?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Факторы, влияющие на формирование метода современного налогового права

- публично-правовая природа налогового права;
- тенденция к сближению в отдельных сферах публично-правового и частноправового регулирования: формирование межотраслевых правовых институтов на стыке налогового и гражданского права;
- развитие международной экономической интеграции и её влияние на отрасли «экономического» права: применение ***наднациональных регуляторов*** и ***soft law.***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Метод налогового права: публично-правовая природа

- преобладание публичных интересов над частными и фискальной нацеленностью правового регулирования налоговых отношений;
- доминирование в нормативно-правовом массиве предписаний и запретов;
- императивный характер правового регулирования налоговых отношений.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговое право: соотношение публичных и частных интересов

- Фискальная нацеленность налогового права не должна приводить к доминированию публичного интереса и игнорированию частных интересов налогоплательщиков;

- Налоговая политика и налоговое законодательство должны ориентироваться на поиск ***баланса публичных и частных интересов*** при осуществлении правового регулирования налоговых отношений (постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2003).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговое право: правовой инструментарий

- доминирование в нормативно-правовом массиве предписаний и запретов;
- более активное применение стимулов и рекомендаций;
- допустимость применения дозволений.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Предписания в налоговом праве

Предписание обязывает участника налогового правоотношения ***совершить действия***, предусмотренные в налоговой норме (***активное налоговое поведение***);

неисполнение предписанных налогоплательщику действий влечёт за собой юридическую ответственность:

налогоплательщик обязывается встать на налоговый учёт, должностным лицам налоговых органов предписывается хранить налоговую тайну и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Запреты в налоговом праве

Запрет обязывает участника налогового правоотношения ***воздержаться*** от совершения действий, обозначенных в запретительных налоговых нормах, под угрозой применения установленных санкций (***пассивное налоговое поведение***):

налогоплательщику запрещается грубо нарушать правила учёта доходов и расходов, налоговому агенту запрещено невыполнение обязанности по удержанию налогов и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Дозволения, рекомендации и поощрения в налоговом праве

- ***Дозволения*** — правовое средство, предполагающее, что налогоплательщик, реализуя свои субъективные права, осуществляет выбор действий в рамках возможностей, предоставляемых ему дозволяющими налоговыми нормами: *право получить налоговую льготу, право ознакомиться с актами налоговых проверок и т. д.*

- ***Рекомендации*** — совет налогоплательщикам и иным участникам налоговых правоотношений совершить конкретные действия, желательные для государства и общества;

- ***Стимулы и поощрения*** — вознаграждение за определённое поведение налогоплательщика (чаще всего в форме налоговых льгот);

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Императивный характер правового регулирования

- обусловлен субординацией сторон: налоговому органу, действующему от имени государства, принадлежит властное полномочие, а налогоплательщику — обязанность повиновения;

- объём прав и обязанностей налогоплательщика, связанных с уплатой налога, устанавливается законодательными предписаниями (но не решением налогового органа и тем более не вытекают из договора);

- детальность и определённость регулирования налоговых отношений; многовариантность правомерного поведения, свобода осуществления собственного усмотрения сведены в налоговом праве к минимуму.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Диспозитивные начала в правовом регулировании

- **Диспозитивность регулирования в налоговом праве не исключена; примеров того, когда налогоплательщики сами, *по своему усмотрению* определяют юридические параметры своих действий, немногочисленны**:

  налогоплательщики, могут выбрать, как им выступать в налоговых правоотношениях — самостоятельного или через представителя, воспользоваться или нет налоговыми льготами, применяя некоторые специальные налоговые режимы, они могут по своему усмотрению выбрать объект налогообложения (напр., при упрощённой системе налогообложения).

- **Допускаются случаи, когда стороны по собственному усмотрению могут инициировать возникновение отдельных налоговых правоотношений:**

  по зачёту сумм излишне уплаченных налогов и сборов, официальному разъяснению актов законодательства о налогах и сборах, обжалованию актов налоговых органов и т.д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Как может быть определён современный метод налогового права?

- Преимущественно императивный, предполагающий субординацию участников налоговых правоотношений, использование властных предписаний, запретов, установление обязанностей и санкций.

- Курс на установление баланса публичных и частных интересов в налоговом праве приводит к тому, что в налоговом праве всё чаще начинают использоваться дозволения, поощрения и рекомендации, внедряются диспозитивные начала правового регулирования.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Источники налогового права

где содержится налоговая норма?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятие источника налогового права

Источник налогового права —

способ закрепления, внешнего выражения налоговой нормы, её формализации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Система источников налогового права

Убывание юридической силы:

1. **Конституция**
2. **Международный договор**
3. **Закон**
4. **Подзаконный акт**

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Структура законодательства о налогах и сборах

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;
- законодательство субъектов Российской Федерации о налогах;
- нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Судебная практика и налоговое право

De jure (формально):

Российская правовая система не признаёт судебную практику в качестве источника права.

De facto (фактически):

Судебная практика по налоговым спорам играет особую роль при регулировании налоговых отношений, далеко выходя за рамки, отводимые для индивидуального акта правоприменения.

При рассмотрении налоговых споров суды, как правило, следуют правовым позициям, оформленным в решениях высших судебных органов, что в конечном итоге приводит к формированию представления о судебной практике по налоговым спорам как об источнике права *de facto*.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Рекомендации

Акты-рекомендации — формально не имея общеобязательного характера, выполняют ориентационную функцию и формируют так называемые «***лучшие практики»*** (best practice) в области налогового правоприменения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Письменные разъяснения

Письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах:

- даются в соответствии с НК финансовыми органами (Минфином России, финансовыми органами субъектов РФ и муниципальных образований) по запросам налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов;
- не содержат налоговой нормы и, следовательно, не образуют источник налогового права в формальном смысле, но одновременно имеют особую юридическую силу, непосредственно влияющую на правоприменение в налоговой сфере.

Ст. 111 НК : *выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему либо неопределенному кругу лиц компетентным финансовым органом, признаётся обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Конституция РФ

- устанавливает основы правового регулирования общественных отношений, которые должны использоваться всеми и повсеместно, в том числе и при регулировании налоговых отношений;

- закрепляет конституционные принципы налогового права:
  А) обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы;
  Б) запрет обратной силы законов, устанавливающих новые налоги или ухудшающих положение налогоплательщиков;

- определяет особенности процедуры принятия актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

- закрепляет распределение полномочий в налоговой сфере между Российской Федерацией, её субъектами и муниципальными образованиями.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Международные договоры Российской Федерации

Межгосударственные договоры, межправительственные соглашения, соглашения межведомственного характера

регулируют международные налоговые отношения по трём основным направлениям:

- избежание двойного налогообложения,
- взимания косвенных налогов;
- обмена информацией и правовой помощи по налоговым вопросам.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законодательство РФ о налогах и сборах

- Налоговый кодекс РФ;
- *корректирующие законы* — федеральные законы, вносящие изменения и дополнения в НК;
- *операционные законы* — федеральные законы, вводящие в действие НК.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законы субъектов Российской Федерации

- принимаются в строгом соответствии с Налоговым кодексом;
- их предметом становятся региональные налоги и иные аспекты налогового регулирования, по вопросам, отнесённым к компетенции субъекта Российской Федерации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Муниципальные нормативные правовые акты о местных налогах

принимаются:

- в соответствии с НК РФ;
- по местным налогам и иным аспектам налогового регулирования, по вопросам, отнесённым к компетенции органов местного самоуправления.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Подзаконные акты

- могут приниматься ***только*** по прямому предписанию, содержащемуся в Налоговом кодексе или ином акте законодательства о налогах и сборах.
- не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Уточнение Конституционного Суда:

не могут допускать ограничение прав или возлагать на налогоплательщика дополнительные обязанности по сравнению с тем, как они определены законом (определение КС от 05.11.2002).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Подзаконные акты, принимаемые на федеральном уровне

- Постановления Правительства РФ;
- Приказы Минфина России;
- Приказы ФТС России (по вопросам таможенных платежей и таможенной стоимости).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Запреты в сфере налогового нормотворчества

- ФНС России не вправе принимать правовые акты, содержащие налоговые нормы.
- Минфин России, ФТС России не могут включать налоговые нормы в письма, телеграммы и телетайпограммы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принципы налогового права

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принципы налогового права:

- ***общие начала***, в которых находят выражение сущность и основные черты налогового права, проявляются закономерности его развития;
- обеспечивают единообразные подходы к формированию налоговых норм и их применению;
- используются для устранения пробелов в налоговом праве.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Виды принципов налогового права

- ***Общеправовые и межотраслевые принципы***: законности, гуманизма, демократизма, гласности, единства прав и обязанностей, ответственности за вину и др.
- **Отраслевые принципы налогового права**: единства налоговой системы РФ, презумпция добросовестности налогоплательщика.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Справедливость в налоговом праве

- Справедливость представляет собой абстрактное выражение любой отрасли права.
- Проявляется во всех принципах налогового права.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Многогранность понятия справедливого налогообложения

- ***Свобода налогоплательщика***: налог ограничивает право собственности, чтобы защитить собственность налогоплательщика.
- ***Всеобщность и равенство налогообложения***.
- ***Требование социальной солидарности***: социальные льготы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Справедливость и налоговая ответственность

- Санкции должны соответствовать степени общественной опасности налогового правонарушения, обстоятельствам его совершения и личности правонарушителя.
- Никто не может нести ответственность дважды за одно и то же правонарушение.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принцип равноправия в налоговом праве

- **всеобщности и равенства налогообложения:**

  - ***каждое лицо*** должно уплачивать законно установленные налоги и сборы;

  - запрет устанавливать налоговые льготы индивидуального характера
- ***запрет дискриминации в налоговой сфере***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Запрет дискриминации в налоговой сфере

- налоги не могут различно применяться исходя из ***социальных, расовых, национальных, религиозных*** и иных подобных критериев;
- не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от ***формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законность в налоговом праве

- законность в налоговом правотворчестве;
- законность в налоговом правоприменении;
- законность при применении налоговой ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законность в налоговом правотворчестве

- налоги устанавливаются ***исключительно*** актами законодательства о налогах и сборах;
- в законодательных актах чётко определены все элементы налогообложения;
- соблюдены процессуальные нормы подготовки, принятия и вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законность в налоговом правоприменении

- Налоговые органы, налоговые агенты, налогоплательщики и все иные участники налоговых правоотношений обязаны соблюдать законы.
- Нарушение требований законности предполагает привлечение виновного лица к юридической ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законность при применении налоговой ответственности

состав налогового правонарушения, налоговые санкции и иные правовые последствия совершения налогового правонарушения должны определяться только законом —

Налоговым кодексом РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принцип соразмерности в налоговом праве

- ***Пропорциональность налога*** — при установлении налога учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налогов;
- ***Обоснованность налога*** — налоги должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными;
- ***Гарантии конституционных прав и свобод*** при осуществлении налогообложения — недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

реализация основных прав и свобод не может ставиться в зависимость от уплаты или неуплаты каких-либо налогов, т. к. основные права граждан гарантируются Конституцией ***без каких-либо условий фискального характера*** *(постановление КС от 04.04.1996).*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принцип определённости налогового права

- при установлении налога должны быть определены ***все*** обязательные элементы налогообложения;
- налоговая норма должны быть сформулирована так, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить;
- все неустранимые сомнения и неясности в налоговом законе толкуются ***в пользу налогоплательщика***.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принцип единства налоговой системы Российской Федерации

- производен от конституционного принципа единого экономического пространства РФ и единой финансовой и налоговой политики;
- обеспечивается единой системой федеральных налоговых органов;
- закрепление в НК централизации налоговой системы РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

НК о централизации налоговой системы России

- в НК закрепляется исчерпывающий перечень всех налогов (ст. 13,14, 15);
- не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК (п. 6 ст. 12 НК);
- отмена федеральных, региональных и местных налогов осуществляется только НК (п. 5 ст. 12 НК);
- чёткое определение границ регионального и местного нормотворчества в налоговой сфере (п. 3 и 4 ст. 12 НК).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Конституционный Суд РФ о единстве налоговой системы (1)

субъекты Российской Федерации не вправе определять налоговые изъятия произвольно, в нарушение принципов, закреплённых Конституцией РФ и федеральным законом. Это вытекает, среди прочего, из принципа единой финансовой (в том числе налоговой) политики, закрепленного ст. 114 Конституции РФ *(постановление КС от 04.04.1996);*

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Конституционный Суд РФ о единстве налоговой системы (2)

право субъектов Российской Федерации на установление налогов всегда носит производный характер, поскольку субъекты Российской Федерации связаны общими принципами налогообложения, закреплёнными в федеральном законодательстве *(постановление КС от 30.01.2001).*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принцип добросовестности налогоплательщика

- выводится из решений Конституционного Суда РФ;
- правовая основа для деятельности по налоговому планированию и оптимизации налоговой нагрузки;
- налогоплательщик не только должен соблюдать закон, но и действовать ***добросовестно, не злоупотребляя правом.***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Какой налогоплательщик считается добросовестным?

- действия добросовестного налогоплательщика, нацеленные на получение ***налоговой выгоды***, экономически оправданны;

- сведения в налоговых декларациях и бухгалтерской отчётности — достоверны.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ТЕМА

2

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Установление налога и налоговая обязанность

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

1.

Налог:
понятие и правовые признаки

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Конституционный Суд РФ о допустимости ограничения права собственности

- Право частной собственности, охраняемой Конституцией (ст. 35), не является абсолютным и не принадлежит к таким правам, которые в соответствии с Конституцией РФ (ст. 56) не подлежат ограничению ни при каких условиях.
- Оно может быть ограничено федеральным законом, но только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Международное право о допустимости ограничения права собственности

Всеобщая декларации прав человека 1948 г.:
…каждый человек имеет обязанности перед обществом, и при осуществлении своих прав и свобод каждый человек должен подвергаться только таким ограничениям, какие установлены законом исключительно с целью обеспечения должного признания и уважения прав и свобод других и удовлетворения справедливых требований морали, общественного порядка и общего благосостояния в демократическом обществе.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Суть налога и налоговой обязанности

- Обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы — это обязанность публично-правового характера, обусловленная публично-правовой природой государственной и муниципальной власти. В этом смысле налоговая обязанность не должна рассматриваться с позиции частноправового регулирования, и к ней неприменимы нормы гражданского законодательства, гарантирующие неприкосновенность права собственности.

- Налоги являются необходимым условием существования государства, именно поэтому конституционная обязанность платить налоги распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Конституционный Суд РФ о сути налога и налогообложения

Налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства. При этом взыскание налога не может расцениваться как произвольное лишение собственника его имущества, — оно представляет собой законное изъятие части имущества, вытекающее из конституционной публично-правовой обязанности.

Государство вправе и обязано принимать меры по регулированию налоговых отношений в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и других членов общества.

(постановление КС РФ от 17.12.1996)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Расширительный подход к определению налога

Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» 1991 г. (ст. 2) :

«Под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей (далее - ***налоги***), взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему».

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый кодекс: узкий подход к определению налога

«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» (ст. 8 НК).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Правовые признаки налога

1) обязательный характер налогового платежа;
2) индивидуальная безвозмездность;
3) денежная форма уплаты;
4) публичные цели налогообложения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Обязательный характер уплаты налога

- Отличает налог от пожертвований и иных видов добровольных взносов в пользу государства, а также от форм кредитования государства и местного самоуправления.
- Налог — обязательный платёж, устанавливаемый публичной властью в одностороннем порядке. Налоговая обязанность вытекает из закона, а не из договора: «***о налогах не договариваются***».
- Налогоплательщик сам добровольно исполняет свою налоговую обязанность. Если же этого не происходит, то налог взыскивается с налогоплательщика в ***принудительном порядке***.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Конституционный Суд РФ о возможности принудительного исполнения налоговой обязанности

- В целях обеспечения выполнения публичной обязанности по уплате налогов и возмещению ущерба, понесенного казной в результате ее неисполнения, законодатель вправе устанавливать меры принуждения.
- Такие меры могут быть как ***правовосстановительными***, обеспечивающими исполнение налогоплательщиком его обязанности по уплате налогов (погашение недоимки и возмещение ущерба от несвоевременной и неполной уплаты налога), так и ***штрафными***, возлагающими на нарушителей дополнительные выплаты в качестве меры ответственности.
- При этом в выборе принудительных мер законодатель ограничен требованиями справедливости, соразмерности и иными конституционными и общими принципами права.

(постановление КС от 15.07.1999).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Индивидуальная безвозмездность налога

- Уплата налога не порождает обязанность государства совершить в интересах налогоплательщика какие-либо конкретные действия: предоставить ему дополнительные общественные блага, наделить его субъективными правами.
- Уплата налога не порождает *встречного удовлетворения* (consideration) — принятия государством на себя взаимных обязательств.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налог и сбор

- Налог – индивидуально безвозмездный платёж.
- Сбор уплачивается в связи с оказанием определённых публично-правовых услуг, совершением юридически значимых действий, в которых плательщик сбора персонально заинтересован.
- Уплата сбора носит возмездный характер. Индивидуально возмездный характер сбора объясняет соразмерность сбора масштабу, объёму публичных услуг, оказываемых его плательщику.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Денежный характер налогового платежа

- Денежная форма налога допускает существование исключений (система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции).

- Определяя налог как платеж в форме отчуждения денежных средств налогоплательщика, законодатель оказывает непосредственное влияние и на отношение к зачётным операциям в налоговом праве (допускаются только в случаях излишней уплаты или излишнего взыскания налогов).

- Совершение бартерных и иных торгово-хозяйственных операций в неденежной форме не может освобождать налогоплательщика от обязанности по внесению в бюджет такой же суммы налогов, как если бы расчёт по операциям совершался в денежной форме (постановление КС от 20.02.2001).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Публичные цели налога

- Налоги уплачиваются в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.
- Без налоговых поступлений в бюджет блокируются деятельность органов государственной и муниципальной власти, а также реализуемые ими задачи и проекты.
- Публичный характер целей налогообложения не раз раскрывался в решениях Конституционного Суда РФ: в конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги «воплощен ***публичный интерес всех членов общества***». *(постановление КС от 17.12.1996)*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

2

Установление и введение налога

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Тест на законное установление налогов и сборов

- Если будет определено, что налог (сбор) не был установлен законно, то не может возникнуть и обязанность уплачивать такой платёж.
- Конституционный Суд РФ неоднократно принимал решение о признании обязательных платежей публично-правовой природы ***установленными незаконно*** : сбор за пограничное оформление (пост. КС от 11.11.1997), лицензионные сборы за производство и оптовую продажу алкогольной продукции (пост. КС от 18.02.1997), лицензионный сбор за поселение в Московской области (пост. КС от 02.07.1997) и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Какой налог считается «законно установленным»?

1. Налоги и сборы должны быть установлены представительными органами государственной власти и местного самоуправления и облечены в соответствующие законодательные акты или решения представительных органов местного самоуправления, принятые в соответствии **с** установленной правотворческой процедурой.
2. Должны быть чётко определены все основные элементы налога или сбора, без которых оказывается невозможным исчислить и уплатить этот обязательный публично-правовой платёж.
3. Налог должен быть введён в действие.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Конституционный Суд РФ об установлении налога

- Установить налог — это не значит только дать ему название, необходимо определить в законе все существенные элементы налогообложения.
- Установить налог можно только путём такого прямого перечисления в законе о налоге всех основных элементов налогообложения, при котором эти элементы определены чётко и однозначно.

(постановления КС от 04.04.1996, от 18.02.1997, от 11.11.1997 и др.)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый кодекс об установлении налога

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены ***налогоплательщики*** и ***элементы налогообложения***, необходимые для установления налога:

- **объект налогообложения**;
- **налоговая база**;
- **налоговый период**;
- **налоговая ставка**;
- **порядок исчисления налога**;
- **порядок и сроки уплаты налога**.

(ст. 17 НК)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы налогообложения и установление налога

Основные элементы

без определения хотя бы одного из них налог не будет считаться установленным

- **объект налогообложения**
- **налоговая база**
- **налоговый период**
- **налоговая ставка**
- **порядок исчисления налога**
- **порядок и сроки уплаты налога**

Факультативные элементы

без их определения налог будет считаться установленным

- **налоговые льготы**

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы налогообложения: определения (1)

Налогоплательщики — организации и физические лица, на которых законом возлагается обязанность уплачивать налоги.

Объект налогообложения — юридические факты (действия, состояния, события), с наличием которых законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство.

Налоговая база — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Измеряет и количественно выражает объект налогообложения:

денежное выражение дохода в рублях, кадастровая стоимость земельного участка в рублях, мощность двигателя в лошадиных силах и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы налогообложения: определения (2)

Налоговый период — календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

По НДФЛ, налогу на прибыль, земельному налогу и др. — календарный год, по акцизам — календарный месяц и т. д.

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Может выражаться:

в процентах к налоговой базе (налог на прибыль, на доходы физических лиц, на имущество, НДС и др.);

в твёрдой денежной сумме на единицу налогообложения (транспортный налог, акциз по большинству подакцизных товаров);

в комбинированной форме — сочетание процентной и твёрдой налоговых ставок (отдельные подакцизные товары).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы налогообложения: определения (3)

Порядок исчисления налога — кто и как исчисляет налоги:

налогоплательщик через подачу налоговой декларации, налоговый орган через направление налогового уведомления или налоговый агент (напр., организации по уплате налога на доходы физических лиц или по выплате учредителям (акционерам) процентов или дивидендов).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы налогообложения: определения (4)

Порядок и сроки уплаты налога:

а) действия, которыми опосредуется налоговый платёж — единоразовый платёж или предусматриваются авансовые платежи;

б) способ налогового платежа — наличный или безналичный платёж;

в) сроки налогового платежа — определяются календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, действие, с которыми связана уплата налога.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Установление налогов: федерация – регион – муниципальное образование

Федеральные налоги: порядок установления определяется нормами Налогового кодекса и правовыми позициями Конституционного Суда РФ.

Региональные и местные налоги:

общие условия установления налогов;

специальные условия: на региональный и местный уровень передаются:

- право установления налоговых ставок, а также порядка и сроков уплаты региональных и местных налогов, если эти элементы налогообложения не установлены Налоговым кодексом;
- право установления особенностей определения налоговой базы, налоговых льгот, оснований и порядка их применения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Введение региональных и муниципальных налогов

Конституционный Суд РФ: включение регионального налога в перечень Налогового кодекса означает ***право*** субъекта Российской Федерации ввести данный налог, а ***не обязанность*** сделать это *(постановление КС от 30.01.2001).* Это же касается и местных налогов.

Решение о введении регионального или местного налога предполагает:

А) реализацию права вводить или не вводить налог на своих территориях;

Б) определение отдельных элементов налогообложения, отнесённых Налоговым кодексом к нормотворческим полномочиям субъектов РФ или местного самоуправления;

В) определение даты введения налога или сбора, а также распространение необходимой информации об установленных и введённых региональных и местных налогах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

3

Система налогов и сборов. Специальные налоговые режимы

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Система налогов и сборов Российской Федерации

- Федеральные налоги
- Региональные налоги
- Местные налоги

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Федеральные налоги и сборы

- Устанавливаются НК и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.
- Исчерпывающий перечень федеральных налогов и сборов содержится в ст. 13 НК, а основные элементы каждого федерального налога и сбора установлены в соответствующих главах второй части НК.

Налог на добавленную стоимость (НДС) Гл. 21

Акцизы Гл. 22

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Гл. 23

Налог на прибыль организаций Гл. 25

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) Гл. 26

Водный налог Гл. 25.2

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов Гл. 25.1

Государственная пошлина Гл. 25.3

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Региональные налоги

- Устанавливаются НК и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.
- Установленный региональный налог должен быть введён в действие на территории субъекта РФ.
- Исчерпывающий перечень региональных налогов содержится в ст. 14 НК, а основные элементы каждого регионального налога установлены в соответствующих главах второй части НК и в ряде случаев дополнены в законах субъектов РФ в соответствии с полномочиями, переданными региональному законодателю.

Налог на имущество организаций Гл. 30
Налог на игорный бизнес Гл. 29
Транспортный налог Гл. 28

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Местные налоги

- Установлены НК и решениями представительных органов муниципальных образований (МО) о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих МО.
- Вводятся в действие на территории МО в соответствии с НК и решениями представительных органов МО о введении местных налогов.
- Особый порядок установления и введения в действие для местных налогов в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе: местные налоги устанавливаются НК и законами Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя о местных налогах.
- Исчерпывающий перечень местных налогов — в ст. 15 НК; основные элементы каждого местного налога установлены в соответствующих главах второй части НК и в ряде случаев дополнены в решениях представительных органов МО в соответствии с полномочиями, переданными на муниципальный уровень.

Земельный налог Гл. 31

Налог на имущество физических лиц Гл. 32

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Специальные налоговые режимы

- Налоговый кодекс, наряду с общим налоговым режимом, предусматривает применение специальных налоговых режимов, создающих более благоприятные экономические и финансовые условия для налогоплательщиков-организаций и индивидуальных предпринимателей, которые относятся к малому бизнесу, являются сельскохозяйственными товаропроизводителями или участниками соглашений о разделе продукции.
- Специальный налоговый режим — совокупность налоговых норм, предусматривающих особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Виды специальных налоговых режимов

Исчерпывающий перечень специальных налоговых режимов содержится в ст. 18 НК, а правовые характеристики каждого специального налогового режима установлены в соответствующих главах второй части НК и в ряде случаев уточнены и дополнены в законах субъектов РФ и решениях представительных органов МО в соответствии с полномочиями, переданными на региональный и муниципальный уровни.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) Гл.26.1

Упрощенная система налогообложения Гл. 26.2

Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности Гл. 26.3

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Гл. 26.4

Патентная система налогообложения Гл. 26. 5

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Как работает специальный налоговый режим?

- Устанавливаются **требования к налогоплательщикам**

  допустимые виды предпринимательской деятельности, предельные размеры доходов и численности занятых и т. д.
- Определяется **трансформация налоговой обязанности** при использовании специального налогового режима по сравнению с общим налоговым режимом.

  УСН: освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль и налога на имущество организаций; организации не признаются налогоплательщиками по НДС; иные налоги уплачиваются в соответствии с общим налоговым режимом.
- Вместо тех налогов, от которых налогоплательщики освобождаются, устанавливается **специальный налоговый платёж**, который рассчитывается по правилам для данного специального налогового режима.

  Патентная система налогообложения: налог в размере 6 % от налоговой базы, определяемой как денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода, устанавливаемого на календарный год законом соответствующего субъекта РФ

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

4.

Налоговая обязанность: понятие и стороны налоговой обязанности

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая обязанность

публично-правовая обязанность налогоплательщика или иного обязанного лица уплатить территориальному публично-правовому образованию, установившему налог, — Российской Федерации, её субъекту или муниципальному образованию, — налоговый платёж в размере и в сроки, установленные законодательством о налогах и сборах

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая обязанность: соотношение налогового и бюджетного права

- Налог уплачивается по предписанию, оформленному в виде закона (решения представительного органа) того территориального публично-правового образования, которым этот налог устанавливается и вводится.

  Уплата налога регулируется налоговым правом

- Куда (в бюджет какого уровня) зачисляются налоговые поступления? – на этот вопрос отвечает бюджетное законодательство.

  Зачисление налогов регулируется бюджетным правом

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая обязанность: субординация субъектов

Публично-правовая природа налогового права объясняет субординацию сторон налоговой обязанности:

одна сторона наделена властными полномочиями, а другая сторона является обязанным (подчинённым) участником правоотношений.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Властная сторона при исполнении налоговой обязанности

- **территориальные публично-правовые образования: РФ, её субъекты и муниципальные образования;**

- **налоговые органы (ФНС России и её территориальные органы):** контролируют соответствие налоговой обязанности нормам законодательства о налогах и сборах и, при необходимости, гарантируют выполнение налоговой обязанности, применяя меры государственного принуждения;

- **финансовые органы (Минфин России, финансовые органы субъектов РФ и МО):** дают разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах**;**

- **таможенные органы (ФТС России и её территориальные органы):** пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обязанная сторона при исполнении налоговой обязанности

- ***налогоплательщики*** — лица, обязанные уплатить налог;
- ***наследники*** налогоплательщика - физического лица, принявшие наследство, обременённое задолженностью по уплате отдельных налогов;
- ***ликвидационная комиссия***, которая исполняет обязанность по уплате налогов и сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации за счёт денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации её имущества;
- ***правопреемники*** реорганизованного юридического лица - налогоплательщика;
- ***поручители*** и ***залогодатели*** (когда залогодателем является не сам налогоплательщик, а третье лицо) — при получении отсрочки по уплате налогов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Двойственная природа: и властные, и обязанные субъекты

- ***налоговые агенты*** — лица, на которых в соответствии с НК возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации;
- ***банки или иные кредитные организации***, осуществляющие перечисление сумм налогов и сборов в бюджет.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налогоплательщики

- налогоплательщики - физические лица;

  (граждане РФ, иностранцы, лица без гражданства); особый статус у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- налогоплательщики-организации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налогоплательщики – резиденты РФ

- физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

- статус резидента РФ определяет выбор ставки НДФЛ и объекта по уплате налога: налогоплательщики – резиденты уплачивают налоги со всех доходов, которые они получают как на территории РФ, так и за её пределами; налогоплательщики, не являющиеся резидентами, уплачивают налог только с тех доходов, которые получены ими на территории РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налогоплательщики-организации

Российские организации-налогоплательщики — юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иностранные организации - налогоплательщики:

- а) иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств;
- б) международные организации;
- в) филиалы и представительства иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории РФ.

Российское лицо может стать налогоплательщиком только при условии, что оно имеет статус ***юридического лица*** *(например, простые товарищества, не обладая статусом юридического лица, не являются налогоплательщиками по российскому налоговому праву). При этом иностранные организации могут выступать налогоплательщиками, не имея статуса юридического лица.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Филиал или иное обособленное подразделение российской организации

- любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца);

- не являются самостоятельными налогоплательщиками, при этом они исполняют обязанности организаций - налогоплательщиков по уплате налогов и сборов по месту нахождения обособленных подразделений;

- не могут быть привлечены к налоговой ответственности, при этом становятся самостоятельными подконтрольными субъектами (налоговые органы получают право проверять обособленные подразделения независимо от налоговых проверок самой организации–налогоплательщика).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН)

- КГН — добровольное объединение налогоплательщиков *налога на прибыль*, формируемое на основе соответствующего договора, регистрируемого в налоговом органе.
- В договоре определяется ***ответственный участник*** КГН, на которого возложены обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль организаций.
- Формат КГН больше всего подходит для организаций, входящих в крупный холдинг.
- КГН создаётся для исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учётом ***совокупного финансового результата*** хозяйственной деятельности. В целях минимизации налоговой нагрузки по уплате налога на прибыль участники КГН ***консолидируют налоговую базу***, т. е. суммируют прибыли и убытки от результатов деятельности каждого из них.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Представительство в налоговом праве

- Налогоплательщик может участвовать в правоотношениях по исполнению налоговой обязанности лично либо через законного или уполномоченного ***представителя***.
- ***Законные представители налогоплательщика-организации*** наделяются правом представлять указанную организацию на основании закона или учредительных документов организации (президент, директор, его заместитель, правление, совет директоров и т. д.), а ***законные представители налогоплательщика – физического лица*** — это лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством (родители, усыновители, опекуны, попечители, органы опеки и попечительства и т. д.).
- ***Уполномоченный представитель налогоплательщика – организации*** или физического лица осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый агент

- лицо, на которое законодательством возложены обязанности по исчислению и удержанию налогов и их перечислению в бюджетную систему РФ;
- имеет устойчивую правовую связь и устойчивое финансово-экономическое взаимодействие с налогоплательщиком;
- налоговым агентом обычно выступает лицо, выплачивающее налогоплательщику доходы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый агенты: примеры

- организации в отношении налога на доходы физических лиц;
- российские контрагенты иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории Российской Федерации, в отношении НДС и налога на прибыль;
- российские организации, выплачивающие учредителям (акционерам) проценты или дивиденды.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Для чего нужен налоговый агент?

- возложение обязанности по регулярному исчислению и уплате налога на доходы непосредственно на налогоплательщиков — физических лиц оказывается для них весьма обременительным делом, требующим знаний основ налогообложения и налогового права;
- в отношении иностранных физических лиц и организаций не всегда оказывается возможным осуществить непосредственный налоговый контроль; налоговый контроль за налоговым агентом в этом случае оказывается более эффективным и реалистичным.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Особенности правоотношений с участием налогового агента

- удержание налогов из средств, выплачиваемых налогоплательщику, происходит без какого-либо согласования с самим налогоплательщиком;

- налоговый агент не может отказаться от выполнения своих обязанностей или изменить их каким-то образом; его обязанности определены предписаниями налогового закона, а не вытекают из договора;

- в рамках налоговой обязанности, одной из сторон которой является налоговый агент, обязанность налогоплательщика считается исполненной с момента удержания налога налоговым агентом.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Банки в налоговых правоотношениях

- налогоплательщики
- налоговые агенты
- финансовые посредники между налогоплательщиком и территориальным публично-правовым образованием, установившим налог

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Банк и клиент-налогоплательщик

- Отношения между банком и клиентом-налогоплательщиком по уплате причитающегося налога возникают не из договора, а вытекают непосредственно из предписания закона. Эти отношения приобретают ***публично-правовую природу*** и являются ***налоговыми*** правоотношениями.
- Правовые позиции Конституционного Суда РФ:

  - налоговое законодательство устанавливает публично-правовые обязанности банков в их отношениях с налогоплательщиками (постановление КС РФ от 12.10.1998);

  - отношения между налогоплательщиками и кредитными учреждениями при исполнении последними поручений на списание налоговых платежей являются налоговыми правоотношениями (определение КС РФ от 25.07.2001);

  - на налогоплательщика возлагается публично-правовая обязанность уплатить законно установленные налоги и сборы, а на кредитные учреждения — публично-правовая обязанность обеспечить перечисление соответствующих платежей в бюджет (постановление КС от 12.10.1998).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Банк – финансовый посредник при исполнении налоговой обязанности

- **Исполнение платёжных поручений на списание налогов**.
  Налоговые отношения, возникающие между налогоплательщиками и кредитными учреждениями при исполнении последними платёжных поручений на списание налоговых платежей, регулируются ***налоговым законодательством***. Отношения по зачислению средств, поступивших в уплату налогов на бюджетные счета, являются ***бюджетными*** (постановление КС РФ от 12.10.1998).
- **Предварительный финансовый контроль и предоставление информации налоговым органам**:
  открытие банковского счёта только при предъявлении свидетельства о постановке на учёт в налоговом органе, обязанность информировать налоговый орган об открытии или закрытии счёта, об изменении его реквизитов и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ТЕМА

3

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Исполнение налоговой обязанности

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

1.

Фиксация налоговой обязанности: исчисление налога

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Возникновение налоговой обязанности

- Обязанность по уплате налога возникает при наличии оснований, установленных Налоговым кодексом
- Юридические факты, с наступлением которых законодательство связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога, составляют один из основных элементов налогообложения – ***объект налогообложения***, без определения которого налог не может считаться установленным.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Основания возникновения налоговой обязанности: примеры

- Земельный налог — обладание земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.
- Транспортный налог — государственная регистрация транспортного средства.
- Налог на доходы физических лиц — факты получения налогоплательщиком - резидентом РФ дохода от источников в РФ и за её пределами (для налогоплательщиков, не являющимися резидентами РФ, — только от источников в РФ).
- НДС и акцизы с товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, — факт ввоза товара и пересечения им таможенной границы, обозначенный в таможенной декларации.
- и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Возникновение налоговой обязанности влечёт за собой:

- ***обязанность по исчислению налога:*** фиксация размера налоговой обязанности и срока ее исполнения,
- ***обязанность по уплате налога:***

  в полном объёме, в установленные сроки и в порядке, предусмотренном законодательством.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обязанность по исчислению налога

Исчисление налога (= *арифметическое действие по применению налоговой ставки к налоговой базе*) предполагает:

а) установление лица, на которого законом возложена обязанность по исчислению налога;

б) определение налоговой базы;

в) выбор применимой налоговой ставки;

г) применение налоговых льгот;

д) расчёт суммы налогов, подлежащих уплате.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

На кого может возлагаться обязанность по исчислению налога? (1/3)

1. ***Налогоплательщик самостоятельно*** исчисляет размер налога, подлежащего уплате за данный налоговый период.

   По результатам произведённых расчётов налогоплательщик подаёт ***налоговую декларацию***, в соответствии с которой он уплачивает налог.

   Налоговая декларация является объектом налогового контроля: ***налоговый орган может корректировать*** содержащиеся в ней расчёты и изменять величину налога.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

На кого может возлагаться обязанность по исчислению налога? (2/3)

2. В интересах налогоплательщика исчисление налога может производиться ***налоговым органом***.

   Применяется для налогов, уплачиваемых физ. лицами: транспортного, земельного налога, налога на имущество (чтобы не обременять налогоплательщика знаниями, необходимыми для самостоятельного расчёта налога).

   Исчисление налога оформляется через специальный налоговый документ — *налоговое уведомление.*

   Налоговый орган обязан **не позднее чем за 30 дней** до наступления срока платежа направить налоговое уведомление, содержащее размер налога, сроки его уплаты и расчёт налоговой базы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

На кого может возлагаться обязанность по исчислению налога? (3/3)

*3. О*бязанности по исчислению налога могут возлагаться на ***налогового агента:***

организации в отношении налога на доходы физических лиц, российские контрагенты иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории Российской Федерации, в отношении НДС и налога на прибыль, а также российские организации, выплачивающие учредителям (акционерам) проценты или дивиденды.

Налоговый агент исчисляет налоги, удерживает их и перечисляет в бюджет.

Расчёты по исчислению налогов содержатся в декларациях и расчётах, которые налоговый агент подаёт в налоговый орган, а также в документах, которые он представляет налогоплательщику (расчётный листок по заработной плате, справка о доходах физического лица и т. д.).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Определение налоговой базы

Источник для получения информации о налоговой базе зависит от самого налога и объекта налогообложения:

- для поимущественных налогов: данные **государственных кадастров недвижимости, регистрационных документов** транспортных средств и др.;
- для налога на прибыль, НДС, акциза и др.: **документы бухгалтерского и налогового учёта**;
- для НДФЛ (исчисляемого не налоговым агентом, а самим налогоплательщиком): **любая документированная информация** о полученных доходах.

Все денежные показатели в **иностранной валюте** пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Методы учёта налоговой базы

1) **кассовый** (*метод присвоений*) — при определении налоговой базы учитываются только те доходы, которые реально получены налогоплательщиком и расходы, которые им реально произведены;

2) **накопительный** (*метод начислений*) — налоговая база определяется, учитывая момент возникновения имущественных прав и обязательств:

доходами признаются все суммы, право на получение которых возникло у налогоплательщика за налоговый период, независимо от фактического поступления таких доходов; главное — такие доходы должны быть *начислены*.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Способы определения налоговой базы

- ***1) прямой*** способ: налоговая база определяется непосредственно, с использованием реальных и документально подтверждённых показателей состояния налоговой базы.

- 2) ***косвенный (расчётный)*** способ: налоговая база определяется *по аналогии*, с использованием данных, полученных в результате налоговых проверок иных налогоплательщиков, занимающихся аналогичной предпринимательской деятельностью в похожих условиях (в случае отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных и иных помещений, отсутствия учёта доходов и расходов, ведения учёта с нарушением установленного порядка и др.).

- 3) ***условный*** способ: использование ряда условных характеристик для определения налоговой базы (при переходе на некоторые спецналогрежимы ***условная месячная доходность:*** для бытовых услуг — количество занятых на предприятии, для розничной торговли — площадь торгового зала, для оказания услуг по перевозке пассажиров — количество посадочных мест и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Особенности расчёта налога

- [Налоговая база] X [**применимая ставка**] , т. е. на момент исчисления налога.

- Сумма налога всегда исчисляется в *полных рублях*: сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые льготы и исчисление налога

- Налоговые льготы — ***преимущества***, предоставляемые ***отдельным категориям налогоплательщиков*** (не могут иметь индивидуального характера !)

- Налоговая льгота является субъективным правом налогоплательщика, от использования которого он может отказаться или действие которого он может приостановить.

- Налоговая льгота — законное средство оптимизации (минимизации) налоговой обязанности; использование налоговых льгот не может поставить под сомнение добросовестность налогоплательщика.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Формы налоговых льгот

а) **освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налогов**, предоставляемые как на бессрочной основе, так и на определённый период *(«налоговые каникулы»*):

от уплаты поимущественных налогов освобождаются пенсионеры, инвалиды, многодетные матери и др.

б) **освобождение отдельных объектов от налогообложения***:*

из-под обложения НДФЛ выводятся пенсии, алименты, стипендии и др.

в) **налоговые вычеты** — суммы, на которые может уменьшаться налоговая база:

по НДФЛ - вычеты стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

г) **снижение налоговой ставки**:

по НДС: ставка на детские и медицинские товары в 10% против «стандартной» ставки 18%.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

2.

Добровольное исполнение налоговой обязанности

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятие добровольного исполнения налоговой обязанности

- Налоговая обязанность исполняется ***добровольно***. Только в случае неисполнения налоговой обязанности в добровольном порядке она может быть исполнена ***принудительно***, с использованием соответствующих мер принудительного исполнения, которыми наделяются налоговые органы.

- Добровольное исполнение налоговой обязанности не означает, что она может быть исполнена ***произвольно*** (в неполном объёме, в более поздние сроки и т. п.). По собственному усмотрению налогоплательщик может только ***досрочно*** уплатить налог.

- Добровольное исполнение налоговой обязанности предполагает ее ***надлежащее исполнение***: налог уплачивается в полном объёме, в установленные сроки и в соответствии с порядком, закреплённом в налоговом законе.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Самостоятельное исполнение налоговой обязанности

1) Налоговая обязанность исполняется ***самим налогоплательщиком непосредственно***. Все исключения устанавливаются НК: «производные» от налогоплательщика обязанные лица – налоговые агенты, наследники, правопреемники, поручители и т. д.

Незаконность ***налоговых оговорок (***статей в договорах, предусматривающих возможность уплаты налогов третьим лицом).

2) Налогоплательщик уплачивает налог из *своих собственных средств*.

Иной порядок мешал бы чётко персонифицировать денежные средства, за счёт которых производится уплата налога, препятствовал бы проведению налогового контроля и создавал бы выгодные ситуации для уклонения от уплаты налога (определение КС РФ от 22.01.04).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Момент уплаты налога

- предъявление в банк поручения на уплату налога (только при наличии достаточного денежного остатка на счёте);
- отражение на лицевом счёте организации операции по перечислению денежных средств в бюджет (для бюджетных организаций);
- внесение денежной суммы в банк, в кассу органа местного самоуправления или организацию связи (для налогоплательщиков - физических лиц);
- передача в банк поручения на перечисление в бюджетную систему денежных средств без открытия счёта в банке (при условии достаточности электронных денежных средств);
- вынесение решения о зачёте излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога;
- удержание налога налоговым агентом.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Признание обязанности по уплате налога неисполненной

- отзыв налогоплательщиком платёжного поручения на оплату налога;
- возврат банком неисполненного платёжного поручения;
- неправильное указание в поручении на перечисление налога реквизитов получателя налога: *поступление налога не в тот бюджет приводит к тому, что надлежащий получатель налога не сможет им распорядиться, а ненадлежащий получатель обязан вернуть поступивший ему платёж*;
- наличие на день предъявления в банк поручения на уплату налога иных неисполненных требований, которые предъявлены к его счету и которые исполняются в первоочередном порядке (например, выплаты алиментов, заработной платы и т. д.).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

3.

Принудительное исполнение налоговой обязанности

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Когда возможно принудительное исполнение налоговой обязанности?

Добровольное исполнение налоговой обязанности

- Налогоплательщик уплачивает налог в полном объёме , в установленные сроки и в соответствии с порядком, определённым НК

Принудительное исполнение налоговой обязанности

- Неуплата налога в срок приводит к появлению налоговой задолженности, которая взыскивается налоговыми органами принудительно

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая задолженность

Налоговая задолженность, возникающая при исполнении налоговой обязанности:

1) **недоимка** – величина не уплаченного в срок налогового платежа;

+

2) **пеня** – плата за просрочку налогового платежа.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Взыскание налога: в ***судебном*** или ***бесспорном*** порядке?

Задолженность по уплате налога взыскивается:

- **с налогоплательщика – физического лица** (не осуществляющего предпринимательскую деятельность) — ***в судебном порядке***;
- **с налогоплательщика – организации и индивидуальных предпринимателей** — в ***бесспорном порядке***: налоговый орган направляет в банк поручение на перечисление сумм налога в бюджетную систему, которое подлежит безусловному исполнению банком во внесудебном порядке и без согласия налогоплательщика.

Бесспорный порядок взыскания налогов с налогоплательщика-организации при наличии последующего судебного контроля как способа защиты прав юридического лица не противоречит требованиям Конституции РФ (*постановление КС от 17.12.1996).*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Судебный порядок взыскания налогов с организаций и индивидуальных предпринимателей

- с организации, которой открыт лицевой счёт в соответствии с бюджетным законодательством (бюджетные организации);
- с организации или индивидуального предпринимателя, если их обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки (например, когда налоговые органы считают сделку мнимой или притворной, заключенной с целью уклонения от уплаты налогов)

  и др.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Процедура принудительного исполнения налоговой обязанности

1-й этап: направление налогоплательщику письменного ***требования об уплате налогов***;

2-й этап: взыскание налога за счёт денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, а также за счёт его электронных денежных средств;

3-й этап: взыскание налога за счёт иного имущества налогоплательщика.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Требование об уплате налога: содержание

- мера предупредительного и профилактического характера;
- извещение налогоплательщика о недоимке и об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога;
- информирование налогоплательщика о:
  - сумме задолженности по налогу,
  - размере начисленных пеней,
  - сроке исполнения требования,
  - мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения налоговой обязанности, которые будут применены в случае неисполнения требования.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Требование об уплате налога: процедура

- направляется не позднее ***трёх месяцев*** со дня выявления недоимки; по результатам налоговой проверки — ***в течение 20 дней*** с даты вступления в силу решения по проверке;
- передаётся руководителю организации или физическому лицу лично под расписку или иным способом, подтверждающим дату его получения. При направлении по почте — считается полученным через ***шесть дней*** с даты направления письма;
- должно быть исполнено в течение ***восьми дней*** с даты получения указанного требования;
- при изменении налоговой обязанности после направления требования направляется ***уточненное требование***.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Взыскание налога за счёт денежных средств на счетах налогоплательщика

1. Принятие решения о взыскании налога после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее ***двух месяцев после*** истечения указанного срока. (В случае пропуска срока в течение ***шести месяцев*** можно обратиться в суд с заявлением о взыскании налога.)

2. Доведение решения о взыскании до сведения налогоплательщика в течение ***шести дней***.

3. Направление в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, в течение ***одного месяца*** со дня принятия решения о взыскании ***инкассового поручения на перечисление сумм в бюджетную систему РФ***.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Выполнение инкассового поручения в банке

- Взыскание производится с ***рублёвых расчётных (текущих) счетов***. Поручение исполняется ***не позднее одного операционного дня***, следующего за днем получения поручения.

- С ***валютных счетов*** взыскание производится ***только при недостатке*** средств на рублевых счетах (по курсу ЦБ на дату продажи валюты). Поручение исполняется ***не позднее двух операционных дней***.

- Не производится взыскание налога с ***депозитного счёта*** налогоплательщика, если не истёк срок действия депозитного договора.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Исполнение поручения при недостатке или отсутствии средств на счетах налогоплательщика

- поручение налогового органа исполняется по мере поступления денежных средств;
- налоговый орган вправе взыскать налог за счет электронных денежных средств;
- могут быть использованы такие обеспечительные меры, как приостановление операций по счетам в банках либо приостановление переводов электронных денежных средств.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Взыскание налога за счёт иного имущества налогоплательщика

- Если на счетах налогоплательщика недостаточно средств для взыскания налога, или у налогового органа отсутствует информация о банковских счетах.

- Размер взыскания = сумма в требовании об уплате налога за вычетом сумм, которые были списаны в бесспорном порядке со счетов налогоплательщика.

- Не допускается одновременное обращение взыскания на денежные средства и на иное имущество налогоплательщика во избежание повторного изъятия средств.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Взыскание за счёт имущества налогоплательщика: процедура

1. Принятие решения о взыскании ***в течение одного года*** после истечения срока исполнения требования об уплате налога. (В случае пропуска срока в течение ***двух лет*** можно обратиться в суд с заявлением о взыскании налога.)
2. Направление ***в течение трех дней*** с момента вынесения решения о взыскании ***постановления судебному приставу-исполнителю.***
3. Исполнение постановления судебным приставом-исполнителем ***в двухмесячный срок*** со дня поступления к нему указанного постановления.

Судебный пристав совершает исполнительные действия и выполняет требования, содержащиеся в постановлении о взыскании, в порядке, установленном ФЗ «Об исполнительном производстве», с учётом особенностей, предусмотренных НК.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Очерёдность взыскания за счёт имущества налогоплательщика

Цель: обеспечить налогоплательщику возможность продолжения производственно-хозяйственной деятельности после принудительного взыскания налогов.

1) наличные денежные средства и денежные средства в банках, на которые не было обращено взыскание;
2) имущество, не участвующее непосредственно в производстве продукции;
3) готовая продукция, а также иные материальные ценности, не участвующие в производстве;
4) сырьё и материалы, предназначенные для непосредственного участия в производстве, а также станки, оборудование, здания, сооружения и другие основные средства;
5) имущество, переданное по договору во владение, пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество;
6) другое имущество, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования индивидуальным предпринимателем или членами его семьи.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Особенности взыскания налогов с физических лиц

- С физических лиц (при условии, что они не являются индивидуальными предпринимателями) взыскание производится всегда ***в судебном порядке.***
- Исковое заявление подается ***в течение шести месяцев*** со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога.
- Заявление подаётся если общая сумма подлежащих взысканию налогов, пеней, штрафов ***превышает 3 тыс. руб.***
- К заявлению может прилагаться ***ходатайство о наложении ареста*** на имущество
- Рассмотрение дел в суде производится в соответствии с ***гражданским процессуальным законодательством.***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

4.

Изменение параметров налоговой обязанности:

перенос сроков уплаты налогов

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Изменение срока уплаты налога: понятие

- Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок, который не приводит к применению в отношении налогоплательщика налоговых санкций.
- Срок может быть изменён в отношении всей суммы налога либо ее части, по одному налогу или по нескольким налогам.
- Изменение срока не отменяет существующей и не создает новой налоговой обязанности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Изменение срока уплаты налога: налоговая льгота?

Изменение срока уплаты налога	Налоговая льгота
• носит *индивидуальный характер*	• предоставляются определённым *категориям налогоплательщиков* (запрет на индивидуализацию*)*
• Не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащей уплате; более того — на эту сумму налога, в отношении которой изменён срок уплаты, начисляется процент.	• как правило, приводит к уменьшению суммы налога

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Кредитная природа правоотношений по изменению срока уплаты

- неуплаченная в установленный срок сумма налога становится налоговой задолженностью;
- на сумму образовавшейся задолженности начисляется процент;
- правоотношения между государством и налогоплательщиком по изменению срока уплаты налога превращаются в правоотношения между кредитором и должником.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Кто принимает решение по изменению сроков уплаты налогов?

- **по федеральным налогам и сборам**— ФНС России,

- **по региональным и местным налогам** — налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица *по согласованию* с финансовыми органами субъектов РФ и муниципальных образований.

особые случаи:

- **по налогам, входящим в состав таможенных платежей**, — ФТС России или уполномоченными ею таможенными органами;
- **по государственной пошлине** — органы, уполномоченные совершать юридически значимые действия, за которые уплачивается государственная пошлина;
- и др.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Изменение сроков уплаты налога

невозможно

1) если в отношении заинтересованного лица возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

2) если проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов и сборов (таможенного дела);

3) если имеются достаточные основания полагать, что заинтересованное лицо воспользуется изменением сроков для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы РФ на ПМЖ;

4) если в течение трех лет, предшествующих дню подачи заинтересованным лицом заявления об изменении срока уплаты налога, было вынесено решение о прекращении действия ранее принятого решения об изменении срока уплаты налога в связи с нарушением условий такого решения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Прекращение правоотношений по изменению срока уплаты налога

- по истечении срока действия соответствующего решения;
- досрочно в случае уплаты всех причитающихся сумм налогов процентов;
- досрочно при нарушении условий изменения срока уплаты налога.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Формы изменения срока уплаты налога

а) **отсрочка уплаты налога** — изменение срока уплаты налога с единовременной уплатой суммы задолженности;

б) **рассрочка уплаты налога** — изменение срока уплаты налога, предполагающее поэтапную уплату сумму задолженности по установленному графику;

в) **инвестиционный налоговый кредит** — 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.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты налога

а) причинение налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

б) проблемы с государственным финансированием или с оплатой налогоплательщику товаров (работ, услуг), поставленных для государственных и муниципальных нужд;

в) угроза банкротства в случае единовременной выплаты налога;

г) имущественное положение налогоплательщика - физического лица, исключающее возможность единовременной уплаты налога;

д) сезонный характер производства и реализации товаров, работ и услуг, производимых (оказываемых) налогоплательщиком;

е) основания, установленные таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

А) и Б) – проценты не начисляются.

В), Г), Д) проценты по ставке, равной ½ ставки рефинансирования Банка России.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Сроки предоставления отсрочки и рассрочки платежа

- по общему правилу — на срок до ***одного года***.
- по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, — на срок до ***трёх лет*** по решению Правительства РФ.
- по заявлению организации, имеющей крупный размер задолженности по уплате налогов (свыше 10 млрд руб.), — на срок до ***пяти лет*** по решению министра финансов РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Отсрочка (рассрочка) уплаты налога: процедура

- Решение принимается компетентным органом в течение одного месяца.
- В положительном решении указываются: сумма задолженности, график её погашения, величина процента, информация о мерах по обеспечению исполнения налоговой обязанности и др.
- Решение об отказе должно быть мотивированным.
- При досрочном прекращении действия отсрочки (рассрочки) налогоплательщик обязан уплатить всю оставшуюся непогашенной сумму налоговой задолженности в течение одного месяца со дня получения им соответствующего решения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Инвестиционный налоговый кредит: понятие и механизм

- Предоставляется по налогу на прибыль, а также по региональным и местным налогам на срок от одного года до пяти лет, в особых случаях – до десяти лет.
- Оформляется договором, по которому организация может уменьшать свои платежи по соответствующему налогу в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите.
- Уменьшение производится по каждому налогу, 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.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Основания предоставления инвестиционного налогового кредита

1) проведение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства;

2) осуществление внедренческой или инновационной деятельности;

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

4) выполнение государственного оборонного заказа;

5) осуществление инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности;

6) включение налогоплательщика-организации в реестр резидентов зоны территориального развития.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

5.

Обеспечение исполнения налоговой обязанности

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обеспечение исполнения налоговой обязанности: цели

- Требование к налогоплательщику предоставить дополнительные гарантии ***фискальных интересов государства*** на отдельных этапах ***добровольного*** исполнения налоговой обязанности (чаще всего при изменении сроков уплаты налогов).
- Применение самими налоговыми органами обеспечительных мер, чтобы организовать и обеспечить ***принудительное*** исполнение налоговой обязанности ***с учётом фискальных интересов.***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности

- залог имущества;
- поручительство;
- банковская гарантия;
- пеня;
- приостановление операций по счетам в банке;
- наложение ареста на имущество налогоплательщика.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Гражданско-правовые способы обеспечения исполнения налоговой обязанности

- Залог имущества, поручительство, банковская гарантия;
- Регулируются нормами гражданского законодательства, если иное не будет установлено законодательством о налогах и сборах;
- Применение связано, как правило, с изменением сроков исполнения налоговой обязанности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Залог имущества

- Оформляется договором между налоговым органом и залогодателем (налогоплательщик или третье лицо).
- При неисполнении налоговой обязанности самим налогоплательщиком налоговый орган осуществляет её за счёт стоимости заложенного имущества.
- Имущество может оставаться у залогодателя либо передаваться налоговому органу с возложением на последнего обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Поручительство : понятие

- Поручитель берёт на себя исполнение в полном объёме обязанности налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и пеней.
- Поручительство оформляется договором между налоговым органом и поручителем.
- Поручителем может выступать как юридическое, так и физическое лицо. По одной налоговой обязанности допускается одновременное участие нескольких поручителей.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Солидарная ответственность поручителя

- При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной поручительством, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность.
- В такой ситуации налоговый орган может направить требование об уплате налога непосредственно поручителю, не выставляя его налогоплательщику.
- Принудительное взыскание налога с поручителя производится налоговым органом только в судебном порядке.
- 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.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Банковская гарантия

- Банк-гарант обязывается перед налоговым органом исполнить в полном объёме обязанность налогоплательщика по уплате налога, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога

- Банк должен быть включен в специальный перечень, который ведётся Минфином России на основании сведений, полученных от Банка России.

- В случае неуплаты налога налоговый орган в течение ***пяти дней*** направляет гаранту требование об уплате денежной суммы по банковской гарантии.

- Обязательство по банковской гарантии подлежит исполнению гарантом в течение ***пяти дней*** со дня получения им требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Административно-правовые способы обеспечения исполнения налоговой обязанности

- приостановление операций по счетам в банке, наложение ареста на имущество налогоплательщика;

- используется, как правило, в целях обеспечения принудительного исполнения налоговой обязанности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Приостановление операций по счётам в банке: понятие

- прекращение банком всех расходных операций по счетам налогоплательщиков-организаций и индивидуальных предпринимателей;
- решение принимается руководителем налогового органа не ранее вынесения решения о взыскании налога;
- решение отменяется руководителем налогового органа не позднее одного операционного дня, следующего за днём получения документов, подтверждающих факт взыскания налогов;
- в период действия решения банк не может открывать налогоплательщику новые счета;
- распространяется также на переводы электронных денежных средств.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Приостановление операций по счетам в банке: особенности

- ***не распространяется*** на платежи, очерёдность исполнения которых предшествует исполнению обязанности по уплате налогов (например, выплата алиментов, заработной платы), а также на операции по списанию денежных средств в счёт уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации;
- означает прекращение банком расходных операций по счетам ***только в пределах суммы, указанной в решении*** о приостановлении операций налогоплательщика-организации по счетам в банке.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Арест имущества: понятие

- действие налогового органа, осуществляемое с санкции прокурора, по ограничению права собственности налогоплательщика-*организации* в отношении его имущества.
- При ***полном аресте*** организация не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом она осуществляет *с разрешения* и *под контролем* налогового органа. При ***частичном аресте*** владение, пользование и распоряжение арестованным имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа.
- Решение об аресте имущества действует с момента наложения ареста до отмены этого решения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Арест имущества: когда может применяться?

- при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах организации или её электронных денежных средств
- при наличии одновременно двух обстоятельств:

1) в случае неисполнения организацией в установленные сроки налоговой обязанности;

2) при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что организация предпримет меры, чтобы скрыть своё имущество.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Арест имущества: вопросы процедуры

- обязательное участие понятых;
- гарантируется присутствие налогоплательщика (его представителя);
- составляется протокол об аресте имущества, в котором описывается имущество, подлежащее аресту;
- все предметы, подлежащие аресту, предъявляются понятым и налогоплательщику (его представителю).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Пеня: понятие

- денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты налогов в сроки, более поздние по сравнению с установленными законодательством;
- имеет ту же правовую природу, что и недоимка, и представляет собой увеличение размера недоимки за время просрочки уплаты налога.
- мера налогового принуждения ***восстановительного*** характера: «дополнительный платёж – ***компенсация потерь государственной казны*** *в* результате недополучения в срок налоговых сумм» (постановление КС от 17.12.1996).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Пеня: порядок расчёта и взыскания

- начисляется за каждый ***календарный день*** просрочки исполнения налоговой обязанности, начиная со дня, следующего за днём уплаты налога;
- определяется в процентах от неуплаченной суммы налога; процентная ставка – 1/300 ставки рефинансирования Банка России;
- взыскивается с организаций и индивидуальных предпринимателей в *бесспорном порядке*, а с физическим лиц — *в судебном порядке*.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Пеня vs Штраф

Пеня

- Основание для уплаты — недоимка.

  Пеня может взыскиваться без привлечения к налоговой ответственности.
- При начислении пени не учитывается виновность налогоплательщика.
- Размер не увязывается с наличием каких-либо объективных или иных обстоятельств (например, форс-мажорных)
- Не связан сроком исковой давности по исполнению налоговой обязанности: обязанность по уплате недоимки и пени имеет бессрочный характер.

Штраф

- Основание — налоговое правонарушение.
- Вина — обязательное условие привлечения к налоговой ответственности.

  При отсутствии вины налогоплательщик может быть освобождён от уплаты штрафа, но не освобождается от уплаты пени.
- Размер зависит от некоторых объективных или иных обстоятельств (например, форс-мажорных)
- По истечении трёхлетнего срока давности на налогоплательщика не может быть наложена штрафная санкция.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

6.

Прекращение налоговой обязанности

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Прекращение налоговой обязанности: надлежащее и принудительное исполнение

Общее правило	Особые случаи
налоговая обязанность прекращается её ***надлежащим исполнением***: уплатой налогов в полном объёме, в установленные сроки и в порядке, установленном законодательством.	прекращение налоговой обязанности в случае её ***принудительного исполнения***: - путём уплаты недоимки на основании требования об уплате налога, - взыскания недоимки за счёт денежных средств, находящихся на счетах в банке, а также за счёт иного имущества налогоплательщика

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Прекращение налоговой обязанности: особые случаи для физического лица

- Прекращается со ***смертью*** налогоплательщика или по факту признания его умершим (*соответствует личному характеру уплаты налога*). Исключение: ряд поимущественных налогов, которые могут уплачиваться наследниками.
- ***Приостановление исполнения налоговой обязанности*** по решению налогового органа в отношении физических лиц, *признанных безвестно отсутствующими или недееспособными*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Иные случаи прекращения налоговой обязанности:

- ***зачёт суммы излишне уплаченного или излишне взысканного налога***;

- ***списание безнадёжных долгов по налогам*** (ликвидация организации, признание банкротом индивидуального предпринимателя, невозможность взыскания недоимки в связи с истечением установленного срока взыскания и т. д.);

- ***иные обстоятельства, с которыми законодательство связывает прекращение обязанности по уплате налога***
  (принятие акта законодательства о налогах и сборах, отменяющего налог, по уплате которого возникла ранее налоговая обязанность; введение льготы, освобождающей от уплаты налога в полном размере, и т. д.).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Зачёт суммы излишне уплаченного или излишне взысканного налога

- может осуществляться налоговым органом или судом;
- факт переплаты налога может быть обнаружен как самим налогоплательщиком, так и налоговым органом, который обязан проинформировать об этом налогоплательщика;
- зачёт переплаченного налога производится на основании заявления налогоплательщика, которое может быть подано ***в течение трёх лет*** со дня уплаты указанной суммы;
- **зачёт излишне уплаченного налога в счёт предстоящих платежей**: налоговый орган принимает решение ***в течение 10 дней*** со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания акта совместной сверки уплаченных налогов;
- **зачёт суммы излишне уплаченного налога в счёт погашения недоимки:** производится *налоговыми органами самостоятельно.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ТЕМА

4

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый контроль

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

1.

Понятие и принципы налогового контроля, контролирующие органы и подконтрольные лица

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятие налогового контроля

1) осуществляемая в соответствии с Налоговым кодексом *деятельность налоговых органов* по контролю за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах;
2) *один из основных институтов налогового права*, объединяющий правовые нормы, с помощью которых регулируется деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением и исполнением законодательства о налогах и сборах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Цель налогового контроля

- установление законности поведения налогоплательщиков и налоговых агентов

  (НЕ определяет эффективность или целесообразность их экономического или налогового поведения, их экономическую стабильность и устойчивость и т. д);

- исправление любого нарушения законности в налоговой сфере: он выявляет налоговые правонарушения с тем, чтобы затем привлечь правонарушителя к налоговой ответственности;

- помимо реализации охранительной функции, налоговый контроль осуществляет также превентивную (профилактическую) функцию, содействуя укреплению налоговой дисциплины и развитию налоговой культуры в обществе.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законодательное определение налогового контроля

деятельность по проверке законности исчисления, удержания и уплаты налогов налогоплательщиками и налоговыми агентами, которая осуществляется уполномоченными должностными лицами налоговых органов в соответствии с порядком, определённым Налоговым кодексом РФ

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Налоговый контроль и контрольная деятельность иных оранов финансового контроля

Контрольные мероприятия в сфере налогообложения могут проводить :

- таможенные органы (контроль за уплатой НДС, акцизов, таможенных пошлин и таможенных сборов с товаров, ввозимых на таможенную территорию),
- финансовые органы (контроль за своевременным и в полном объёме исполнением обязанности банков и иных кредитных учреждений по перечислению налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации),
- контрольно-счётные органы (проверки бюджетополучателей в связи с использованием ими налоговых льгот и т. д.).

Налоговый контроль в том смысле, в каком это понятие используется в законодательстве о налогах и сборах:

- 1) контроль, осуществляемый налоговыми органами
- 2) контроль, осуществляемый в рамках процедур, установленных НК

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый контроль и контрольная деятельность налоговых органов

Не все контрольные мероприятия, проводимые налоговыми органами, являются мероприятиями по налоговому контролю:

контроль за законностью в сфере налогообложения;

полномочия по осуществлению валютного контроля;

контроль за законодательством о контрольно-кассовой технике и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый контроль и налоговый самоконтроль

ЧАСТНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

- Самоконтроль налогоплательщика, проводимый его специализированными подразделениями.
- Мероприятия по налоговому аудиту.

ПУБЛИЧНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

- Контрольная деятельность, осуществляемая налоговыми органами в соответствии с Налоговым кодексом.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Правоотношения по налоговому контролю

а) ***участники правоотношений*** — контролирующий орган и подконтрольное (проверяемое) лицо;

б) ***объект налогового контроля*** — финансово-хозяйственная деятельность подконтрольных лиц, связанная с налогообложением;

в) ***предметы налогового контроля*** — различного рода денежные и банковские документы, бухгалтерская отчётность, трудовые и гражданские договоры, сметы, объекты имущества налогоплательщика и т. д.;

г) ***содержание правоотношений*** — объём прав и обязанностей участников правоотношений по налоговому контролю.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Процессуализация налогового контроля

При проведении мероприятий налогового контроля особое значение приобретает соблюдение установленных правил и процедур, потому что:

- - при осуществлении налогового контроля в максимальной степени проявляется публично-правовая природа налогового права, властный характер правового регулирования налоговых отношений;

- - действия налоговых органов при осуществлении налогового контроля непосредственно затрагивают права и свободы граждан и, следовательно, должны быть чётко урегулированы законодательством о налогах и сборах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Основная форма налогового контроля

Налоговая проверка:

совокупность контрольных действий налогового органа по *документальной* и *фактической* проверке законности исчисления, удержания и перечисления налогов налогоплательщиками и налоговыми агентами.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Виды налоговых проверок

Камеральная налоговая проверка

проводится по месту нахождения налогового органа, осуществляющего контрольные действия.

Выездная налоговая проверка

осуществляется по месту нахождения подконтрольного (проверяемого) лица.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принципы налогового контроля (1)

Законность:

- нацеленность контрольных мероприятий на установление законности поведения налогоплательщиков и налоговых агентов в качестве подконтрольных субъектов;

- соблюдение налоговыми органами процедурных правил при совершении налоговых мероприятий: *принципы документирования результатов налогового контроля* и *процессуализации контрольных мероприятий.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принципы налогового контроля (2)

Всеобщность и полнота охвата:

налоговому контролю подлежат «как организации, так и физические лица независимо от приобретения или утраты ими специального правового статуса, занятия определённой деятельностью, перехода под действие отдельных налогов или специальных налоговых режимов» (определение КС РФ от 25.01.07)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принципы налогового контроля (3)

Ориентированность налогового контроля на ***защиту прав и законных интересов налогоплательщиков***:

- соблюдение налоговой тайны;
- невмешательство в хозяйственную деятельность налогоплательщиков;
- непричинение неправомерного вреда: ответственность за убытки, причиненные вследствие неправомерных действий или бездействия налоговых органов (ст. 35 НК);
- обязанность корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, не унижать их честь и достоинство (ст. 33 НК);
- запрет на сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике, полученной в нарушение положений российского законодательства(ст. 82 НК).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Органы налогового контроля

- Налоговые органы — единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

- ***Федеральная налоговая служба*** (ФНС России), а также её ***территориальные органы***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Территориальные органы ФНС России

а) межрегиональные налоговые инспекции ФНС России:

1) по федеральным округам;

2) по функциональному признаку (межрегиональные налоговые инспекции по централизованной обработке данных, по камеральному контролю, по ценообразованию для целей налогообложения);

3) по крупнейшим налогоплательщикам (каждая инспекция контролирует крупнейших налогоплательщиков в определённой сфере экономики — нефте- и газодобывающие предприятия, предприятия – плательщики акцизов; энергетические предприятия; предприятия военно-промышленного комплекса; банки и т. д.).

б) управления ФНС России по субъектам РФ;

в) территориальные налоговые инспекции:
создаются на межрайонном, городском (районном) уровнях.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Подконтрольные лица: учёт организаций в налоговых органах

- Вновь созданная организация: постановка на учёт в налоговом органе по месту нахождения юридического лица, на основе сведений в *Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ)*
- Организация, имеющая обособленные подразделения, подлежит постановке на учёт в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Подконтрольные лица: учёт физических лиц в налоговых органах

- Индивидуальные предприниматели: постановка на учёт в налоговом органе по месту жительства, на основе сведений в *Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП)*.
- Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность: постановка на учёт по месту их жительства (адреса, по которым лица зарегистрированы).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Подконтрольные лица: учёт собственников недвижимости

Налогоплательщики – организации и физические лица, имеющие в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) объекты недвижимости и транспортные средства:

постановка на учёт в налоговом органе по месту нахождения (государственной регистрации) имущества.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Учёт налогоплательщиков в целях налогового контроля

- При постановке на учёт налогоплательщик получает свидетельство (уведомление) о постановке на учёт в налоговом органе.
- С момента постановки на учёт все сведения о налогоплательщике становятся налоговой тайной.
- Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов и на всей территории Российской Федерации ***идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)***.
- На основе данных налогового учёта ФНС России ведёт Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

2.

Камеральная налоговая проверка и налоговая декларация

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятие камеральной налоговой проверки

проводится:

- по месту нахождения налогового органа;
- на основе налоговых деклараций, расчётов и иных документов, представленных налогоплательщиком, а также с использованием различных документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся в распоряжении налогового органа;
- уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа;
- в течение 3 месяцев со дня представления налоговой декларации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Документальный характер камеральной налоговой проверки

- налоговые документы (налоговые декларации, расчёты сборов, расчёты авансовых платежей) становятся основным предметом налоговой проверки;
- налоговые документы содержат только сведения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов (+ контактная информация);
- формы и порядок заполнения налоговых деклараций (расчётов) и их представления в налоговые органы утверждаются ФНС России по согласованию с Минфином России.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая декларация

надлежащим образом оформленное заявление (письменное, электронное) налогоплательщика, содержащее информацию:

- об объектах налогообложения;
- о полученных доходах и произведенных расходах;
- об источниках доходов;
- о налоговой базе;
- о налоговых льготах;
- об исчисленной сумме налога;
- о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Порядок подачи налоговой декларации

- Представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, в сроки, которые установлены законодательством о налогах и сборах.
- Представляется налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя; направляется в виде почтового отправления с описью вложения или передаётся в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
- Подписывая налоговую декларацию, налогоплательщик или его представитель подтверждают достоверность и полноту сведений, указанных в ней.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Когда налоговая декларация не подаётся?

- Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган налоговую декларацию вне зависимости от начисления налога, вне зависимости от наличия объекта обложения.
- Лицо, которое признаётся налогоплательщиком по одному или нескольким налогам и которое не имеет по этим налогам объектов налогообложения, должно представить по данным налогам ***единую (упрощенную) налоговую декларацию.***
- Допускается непредставление налогоплательщиком налоговых деклараций и расчётов ***только по тем налогам***, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением ***специальных налоговых режимов***.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Что изучается в ходе камеральной проверки?

- Исследуются своевременность и полнота представления налоговой отчётности.
- Проверяются правильность исчисления того или иного налога.
- Устанавливается обоснованность применения налоговых льгот.

  (У налогоплательщика могут быть истребованы документы, подтверждающие его право на налоговые льготы).
- Для выявления ошибок и неточностей в поданных декларациях (расчётах) используется сопоставление показателей, отражаемых в разных отчётностях.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Корректировка налоговой отчётности: требование налогового органа

- Требование представить пояснения или внести исправления направляется налоговым органом налогоплательщику в случаях выявления:

  А) ошибок в налоговой декларации или противоречий между сведениями, содержащимися в представленных налогоплательщиком документах,

  Б) несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, тем сведениям, которые содержатся в документах, имеющихся у налогового органа и полученных им в ходе налогового контроля.
- На выполнение условий, содержащихся в требовании, налогоплательщику отводится 5 дней.
- Право налогоплательщика представить в налоговый орган документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Корректировка налоговой отчётности: подача уточнённой декларации

Налогоплательщик самостоятельно обнаружил в уже поданной налоговой декларации ошибки, неточности, недостоверные сведения и т. п., которые приводят к занижению подлежащей уплате суммы налога, то в таком случае налогоплательщик ***обязан*** подать уточнённую налоговую декларацию.

Налогоплательщик самостоятельно обнаружил в уже поданной налоговой декларации ошибки, неточности, недостоверные сведения и т. п., которые не приводят к занижению налогового платежа, то в таком случае налогоплательщик ***имеет право*** подать уточнённую налоговую декларацию.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Изменение хода камеральной проверки при подаче уточнённой налоговой декларации

- При подаче уточнённой налоговой декларации ***до окончания налоговой проверки*** камеральная проверка ранее поданной декларации ***прекращается***, и начинается ***новая камеральная налоговая проверка*** на основе уточнённой налоговой декларации.
- При проведении новой камеральной налоговой проверки на основе уточнённой налоговой декларации, предполагающей ***уменьшение*** налогового платежа, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика представить ***в течение пяти дней*** необходимые пояснения, обосновывающие изменение соответствующих показателей налоговой декларации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Завершение камеральной налоговой проверки

- Если после рассмотрения представленных налогоплательщиком пояснений и документов (или в случае их непредставления) налоговый орган фиксирует факт нарушения законодательства о налогах и сборах, в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки составляется акт проверки.
- При отсутствии факта правонарушения акт проверки не составляется.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

3.

Выездная налоговая проверка

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятие выездной налоговой проверки

проводится:

- ***по месту нахождения налогоплательщика***
  (если у налогоплательщика отсутствует помещение для проведения налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа);
- на основании ***решения руководителя налогового органа***, которое содержит все основные параметры проверки и становится его программой;
- ***только теми должностными лицами*** налогового органа, которые названы проверяющими непосредственно в решении о проверке.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Решение о проведении выездной налоговой проверки

- Принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

- Содержит все основные сведения о предстоящей проверке:

а) о налогоплательщике (***кого проверяют?***);

б) о сотрудниках налогового органа, которым поручается проведение проверки (***кто проверяет?***);

в) о предмете проверки — налогах, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке (***что проверяют?***);

г) о периодах, за которые проводится проверка (***какой период проверяют?***).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Правовая природа решения о выездной налоговой проверки

- Санкционирует проведение мероприятий по налоговому контролю на территории налогоплательщика.
- Наделяет должностных лиц, указанных в решении, правом доступа на территорию или в помещение налогоплательщика.
- Нарушение в ходе проверки какого-либо указанного в решении «параметра» проверки ставит под вопрос законность проведения контрольного мероприятия.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Содержание выездной налоговой проверки

Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты (в отношении налоговых агентов — удержания и перечисления) одного или нескольких налогов по месту нахождения налогоплательщика на основе изучения как документальных источников, так и фактического состояния объектов налогообложения.

(постановление КС РФ от 16.07.2004)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Комплексные и тематические выездные налоговые проверки

Комплексная проверка:
охватывает ***все налоги и сборы***, исчисляемые и уплачиваемые налогоплательщиком.

Тематическая проверка:
посвящена проверке правильности исчисления и уплаты какого-то одного налога.

Чаще всего проводятся на практике в связи с установлением ограничения по максимальному количеству выездных проверок за один календарный год (не более двух проверок).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Сплошные и выборочные выездные налоговые проверки

Сплошная налоговая проверка предполагает, что при ее проведении налоговый орган исследует всю налоговую документацию за все налоговые периоды, которые охвачены выездной проверкой.

Выборочная проверка предполагает проверку не всех, а только отдельных налоговых периодов и (или) не всей документации, а какой-то её части.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Плановые и внеплановые выездные налоговые проверки

По общему правилу, выездные налоговые проверки являются ***плановыми.***

(*обычно составляются квартальные планы выездных налоговых проверок)*

Внеплановые проверки

проводятся по заданию вышестоящих налоговых органов, а также в случае реорганизации и ликвидации организации – налогоплательщика.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Гарантии прав и законных интересов налогоплательщика при проведении выездной проверки

Гарантиями, содействующими минимизации негативных последствий выездных проверок на финансовое и экономическое состояние налогоплательщика, его хозяйственную деятельность, являются:

1) ограничение срока проведения выездной проверки ***двумя календарными месяцами***;
2) ограничение периода проверки деятельности налогоплательщика ***тремя календарными годами***;
3) общий ***запрет на проведение повторных проверок*** (проводимых независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период);
4) ***запрет на проведение*** в отношении одного налогоплательщика более двух выездных проверок в течение календарного года.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Особые случаи проведения выездных налоговых проверок (1)

Продление предельного срока проведения выездной проверки с двух месяцев ***до четырёх месяцев***, а в исключительных случаях — ***до шести месяцев***.

Основания : отнесение налогоплательщика к числу крупнейших; наличие форс-мажорных обстоятельств на территории, где проводится проверка; наличие у проверяемой организации нескольких обособленных подразделений; налогоплательщик не представляет в установленный срок документы, необходимые для проведения выездной проверки, и др.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Особые случаи проведения выездных налоговых проверок (2)

- Увеличение ***максимального числа выездных налоговых проверок*** (не более двух в течение календарного года).
- Решение принимается Руководителем ФНС России.
- Для принятия такого решения в отношении каждой выездной проверки сверх установленного ограничения налоговым органом в вышестоящий налоговый орган направляется мотивированный запрос.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Особые случаи проведения выездных налоговых проверок (3)

- Допускается увеличение ***максимального периода проверки деятельности налогоплательщика.***

- Хозяйственная деятельность может быть проверена за период более трёх лет в том случае, если налогоплательщик подал уточнённую налоговую декларацию, по которой налоговый платёж уменьшился.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Особые случаи проведения выездных налоговых проверок (3)

Устанавливаются исключения из ***правила, запрещающего проведения повторных выездных проверок:***

- повторная проверка организуется вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего первичную налоговую проверку;
- в случае представления уточнённой налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного;
- в случае реорганизации или ликвидации организации-налогоплательщика.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Содержание выездной налоговой проверки (1)

- проводятся мероприятия налогового контроля для проверки и документального закрепления фактов нарушения законодательства о налогах и сборах;
- выявляются искажения и противоречия в исследуемых документах, факты нарушения порядка ведения бухгалтерского и налогового учёта;
- устанавливаются факты занижения налоговой базы, необоснованного заявления налоговых вычетов;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Содержание выездной налоговой проверки (2)

- производится доначисление сумм неисчисленных (неправильно исчисленных) налогов;
- производится исчисление сумм пеней в случае уплаты налогов в более поздние сроки;
- формируются предложения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых правонарушений, а также об устранении выявленных правонарушений.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый контроль обособленных подразделений

- Налоговые органы имеют право проверять по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты региональных и местных налогов ***филиалы и представительства*** независимо от проверок самого налогоплательщика, обособленными подразделениями которого филиалы и представительства являются.
- Выездные налоговые проверки филиалов и представительств проводятся на основании решения руководителя налогового органа по месту нахождения проверяемого обособленного подразделения.
- Срок выездной налоговой проверки филиалов и представительств ***не может превышать один месяц***.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Завершение выездной налоговой проверки

- В день окончания выездной проверки составляется ***справка об окончании проверки***.
- В течение ***двух месяцев*** после получения справки составляется ***акт выездной налоговой проверки***, в котором содержатся сведения о выявленных нарушениях законодательства о налогах и сборах, либо фиксируется отсутствие таких фактов.
- На представление ***возражений*** проверяемого лица на акт проверки предоставляется ***один месяц***, после чего ***в течение 10 рабочих дней*** материалы проверки и представленные возражения должны быть рассмотрены руководителем налогового органа.
- По итогам рассмотрения акта и поступивших возражений руководителем налогового органа принимается решение о привлечении либо об отказе в привлечении проверяемого лица к налоговой ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

4.

Мероприятия налогового контроля

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятие мероприятия налогового контроля

- процессуальные действия, предусмотренные Налоговым кодексом, которые осуществляют при проведении налогового контроля должностные лица налоговых органов в пределах своей компетенции;
- несоблюдение процедурных правил при проведении налогового контроля приводит к:

  а) признанию недопустимыми доказательств, полученных в результате проведения таких мероприятий;

  б) возникновению споров о нарушении прав и законных интересов налогоплательщиков при проведении налогового контроля;

  в) привлечению виновных лиц к ответственности, предусмотренной НК.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Получение объяснений

- предоставление налогоплательщиком информации по запросу налогового органа в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом;
- право налогового органа ***требовать*** от налогоплательщика ***объяснения по вопросам расчёта и уплаты налоговых платежей, иным вопросам, возникающим в ходе налоговых проверок;***
- право налоговых органов ***вызывать на основании письменного уведомления*** налогоплательщиков или налоговых агентов для дачи письменных или устных пояснений в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
- сотрудник налогоплательщика может дать соответствующие пояснения или отказаться от их предоставления. Отказ оформляется в письменном виде. За необоснованный отказ от дачи пояснений виновное лицо может быть привлечено к ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Истребование документов: понятие

- право налогового органа требовать у проверяемого лица (налогоплательщика, налогового агента) в рамках проводимой налоговой проверки необходимые документы, которые использовались в налоговых целях (для налоговых исчислений, переводов налоговых платежей и т. д.);
- истребуемые документы должны иметь отношение к предмету налоговой проверки;
- представляются в виде копий, заверенных проверяемым лицом;
- запрет на повторное истребование у лиц документов, уже ранее представленных при проведении налоговых проверок данного проверяемого лица.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Истребование документов: процедура

- Контролируемому лицу вручается ***требование о представлении документов***, в котором *содержатся данные, позволяющие идентифицировать запрашиваемые документы.*
- Истребованные документы представляются ***в течение 10 дней***.
- Если проверяемое лицо не может представить истребуемые документы в течение установленного срока, оно письменно уведомляет об этом проверяющих лиц.
- В ***течение двух дней*** со дня получения такого уведомления руководитель налогового органа вправе на основании этого уведомления продлить сроки представления документов или отказать в продлении сроков, о чем выносится отдельное решение.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Выемка документов и предметов: понятие

- ***Когда осуществляется?:***

- в случае отказа проверяемого лица от представления запрашиваемых документов;
- в случае непредставления запрашиваемых документов в установленные сроки;
- при наличии достаточных оснований полагать, что документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены.

Как осуществляется?:

- только при проведении выездной проверки;
- только на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего налоговую проверку;
- не подлежат изъятию документы и предметы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Выемка документов и предметов: процедура

- производится только в присутствии ***понятых***, а также того лица, у которого непосредственно производится выемка;
- не должна производиться в ночное время (с 22-00 до 6-00 местного времени);
- до начала выемки предъявляется постановление, присутствующим разъясняются их права и обязанности;
- предлагается добровольно выдать требуемые документы и предметы; принудительная выемка производится только после отказа добровольно передать требуемые документы или предметы;
- всё изымаемое предъявляется понятым.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Выемка документов и предметов: протокол

- выемка оформляется протоколом, в который вносятся изъятые документы и предметы;
- в протоколе фиксируются все действия в ходе выемки;
- копия протокола вручается под расписку лицу, у которого документы и предметы были изъяты.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Истребование документов в порядке встречной проверки

- истребование документов и иной информации, касающейся проверяемого лица, у третьих лиц, состоящих с ним в экономико-финансовых отношениях (контрагенты по гражданско-правовым договорам);
- Истребование документов осуществляется по процедуре ***встречной проверки***: налоговый орган, осуществляющий налоговый контроль, направляет ***поручение об истребовании документов*** в налоговый орган по месту учёта того лица, у которого должны быть истребованы указанные документы
- в ***течение 5 дней*** со дня получения поручения налоговый орган направляет лицу, у которого истребуются документы, требование о представлении документов;
- лицо, получившее требование о представлении документов, исполняет его ***в течение 5 дней*** или в тот же срок сообщает, что не располагает требуемыми документами.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Осмотр территорий, помещений налогоплательщика, его документов и предметов

- проводится в целях выяснения необходимых обстоятельств для налоговой проверки;
- осуществляется в присутствии понятых;
- оформляется ***протоколом;***
- участвует лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а при необходимости – и специалисты;
- допускается производство фото- и киносъёмки, видеозаписи, а также снятие копий с документов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Инвентаризация имущества

- проводится с целью выявления ***фактического наличия имущества*** и неучтённых объектов, подлежащих налогообложению, а также сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта.
- организуется ***в рамках выездной налоговой проверки*** на основании ***распоряжения руководителя налогового органа*** (порядок и сроки инвентаризации, перечень имущества, подлежащего инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии).
- при участии представителей налогоплательщика, работников его бухгалтерской службы и материально ответственных лиц.
- сведения о фактическом наличии имущества записываются в ***инвентаризационные описи*** или акты инвентаризации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Привлечение эксперта и специалиста

Эксперт

- Привлекается для разъяснения возникающих при проведении налогового контроля вопросов, если требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.
- Даёт ***заключение*** в письменной форме от своего имени. В нём излагает проведенные им исследования, сделанные выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы (формирует доказательственную базу).

Специалист

- Участвует в мероприятиях по налоговому контролю в той мере, в какой не хватает должностным лицам налоговых органов определённых навыков, знаний и умений.

- Не даёт самостоятельных заключений; своими знаниями и умениями лишь оказывает содействие проведению налогового контроля.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Опрос свидетеля

- В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.
- Не могут выступать в качестве свидетеля адвокаты, аудитор, нотариусы.
- Показания свидетеля заносятся в протокол. Перед получением показаний свидетель предупреждается об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ТЕМА

5

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые правонарушения и налоговая ответственность

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

1.

Нарушения законодательства о налогах и сборах и налоговые правонарушения

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Типы поведения налогоплательщика

Правомерное поведение

деяния, соответствующие социально полезным целям (предпринимательская деятельность, содействие социально-экономическому развитию территорий и т. д.) и совершаемые ими в соответствии с действующими нормами налогового права

Противоправное поведение

совершение лицом правонарушения в этой сфере и нарушение им налоговой дисциплины;

является основанием для привлечения налогоплательщика к юридической ответственности — уголовной, налоговой, административной

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Типы правомерного поведения налогоплательщиков

а) ***общественно необходимое*** поведение (например, своевременная уплата налогов);

б) ***желательное*** поведение (например, досрочная уплата налога);

в) ***допустимое*** поведение (например, минимизация налоговых платежей, достигаемая в рамках налогового планирования, проводимого в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Нарушение законодательства о налогах и сборах

- виновное, противоправное, общественно опасное деяние лица в налоговой сфере, причиняющее вред публичным финансам (а именно — публичным доходам), а через них — государству, обществу и отдельным лицам;
- является основанием для привлечения к ответственности: уголовной (налоговые преступления), административной и налоговой (налоговые проступки).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые преступления и налоговые проступки

Налоговые преступления

Криминализация налогового поведения

выявление наиболее опасных для общества форм налогового поведения, признание допустимости, возможности и целесообразности уголовно-правовой борьбы с ними и фиксации их в законе в качестве преступных и уголовно наказуемых

Налоговые проступки

Декриминализация налогового поведения

исключение деяния из круга преступного налогового поведения и отмена его уголовной наказуемости

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые преступления

- наиболее опасные для общества нарушения законодательства о налогах и сборах;
- в России все криминализованные общественно опасные деяния в налоговой сфере определены в Уголовном кодексе (в большинстве зарубежных стран — в налоговых законах);
- являются основанием для привлечения к *уголовной ответственности*;
- производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления, ведётся в порядке, установленном *Уголовно-процессуальным кодексом*.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Составы налоговых преступлений

- совершённое ***в крупном размере*** уклонение от уплаты налогов или сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ);
- совершённое ***в крупном размере*** уклонение от уплаты налогов или сборов с организации (ст. 199 УК РФ);
- совершённое ***в крупном размере*** уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ);
- совершённое ***в крупном размере*** неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ);
- сокрытие ***в крупном размере*** денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должно быть произведено взыскание недоимки (ст. 199.2 УК РФ).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Санкции за налоговые преступления по Уголовному кодексу РФ

- штраф;
- лишение права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью;
- обязательные работы;
- ограничение свободы;
- принудительные работы;
- арест;
- лишение свободы на определённый срок.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Освобождение от уголовной ответственности по делам о налоговых преступлениях

- Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное статьями 198, 199 и 199.1 УК, освобождается от уголовной ответственности, если оно возместило в полном объеме ущерб, причинённый бюджетной системе РФ в результате преступления, т. е. полностью уплатило суммы недоимки и пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с НК (норма включена в УК в 2011 году).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые проступки (декриминализованные нарушения законодательства о налогах и сборах)

Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административного правонарушения (административные правонарушения в области налогов и сборов)

- составы определены в КоАП;
- производство по делам о правонарушениях ведётся в порядке, установленном в КоАП

Налоговые правонарушения

- составы определены в НК;
- производство по делам о правонарушениях ведётся в порядке, установленном в НК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Составы административных правонарушений в области налогов и сборов

- нарушение срока постановки на учёт в налоговом органе (ст. 15.3 КоАП);
- нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счёта в банке или иной кредитной организации (ст.15.4 КоАП);
- нарушение сроков представления налоговой декларации (ст. 15.5 КоАП);
- непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6 КоАП);
- нарушение порядка открытия счёта налогоплательщику (ст. 15.7 КоАП);
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (ст. 15.8 КоАП);
- неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента (ст. 15.9 КоАП);
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учёта и представления бухгалтерской отчётности (ст. 15.11 КоАП);
- нарушение сроков уплаты таможенных платежей (ст. 16.22 КоАП) и др.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые правонарушения и нарушения законодательства о налогах и сборах

один из видов нарушений законодательства о налогах и сборах, наряду с нарушениями законодательства о налогах и сборах, содержащими признаки преступления (***налоговыми преступлениями***), и нарушениями законодательства о налогах и сборах, содержащими признаки административного правонарушения (***административными правонарушениями в области налогов и сборов).***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

2.

Налоговое правонарушение: понятие и признаки

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговое правонарушение

виновно совершённое противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Противоправность

- состоит в нарушении норм законодательства о налогах и сборах;
- недопустимость применение аналогии при квалификации деяний в качестве налогового правонарушения;
- если деяние имеет вредный результат, но не предусмотрено в НК в качестве правонарушения, оно не может стать основанием для привлечения к налоговой ответственности (важно для разграничения правонарушений и случаев злоупотребления налоговым правом, которые возникают в практике налогового планирования при осуществлении минимизации налоговой обязанности).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Реальность деяния

- налоговое правонарушение должно быть фактически совершено: планы, идеи совершения правонарушения не могут стать причиной привлечения к ответственности;
- налоговая ответственность может последовать только за ***осуществлённые*** деяния, которые, в свою очередь, могут быть совершены в форме:
- а) ***действий***, при которых субъект правонарушения нарушает запреты, установленные НК (*активное противоправное поведение*);
- б) ***бездействия***, означающего неисполнение установленных НК обязанностей (*пассивное противоправное поведение*).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Причинение вреда фискальным интересам государства

- сам факт признания конкретной модели поведения противоправной и включение её в НК в качестве правонарушения означает общественную опасность такого поведения и угрозу, которую подобное противоправное поведение представляет для налоговой сферы, публичных финансов в целом и фискальных интересов государства и муниципальных образований в частности.
- наряду с ***материальными составами*** правонарушений, в которых отчётливо проступает наступление общественно опасных последствий, материального вреда (напр., ст. 122 НК «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)», ст. 123 «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов»), в НК закрепляются ***формальные составы,*** в которых *общественно опасные последствия подразумеваются*, а *установление их конкретного содержания не является обязательным для привлечения к ответственности* (напр., ст. 116 «Нарушение порядка постановки на учёт в налоговом органе», ст. 126 «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Виновность

- налоговое правонарушение — всегда виновное деяние; под ***виной*** понимается психическое отношение лица к совершённому им противоправному деянию;
- НК предусматривает две ***формы вины*** при совершении налогового правонарушения:

  1) ***умысел***: налоговое правонарушение признаётся совершённым ***умышленно***, если совершившее его лицо :

  а) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия);

  б) желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия);

  2) ***неосторожность:*** лицо, совершившее налоговое правонарушение, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Форма вины и дифференциация налоговой ответственности

Форма вины для дифференциации налоговой ответственности и определения налоговой санкции используется только по трём составам:

- неуплата или неполная уплата сумм налога и сбора (ст. 122);

- представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учёта, расчёта финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения (ст. 119.2);

- сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником (ст. 122.1).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Вина организации

Вина налогоплательщика - физического лица определяется через его психическое отношение к деянию и его последствиям.

Вина налогоплательщика - организации - ?

- концепция ***вины в объективном смысле*** (административное и гражданское право):

  виновность организации выводится непосредственно из её противоправного поведения; организация признаётся виновной исходя из её фактических действий или бездействия;

  концепция ***вины в субъективном смысле*** (налоговое право): виновность организации определяется исходя из виновности её уполномоченных представителей, должностных лиц.

  Ст. 110 НК: «вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины её должностных лиц либо её представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения».

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Вина организации - налогоплательщика: законодательство и правоприменительная практика

De jure: вина организации определяется через психическое отношение должностных лиц этой организации к совершённому правонарушению.

De facto: суды и налоговые органы в практике по налоговым спорам стали использовать объективную концепцию вины, сводя содержание вины организации к фактическому нарушению норм законодательства о налогах и сборах, без выяснения причин такого нарушения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

3.

Составы налоговых правонарушений

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Юридический состав налогового правонарушения

совокупность установленных НК фактических обстоятельств и признаков, наличие которых позволяет квалифицировать противоправное деяние как налоговое правонарушение

(= система признаков правонарушения, необходимых и достаточных для возложения налоговой ответственности).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы состава налогового правонарушения (1)

Объект НП: фискальные отношения, возникающие в связи с формированием доходной части бюджетов бюджетной системы в Российской Федерации, т.е. те общественные отношения, которым в результате совершённого НП причиняется ущерб.

Субъект НП: организации и физические лица, достигшие 16-летнего возраста.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы состава налогового правонарушения (2а)

Объективная сторона НП: характеризует противоправное деяние (место, время, способ совершения правонарушения и т.д.), вредные последствия от совершения налогового правонарушения, а также причинно-следственную связь между противоправным деянием и вредными последствиями.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы состава налогового правонарушения (2б)

Составы, ***объективная сторона*** которых содержит все три перечисленных элемента (противоправное деяние, вредные последствия от такого деяния и причинно-следственная связь между деянием и вредными последствиями) называются ***материальными составами*** (неуплата налога налогоплательщиком, неудержание налога налоговым агентом и т. д.).

Составы, которые не связываются с наступлением вредных последствий, называются ***формальными составами.*** Формальный состав ограничивается одним лишь фактом совершения противоправного деяния (отказ от дачи свидетельских показаний, непредставление документа для налогового контроля по требованию налогового органа и т. д.).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Элементы состава налогового правонарушения (3)

- ***Субъективная сторона*** НП раскрывает субъективное отношение лица к своему противоправному деянию и его последствиям.
- Характеризуется такими понятиями, как ***вина*** (психическое отношение лица к противоправному деянию), ***цель*** и ***мотив*** (побудительные причины) правонарушения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Правонарушения, установленные Налоговым кодексом

- Налоговые правонарушения (глава 16 НК)

Нарушения банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах (глава 18 НК)

Банк не как налогоплательщик или налоговый агент, а как

<u>финансовый посредник:</u>

- *нарушение банком порядка открытия счета;*
- *неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа;*
- *непредставление банком справок и выписок по операциям и счетам в налоговый орган и др.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Особенности правовой природы нарушений банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах

«Законодатель в НК РФ вывел за рамки налоговых правонарушений нарушения законодательства о налогах, совершаемые банками не в качестве самостоятельных налогоплательщиков или налоговых агентов, а ***в качестве агентов государства, посредством которых производятся платежи налогов в бюджет***. Подобные нарушения требований налогового законодательства выделены в ***особые составы правонарушений*** (глава 18 НК РФ)».

(определение КС от 06.12.2001).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Виды составов налоговых правонарушений

По состоянию на 1 января 2015 года количество составов НП составило 16:

- нарушения, связанные с неисполнением обязанностей в связи с учётом в налоговых органах, с несоблюдением порядка ведения учёта объектов налогообложения, доходов и расходов и представлением в налоговые органы налоговых деклараций (ст. 116, 119-120, 129.2);
- нарушения, связанные с неисполнением обязанностей по уплате, удержанию и перечислению налогов (ст. 122-123, 129.3);
- нарушения, связанные с воспрепятствованием законной деятельности налоговых органов (ст. 125, 126, 128 – 129.1, 129.4).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые правонарушения: формальные и материальные

Формальные составы НП

не связываются с фактическим наступлением неблагоприятных последствий и причинением вреда

Ст. 119 «Непредставление налоговой декларации»: ответственность наступает даже в случае отсутствия у налогоплательщика по итогам налогового периода сумм налога, подлежащих уплате. Наличие недоимки или её отсутствие не оказывает влияние на квалификацию данного деяния.

Материальные составы НП

предполагается устанавливать причинно-следственную связь между противоправным деянием и вредными последствиями.

Ст. 122: неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога влечёт взыскание штрафа в размере 20 % от

неуплаченной суммы налога.

Применение налоговой ответственности ***по окончании налогового периода.***

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые правонарушения: длящиеся и единичные

Длящееся правонарушение, будучи однажды совершённым, влечёт за собой продолжительное незаконное состояние правонарушителя.

ст. 119 НК: Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечёт взыскание штрафа в размере 5 % от не уплаченной в установленный срок суммы налога *за каждый полный или неполный месяц* со дня, установленного для её представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Единичное правонарушение охватывает ограниченный по времени акт (например, нарушение срока постановки на учёт в налоговом органе).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

4.

Налоговая ответственность: понятие и мера ответственности

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая ответственность (ответственность за совершение налогового правонарушения)

- правоотношение охранительного характера между государством и правонарушителем (налогоплательщиком, налоговым агентом, лицом, содействующим проведению налогового контроля, и т. д.), в котором государство в лице уполномоченного органа (суда, налогового органа) наделяется правом наложить налоговые санкции за совершённые налоговые правонарушения, предусмотренные НК, а правонарушитель — обязанностью подвергнуться мерам государственного принуждения (налоговым санкциям);
- негативная реакция государства на факт совершения налогового правонарушения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Основания налоговой ответственности

- *нормативное основание*: закреплённая в НК модель налогового правонарушения;
- *фактическое основание*: реально совершённое налоговое правонарушение;
- *процессуальное основание:* акт суда или налогового органа о привлечении к ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая ответственность и Налоговый кодекс

- Составы, являющиеся нормативным основанием для привлечения к налоговой ответственности, закреплены в НК.
- Порядок привлечения к налоговой ответственности установлен в НК.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Правовая природа налоговой ответственности (1)

Налоговая ответственность — ***разновидность административной ответственности, отличающаяся существенными специфическими особенностями в процессуальном плане***:

- в материально-правовом смысле налоговая ответственность практически ничем не отличается от административно-правовой ответственности;

- в процессуальном смысле имеются существенные отличия от порядка привлечения к налоговой ответственности по НК и порядка привлечения к административной ответственности по КоАП (административно-судебный порядок привлечения к ответственности проходит в два этапа, для него установлен трёхлетний срок исковой давности, существует возможность апелляционного обжалования и т. д.).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Правовая природа налоговой ответственности (2)

- ответственность публично-правового характера: лицо, совершившее налоговое правонарушение, несёт ответственность перед государством, а не перед третьими лицами.
- Конституционный Суд РФ: «суммы штрафных санкций, взыскиваемых с лиц за нарушение ими требований налогового законодательства и определяемые НК, выходят за рамки налогового долга как такового; этим они отличаются от недоимок и налоговой пени и, по существу, представляют собой разновидность публично-правовой ответственности имущественного характера» (постановление КС от 14.07.2005).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Мера налоговой ответственности

- Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения являются ***налоговые санкции***, которые в соответствии с НК устанавливаются и применяются исключительно в виде денежных взысканий (штрафов).
- ***Штраф*** — единственный вид налоговых санкций, предусмотренный действующим НК. Санкции за налоговые правонарушения могут носить только ***имущественный характер***.
- При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности ***без поглощения менее строгой санкции более строгой***.
- Штраф как налоговая санкция используется как ***средство карательного воздействия*** на правонарушителя, но не как фискальный инструмент, преследующий в качестве основной цели пополнение публичных доходов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый штраф: особенности взыскания

- Если недоимка и налоговые пени могут взыскиваться как в бесспорном, так и в судебном порядке, то налоговые штрафы могут быть взысканы ***исключительно в судебном порядке.***
- Сумма штрафа, взыскиваемого за налоговое правонарушение, повлекшее задолженность по налогу, подлежит перечислению со счетов налогоплательщика ***после перечисления в полном объёме этой суммы задолженности и соответствующих пеней в очерёдности, установленной гражданским законодательством***.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Способы установления размера налогового штрафа

- в ***абсолютном размере*** (за грубое нарушение правил учета доходов и расходов, а также объектов налогообложения налагается штраф в размере 10 тыс. руб., а непредставление в установленный срок налогоплательщиком документов влечёт взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ);
- в ***процентном выражении*** (неправомерное неудержание и неперечисление налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечёт взыскание штрафа в размере 20 % от суммы, подлежащей удержанию и перечислению).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Уменьшение размера налогового штрафа

- Размер налоговой санкции может уменьшаться при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность.
- При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению ***не меньше, чем в два раза*** по сравнению с размером, установленным в НК.
- Установлен размер минимального снижения размера налогового штрафа. Максимальный предел снижения не устанавливается, при этом очевидно, что такое снижение не может привести к полному освобождению от уплаты налогового штрафа, поскольку обстоятельства, смягчающие ответственность, приводят к уменьшению негативного воздействия налоговой санкции, но никак не к полному освобождению от налоговой ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обстоятельства, смягчающие налоговую ответственность

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения, 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 (например, судебная практика признаёт самостоятельное выявление и исправление налогоплательщиком ошибок в налоговой декларации и подачу в налоговый орган заявления о её дополнении и изменении обстоятельством, смягчающим налоговую ответственность).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Увеличение размера налогового штрафа

- При наличии ***обстоятельства, отягчающего ответственность***, размер налогового штрафа ***увеличивается на 100 %***.
- Таким обстоятельством признаётся совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.
- НК устанавливает, что лицо, с которого была взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа. Следовательно, размер штрафа увеличивается на 100 % в случае совершения лицом налогового правонарушения в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения о привлечении лица к ответственности за совершение аналогичного правонарушения (письмо Минфина России от 24.07.2012 № 03-02-08/64).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обстоятельства, исключающие привлечение к налоговой ответственности

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.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Срок давности привлечения к налоговой ответственности

- составляет ***три года;***
- рассчитывается как период со дня совершения налогового правонарушения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;
- по двум составам (ст. 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения» и ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)») начинает исчисляться не с момента совершения правонарушения, а со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Освобождение от налоговой ответственности

Налогоплательщик может быть освобождён от налоговой ответственности только в одном случае – ***при подаче им уточнённой налоговой декларации***.

1. Уточнённая налоговая декларация представляется после истечения срока подачи декларации, но до истечения срока уплаты налога:

освобождение от ответственности происходит, если уточнённая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неполноты (неточности) отражения сведений в декларации или о назначении выездной налоговой проверки.

2. Уточнённая налоговая декларация представляется после истечения срока подачи декларации и срока уплаты налога.

Освобождение от ответственности происходит в случаях:

а) представления уточнённой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неполноты (неточности) отражения сведений в декларации или о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу при условии, что до представления уточнённой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;

б) представления уточнённой налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки, по результатам которой не была обнаружена неполнота (неточность) отражения сведений в декларации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая амнистия

- освобождение от ответственности за неуплату налога в случае добровольного полного или частичного погашения нарушителем образовавшейся налоговой задолженности;
- Федеральный закон от 30.12.2006 «Об упрощённом порядке декларирования доходов физическими лицами»:

  А) физическим лицам была предоставлена возможность исполнить обязанность по уплате налогов с доходов, полученных до 01.01.2006 и подлежащих налогообложению в РФ путём уплаты декларационного платежа по ставке 13%;

  Б) лица, уплатившие декларационный платёж до 01.01.2008, считались исполнившими все обязанности по уплате налога на доходы физических лиц и подаче соответствующих налоговых деклараций, фактически освобождаясь от ответственности за ранее неисполненные обязанности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

5.

Принципы налоговой ответственности

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законность как принцип налоговой ответственности

Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом.

- материально-правовой аспект: ***законность основания налоговой ответственности*** — возникает только в случаях, прямо предусмотренных законом (НК);
- процессуально-правовой аспект: ***законность налогового процесса*** — ответственность за налоговые правонарушения наступает в процессуальном порядке, установленном законом (НК).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законность основания налоговой ответственности

- Налоговая ответственность может наступать только за те деяния, которые на момент их совершения признаются налоговыми правонарушениями.
- Составы налоговых правонарушений могут устанавливаться только в НК.
- Налоговое законодательство не допускает применения норм закона по аналогии (письмо Президиума ВАС РФ от 31.05.1999).
- Составы налоговых правонарушений закрепляются с учётом требования формальной определённости (иногда встречаются относительно определённые нормы, в которых используются оценочные категории — «тяжёлые личные или семейные обстоятельства», «неустранимые последствия» и т. д).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законность налогового процесса

Основанием для отмены решения руководителя налогового органа о привлечении к ответственности могут стать только ***существенные нарушения процессуальных правил*** :

- обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки;
- обеспечение возможности налогоплательщика представить объяснения;
- иные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, если такие нарушения привели или могли привести к принятию руководителем налогового органа неправомерного решения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принцип однократности налоговой ответственности

non bis idem – не дважды за одно

- никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения;
- не допускается повторно возбуждать дело о налоговом правонарушении, по которому уже имеется вступившее в законную силу решение суда или налогового органа.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Одновременное применение ст. 120 и ст. 122: НЕКОНСТИТУЦИОННО

- оценка ситуации одновременного привлечения к ответственности за грубое нарушение правил учёта доходов, расходов, объектов налогообложения (ст. 120) и за неуплату, неполную уплату налога (ст. 122);
- в обоих составах основным квалифицирующим признаком определено занижение налогооблагаемой базы, повлекшее неуплату или неполную уплату налога; это делает возможным привлечь лицо, совершившее правонарушение по ст. 120 (грубое нарушение правил учёта), к ответственности и по ст. 122 (неуплата или неполная уплата налога);
- Вывод КС РФ: нарушается принцип однократности привлечения к ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Ответственность по НК и КоАП: дважды за одно?

- Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает её должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной ответственности.
- Принцип однократного привлечения к ответственности не нарушается, поскольку к налоговой и административной ответственности привлекаются разные субъекты: организации — к налоговой ответственности, а её должностные лица — к административной ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Принцип ответственности за вину

Отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения является обстоятельством, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения:

- совершение деяния вследствие ***чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств*** *(*не являются такими обстоятельствами хищение документов, изъятие их правоохранительными органами, заболевание должностных лиц организации-налогоплательщика и т.д.);
- совершение деяния физическим лицом в ***невменяемом состоянии***;
- совершение лицом деяния вследствие ***добросовестного заблуждения****,* когда оно выполняло письменные разъяснения о порядке исчисления, уплаты налога и т. п., данные ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенции;
- ***иные обстоятельства,*** признаваемые судом или налоговым органом в качестве обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Презумпция невиновности (1)

- Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке.
- Решение о привлечении участников налоговых правоотношений к налоговой ответственности, а, следовательно, об их виновности принимают налоговые органы (виновность нарушителя устанавливается вступившим в законную силу решением налогового органа) и суды (виновность устанавливается судебным решением).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Презумпция невиновности (2)

- Лицо, привлекаемое к налоговой ответственности, не должно доказывать свою невиновность. ***Бремя доказывания*** всех обстоятельств, свидетельствующих о виновности лица, возлагается на налоговые органы.

- Добровольная уплата налогоплательщиком налоговых санкций не должна рассматриваться как признание налогоплательщиком своей вины и тем более использоваться в процессе как доказательство виновности налогоплательщика.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Презумпция невиновности (3)

- все ***неустранимые сомнения в виновности лица,*** привлекаемого к налоговой ответственности, толкуются в пользу этого лица (требование связано с ***презумпцией добросовестности налогоплательщика***: налогоплательщик действует добросовестно до тех пор, пока не будет установлено обратное).
- лучше оставить правонарушение безнаказанным, чем осудить невиновного.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Требование справедливости наказания

- ***обоснованность наказания:*** целесообразность придания тому или иному поведению статуса налогового правонарушения;
- ***соразмерность наказания***: соответствие налоговой санкции тяжести совершённого налогового правонарушения; дифференциация и индивидуализация наказания (учёт формы вины, обстоятельств, смягчающих и отягчающих ответственность и т. д.);
- ***гуманный характер наказания:*** налоговые санкции не должны приводить к банкротству и ликвидации организации-налогоплательщика, не должны убивать бизнес; в отношении физических лиц - запрет на наложение взыскания на имущество физического лица, которое предназначено для повседневного использования им самим и членами его семьи.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ТЕМА

6

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Защита прав и законных интересов налогоплательщика

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Введение в тему

Налоговые органы :

•выполняют фискальные задачи государства, контролируют исполнение налогоплательщиком налогового законодательства;

•при выполнении поставленных перед ними задач обязаны исходить из того, что «человек, его права и свободы являются высшей ценностью, а признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина являются обязанностью государства» (ст. 2 Конституции РФ).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Защита прав и законных интересов налогоплательщика: направления правового регулирования

- обжалование налогоплательщиком актов налоговых органов, действий и бездействия их должностных лиц;
- защита законных интересов налогоплательщика с использованием презумпции добросовестности налогоплательщика, гарантирующая защиту его законных интересов;
- отношения, связанные со сбором, хранением и распространением налоговыми органами полученной информации;
- информирование и консультирование налогоплательщика, предоставление ему разъяснений по возникающим у него вопросам, связанным с применением законодательства о налогах и сборах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

1.

Обжалование налогоплательщиком актов налоговых органов, действий и бездействия их должностных лиц

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Право граждан и организаций обжаловать акты органов государственной власти — один из атрибутов демократического строя

- Вытекает из особенностей административно-правовых и иных публично-правовых правоотношений, построенных на началах неравенства сторон.
- Акты органов государственной власти могут оказаться *дефектными*: ошибки в процессе правоприменения; небрежность, пристрастность, некомпетентность должностного лица; злоупотребление правом и т. д.
- Права государственных органов и их должностных лиц, наделённых властными полномочиями, должны «уравновешиваться» правом подвластной (обязанной) стороны обжаловать акт, требовать его пересмотра.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Конституция РФ о праве обжаловать решения, действия (бездействие) органов государственной власти и их должностных лиц

- ст. 33: «Граждане РФ имеют право обращаться лично, а также направлять индивидуальные и коллективные обращения в государственные органы и органы местного самоуправления»;
- ст. 45: «Государственная защита прав и свобод человека и гражданина в РФ гарантируется. Каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом»;
- ст. 46: «Каждому гарантируется судебная защита его прав и свобод. Решения и действия (или бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и должностных лиц могут быть обжалованы в суд. Каждый вправе в соответствии с международными договорами РФ обращаться в межгосударственные органы по защите прав и свобод человека, если исчерпаны все имеющиеся внутригосударственные средства правовой защиты».

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый кодекс о праве на обжалование

- *Каждое лицо* имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.
- Предмет обжалования по НК: акты налоговых органов *ненормативного* характера, а также действия и бездействие должностных лиц налоговых органов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Можно ли обжаловать нормативные акты?

Подзаконные ***нормативные*** акты по налогам и сборам могут быть обжалованы в особом порядке, предусмотренном гражданским процессуальным законодательством.

ГПК РФ: граждане или организации, считающие, что принятым и опубликованным в установленном порядке нормативным правовым актом органа государственной власти или должностного лица нарушаются их права и свободы, гарантированные Конституцией РФ, законами и другими нормативными правовыми актами, вправе обратиться в суд с заявлением о признании этого акта противоречащим закону полностью или в части.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Право на обжалование: куда жаловаться?

- право обратиться с жалобой на ненормативные акты налогового органа, действия или бездействие его должностных лиц в **вышестоящий налоговый орган** (***административное обжалование***);
- право обратиться в **суд** для разрешения налогового спора **(*судебное обжалование*)**.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Право на обжалование: эволюция механизма реализации

- Первоначальная редакция НК: допускалось использование как ***параллельного*** (одновременно и в вышестоящий НО, и в суд), так и ***последовательного*** (сначала в вышестоящий НО, затем – в суд) механизмов обжалования**.** Право выбора способа обжалования принадлежало самому заинтересованному лицу.
- Действующая редакция НК: последовательная система с обязательным досудебным обжалованием (сначала в вышестоящий НО, затем в суд).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обязательный характер досудебного обжалования

С 1 января 2014 г. все акты налоговых органов ненормативного характера, а также действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе (= ***последовательная система обжалования*** с обязательным предварительным досудебным обжалованием).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Исключения из правила обязательного досудебного обжалования

- Акты ФНС России и действия (бездействие) её должностных лиц: поскольку в системе налоговых органов ФНС России занимает *высшую ступеньку* в административной иерархии, то принимаемые ею акты ненормативного характера, а также действия или бездействие её должностных лиц обжалуются ***только в судебном порядке***.
- Допускается ***выбор способа обжалования,*** если речь идёт об актах налоговых органов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб. После обжалования налогоплательщик (налоговый агент) решает по своему усмотрению, подать ему жалобу на принятое решение в вышестоящий налоговый орган или направить её в суд.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый орган не отвечает на жалобу: что делать?

Если заинтересованное лицо подало жалобу в вышестоящий налоговый орган, а последний не принял решение по жалобе в установленный срок, считается, что процедура досудебного урегулирования была выполнена, и жалоба может быть подана в суд.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

В течение какого срока может быть подана жалоба?

- Жалоба в вышестоящий налоговый орган может быть подана **в течение одного года** с момента, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.
- Жалоба на вступившее в силу решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, может быть подана **в течение одного года** со дня вынесения обжалуемого решения.
- В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы по ходатайству лица, подающего жалобу, этот срок может быть восстановлен вышестоящим налоговым органом.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Форма жалобы и способ её подачи

- подаётся в письменной форме;
- подписывается лицом, ее подавшим, или его представителем;
- подаётся лично в налоговый орган (в канцелярию или окно приёма документов налогового органа) или отправляется по почте;
- при личной передаче жалобы в налоговый орган её составляют обычно в двух экземплярах: 1-й экз. передаётся в налоговый орган, а 2-й экз. остаётся у лица, подающего жалобу, с отметкой-штампом о принятии жалобы с указанием даты её принятия;
- при отправке жалобы почтой лицо сохраняет почтовую квитанцию об отправке и полученное уведомление для подтверждение факта отправления жалобы в налоговую инспекцию почтой.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Процедура рассмотрения жалобы

- В ходе рассмотрения жалобы, до принятия по ней решения можно представить дополнительные документы, пояснив, почему они не были поданы ранее;
- Вышестоящий НО рассматривает жалобу без участия лица, её подавшего.
- Лицо, подавшее жалобу, до принятия решения по жалобе может отозвать её полностью или в какой-то части.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Решение по итогам рассмотрения жалобы

По итогам рассмотрения жалобы НО принимает одно из следующих решений:

- оставляет жалобу без рассмотрения;
- отменяет ненормативный акт налогового органа;
- отменяет решение налогового органа полностью или в части;
- отменяет решение налогового органа полностью и принимает новое решение;
- признаёт действия (бездействие) налогового органа незаконными и выносит решение по существу.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Когда жалоба может быть оставлена без рассмотрения?

1) жалоба не подписана лицом, подавшим жалобу, или его представителем, либо не представлены оформленные в установленном порядке документы, подтверждающие полномочия представителя на ее подписание;

2) жалоба подана после истечения установленного срока подачи жалобы и не содержит ходатайства о его восстановлении, или в восстановлении пропущенного срока на подачу жалобы отказано;

3) до принятия решения по жалобе от лица, её подавшего, поступило заявление об отзыве жалобы полностью или в части;

4) ранее подана жалоба по тем же основаниям.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Сроки рассмотрения жалобы

- Жалоба рассматривается в 15-дневный срок. Возможность продления срока ещё на 15 дней (при необходимости получения информации от нижестоящих НО, в случае представления лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов и т. д.).
- Решение по жалобе на решение о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение принимается вышестоящим НО в течение одного месяца. Возможность продления срока ещё на один месяц (получение от нижестоящих НО новых документов и сведений; представление лицом, подавшим жалобу, дополнительных сведений и т. д.).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Последствия подачи жалобы

- Подача жалобы в вышестоящий НО на вступившее в силу решение не приостанавливает исполнение обжалуемого решения, т.к. оно уже вступило в законную силу и является обязательным к исполнению.
- Подача жалобы в вышестоящий НО не приостанавливает совершение обжалуемого действия его должностным лицом.
- По заявлению лица, подавшего жалобу, исполнение обжалуемого акта может быть приостановлено при наличии достаточных оснований полагать, что указанный акт не соответствует законодательству Российской Федерации.
- Решение о приостановлении исполнения обжалуемого акта принимается вышестоящим НО.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Апелляционная жалоба: законодательные предпосылки

- Ст. 101 НК: решение о привлечении к налоговой ответственности, выносимое руководителем НО по результатам налоговой проверки, вступает в силу не сразу, а по истечении ***одного месяца*** со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (= время для подачи апелляционной жалобы).
- В решении руководителя НО о привлечении к налоговой ответственности указываются срок, в течение которого это решение может быть обжаловано, порядок обжалования решения в вышестоящий НО, а также наименование такого НО и место его нахождения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Два вида жалобы в досудебном обжаловании

1)**жалоба**, предметом которой является обжалование ***вступивших в силу*** актов НО ненормативного характера, а также действий или бездействия его должностных лиц;

2) ***апелляционная жалоба***, предметом которой является обжалование ***не вступившего в силу*** решения руководителя НО о привлечении к налоговой ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Судебный порядок обжалования

Лицо может обжаловать в суде действия и бездействие должностных лиц НО, а также акты НО, которые:

- нарушают его права и свободы;
- создают препятствия к осуществлению лицом его прав и свобод;
- незаконно возлагают на лицо какую-либо обязанность;
- незаконно привлекают лицо к ответственности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Порядок судебного обжалования

- Жалобы (исковые заявления) на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном процессуальным законодательством.
- Обращение граждан в суд с налоговыми жалобами регламентируется ГПК, а организаций и индивидуальных предпринимателей — АПК.
- С принятием ФКЗ «О Верховном Суде РФ», закрепившего объединение ранее существовавших Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ, началась работа по подготовке единого Гражданского процессуального кодекса, в который вошли бы положения, содержащиеся сейчас в АПК и ГПК.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

2.

Защита законных интересов налогоплательщика: презумпция добросовестности налогоплательщика

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятие законных интересов налогоплательщика

- НК: налогоплательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и ***законных интересов***.
- Законные интересы налогоплательщика непосредственно не закрепляются нормой налогового права, но они ***должны соответствовать налоговой норме***.
- Законные интересы налогоплательщика выражаются в ***действиях, прямо не запрещённых законодательством о налогах и сборах***, в противном случае такие интересы квалифицировались бы как противоправные деяния. Законный интерес — ***правомерное поведение***.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Примеры законных интересов налогоплательщиков

- интерес в применении налогового законодательства наиболее выгодным для налогоплательщика способом;
- интерес в оптимизации (минимизации) налоговой обязанности и сокращении налогового бремени.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законный интерес: как не нарушить права других?

- ***С одной стороны,*** поведение налогоплательщика, строящееся исходя из его интереса применить налоговое законодательство наиболее выгодным для себя способом и проявляющееся в минимизации налоговых платежей, является **правомерным** и не должно повлечь за собой налоговую ответственность.
- ***С другой стороны,*** налогоплательщики должны **добросовестно** осуществлять свои права и обязанности: «осуществление прав и свобод человека и гражданина не должно нарушать права и свободы других лиц» (ст. 17 Конституции).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законный интерес: правовые пределы

- Минимизация налоговых платежей приводит к сокращению публичных доходов, от которых зависит возможность реализации прав других членов общества.
- ***Вывод***: налогоплательщик **не должен злоупотреблять правом** при осуществлении налогового планирования, чтобы не привести к такому положению дел, когда будут нарушаться права и законные интересы других лиц.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Смысл презумпции добросовестности налогоплательщика (1)

- ***Недобросовестный налогоплательщик*** не может пользоваться различного рода льготами и способами защиты, предусмотренными налоговым законодательством, поскольку их использование у него направлено ***исключительно на получение выгод***, предусмотренных налоговым законодательством (***налоговых выгод***).
- У ***добросовестного налогоплательщика*** получение налоговых выгод является следствием реального социального или иного общественно-значимого эффекта от конкретной деятельности налогоплательщика, с выполнением которой законодатель связывает применение таких льгот и защитных инструментов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Смысл презумпции добросовестности налогоплательщика (2)

- Любой налогоплательщик считается действующим добросовестно и подлежит защите с использованием всех способов, предусмотренных налоговым законодательством до тех пор, пока налоговым органом не будет доказана его недобросовестность.
- Бремя доказывания недобросовестности налогоплательщика возложено на налоговые органы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Презумпция добросовестности налогоплательщика: особенности правового закрепления

- до сих пор не закреплена в законодательстве о налогах и сборах;
- сформулирована Конституционным Судом РФ (постановление КС от 12.10.1998, определение КС от 01.07.1999 и др.);
- раскрыта в судебной практике (постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая выгода и установление добросовестности налогоплательщика

- Судебная практика при оценке добросовестности налогоплательщика устанавливает обоснованность получения им **налоговой выгоды**.
- Под «***налоговой выгодой***» понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие:
- - уменьшения налоговой базы;
- - получения налогового вычета, налоговой льготы;
- - применения более низкой налоговой ставки;
- - получение права на возврат или возмещение налога из бюджета.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Судебная практика о добросовестности налогоплательщика

- Действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, должны быть ***экономически оправданны***, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчётности, — ***достоверны***.
- Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством в целях получения налоговой выгоды, является основанием для её получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Добросовестность налогоплательщика: что проверяется в суде?

- Налоговые органы стремятся выявить все случаи превращения отдельными предпринимателями конечного результата налогового планирования — налоговой выгоды — в ***самостоятельную деловую цель*** предпринимательства.
- Если суд примет доводы НО и установит, что главной целью налогоплательщика было получение дохода ***исключительно или преимущественно*** за счёт налоговой выгоды, без реального намерения осуществлять экономическую деятельность, то ***получение налоговой выгоды может быть признано необоснованным***.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Последствия признания налоговой выгоды необоснованной

- Установление судом необоснованности налоговой выгоды и признание недобросовестности налогоплательщика не делают налогоплательщика правонарушителем. Налогоплательщик в этом случае остаётся в рамках правомерного поведения и к нему не могут быть применены меры ответственности за совершение налогового правонарушения.
- ***Негативными последствиями*** недобросовестного поведения налогоплательщика будет не наложение штрафа, а отказ в удовлетворении требований налогоплательщика, связанных с получением налоговой выгоды — он не сможет использовать налоговую льготу, получить из бюджета возмещение НДС и т. п.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Как суды оценивают обоснованность налоговой выгоды? (1)

Постановлении Пленума ВАС от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»:

- ***доктрина «существо над формой»:*** налоговая выгода признаётся необоснованной, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом;
- ***доктрина «деловой цели»***: налоговая выгода признаётся необоснованной, если учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Как суды оценивают обоснованность налоговой выгоды? (2)

- ***доктрина реальности затрат***: если налоговая выгода получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности;
- ***доктрина «сделка по шагам»***: налоговая выгода будет признана необоснованной, если будет доказано, что из нескольких сделок, рассматриваемых как связанные единым результатом, промежуточные сделки носят притворный, мнимый характер.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Необоснованность налоговой выгоды: на что обращают внимание суды?

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объёма материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;
- учёт для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учёт иных хозяйственных операций; и др.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Частный случай презумпции добросовестности налогоплательщика: контроль за ценами

- Цена, указанная в договоре налогоплательщика с его контрагентом, соответствует уровню рыночных цен, а бремя доказывания обратного возлагается на налоговый орган.
- Признаётся право контрагентов по гражданским договорам формировать цену сделки по собственному усмотрению в соответствии принципом свободы договора, а в налоговых целях используется ***фактическая цена договора,*** то есть цена, указанная в договоре.
- За налоговыми органами закреплено право контролировать ценообразование в налоговых целях только в случаях, непосредственно установленных НК (цены сделок, заключаемые между взаимозависимыми лицами).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Правовые пределы принципа добросовестности налогоплательщика: контролируемые сделки

- С 2012 г. в российском налоговом праве появляются контролируемые сделки — сделки, которые контролируются налоговыми органами по вопросам ценообразования на предмет полноты исчисления и уплаты налогов.
- Предметом налогового ценового контроля становятся сделки между ***взаимозависимыми лицами*** и приравненные к ним сделки (например, сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли).
- Налоговые органы осуществляют контроль за ценами контролируемых сделок в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ. Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных проверок.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

3.

Налоговая тайна

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обозначение проблемы

- Налогоплательщики и иные лица, участвуя в налоговых правоотношениях, передают налоговым органам значительное количество информации, охраняемой законодательством: конфиденциальной информации, информации, составляющей коммерческую, банковскую, страховую тайну и т. п.
- Передаваемая информация предназначена только для использования налоговыми органами и только для целей налогового контроля. Использование этой информации в иных целях может нанести серьёзный ущерб налогоплательщику, результатам его экономической, предпринимательской деятельности.
- Охраняя полученную от налогоплательщика информацию, налоговое законодательство учреждает правовой режим налоговой тайны.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятие налоговой тайны

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом (иными государственными органами, участвующими в осуществлении налогового контроля, — органами внутренних дел, следственными органами и таможенными органами) сведения о налогоплательщике.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Предмет налоговой тайны: состав

- любые сведения о налогоплательщике, которые по форме могут быть информацией (письменной, электронной) о налогоплательщике, ставшей известной налоговому органу при осуществлении им своих полномочий по налоговому контролю (документы, электронные документы, магнитные диски, фотографии, видео- и звукозапись и т. д.);
- к предмету налоговой тайны может относиться не только информация, связанная непосредственно с исполнением налогоплательщиком налоговой обязанности (под режим налоговой тайны попадает вся персональная информация о налогоплательщике, информация, составляющая коммерческую тайну, секреты производства и т.п.).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Предмет налоговой тайны: особенности формирования

- формируется за счёт сведений, полученных налоговым органом при исполнении своих полномочий;
- формируется не только за счёт тех сведений, которые передал налоговому органу сам налогоплательщик, но и за счёт сведений о налогоплательщике, которые получает налоговый орган от других лиц — от банковских учреждений, налоговых агентов, экспертов, свидетелей и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Сведения, не включаемые в предмет налоговой тайны (1)

1) общедоступная информация о налогоплательщике, в том числе ставшая таковою с его согласия. К ***общедоступной информации*** относятся общеизвестные сведения и иная информация, доступ к которой не ограничен (Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»). Налогоплательщик может дать письменное согласие на придание информации, передаваемой им налоговому органу, статуса общедоступной информации (пример такого письменного заявления-согласия см.: письмо ФНС России от 28.03.2014 № ГД-4-3/5719);
2) информация об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН);
3) информация о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Сведения,
не включаемые в предмет налоговой тайны (2)

4) предоставляемые налоговым, таможенным или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами о взаимном сотрудничестве;

5) предоставляемые избирательным комиссиям сведения о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности;

6) предоставляемые в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах, предусмотренную Федеральным законом «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

7) о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, а также об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Определение предмета налоговой тайны

любая информация, поступающая налоговому органу с момента постановки налогоплательщика на учёт в налоговом органе, за исключением общедоступной и иной информации, которая законом выводится из-под действия режима налоговой тайны

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая тайна: налогоплательщик vs налоговый орган

- Налогоплательщик наделяется **правом на соблюдение и сохранение налоговой тайны**, являющейся важнейшей информационно-правовой гарантией защиты его прав и законных интересов.
- На налоговые органы возложена **обязанность соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение.**

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Запрет на разглашение налоговой тайны

- Правовой режим налоговой тайны предполагает запрет на её разглашение органами, которые в соответствии с законом имеют доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну: налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органами, таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами и др.
- Сведения, составляющие налоговую тайну, могут быть обнародованы или переданы иным государственным органам только в порядке, установленном самим НК или иным федеральным законом.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Кому может передаваться информация, составляющая налоговую тайну?

- ФКЗ « О Правительстве РФ»,
- ФЗ «О полиции»,
- ФЗ «О прокуратуре»,
- ФЗ «О Следственном комитете Российской Федерации»,
- ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»,
- ФЗ «Об исполнительном производстве»,
- ФЗ «О судебных приставах» и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая тайна и защита интересов бизнеса

Разглашением налоговой тайны считается использование или передача другому лицу информации, составляющей коммерческую тайну или секрет производства налогоплательщика и ставшей известной должностному лицу налогового органа (таможенного органа, следственного органа и т.д.), привлечённым экспертам, специалистам при выполнении ими своих обязанностей (прежде всего в процессе налогового контроля).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обеспечение режима налоговой тайны

- особый порядок хранения такой информации и доступа к ней: поступившие в налоговые органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения; доступ к таким сведениям имеют должностные лица, определяемые ФНС России (для таможенных органов - ФТС России, для органов внутренних дел - МВД России и т.д.).
- установление юридической ответственности за нарушение режима налоговой тайны.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая тайна: ответственность

- Уголовная ответственность: незаконное получение и разглашение сведений, составляющих налоговую тайну (ст. 183 УК).
- Административная ответственность: разглашение информации с ограниченным доступом (ст. 13.14 КоАП).
- Закон РФ «О налоговых органах»: за невыполнение или ненадлежащее выполнение должностными лицами налоговых органов своих обязанностей они привлекаются:

  - к дисциплинарной ответственности (ст. 57, 58 ФЗ «О государственной гражданской службе РФ»);

  - к материальной ответственности (раздел XI Трудового кодекса РФ).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

4.

Информирование и консультирование

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Обозначение проблемы

- динамика налогового права, нормы налогового законодательства часто меняются: лицам, профессионально не занимающимся налоговым правом, бывает трудно уследить за всеми изменениями в законодательстве о налогах и сборах;
- нормы налогового права сложны для понимания, они непосредственно связаны со значительным количеством подзаконных актов, а для того чтобы применить налоговые нормы на практике, необходимо хорошо ориентироваться в судебной практике по налоговым спорам;
- в ряде случаев при регулировании налоговых отношений необходимо знать таможенное право (например, в случае с НДС и акцизами, взимаемыми при ввозе товаров на таможенную территорию, или в случае с земельными налогом, налогом на добычу полезных ископаемых - необходимо дополнительно знать земельное право и законодательство о недрах соответственно).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Информирование налогоплательщиков о состоянии законодательства о налогах и сборах

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов направляются органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления в Минфин России и ФНС России, а также в финансовые органы соответствующих субъектов РФ и территориальные налоговые органы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Право на получение бесплатной информации и разъяснений

право налогоплательщика получать по месту своего учёта от налоговых органов бесплатную информацию (в т.ч. в письменной форме) о действующих налогах и сборах, налоговом законодательстве, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Разъяснения финансовых органов

Минфин России, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетенции ***в течение 2 месяцев*** со дня поступления соответствующего запроса.

- Минфин России — письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;
- финансовые органы субъектов РФ — по вопросам применения законодательства субъектов РФ о налогах и сборах;
- финансовые органы муниципальных образований — по вопросам применения нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Правовое значение разъяснений Минфина России

- Письменные разъяснения Минфина России не содержат правовых норм и не являются нормативными правовыми актами вне зависимости от того, дано разъяснение конкретному заявителю либо неопределенному кругу лиц.
- Имеют информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
- Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенции, признается *обстоятельством, исключающим вину налогоплательщика в совершении налогового правонарушения*.
- Это положение не применяется в случае, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Кто такие налоговые консультанты?

Налоговый консультант способен предоставить налогоплательщику широкий спектр услуг:

- оценка налоговых последствий планируемых сделок;
- оценка эффекта от введения новых налоговых схем, тестирование политики налогового планирования;
- представление интересов налогоплательщика в налоговых органах, предупреждение конфликтных ситуаций с налоговыми органами;
- защита права налогоплательщика на стадии привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- и т. д.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые консультанты: трудный путь в России

- Законопроект о налоговых консультантах в России долгое время не выходит на финальную стадию обсуждения.

- Несколько лет действует Палата налоговых консультантов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Козырин А. Н.

Компендиум по российскому налоговому праву: учебное пособие. — М.: НИУ ВШЭ, 2014. — 391 с.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы