

Федеральное государственное казенное
образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный юридический институт
Министерства внутренних дел Российской Федерации»

С.А. Полякова, О.В. Турчина

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Учебно-методическое пособие

Хабаровск
ДВЮИ МВД России
2022

УДК 336.2
ББК 67.402.23
П54

Издается по решению редакционно-издательского совета
Дальневосточного юридического института МВД России

Рецензенты:

В.В. Белозерцева, канд. юрид. наук, доц., начальник кафедры
гражданско-правовых дисциплин Восточно-Сибирского института
МВД России;

Н.Ю. Комлев, канд. юрид. наук, доц., начальник кафедры гражданско-
правовых дисциплин Казанского юридического института
МВД России

Полякова, С.А.

П54 Налоговое право : учебно-методическое пособие / С.А. По-
лякова, О.В. Турчина ; Дальневост. юрид. ин-т МВД России. –
Хабаровск : РИО ДВЮИ МВД России, 2022. – 100 с.
ISBN 978-5-9753-0389-9

Учебно-методическое пособие содержит методические рекоменда-
ции для курсантов по изучению всех тем дисциплины «Налоговое пра-
во», планы семинарских и практических занятий, практико-ориентиро-
ванные задания, тесты, глоссарий и схемы по дисциплине.

Издание подготовлено с учетом изменений в действующее законо-
дательство на 1 июля 2022 года.

Предназначено для обучающихся по специальности 40.05.01 – Пра-
вовое обеспечение национальной безопасности (специализация – уго-
ловно-правовая), форма обучения – очная.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Тематические планы изучения дисциплины «Налоговое право» для обучающихся по специальности 40.05.01 – Правовое обеспечение национальной безопасности, специализация – уголовно-правовая.....	6
2. Планы семинарских и практических занятий по дисциплине «Налоговое право» для обучающихся по специальности 40.05.01 – Правовое обеспечение национальной безопасности, специализация – уголовно-правовая.....	7
3. Тесты для самоконтроля.....	60
4. Вопросы для подготовки к промежуточной аттестации.....	73
5. Глоссарий.....	76
6. Схемы по дисциплине «Налоговое право».....	83

ВВЕДЕНИЕ

Налоговое право возникло в связи с необходимостью знания юридических норм, регулирующих общественные отношения в условиях рынка в сферах экономики, аккумуляции и расходования централизованных фондов денежных средств, а также осуществления налогового контроля, который в современных условиях охватывает различные сферы финансовой деятельности государства, связанной с формированием доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предметом изучения данной дисциплины являются нормы, определяющие порядок установления, введения и взимания налогов и сборов, порядок осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение правонарушений в налоговой сфере.

Изучение дисциплины «Налоговое право» призвано способствовать повышению правовой и профессиональной культуры обучающихся, обеспечить усвоение норм, регламентирующих установление, введение и взимание налогов, порядок осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Задачи данного курса, поставленные и разрешаемые в процессе ее преподавания, чрезвычайно разнообразны, что определяется самим характером дисциплины. Главными из них являются формирование у курсантов комплекса знаний о нормативном регулировании налогообложения в Российской Федерации, умений и навыков по использованию возможностей налогового контроля при выявлении и раскрытии экономических (в том числе налоговых) преступлений.

В процессе изучения дисциплины «Налоговое право» необходимо:

- обеспечить изучение и усвоение курсантами общих положений нормативных правовых актов, регламентирующих общественные отношения с участием налоговых органов;
- дать характеристику формам реализации норм налогового права, предложить концептуальные и тактические подходы их исполнения, применения, использования и соблюдения;
- рассмотреть правовой механизм взыскания налогов, сборов, недоимок, пеней и штрафов;
- обучить курсантов правильному ориентированию в налоговом законодательстве, привить им навыки и умения правильного толкования и применения на практике налогово-правовых норм;
- подготовить будущих сотрудников органов внутренних дел к правильному принятию решений в различных ситуациях, возникающих в налогово-правовой сфере, в деятельности органов исполнительной власти и их должностных лиц.

На решение поставленных задач и формирование необходимых компетенций у обучающихся нацелены различные виды учебной работы. Основными организационными формами изучения дисциплины являются: лекционные занятия, семинарские занятия, практические занятия, консультации преподавателя, текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация.

Учебно-методическое пособие должно помочь курсантам овладеть информацией по конкретным темам налогового права с учетом методических рекомендаций и изложенного учебного материала, лучше разобраться в теоретических вопросах, при желании заинтересоваться более подробным рассмотрением проблем налогового права, поскольку в пособии имеются темы для подготовки научных работ, докладов, сообщений, рефератов, которые могут послужить основой для будущих научных исследований.

В качестве начальных рекомендаций можно предложить обучающимся проанализировать нормативные правовые акты, рекомендованную литературу, а затем закрепить изученное, ответив на вопросы для самоконтроля, выполнить практико-ориентированные задания, решить задачи, тесты.

При этом к каждому семинарскому занятию курсанту необходимо иметь конспекты ответов по теоретическим вопросам, а также (при необходимости) доктринальных источников.

К практическим занятиям обучающиеся должны иметь выполненные письменно задания и решение задач. Для этого необходимо обращаться к таким изданиям, как «Собрание законодательства Российской Федерации», «Бюллетень федеральных органов исполнительной власти», «Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации» и другим источникам.

При подготовке ко всем видам аудиторных занятий обучающиеся также могут использовать ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», справочно-правовые информационные системы («КонсультантПлюс», «Гарант» и пр.), электронный библиотечный каталог ДВЮИ МВД России (в электронно-информационной образовательной среде института), электронно-библиотечную систему IPRbooks – www.iprbookshop.ru, иные информационные ресурсы (Государственную систему правовой информации, режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>; Российскую государственную библиотеку (РГБ), режим доступа: <http://www.rsl.ru> и пр.).

Учебно-методическое пособие ориентировано на обучающихся по специальности 40.05.01 – Правовое обеспечение национальной безопасности, специализация – уголовно-правовая, профиль образовательной программы – предварительное следствие в органах внутренних дел.

1. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

изучения дисциплины для обучающихся по специальности
40.05.01 – Правовое обеспечение национальной безопасности

№ те- мы	Название темы	Всего часов	В том числе				Всего аудитор- ных занятий
			Лекции	Семинары	Практ. заня- тия	Самост. работа	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налоговое право: понятие, предмет, метод, источники, система. Правовой статус субъектов налоговых правоотношений	6	2	2		2	4
2	Понятие и элементы налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая система Российской Федерации	8	2	4		2	6
3	Налоговый контроль	10	2	4	2	2	8
4	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок привлечения к налоговой ответственности	10	4	2	2	2	8
5	Федеральные налоги и сборы	12	4	4	2	2	10
6	Региональные и местные налоги и сборы	6	2	2		2	4
7	Специальные налоговые режимы	8	2	2		4	4
8	Налоговое право зарубежных стран	8	2		2	4	4
	Зачет	4				4	
	ВСЕГО:	72	20	20	8	24	48

2. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

по специальности 40.05.01 – Правовое обеспечение национальной безопасности, специализация – уголовно-правовая

Тема 1. Налоговое право: понятие, предмет, метод, источники, система. Правовой статус субъектов налоговых правоотношений

Семинарское занятие (2 часа)

Учебные вопросы

1. Понятие и предмет налогового права.
2. Методы налогово-правового регулирования.
3. Соотношение налогового права и смежных отраслей российского права.
4. Источники налогового права.
5. Налоговые правоотношения: понятие, структура, виды.
6. Субъекты налогового права, их права и обязанности.

Методические рекомендации по изучению темы

Приступая к изучению дисциплины «Налоговое право», обучающиеся должны обладать знаниями, усвоенными в процессе изучения теории государства и права, норм административного права, конституционного права. Ключевыми вопросами для изучения являются: понятие налогового права, уяснение специфики предмета и методов правового регулирования налогового права, его принципов.

Для расширения кругозора может оказаться интересным погружение в историю возникновения и развития налогового права как такового на примере нашего государства, а также в общую (общемировую) историю налогообложения.

При изучении данной темы следует обратить внимание на особенности налогового права и его место в системе права Российской Федерации, а также вопросу об отграничении налогового права от смежных отраслей права. Необходимо рассмотреть вопрос о взаимосвязи налогового права с нормами других отраслей, например, финансового права, административного права, конституционного права, уголовного права.

Система источников налогового права включает множество элементов, представляющих собой нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения. Изучая вопрос об источниках правового регулирования налогового права, их видах, о действии во времени, в пространстве и по кругу лиц, следует уяснить порядок действия обратной силы норм налогового права.

Так же важно понимать, что налоговое право может быть рассмотрено не только как отрасль (подотрасль) российского права, но и как наука и как учебная дисциплина.

Отдельного рассмотрения требует вопрос о налоговых правоотношениях, об их субъектах, объекте, о содержании и об особенностях, а также об основаниях возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.

Субъекты налоговых правоотношений делятся на две группы: первая группа – субъекты, непосредственно участвующие в процессе налогообложения (налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые органы), вторая группа - субъекты которые непосредственно не участвуют в процессе налогообложения (налоговые посредники, налоговые агенты и представители, банки, органы регистрации). Целесообразно нарисовать схему, которая бы отражала предложенное деление субъектов.

Налогоплательщиками (плательщиками сборов) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством возложена обязанность по уплате налогов и сборов.

Определяя правовой статус субъектов налоговых правоотношений, необходимо разграничить их права и обязанности. При анализе правового статуса налоговых органов за основу необходимо брать решаемые данным органом управленческие задачи, содержание которых раскрывается в нормах действующего законодательства. Следует уяснить комплекс различных полномочий, которые предоставлены налоговым органам.

Кроме того, следует уделить внимание профессионально ориентированным вопросам о роли и значении изучения налогового права в деятельности сотрудников органов внутренних дел.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие исторические периоды в развитии национального законодательства о налогах и сборах вы знаете?
2. Какие обязательные платежи взимались на территории нашего государства в различные периоды его развития?
3. Что понимается под налогообложением?
4. Является ли налоговое право самостоятельной отраслью права?
5. Какие методы правового регулирования налоговых правоотношений вы знаете?
6. Что понимается под системой налогового права?
7. Что понимается под источником налогового права?
8. Какие виды источников налогового права вы знаете?
9. Регулируют ли налоговые правоотношения законы субъектов РФ и муниципальные правовые акты?
10. Что представляет собой налогово-правовая норма?

11. Какова логическая структура нормы налогового права?
12. Что такое юридический факт в налоговом праве?
13. Что такое налоговое правоотношение?
14. Какие виды налоговых правоотношений вы знаете?
15. Назовите виды участников налоговых правоотношений.
16. Что такое налоговая правосубъектность?

Тестовые задания по теме

1. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками (плательщиками сборов), а также налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы;
- б) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками (плательщиками сборов), а также налоговыми агентами, налоговые органы, органы внутренних дел;
- в) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками (плательщиками сборов), а также налоговыми агентами, налоговые органы, органы прокуратуры;
- г) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками (плательщиками сборов).

2. Отношения в сфере налогообложения возникают в процессе деятельности государства по поводу:

- а) распределения денежных средств;
- б) планомерного формирования фондов денежных средств;
- в) использования денежных фондов для реализации задач социально-экономического развития;
- г) перераспределения фондов денежных фондов.

3. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

- а) физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц;
- б) организации, имеющие финансово-хозяйственные взаимоотношения;
- в) физические лица, состоящие в отношениях родства;
- г) физические лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на экономические результаты их деятельности.

4. Законодательство о налогах и сборах состоит:

а) из НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов субъектов РФ, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований;

б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ;

в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти;

г) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ.

5. Налоговый агент – это:

а) физическое лицо, на которое в соответствии с законом возложена обязанность по уплате налогов;

б) корпоративное образование, обладающее гражданской правоспособностью;

в) лицо, обязанное исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;

г) тайный агент налоговых органов.

6. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

а) административная и судебная защита их прав и интересов;

б) судебная защита их интересов;

в) административная защита их прав и интересов;

г) судебная защита их прав.

7. Характерной чертой метода налогового права является:

а) широкое применение диспозитивных норм;

б) широкое применение императивных норм;

в) широкое применение норм-дозволений;

г) преобладание диспозитивного регулирования налоговых отношений.

8. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

а) могут;

б) не могут;

в) могут, но только в исключительных случаях;

г) могут, но только в очень редких случаях.

9. Налогоплательщики (плательщики сборов):

- а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- б) обязаны использовать налоговые льготы только при наличии оснований, предусмотренных в специальных законах о налоговых льготах;
- в) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- г) обязаны использовать налоговые льготы только в случаях, предусмотренных НК РФ.

10. Должностным лицом является:

- а) сотрудник налогового органа, проводящий проверку;
- б) секретарь-референт налогового органа;
- в) бухгалтер налогового органа;
- г) налоговый консультант.

Темы для докладов, рефератов

1. История возникновения и развития налогового права в России.
2. Налоговое право как наука.
3. Правовой статус налоговых агентов.
4. Представительство в налоговых правоотношениях.

Задания для работы в часы самостоятельной подготовки

1. Раскройте понятие налогово-правовых норм.
2. Опишите структуру и виды налогово-правовых норм.
3. Изучите понятие, виды и систему источников налогового права.
4. Раскройте понятие, признаки и структуру налоговых правоотношений.
5. Изучите правовой статус отдельных субъектов налоговых правоотношений.
6. Раскройте содержание института представительства в налоговых правоотношениях.

Рекомендуемые источники Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (ред. от 01.07.2020) // Российская газета. 1993. 25 октября.
2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. О полиции: федер. закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ (ред. от 21.12.2021) // Собр. законодательства РФ. 2011. № 7. Ст. 900.

6. О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.05.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: пост. Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) // Собр. законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

8. О Федеральной таможенной службе, внесении изменений в Положение о Министерстве финансов РФ и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства РФ: пост. Правительства РФ от 23.04.2021 № 636 (ред. от 19.06.2021) // Собр. законодательства РФ. 2021. № 18. Ст. 2146.

Основная литература

1. Древаль Л.Н. Налоговое право России: учебник. Хабаровск, 2019. – 400 с.

2. Елизарова Н.В. Налоговое право: учебник. М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 200 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>.

3. Саттарова Н.А., Сафина С.Д. Финансовое право: учебник / под ред. С.В. Запольского. М.: Прометей, 2018. 208 с. URL: <https://www.iprbookshop.ru/94574.html>.

Дополнительная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>.

2. Рыбалка Е.А. Финансовое право: учеб. пособие. Ростов н/Д: РЮИ МВД России, 2017. – 80 с.

3. Фадеева И.В., Курбатова О.В., Лахтина Т.А. Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине. Саратов: Вузовское образование, 2020. - 59 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/88536.html>.

Тема 2. Понятие и элементы налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая система Российской Федерации

Семинарское занятие (4 часа)

Учебные вопросы

1. Понятие и особенности налоговой системы Российской Федерации.
2. Принципы правового регулирования налогообложения.
3. Понятие, сущность и юридические признаки налогов и сборов.
4. Элементы юридического состава налога (налоговая модель).
5. Классификация налогов.
6. Функции налогов.
7. Налоговая обязанность и ее исполнение.
8. Обеспечение исполнения налоговой обязанности.
9. Страховые взносы: понятие, признаки, виды.

Методические рекомендации по изучению темы

Составной частью государственных и муниципальных доходов являются налоги, сборы и другие обязательные платежи. Законодателем дано определение налога, названо его отличие от иных обязательных платежей (сборов, пошлин), в соответствии с этим следует выделить его основные признаки и особенности. В теории налогового права налог характеризуют такие признаки, как обязательность уплаты, публичное предназначение, безвозвратность, безвозмездность, индивидуальная определенность, периодичность.

Важным для уяснения является вопрос о классификации налогов, которая в теории налогового права проводится по различным основаниям.

Так, с учетом федеративного устройства государства выделяют федеральные налоги и сборы; региональные налоги; местные налоги и сборы.

Особенностью федеральных налогов является то, что они устанавливаются и вводятся в действие только федеральными законами и обязательны к взиманию на всей территории страны. Однако это не исключает зачисления их не только в федеральный бюджет, но и в бюджеты другого уровня.

В зависимости от плательщиков налоги можно делить на налоги с физических лиц (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и др.); налоги с юридических лиц (налог на прибыль, налог на имущество организаций и др.); налоги смешанного со-

става, т.е. взимаемые как с юридических, так и физических лиц независимо от их организационно-правового статуса.

Существует также подразделение налоговых платежей по способу взимания на прямые и косвенные и т.д.

Следует также уяснить, что в юридический состав налога в обязательном порядке должны входить следующие элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Перечисленные элементы в теории налогового права именуются существенными элементами юридического состава налога (налоговой модели). При этом в качестве факультативного элемента налоговой модели выделяют налоговые льготы.

При рассмотрении вопроса о налоговой системе РФ важно понять, что дефиниции «налоговая система РФ» и «система налогов и сборов РФ» не являются тождественными. Понятие налоговой системы РФ гораздо шире определения системы налогов и сборов, поскольку такая система представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке, а налоговая система РФ является совокупностью взаимосвязанных частей, действующих в налоговой сфере. При подготовке необходимо рассмотреть элементы налоговой системы РФ: налоговый потенциал государства и его территорий; долю налогов и сборов в доходах бюджетов; стабильность налогового состава; соотношение прямых и косвенных налогов; уровень налогообложения (налоговое бремя); уровень собираемости налогов и сборов; уровень налоговой культуры населения; налоговую безопасность и др.

Важным для уяснения данной темы является рассмотрение оснований возникновения налоговой обязанности, суть которой заключается в совершении налогоплательщиком тех действий, которые составляют налоговую обязанность данного субъекта, т.е. передать в бюджетную систему Российской Федерации определенную сумму денежных средств. Налоговая обязанность должна быть исполнена надлежащим субъектом; в надлежащем (полном) объеме; в установленные сроки; в определенном месте; определенным способом; в установленной форме.

Необходимо изучить порядок постановки налогоплательщиков на налоговый учет, а также особенности определения объекта налогообложения, налогового периода, налоговой базы, порядка исчисления налога, применения налоговых льгот.

Необходимо также изучить порядок и формы уплаты налогов и сборов, налоговых недоимок, штрафов и пеней, а также рассмотреть основания для признания налога неуплаченным. Важным для исполнения налоговой обязанности является порядок уведомления налого-

выми органами налогоплательщиков об обязанности уплатить налоги или сборы, а также основания прекращения налоговой обязанности.

Следует подробно рассмотреть порядок производства зачета или возврата излишне уплаченного налога, сбора, пеней, штрафа, а также способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, к которым относятся залог имущества, поручительство, банковская гарантия, пеня, приостановление операций по счетам в банке и наложение ареста на имущество налогоплательщика.

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой налоговая система РФ?
2. Каковы структурные элементы налоговой системы РФ?
3. Какими элементами в настоящее время представлена система налогов и сборов РФ?
4. Что представляет собой налог? Каковы его признаки?
5. Что представляет собой сбор? Чем он отличается от налога?
6. Какие функции выполняют налоги?
7. Какие виды налогов вы знаете?
8. Что такое косвенные налоги?
9. Что такое налоговая модель? Какими элементами она представлена?
10. Какие элементы налоговой модели являются существенными, а какие факультативными?
11. Что такое налоговые льготы?
12. Что значит «исполнить налоговую обязанность»?
13. Что понимается под «взысканием налогов»?
14. Могут ли изменяться сроки уплаты налогов или сборов?
15. Что такое инвестиционный налоговый кредит?
16. Какие способы обеспечения исполнения налоговой обязанности вы знаете?
17. В каких случаях может применяться банковская гарантия в налоговых правоотношениях?
18. Каков порядок наложения ареста на имущество налогоплательщика-должника?

Тестовые задания по теме

- 1. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:**
 - а) с подачи заявления о ликвидации организации;
 - б) с уплатой налога или сбора;
 - в) со смертью учредителя организации;
 - г) в связи с признанием учредителя организации безвестно отсутствующим.

2. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) фискальная функция налогов;
- г) система налоговой безопасности.

3. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- а) стимулирующей;
- б) фискальной;
- в) регулирующей;
- г) карательной.

4. К реальным налогам относятся:

- а) подоходный налог;
- б) пошлина;
- в) налог на землю;
- г) сбор.

5. Основание для признания лица налогоплательщиком:

- а) достижение определенного возраста;
- б) заключение трудового или гражданско-правового договора;
- в) наступление обстоятельств, с которыми закон связывает наличие налоговой обязанности;
- г) принятие в дар имущества.

6. Что не относится к существенным элементам юридического состава налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговые льготы;
- в) налоговый период;
- г) налоговая ставка.

7. Налоги подразделяются:

- а) на прямые и косвенные;
- б) закрепленные и регулируемые;
- в) регулируемые и нерегулируемые;
- г) целевые и нецелевые.

8. Налоговые ставки бывают:

- а) прямыми;
- б) адвалорными;
- в) косвенными;
- г) косвенно-регулирующими.

9. К способам обеспечения исполнения налоговой обязанности не относятся:

- а) поручительство;
- б) залог имущества;
- в) независимая гарантия;
- г) приостановление операций по счетам.

10. Инвестиционный налоговый кредит – это:

- а) изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии определенных в законе оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов;
- б) изменение срока уплаты налога;
- в) уменьшение платежей по налогу с последующей уплатой суммы кредита и процентов;
- г) соглашение с налоговыми органами, по которому налоговый орган предоставляет предпринимателю денежные средства для уплаты налогов на возмездной и возвратной основе.

Темы для докладов, рефератов

1. Принудительное исполнение налоговой обязанности.
2. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
3. Налог как экономическая и правовая категория, обеспечивающая доходные статьи бюджетов.

Задания для работы в часы самостоятельной подготовки

1. Рассмотрите понятие налога, а также условия его установления.
2. Рассмотрите существенные элементы юридического состава налога (налоговой модели).
3. Определите объект и предмет налогообложения (как общеправовой категории).
4. Рассмотрите понятие и виды налоговых ставок.
5. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога как элемента налоговой модели.
6. Изучите институт налоговых льгот как факультативный элемент юридического состава налога.

Рекомендуемые источники

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (ред. от 01.07.2020) // Российская газета. 1993. 25 октября.

2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

4. Об основах обязательного социального страхования: федер. закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ (ред. от 25.02.2022) // Российская газета. 1999. 21 июля.

5. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: федер. закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2001. № 51. Ст. 4832.

6. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): федер. закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // Собр. законодательства РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.

7. О банках и банковской деятельности: федер. закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 16.04.2022) // Собр. законодательства РФ. 1996. № 6. Ст. 492.

8. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: федер. закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // Собр. законодательства РФ. 2003. № 40. Ст. 3822.

9. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: postan. Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) // Собр. законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

10. О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае: закон Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 (ред. от 27.04.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Об утверждении Положения о местных налогах на территории городского округа «Город Хабаровск»: решение Хабаровской городской Думы от 23.11.2004 № 571 (ред. от 26.04.2022). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Основная литература

1. Древаль Л.Н. Налоговое право России: учебник. Хабаровск, 2019. – 400 с.

2. Елизарова Н.В. Налоговое право: учебник. М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 200 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>.

3. Саттарова Н.А., Сафина С.Д. Финансовое право: учебник / под ред. С.В. Запольского. М.: Прометей, 2018. 208 с. URL: <https://www.iprbookshop.ru/94574.html>.

Дополнительная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>.
2. Рыбалка Е.А. Финансовое право: учеб. пособие. Ростов н/Д: РЮИ МВД России, 2017. – 80 с.
3. Фадеева И.В., Курбатова О.В., Лахтина Т.А. Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине. Саратов: Вузовское образование, 2020. - 59 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/88536.html>.

Тема 3. Налоговый контроль

Семинарское занятие (4 часа)

Учебные вопросы

1. Понятие и виды налогового контроля.
2. Государственные органы, уполномоченные в сфере налогового контроля.
3. Организация учета налогоплательщиков в Российской Федерации.
4. Понятие, виды и объекты налоговых проверок.
5. Понятие и сущность встречной налоговой проверки.
6. Понятие и значение налоговой декларации.
7. Налоговый мониторинг.

Практическое занятие (2 часа)

Содержание заданий, подлежащих выполнению

Задание 1. На основе анализа норм НК РФ раскройте основания и порядок организации камеральных налоговых проверок.

Задание 2. На основе анализа норм НК РФ раскройте основания и порядок организации выездных налоговых проверок.

Задание 3. На основе анализа нормативных правовых актов раскройте правовую основу защиты интересов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении налогового контроля.

Задание 4. На основе анализа норм НК РФ раскройте значение, порядок составления и использования акта налоговой проверки.

Задачи

Задача 1. Налоговый орган Центрального района города Находки провел выездную налоговую проверку ООО «Тантал» по уплате налога на добавленную стоимость в 2012-2013 гг., в ходе которой

принял решение о проведении встречной налоговой проверки контрагента ООО «Тантал» - ООО «Микрасовт» (пос. Малые Раки). Во время встречной проверки установили, что ООО «Микрасовт» неверно рассчитало налог на добавленную стоимость по одной из сделок с ООО «Тантал». По итогам рассмотрения материалов встречной проверки было вынесено решение о привлечении ООО «Микрасовт» к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ. Одновременно ООО «Микрасовт» направлено требование об уплате недоимки и пени. ООО «Микрасовт» обратилось в арбитражный суд с иском о признании данных актов незаконными.

Каков порядок проведения встречной налоговой проверки?

Может ли налогоплательщик быть привлечен к ответственности по итогам проведенной у него встречной налоговой проверки?

Оцените правомерность ситуации.

Задача 2. Проводя выездную комиссионную налоговую проверку ООО «Ветер», инспектор потребовал от руководителя проверяемой организации-налогоплательщика представить ему все документы, касающиеся налога на добавленную стоимость за проверяемый период. После того как руководитель отказался представить такие документы, инспектор единолично изъял подлинники всех документов из бухгалтерии и покинул проверяемую организацию, заявив, что изучит их в инспекции. Позднее выяснилось, что инспектор изъял не только те документы, которые касались предмета проверки, но и иную бухгалтерскую документацию, в результате чего организация-налогоплательщик понесла убытки в виде порчи товара и выплаты возмещения контрагенту в связи со срывом исполнения договора поставки. Кроме того, проверяемая организация была вынуждена из-за этого отказаться от заключения и еще одного договора.

Каковы правила истребования и выемки документов у налогоплательщика?

Какие нарушения допустил налоговый инспектор?

В каких случаях проверяющий может изъять подлинники истребуемых документов?

Можно ли взыскать с налоговых органов убытки, которые понесла организация-налогоплательщик в связи с проведением налоговой проверки?

Методические рекомендации по изучению темы

Данная тема охватывает довольно большой объем материала, подлежащего изучению. Для подготовки к занятию в первую очередь необходимо рассмотреть понятие налогового контроля, а также формы его осуществления: проведение налоговых проверок, осмотр по-

мещений и территорий, используемых для получения прибыли, налоговый мониторинг и др.

Налоговый контроль является одним из важнейших направлений государственного финансового контроля. Целью налогового контроля является обеспечение законности и эффективности налогообложения, то есть он должен быть направлен на выявление, предотвращение налоговых правонарушений и восстановление нарушенных прав и недопущение нарушения законности в дальнейшем. Объект налогового контроля – это движение денежных средств в процессе аккумуляции публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков.

Система органов налогового контроля представлена уполномоченными органами налогового администрирования.

Изучая содержание и сущность налогового контроля, необходимо уделить внимание формам, методам и видам последнего. Так, довольно эффективной формой является постановка налогоплательщиков на налоговый учет. По видам налоговый контроль подразделяют на предварительный, текущий и последующий. Следует знать, какие мероприятия налогового контроля проводятся исходя из его вида.

Надлежащее усвоение данной темы предполагает наличие знаний о налоговых проверках, их видах, основаниях и сроках проведения. Необходимо знать, что налоговая проверка является основной формой налогового контроля. Согласно ст. 87 НК РФ, налоговые проверки могут быть камеральными и выездными. Камеральная налоговая проверка (ст. 88), и в этом ее принципиальное отличие от выездной проверки, проводится исключительно по месту нахождения налогового органа, а местом проведения выездной налоговой проверки является место нахождения налогоплательщика либо место, где он занимается предпринимательской деятельностью.

Порядок проведения, а также оформление результатов выездных и камеральных налоговых проверок четко регламентированы НК РФ. С целью более эффективного усвоения материала, изложенного в учебнике, при изучении этих вопросов рекомендуется составить сравнительную таблицу.

В рамках данной темы также важно проанализировать права и обязанности должностных лиц, осуществляющих налоговый контроль. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение юридического лица для проведения налоговой проверки, осмотра, истребования документов, выемки предметов и документов, экспертизы (бухгалтерской, технической), привлечения специалиста, участия свидетеля и понятых. Следует также рассмотреть требования к оформлению протоколов проведения отдельных процессуальных действий.

По окончании налоговых проверок уполномоченные должностные лица обязаны составить определенные процессуальные документы, на основании которых налогоплательщик может быть привлечен к юридической ответственности.

Помимо форм налогового контроля не менее важным в теории налогового права является вопрос о методах налогового контроля (документальный, фактический, расчетно-аналитический, информативный методы).

Отдельного рассмотрения требует вопрос о роли органов внутренних дел в осуществлении налогового контроля, а также об использовании методов и форм налогового контроля правоохранительными органами в целях предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений и преступлений.

Необходимо обратить внимание на изучение института налоговой тайны и режима ее обеспечения, в том числе при осуществлении налогового контроля.

После этого необходимо выполнить предложение задания и решить задачи.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое налоговый контроль?
2. Назовите формы налогового контроля.
3. Какие органы государственной власти осуществляют налоговый контроль?
4. Что представляет собой налоговый учет?
5. Что такое налоговая проверка?
6. В течение какого срока может проводиться камеральная налоговая проверка?
7. Что является основанием для проведения выездной налоговой проверки?
8. В течение какого срока может проводиться выездная налоговая проверка?
9. Что такое встречная налоговая проверка?
10. Каким образом оформляются результаты налоговой проверки?
11. Что такое налоговая декларация?
12. Что представляет собой налоговый мониторинг?

Тестовые задания по теме

1. В какой срок должна быть завершена камеральная налоговая проверка?

а) три месяца со дня вынесения решения руководителем налогового органа;

б) три месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации;

в) два месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов;

г) один месяц со дня вынесения решения руководителем налогового органа.

2. Какой вид налоговых проверок не предусмотрен в НК РФ?

а) встречная проверка;

б) повторная проверка;

в) выездная проверка;

г) все ответы неверные.

3. В течение какого срока должен быть составлен акт выездной налоговой проверки (ВНП):

а) в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной ВНП;

б) в течение двух месяцев со дня окончания ВНП;

в) в течение месяца со дня составления справки о ВНП;

г) по истечении 7 дней со дня составления справки о ВНП.

4. В течение какого времени представляются документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки:

а) в течение 10 дней со дня получения соответствующего требования;

б) в течение 5 дней со дня получения соответствующего требования;

в) в срок, указанный в соответствующем требовании;

г) в течение 15 дней со дня получения соответствующего требования.

5. Для мероприятий налогового контроля в необходимых случаях на договорной основе может быть привлечен:

а) понятой;

б) эксперт;

в) представитель правоохранительных органов;

г) свидетель.

6. Требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику:

а) в течение 30 дней;

б) в течение 10 дней со дня вступления в силу соответствующего решения;

- в) в течение 10 дней с даты вынесения решения;
- г) в течение 15 дней с даты вынесения соответствующего решения.

7. Что признается обеспечительными мерами в соответствии с НК РФ:

- а) запрет на отчуждение (передачу в залог) недвижимого имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;
- б) запрет на отчуждение (передачу в залог) транспортных средств, ценных бумаг и иного имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;
- в) правильные ответы а) и б);
- г) все ответы неверные.

8. При анализе представленной налоговой отчетности налоговым органом производится отбор налогоплательщиков, подпадающих:

- а) под общую систему налогообложения;
- б) под специальные налоговые режимы;
- в) под особую систему налогообложения;
- г) под критерии риска совершения налоговых правонарушений.

9. Осмотр помещений и территорий налогоплательщика осуществляется в присутствии:

- а) адвоката;
- б) свидетелей;
- в) понятых;
- г) переводчика.

10. Периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) срок, который определяется налоговым органом при принятии решения о проведении налогового мониторинга в отношении налогоплательщика;
- г) срок, который определяется отчетным периодом по налогам, уплачиваемым налогоплательщиком.

Темы для докладов, рефератов

1. Налоговый контроль как способ обеспечения соблюдения законодательства о налогах и сборах.
2. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.

3. Особенности организации налогового контроля в Российской Федерации (в сравнении с зарубежными странами).

Задания для работы в часы самостоятельной подготовки

1. Раскройте виды и порядок осуществления налогового контроля.
2. Изучите компетенцию фискальных органов при проведении налогового контроля.
3. Раскройте порядок осуществления учета налогоплательщиков, их имущества и иной информации необходимой для правильного исчисления и уплаты налогов и сборов.
4. Уясните формы обеспечения проведения налоговых проверок.
5. Раскройте объекты налоговых проверок и последовательность проведения проверки.
6. Раскройте порядок оформления результатов налоговой проверки.
7. Выясните, каким образом производится реализация результатов налоговой проверки.
8. Выполните задания и решите задачи.

Рекомендуемые источники

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (ред. от 01.07.2020) // Российская газета. 1993. 25 октября.
2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
4. О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.05.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О полиции: федер. закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ (ред. от 21.12.2021) // Собр. законодательства РФ. 2011. № 7. Ст. 900.
6. Об основах обязательного социального страхования: федер. закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ (ред. от 25.02.2022) // Российская газета. 1999. 21 июля.
7. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: федер. закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собрание законодательства РФ. 2001. № 51. Ст. 4832.

8. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: пост. Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) // Собр. законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

9. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) // Российская газета. 2009. 16 сентября; Российская газета. 2014. 15 января.

10. О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок: письмо ФНС от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2020). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: письмо ФНС от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 (ред. от 15.01.2019). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Основная литература

1. Древаль Л.Н. Налоговое право России: учебник, - Хабаровск, 2019. – 400 с.

2. Елизарова Н.В. Налоговое право : учебник. Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. 200 с. ISBN 978-5-4497-0838-0. Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>.

3. Саттарова Н.А., Сафина С.Д. Финансовое право : учебник для бакалавров / под ред. С. В. Запольского. Москва : Прометей, 2018. 208 с. ISBN 978-5-907003-47-7. Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. URL: <https://www.iprbookshop.ru/94574.html>.

Дополнительная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>.

2. Фадеева И.В., Курбатова О.В., Лахтина Т.А. Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине. Саратов: Вузовское образование, 2020. - 59 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/88536.html>.

Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок привлечения к налоговой ответственности

Семинарское занятие (2 часа)

Учебные вопросы

1. Понятие и признаки налогового правонарушения.
2. Состав налогового правонарушения: общая характеристика.
3. Основания и виды юридической ответственности, наступающей за нарушение законодательства о налогах и сборах.
4. Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах и основания ее наступления.
5. Уголовная ответственность за преступления, совершенные в сфере налогообложения.

Практическое занятие (2 часа)

Содержание заданий, подлежащих выполнению

Задание 1. На основе анализа норм НК РФ раскройте порядок привлечения к налоговой ответственности.

Задание 2. На основе анализа норм НК РФ охарактеризуйте виды составов налоговых правонарушений, ответственность за которые предусмотрена Налоговым кодексом РФ.

Задачи

Задача 1. Лауреат конкурса юных скрипачей, проводимого в г. Хабаровске, 15-летний житель г. Хабаровска Владимир Смычков получил премию (30 тыс. руб.) и был приглашен выступить с сольными концертами в КНР, за которые ему было выплачено 50 тыс. юаней. По прибытии в г. Хабаровск он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить декларацию и уплатить налог со всех сумм доходов. Родители Владимира заявили налоговому инспектору, что их сын является несовершеннолетним и не может быть субъектом налоговых правоотношений и, следовательно, платить налог не обязан.

Кто прав в данном споре?

Оцените юридическую обоснованность позиций сторон.

Задача 2. ООО «Росток» предоставило в коммерческий банк платежное поручение на уплату налога на прибыль. Указанные средства были списаны с расчетного счета данной организации, но в бюджет не поступали, так как банк своевременно деньги на бюджетный счет не перечислил.

Определите вид и меру ответственности за налоговое правонарушение.

Задача 3. Вступившим в законную силу решением суда со страховой организации в пользу гражданина взыскана предусмотренная Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» неустойка за нарушение срока выплаты страхового возмещения, штраф за отказ в добровольном удовлетворении требования потребителя о выплате страхового возмещения, а также денежная компенсация морального вреда (п. 6 ст. 13, ст. 15 и п. 5 ст. 28 Закона).

Исполнив решение суда, страховая организация направила в налоговый орган справку по форме 2-НДФЛ, в которой указала выплаченные во исполнение судебного акта суммы в качестве дохода, полученного гражданином, налог с которого не мог быть удержан при выплате.

Полагая, что включенные в облагаемый налогом доход суммы не подлежат налогообложению, гражданин обратился в районный суд с заявлением к страховой организации о признании незаконными ее действий в качестве налогового агента.

Суд первой инстанции заявленные требования удовлетворил. Правильное ли решение принял суд?

Освобождаются ли производимые гражданам выплаты неустойки и штрафа в связи с нарушением прав потребителей от налогообложения? Облагается ли налогом выплачиваемая гражданину денежная компенсация морального вреда?

Задача 4. По результатам камеральной налоговой проверки поданной гражданином Петровым декларации налоговой инспекцией принято решение, которым налогоплательщику начислена недоимка в связи с неуплатой налога с дохода от продажи принадлежавшей Петрову комнаты. Доначисления мотивированы необоснованным применением в указанной декларации имущественного налогового вычета.

Не согласившись с решением налоговой инспекции, гражданин обратился в районный суд с заявлением о признании его незаконным. В обоснование своих требований указал, что ранее комната находилась в собственности его родителей и была приобретена им у них по договору купли-продажи, с момента заключения которого прошло уже четыре года.

Суд признал действия налоговых органов соответствующими закону.

Правильно ли решение суда? Обоснуйте ответ.

Методические рекомендации по изучению темы

Действующим законодательством предусмотрена ответственность за совершение правонарушений и преступлений в налоговой сфере. В результате таких противоправных деяний не пополняется до-

ходная часть бюджета, чем наносится значительный урон финансовой основе государства. При подготовке к занятиям следует обратить особое внимание на изучение основополагающих вопросов, таких как: понятие налогового правонарушения и его юридический состав, а также отличие составов, содержащихся в НК РФ и КоАП РФ.

Согласно ст. 106 НК РФ, налоговым правонарушением признается совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика сборов или страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

В налоговом праве существует классификация налоговых правонарушений, под которой следует понимать систематическое деление налоговых правонарушений по определенному (конкретному) основанию (ряду оснований), согласно которому каждый их вид (подвид) занимает в ней строго определенное место.

В теории налогового права классификация налоговых правонарушений проводится по различным основаниям. Так, по субъекту правонарушения выделяют:

1) налоговые правонарушения, совершаемые налогоплательщиком (ст. 116 «Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе» НК РФ);

2) налоговые правонарушения, совершаемые налоговым агентом (ст. 123 «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов» НК РФ);

3) налоговые правонарушения, совершаемые банками (ст. 132 «Нарушение банком порядка открытия счета» НК РФ);

4) налоговые правонарушения, совершаемые свидетелем (ст. 128 «Ответственность свидетеля» НК РФ);

5) налоговые правонарушения, совершаемые экспертом, переводчиком, специалистом и т.д. (ст. 129 «Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода» НК РФ).

Проводя аналогию с положениями науки уголовного права, можно предложить подразделить налоговые правонарушения в зависимости от того, в какой форме в конструкции правонарушения представлена объективная сторона деяния:

1) налоговые правонарушения, совершаемые в форме действия (ст. 119.2 «Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения» НК РФ);

2) налоговые правонарушения, совершаемые в форме бездействия (ст. 119 «Непредставление налоговой декларации (расчета фи-

нансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам)» НК РФ);

3) налоговые правонарушения, совершаемые как в форме действия, так и в форме бездействия (ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)» НК РФ).

По конструкции статьи, предусматривающей состав налогового правонарушения, можно выделить:

1) простые налоговые правонарушения, в которых конструкция статьи, их устанавливающая, содержит только один пункт и не содержит никаких квалифицирующих признаков (например, ст. 119.1 «Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)» НК РФ);

2) сложные налоговые правонарушения, в которых конструкция статьи, их устанавливающая, содержит два и более пункта, в том числе и квалифицирующие признаки. Примером такого состава будет являться статья 119.2 «Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения» НК РФ, поскольку ее конструкция состоит из двух пунктов. В первом пункте речь идет о представлении в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения. Во втором пункте названной статьи говорится об умышленном совершении рассматриваемого деяния.

Каждое налоговое правонарушение имеет свой состав, под которым понимают установленные нормами налогового права признаки (элементы), совокупность которых позволяет считать противоправное деяние налоговым правонарушением. К ним относятся объект налогового правонарушения, объективная сторона налогового правонарушения, субъект налогового правонарушения и субъективная сторона налогового правонарушения.

Объектом налогового правонарушения являются охраняемые Налоговым кодексом РФ общественные отношения, складывающиеся в процессе деятельности государства (Российской Федерации, ее субъектов) и муниципальных образований по установлению, введению и взиманию налогов и сборов.

Объективная сторона налогового правонарушения – это совокупность признаков противоправного деяния (действия или бездействия), закрепленных налогово-правовыми нормами и характеризующих внешнее проявление налогового правонарушения в реальной действительности.

Субъект налогового правонарушения – это совершившее налоговое правонарушение лицо, в отношении которого применяются

налоговые санкции, т.е. субъект-нарушитель, субъект налоговой ответственности.

Субъективная сторона налогового правонарушения – это психическое отношение правонарушителя к совершенному им деянию и его последствиям.

Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах является достаточно специфичной и в то же время обладает всеми признаками юридической ответственности: а) связана с государственным принуждением; б) характеризуется определенного рода лишениями для нарушителя; в) является средством охраны правопорядка и пр.

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, и обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, также определены налоговым и административным законодательством.

Пристального внимания и изучения заслуживают налоговые санкции. В основном это штрафы, суммы которых зависят от тяжести совершенного налогового правонарушения.

Применение различных санкций ко всем участникам правоотношений в сфере налогообложения способствует четкому выполнению требований налогового законодательства. Необходимо рассмотреть порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также право налогоплательщика на обжалование актов налоговых органов.

Принципиально важным является то, что НК РФ закрепляются основополагающие принципы привлечения к ответственности за совершение налоговых нарушений.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое налоговое правонарушение?
2. Какие признаки налогового правонарушения вы знаете?
3. Что такое состав налогового правонарушения?
4. Какие виды налоговых правонарушений установлены Налоговым кодексом РФ?
5. Какие виды юридической ответственности могут наступать за нарушение законодательства о налогах и сборах?
6. Каковы условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах?
7. Что такое налоговая ответственность?

8. В каких случаях может наступать административная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах?

9. Может ли за нарушение налогового законодательства наступать уголовная ответственность?

10. Каков порядок привлечения к налоговой ответственности?

11. Назовите способы обеспечения применения и реализации санкций.

Тестовые задания по теме

1. Являются ли государственные органы субъектами налоговой ответственности:

- а) да;
- б) да, при крупном размере ущерба;
- в) нет;
- г) да, в случаях, предусмотренных законодательством.

2. Актами прокурорского реагирования на нарушения законности в налоговой сфере являются:

- а) предупреждение;
- б) указание;
- в) предписание;
- г) предостережение.

3. К формам реализации норм налогового права не относятся:

- а) применение;
- б) наказание;
- в) соблюдение;
- г) использование.

4. Меры налогово-правовой ответственности могут применяться:

- а) руководителями коммерческих организаций;
- б) руководителями некоммерческих организаций;
- в) мировыми судьями;
- г) сотрудниками органов внутренних дел.

5. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет:

- а) три года;
- б) два года;
- в) один год;
- г) три месяца.

6. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

- а) предупреждения;
- б) штрафа;
- в) пени;
- г) недоимки.

7. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 14 лет;
- б) с 16 лет;
- в) с 18 лет;
- г) с любого возраста при совершении налогового правонарушения.

8. Лицо не может быть привлечено к ответственности, если истекло три года:

- а) со дня обнаружения налогового правонарушения налоговым органом;
- б) со дня составления соответствующего акта;
- в) со дня поступления информации о правонарушении;
- г) со дня совершения налогового правонарушения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности.

9. При уплате налога с нарушением срока налогоплательщик:

- а) платит штраф;
- б) платит пени;
- в) платит штраф и пени;
- г) платит недоимку.

10. В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога:

- а) в 10-дневный срок;
- б) в течение одного операционного дня;
- в) в 3-дневный срок;
- г) в 5-дневный срок.

Темы для докладов, рефератов

1. Ответственность за нарушение налогового законодательства в зарубежных странах.

2. Порядок обжалования действий и решений налоговых органов о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

Задания для работы в часы самостоятельной подготовки

1. Раскройте понятие и выделите признаки налогового правонарушения.
2. Рассмотрите элементы состава налогового правонарушения.
3. Выделите основания наступления ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
4. Рассмотрите виды юридической ответственности, наступающей за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Раскройте порядок привлечения к налоговой ответственности по делам о налоговых правонарушениях, выявленных в ходе камеральной или выездной налоговой проверки.
6. Раскройте порядок привлечения к налоговой ответственности по делам о налоговых правонарушениях, выявленных в ходе проведения иных мероприятий налогового контроля.
7. Изучите способы обеспечения применения и реализации санкций.
8. Рассмотрите порядок оспаривания решений налоговых органов.
9. Выполните задания и решите задачи.

Рекомендуемые источники

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (ред. от 01.07.2020) // Российская газета. 1993. 25 октября.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 11.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.
3. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
4. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
6. О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.05.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. О банках и банковской деятельности: федер. закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 16.04.2022) // Собр. законодательства РФ. 1996. № 6. Ст. 492.
8. О полиции: федер. закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ (ред. от 21.12.2021) // Собр. законодательства РФ. 2011. № 7. Ст. 900.

9. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: постанов. Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) // Собр. законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

10. О Федеральной таможенной службе, внесении изменений в Положение о Министерстве финансов РФ и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства РФ: постанов. Правительства РФ от 23.04.2021 № 636 (ред. от 19.06.2021) // Собр. законодательства РФ. 2021. № 18. Ст. 2146.

11. О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления с территориальными органами федеральной исполнительной власти, уполномоченными в области налогов и сборов: постанов. Правительства РФ от 12.08.2004 № 410 (ред. от 18.01.2018) // Собр. законодательства РФ. 2004. № 33. Ст. 3497.

12. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) // Российская газета. 2009. 16 сентября; Российская газета. 2014. 15 января.

13. О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок: письмо ФНС от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2020). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

14. О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: письмо ФНС от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 (ред. от 15.01.2019). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Основная литература

1. Древаль Л.Н. Налоговое право России: учебник. Хабаровск, 2019. – 400 с.

2. Елизарова Н.В. Налоговое право: учебник. М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 200 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>.

3. Саттарова Н.А., Сафина С.Д. Финансовое право: учебник / под ред. С.В. Запольского. М.: Прометей, 2018. 208 с. URL: <https://www.iprbookshop.ru/94574.html>.

Дополнительная литература

1. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник. 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>.

2. Рыбалка Е.А. Финансовое право: учеб. пособие. Ростов н/Д: РЮИ МВД России, 2017. – 80 с.

3. Фадеева И.В., Курбатова О.В., Лахтина Т.А. Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине. Саратов: Вузовское образование, 2020. - 59 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/88536.html>.

Тема 5. Федеральные налоги и сборы

Семинарское занятие (4 часа)

Учебные вопросы

1. Налог на добавленную стоимость: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
2. Акцизы: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
3. Налог на доходы физических лиц: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
4. Налог на прибыль организаций: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
5. Налог на добычу полезных ископаемых: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
6. Водный налог: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
7. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
8. Государственная пошлина: общая характеристика.
9. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: общая характеристика.

Практическое занятие (2 часа)

Содержание заданий, подлежащих выполнению

Задание 1. На основе анализа норм НК РФ раскройте основания и условия предоставления стандартных и социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Задание 2. На основе анализа норм НК РФ раскройте основания и условия предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.

Задание 3. На основе анализа норм НК РФ раскройте особенности налогообложения НДС при реорганизации организации.

Задание 4. Организация осуществляет расфасовку в пачки приобретенных россыпью сигарет. Является ли она плательщиком акцизов по операциям их реализации?

Задачи

Задача 1. Хозяйственное общество «Росток», занимающееся производством сельскохозяйственной продукции, реализовало партию свеклы по рыночным ценам ООО «Надежда», которое купленную свеклу обменяло по бартеру на сельхозтехнику с расчетом, что тонна продукции стоила гораздо ниже рыночной цены. Налоговая инспекция произвела доначисление налога на прибыль, полученную ООО «Надежда», исходя из рыночной цены продукции, а не фактической.

Прокомментируйте сложившуюся ситуацию.

Задача 2. ООО «Рыбопром» получило разрешение на ведение рыбного промысла в Дальневосточном бассейне на текущий год. Объем выделенной квоты составил: по треске – 65 т, по палтусу – 40 т, по горбуше – 30 т, по корюшке – 75 т.

Определите общую сумму сбора, подлежащую уплате.

Задача 3. ООО «Амурское» получило разрешение на добычу морских водорослей на текущий год. Добытые водоросли общество использует для производства лекарственных средств, субстанций и биологически активных добавок.

Определите, имеет ли право ООО применять ставку 0 руб.?

Задача 4. Гражданин, любящий охоту, получил разрешение на вылов молодняка косуль в количестве 5 штук.

Какой вид обязательного платежа ему необходимо будет уплатить? Рассчитайте его сумму.

Задача 5. Организация осуществляет водозабор из подземных водных объектов на основании договора водопользования с 2010 г. Вода ежемесячно забирается ею в объеме 8 тыс. куб. м из той части реки Амур, которая находится в Восточно-Сибирском экономическом районе.

Рассчитайте сумму водного налога, который необходимо будет уплатить организации за налоговый период.

Методические рекомендации по изучению темы

Данной темой открывается для изучения Особенная часть дисциплины «Налоговое право». Большой по объему и содержанию учебный материал требует от обучающихся ответственного подхода и системного изучения.

Классификация налогов и сборов была изучена в теме 2 «Понятие и элементы налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая система Российской Федерации», из которой обучающиеся должны усвоить знания о делении всех налогов,

взимаемых на территории Российской Федерации, на федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

Тема «Федеральные налоги» охватывает комплекс знаний о системе федеральных налогов и сборов: налог на добавленную стоимость, акциз, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина.

Следует помнить, что федеральные налоги отличает не только то, что поступления от их оплаты поступают, как правило, в федеральный бюджет, но также и то, что данная группа налогов (сборов) имеет отличительный порядок установления, введения и взимания.

Характеристику каждого налога следует делать исходя из налоговой модели или элементов налогообложения. Для полного и эффективного уяснения материала рекомендуется изучить систему федеральных налогов, характеризуя элементы юридического состава налога (как существенные (обязательные), без определения которых налог не может считаться установленным, так и факультативные): налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; налоговые льготы.

Одной из главных функций налогов является стимулирующая функция, которая предполагает создание для налогоплательщиков выгодных условий в целях их стимулирования для своевременного и надлежащего исполнения налоговой обязанности. Одним из способов реализации данной функции является законодательно установленная возможность получения налоговых вычетов. Обучающимся предлагается ознакомиться с понятием, сущностью и видами налоговых вычетов, такими как стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные и инвестиционные налоговые вычеты.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое федеральные налоги?
2. Назовите виды федеральных налогов.
3. Какими нормативными правовыми актами устанавливаются федеральные налоги?
4. Что понимается под налогом на добавленную стоимость?
5. Что такое акцизы?
6. Что понимается под налогом на доходы физических лиц?
7. Что такое налоговые вычеты? По каким видам федеральных налогов они могут применяться?
8. Что понимается под налогом на прибыль организаций?

9. Что понимается под налогом на добычу полезных ископаемых?
10. Что понимается под водным налогом?
11. Что понимается под налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?
12. Что представляет собой государственная пошлина?
13. Каким нормативным правовым актом устанавливается размер государственной пошлины?
14. Каковы особенности налогообложения НДС при реорганизации организации?

Тестовые задания по теме

1. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- а) юридические лица;
- б) юридические лица, индивидуальные предприниматели и лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;
- в) налоговые нерезиденты и резиденты РФ;
- г) физические лица.

2. Укажите, какой вычет не является стандартным:

- а) на ребенка налогоплательщика до достижения им 18 лет;
- б) на обучение налогоплательщика в образовательных учреждениях;
- в) инвалидам с детства, а также инвалидам I и II групп;
- г) Героям Советского Союза.

3. Какой из указанных налогов относится к федеральным налогам?

- а) водный налог;
- б) транспортный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) государственная пошлина.

4. К косвенным налогам относятся:

- а) акцизы, НДС;
- б) НДФЛ, акцизы, налог на имущество физических лиц;
- в) НДС, НДФЛ, налог на имущество организаций;
- г) акцизы, сборы за пользование объектами животного мира.

5. Какой из указанных вычетов является социальным?

- а) на приобретение недвижимого имущества;
- б) на осуществление благотворительной деятельности;

- в) на вознаграждения за создание авторских произведений;
- г) на продажу транспортного средства.

6. Объекты обложения акцизами определяются:

- а) НК РФ;
- б) перечнем Правительства РФ;
- в) перечнем Правительства РФ, органами власти субъекта РФ и муниципальных образований;
- г) указом Президента РФ.

7. Доходы, полученные в виде дивидендов по акциям, облагаются у физических лиц по ставкам:

- а) 13 %;
- б) 15 %;
- в) 9 %;
- г) 30%.

8. Налоговый период по налогу на прибыль устанавливается как:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал;
- г) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

9. Для исчисления НДС используются ставки:

- а) 20, 18, 13%;
- б) 0, 10, 20%;
- в) 0, 10, 18%;
- г) 0, 18, 20%.

10. Какими являются ставки обложения НДС:

- а) прогрессивными;
- б) пропорциональными;
- в) твердо фиксированными;
- г) регрессивными.

Темы для докладов, рефератов

1. Экономическое и правовое значение акцизов.
2. Порядок перераспределения федеральных налогов между бюджетами разных уровней в качестве регулирующих доходов бюджетов.
3. Налоговые льготы, предоставляемые по федеральным налогам.

Задания для работы в часы самостоятельной подготовки

1. Изучите и законспектируйте основные характеристики элементов юридического состава следующих налогов:

- 1) налога на добавленную стоимость;
- 2) акцизов;
- 3) налога на доходы физических лиц;
- 4) налога на прибыль организаций;
- 5) налога на добычу полезных ископаемых;
- 6) водного налога;
- 7) налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

2. Рассмотрите общую характеристику сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и государственной пошлины.

3. Выполните задания и решите задачи.

Рекомендуемые источники

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (ред. от 01.07.2020) // Российская газета. 1993. 25 октября.

2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

4. О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.05.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: пост. Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) // Собр. законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

6. О Федеральной таможенной службе, внесении изменений в Положение о Министерстве финансов РФ и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства РФ: постан. Правительства РФ от 23.04.2021 № 636 (ред. от 19.06.2021) // Собр. законодательства РФ. 2021. № 18. Ст. 2146.

Основная литература

1. Древаль Л.Н. Налоговое право России: учебник. Хабаровск, 2019. – 400 с.

2. Елизарова Н.В. Налоговое право: учебник. М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 200 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>.

3. Саттарова Н.А., Сафина С.Д. Финансовое право: учебник / под ред. С.В. Запольского. М.: Прометей, 2018. 208 с. URL: <https://www.iprbookshop.ru/94574.html>.

Дополнительная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>.

2. Рыбалка Е.А. Финансовое право: учеб. пособие. Ростов н/Д: РЮИ МВД России, 2017. – 80 с.

3. Фадеева И.В., Курбатова О.В., Лахтина Т.А. Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине. Саратов: Вузовское образование, 2020. - 59 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/88536.html>.

Тема 6. Региональные и местные налоги и сборы

Семинарское занятие (2 часа)

Учебные вопросы

1. Налог на игорный бизнес: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
2. Налог на имущество организаций: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
3. Транспортный налог: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
4. Налог на имущество физических лиц: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
5. Земельный налог: понятие и характеристика элементов юридического состава налога.
6. Торговый сбор: общая характеристика.

Методические рекомендации по изучению темы

Следующие ступени в классификации налогов (сборов) после федеральных занимают соответственно региональные и местные налоги.

Налоги республик в составе РФ, налоги краев, областей, автономной области, автономных округов (для краткости их чаще называют региональными налогами) устанавливаются законодательными актами субъектов РФ в соответствии с НК РФ и действуют на территории соответствующих субъектов РФ. При этом конкретные ставки

определяются законами республик в составе РФ или решениями органов государственной власти краев, областей, автономной области, автономных округов, если иное не установлено законодательными актами РФ.

К региональным налогам относятся: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

Помимо того, что региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах, при установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами власти субъектов РФ определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также налоговые льготы.

К местным налогам относятся земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор, которые устанавливаются и вводятся в действие Налоговым кодексом РФ и правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с НК РФ и правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Для полного и эффективного уяснения материала рекомендуется изучать систему региональных и местных налогов поэтапно, раскрывая элементы юридического состава по каждому из налогов. Так, характеризуя налог на имущество организаций необходимо выделить налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые льготы.

Раскрывать транспортный налог, налог на игорный бизнес, земельный налог и налог на имущество физических лиц необходимо по той же схеме.

При подготовке к занятию также следует обратить внимание на полномочия органов субъектов РФ и местного самоуправления при установлении региональных и местных налогов.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под региональными налогами? В чем их отличие от федеральных налогов?
2. Какими нормативными правовыми актами регулируются правоотношения по установлению, введению и взиманию региональных налогов?
3. Что такое налог на игорный бизнес? Какими нормативными правовыми актами определяются ставки по данному налогу?
4. Что понимается под транспортным налогом?

5. Могут ли региональные власти определять ставки по транспортному налогу?
6. Что такое налог на имущество организаций?
7. Как отменяются региональные налоги?
8. Что понимается под местными налогами?
9. Какими нормативными правовыми актами устанавливаются местные налоги?
10. Могут ли представительные органы муниципальных образований самостоятельно определять ставки по местным налогам и сборам?
11. Что понимается под налогом на имущество физических лиц?
12. Что такое земельный налог?
13. Что такое торговый сбор? В чем его особенность?

Тестовые задания по теме

1. Какой из указанных налогов относится к региональным налогам:

- а) водный налог;
- б) транспортный налог;
- в) земельный налог;
- г) налог на профессиональный доход.

2. Какой из указанных налогов относится к местным налогам:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) единый сельскохозяйственный налог.

3. Какие органы устанавливают ставки по земельному налогу:

- а) органы муниципального образования;
- б) представительные органы власти субъекта РФ;
- в) представительные органы РФ;
- г) нет верного ответа.

4. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- а) косвенный;
- б) прямой;
- в) абстрактный;
- г) целевой.

5. Какие элементы налогообложения вправе устанавливать органы местного самоуправления при введении в действие местных налогов:

а) ставка налога, налоговый период, объект налогообложения, налоговые льготы.

б) ставка налога, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы, авансовые платежи, отчетные периоды;

в) ставка налога, налогооблагаемая база, налоговые льготы, авансовые платежи, отчетные периоды;

г) налоговые льготы.

6. Каким нормативным актом устанавливается ставка налогообложения по региональному налогу:

а) законом субъекта Российской Федерации;

б) федеральным законом;

в) законом муниципального образования;

г) решением представительных органов муниципального образования.

7. К региональным налогам не относятся:

а) транспортный налог;

б) налог на имущество физических лиц;

в) налог на имущество организаций;

г) налог на игорный бизнес.

8. Ставки по транспортному налогу, установленные НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ не более чем:

а) в 10 раз;

б) в два раза;

в) в 5 раз;

г) ставки по региональным налогам не могут устанавливаться законами субъектов РФ.

9. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес за один игровой автомат составляют:

а) от 3 000 до 15 000 руб.;

б) от 2 000 до 10 000 руб.;

в) от 5 000 до 15 000 руб.;

г) от 5 000 до 20 000 руб.

10. Местные налоги и сборы – это:

а) налоги и сборы, установленные НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образова-

ний о налогах и сборах, которые обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований;

б) налоги и сборы, установленные НК РФ, которые обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований;

в) налоги и сборы, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах, которые обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований;

г) налоги и сборы, установленные законами субъектов РФ о налогах и сборах, которые обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

Темы для докладов, рефератов

1. Экономическое и правовое значение земельного налога.
2. Экономическое и правовое значение налога на игорный бизнес.
3. Значение региональных налогов для пополнения доходной части бюджетов.
4. Правовое регулирование и особенности торгового сбора.

Задания для работы в часы самостоятельной подготовки

1. Изучите и законспектируйте основные характеристики элементов юридического состава следующих видов налогов:
 - 1) налог на имущество организаций;
 - 2) транспортный налог;
 - 3) налог на имущество физических лиц;
 - 4) налог на игорный бизнес;
 - 5) земельный налог.
2. Рассмотрите общую характеристику и особенности введения торгового сбора.

Рекомендуемые источники

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (ред. от 01.07.2020) // Российская газета. 1993. 25 октября.
3. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

4. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

6. О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.05.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: постан. Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) «» // Собр. законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

8. О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае: закон Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 (ред. от 27.04.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Об утверждении Положения о местных налогах на территории городского округа «Город Хабаровск»: решение Хабаровской городской Думы от 23.11.2004 № 571 (ред. от 26.04.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Основная литература

1. Древаль Л.Н. Налоговое право России: учебник. Хабаровск, 2019. – 400 с.

2. Елизарова Н.В. Налоговое право: учебник. М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 200 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>.

3. Саттарова Н.А., Сафина С.Д. Финансовое право: учебник / под ред. С.В. Запольского. М.: Прометей, 2018. 208 с. URL: <https://www.iprbookshop.ru/94574.html>.

Дополнительная литература

1. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник. 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>.

2. Фадеева И.В., Курбатова О.В., Лахтина Т.А. Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине. Саратов: Вузовское образование, 2020. - 59 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/88536.html>.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Семинарское занятие (2 часа)

Учебные вопросы

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: понятие, общая характеристика, особенности.
2. Упрощенная система налогообложения: понятие, общая характеристика, особенности.
3. Налог на профессиональный доход: понятие, общая характеристика, особенности.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: понятие, общая характеристика, особенности.
5. Патентная система налогообложения: понятие, общая характеристика, особенности.
6. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: понятие, общая характеристика, особенности.

Методические рекомендации по изучению темы

Изучение данной темы дает понять, что установление специальных налоговых режимов призвано решать такие задачи, как снижение налогового бремени сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также субъектов малого и среднего предпринимательства; сохранение упрощенного порядка учета и отчетности для названных субъектов; установление льготного режима налогообложения для инвесторов, занимающихся поиском, разведкой и добычей минерального сырья на труднодоступных участках недр.

Под специальным налоговым режимом понимается особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Наличие таких специальных режимов налогообложения плодотворно сказывается на развитии бизнеса и наполняемости бюджетов всех уровней. Так, следует внимательно изучить понятие специальных налоговых режимов, их виды, а также порядок перехода и применения.

В действующем налоговом законодательстве в настоящее время предусмотрено 6 специальных налоговых режимов: 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей; 2) упрощенная система налогообложения; 3) налог на профессиональный доход (установлен и действует в порядке эксперимента); 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; 5) патентная система налогообложения; 6) автоматизированная упрощенная система налогообложения (установлена и действует в порядке эксперимента).

По смыслу п. 7 ст. 12 НК РФ специальные налоговые режимы отнесены законодателем к федеральным налогам. Согласно ст. 7 БК РФ, определение порядка установления нормативов отчислений доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации относится к бюджетным полномочиям Российской Федерации.

Однако, определяя место специальных налоговых режимов в системе налогов и сборов Российской Федерации, следует знать, что у них имеются существенные отличия от федеральных налогов. Прежде всего это порядок введения в действие отдельных специальных режимов, который отличается от порядка введения в действие федеральных налогов. Например, патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом РФ, вводится в действие законами субъектов РФ. Кроме вышеназванных, есть и другие отличия специальных налоговых режимов от федеральных налогов.

Также следует обратить внимание на то, что в соответствии с Налоговым кодексом РФ федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено законом, исключение сделано как раз для специальных налоговых режимов. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 4) патентная система налогообложения;
- 5) налог на профессиональный доход (установлен и действует в порядке эксперимента);
- 6) автоматизированная упрощенная система налогообложения (установлен и действует в порядке эксперимента).

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований в случаях, порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ, вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:

- 1) виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;
- 2) ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;

- 3) налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;
- 4) особенности определения налоговой базы;
- 5) налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

Лидером по применению налогоплательщиками специальных налоговых режимов является упрощенная система налогообложения. Это объясняется оптимальными условиями перехода, установленными Налоговым кодексом РФ, в том числе субъектным составом, возможностью выбора объекта налога.

При характеристике обозначенных налоговых режимов необходимо выделить основания и условия перехода от общей системы налогообложения на специальный налоговый режим, налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под специальными налоговыми режимами?
2. Какие цели преследовал законодатель, устанавливая специальные налоговые режимы?
3. От уплаты каких налогов освобождается налогоплательщик после перехода с общей системы налогообложения на специальный налоговый режим?
4. Каков порядок перехода на специальный налоговый режим?
5. Может ли налогоплательщик вернуться на использование общей системы налогообложения?
6. Какими полномочиями наделены представительные органы субъектов РФ относительно специальных налоговых режимов?
7. В какие уровни бюджетной системы РФ поступают налоги, уплачиваемые по специальным налоговым режимам?
8. Что понимается под единым сельскохозяйственным налогом?
9. Что такое упрощенная система налогообложения?
10. Что понимается под налогом на профессиональный доход?
11. Что такое система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
12. Что понимается под патентной системой налогообложения?
13. Что такое автоматизированная упрощенная система налогообложения?

Тестовые задания по теме

1. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, площадь торгового зала менее 15 кв.м. Какую систему налогообложения он может применять:

- а) упрощенную систему налогообложения;
- б) патентную систему налогообложения;
- в) общую систему налогообложения;
- г) систему налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

2. Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований не вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:

- а) налоговую ставку;
- б) налоговую базу;
- в) налоговый период;
- г) все ответы верные.

3. Переход на специальный режим налогообложения осуществляется:

- а) добровольно по заявлению налогоплательщика;
- б) принудительно по решению налогового органа;
- в) в зависимости от вида деятельности добровольно или принудительно;
- г) только по решению суда.

4. Индивидуальный предприниматель при применении патентной системы налогообложения вправе привлекать наемных работников на условиях гражданско-правового договора, численность которых не может превышать:

- а) 15 человек за весь налоговый период по всем видам деятельности;
- б) 25 человек за весь налоговый период по всем видам деятельности;
- в) 20 человек за весь налоговый период по всем видам деятельности;
- г) 50 человек за весь налоговый период по всем видам деятельности.

5. Патентная система налогообложения не может применяться в отношении:

- а) производства молочной продукции;
- б) деятельности по производству подакцизных товаров;
- в) услуг по уходу за домашними животными;
- г) все ответы неверные.

6. Налоговая ставка по упрощенной системе налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы, составляет:

- а) 15 % от налоговой базы;
- б) 13 % от налоговой базы;
- в) 6 % от налоговой базы;
- г) 10 % от налоговой базы.

7. Объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход признаются:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг);
- б) доходы, получаемые в рамках трудовых отношений;
- в) доходы, полученные в натуральной форме;
- г) все ответы верные.

8. Налоговая ставка по налогу на профессиональный доход для доходов, полученных физическими лицами, устанавливается:

- а) в размере 6 %;
- б) в размере 4 %;
- в) в размере 10 %;
- г) в размере 13 %.

9. Налоговым периодом по налогу на профессиональный доход признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

10. К специальным налоговым режимам не относится:

- а) единый сельскохозяйственный налог;
- б) автоматизированная упрощенная система налогообложения;
- в) единый налог на вмененный доход;
- г) налог на профессиональный доход.

Темы для докладов, рефератов

1. Правовое и экономическое значение специальных налоговых режимов.
2. Проблемы применения специальных налоговых режимов.
3. Особенности правового регулирования специальных налоговых режимов для отдельных отраслей (видов деятельности).

Задания для работы в часы самостоятельной подготовки

1. Изучите и законспектируйте основные характеристики налоговых режимов:

1) налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции;

2) налога на профессиональный доход;

3) автоматизированной упрощенной системы налогообложения;

4) единого сельскохозяйственного налога;

5) патентной системы налогообложения;

6) упрощенной системы налогообложения.

2. Выясните, для каких субъектов предусмотрены данные виды налоговых режимов и какие виды деятельности могут подпадать под эти режимы.

Рекомендуемые источники

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (ред. от 01.07.2020) // Российская газета. 1993. 25 октября.

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 11.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

3. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

4. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

6. О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.05.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: федер. закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 28.06.2022). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»: федер. закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: пост. Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) // Собр. законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

Основная литература

1. Древаль Л.Н. Налоговое право России: учебник. Хабаровск, 2019. – 400 с.
2. Елизарова Н.В. Налоговое право: учебник. М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 200 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>.
3. Саттарова Н.А., Сафина С.Д. Финансовое право: учебник / под ред. С.В. Запольского. М.: Прометей, 2018. 208 с. URL: <https://www.iprbookshop.ru/94574.html>.

Дополнительная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>.
2. Рыбалка Е.А. Финансовое право: учеб. пособие. Ростов н/Д: РЮИ МВД России, 2017. – 80 с.
3. Фадеева И.В., Курбатова О.В., Лахтина Т.А. Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине. Саратов: Вузовское образование, 2020. - 59 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/88536.html>.

Тема 8. Налоговое право зарубежных стран

Практическое занятие (2 часа)

Содержание заданий, подлежащих выполнению

Задание 1. Охарактеризуйте основные акты международного налогового права.

Задание 2. Изучите и охарактеризуйте налоговые системы и основы налогового права зарубежных государств (США, Германии, Китая, Ю. Кореи, Японии и др.).

Задание 3. Раскройте меры ответственности, применяемые за нарушение зарубежного законодательства о налогах и сборах.

Задание 4. На основе анализа нормативных правовых актов раскройте механизм реализации принципа недопущения двойного налогообложения.

Задание 5. Раскройте различия и сходства налоговых систем зарубежных стран и национальной налоговой системой в целом и по отдельным видам налогов и сборов.

Методические рекомендации по изучению темы

Налоговое право зарубежных стран достаточно увлекательная для изучения тема. Получение познаний о международном налоговом праве и налоговых системах зарубежных стран не только расширяет кругозор, но и дает возможность применять сотрудникам органов внутренних дел эти знания в правоприменительной практике.

Изучение данной темы рекомендуется начать с изучения международных принципов налогообложения, на которых строятся налоговые системы зарубежных государств и приняты в международных правилах налогообложения. К ним относятся такие принципы, как всеобщность налогообложения (принцип равенства), пределы налогового бремени, принцип определенности налогообложения, принцип справедливого налогообложения; фактическая способность к уплате налога, прогрессивное налогообложение, запрет обратной силы налогового закона, презумпция правоты налогоплательщика, недопущение двойного налогообложения, единство налоговой системы, эффективность налогообложения.

Перечень данных принципов не является исчерпывающим, так как налоговые системы разных государств могут быть построены на различных принципах.

В рамках обозначенной темы обучающимся предстоит изучить налоги и их значение в государственной политике зарубежных стран.

Изучая налоговые системы зарубежных государств, необходимо учесть, что построены они по-разному и это в первую очередь зависит от административно-территориального деления страны.

Можно все налоговые системы разделить на следующие группы:

- налоговые системы унитарных государств (Великобритания, Япония, Франция, Италия);
- налоговые системы федеративных государств (США, Канада, ФРГ, Австралия, Китай);
- налоговые системы развивающихся государств и стран с переходной рыночной экономикой (Вьетнам, Уругвай, Венгрия, страны бывшего социалистического блока).

Необходимо изучить классификацию налогов зарубежных стран, выделив при этом общие черты и различия применительно к налоговой системе Российской Федерации (на примере одной или нескольких зарубежных стран).

Отдельным для уяснения является вопрос действия международного законодательства, межгосударственных соглашений, договоров по недопущению двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов.

Также следует выяснить взаимосвязь налогов и правового государства на примере иностранных правовых моделей, изучить виды налоговых правонарушений и санкции, применяемые за нарушение

международного налогового права и права зарубежных стран, а также провести сравнительный анализ видов налоговых правонарушений в Российской Федерации и за рубежом.

Вопросы для самоконтроля по теме

1. Что представляет собой налоговое право зарубежных стран?
2. Что является предметом налогового права зарубежных стран?
3. Назовите международные принципы построения налоговых систем.
4. Назовите акты международного налогового права.
5. В чем особенность налоговых систем унитарных государств?
6. В чем особенность налоговых систем федеративных государств?
7. Какие меры ответственности применяются за нарушение законодательства о налогах и сборах в странах ближнего зарубежья?
8. Какие меры ответственности применяются за нарушение законодательства о налогах и сборах в странах дальнего зарубежья?
9. В чем состоит принцип недопущения двойного налогообложения?
10. Назовите «экзотические» налоги, действующие в зарубежных странах.

Тестовые задания по теме

1. Налоговое право зарубежных стран – это:

- а) совокупность установленных каждым из иностранных государств правовых норм, которые регулируют отношения по установлению, введению и взиманию налогов и других обязательных платежей на их государственных территориях;
- б) совокупность правовых норм, которые регулируют отношения по установлению, введению и взиманию налогов;
- в) отрасль права, которая регулирует отношения по введению и взиманию налогов и иных обязательных платежей в иностранных государствах;
- г) институт налогового права, который регламентирует отношения по введению и взиманию налогов и иных обязательных платежей в иностранных государствах.

2. Налоговые системы унитарных государств имеют:

- а) два уровня;
- б) три уровня;
- в) четыре уровня;
- г) один уровень.

3. Какие виды «экзотических» налогов существуют в Китае:

- а) налог на одноразовые палочки;
- б) налог на чрезмерное употребление риса;
- в) налог на солнце;
- г) налог на чаевые.

4. Налоговая система Японии включает:

- а) общегосударственные налоги и местные налоги;
- б) федеральные и местные налоги;
- в) федеральные и провинциальные налоги;
- г) республиканские налоги и местные налоги.

5. Общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и других обязательных платежей на территориях иностранных государств, а также по осуществлению контрольных мероприятий и по привлечению к юридической ответственности виновных за несоблюдение законодательства в сфере налогообложения составляют:

- а) предмет налогового права;
- б) объект налогового права;
- г) институт налогового права;
- в) субинститут налогового права.

6. В какой из перечисленных стран действует принцип сотрудничества с налоговыми органами:

- а) Австрия;
- б) Корея;
- в) Германия;
- г) Китай.

7. Предметом международного налогового права являются:

- а) межгосударственные отношения, складывающиеся по поводу взимания налогов и сборов;
- б) межгосударственные отношения, складывающиеся по поводу осуществления налогового контроля;
- в) процессуальные вопросы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства;
- г) отношения, складывающиеся по поводу совместного налогового регулирования.

8. Налоговые системы федеративных государств имеют:

- а) два уровня;
- б) три уровня;
- в) четыре уровня;
- г) один уровень.

9. В каких из перечисленных стран действует принцип единства налоговой системы:

- а) Япония;
- б) Ирландия;
- в) Великобритания;
- г) Украина.

10. Налоговая система Испании (унитарное государство) имеет:

- а) два уровня;
- б) три уровня;
- в) один уровень;
- г) четыре уровня.

Темы для докладов, рефератов

1. Налоговые системы в зарубежных странах.
2. Налогообложение международных сделок.
3. Налогообложение в свободных экономических зонах.
4. Необычные («экзотические») налоги зарубежных стран.

Задания для работы в часы самостоятельной подготовки

1. Изучите основные направления налоговой политики (на примере конкретных иностранных государств).
2. Раскройте действие международного налогового законодательства.
3. Раскройте значение и действие международных договоров и межправительственных соглашений о разделении налогового бремени в целях недопущения двойного налогообложения.
4. Опишите особенности налоговых систем отдельных государств (США, Германии, Китая, Ю. Кореи, Японии и др.).

Рекомендуемые источники

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (ред. от 01.07.2020) // Российская газета. 1993. 25 октября.
2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // Собр. законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

4. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): федер. закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // Собр. законодательства РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.

5. О банках и банковской деятельности: федер. закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 16.04.2022) // Собр. законодательства РФ. 1996. № 6. Ст. 492.

6. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: пост. Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) // Собр. законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

Основная литература

1. Древаль Л.Н., Полякова С.А. Налоговое право зарубежных стран: учеб. пособие. Хабаровск: ДВЮИ МВД России, 2021. – 76 с.

2. Древаль Л.Н. Налоговое право России: учебник. Хабаровск, 2019. – 400 с.

3. Елизарова Н.В. Налоговое право: учебник. М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 200 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>.

Дополнительная литература

1. Винницкий Д.В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики. М.: Статут, 2017.

2. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>.

3. Рыбалка Е.А. Финансовое право: учеб. пособие. Ростов н/Д: ФГКОУ ВО РЮИ МВД России, 2017. – 80 с.

3. ТЕСТЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»

1. Законодательство о налогах и сборах регулирует:

а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов и страховых взносов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

б) отношения по установлению и введению налогов и таможенных платежей, отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля и контроля за уплатой таможенных пошлин, обжалования актов налоговых и таможенных органов и привлечения к ответственности виновных лиц;

в) равноправные отношения между налоговым органом и налогоплательщиками, возникающие в процессе налогообложения, в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов и привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений;

г) равноправные отношения, возникающие между налоговым органом и налогоплательщиками по поводу уплаты налогов и сборов.

2. Отношения в сфере налогообложения возникают в процессе деятельности государства по поводу:

а) распределения денежных средств;

б) планомерного формирования фондов денежных средств;

в) использования денежных фондов для реализации задач социально-экономического развития;

г) перераспределения фондов денежных фондов.

3. Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:

а) с уплатой налога или сбора;

б) с подачей заявления о ликвидации организации;

в) со смертью учредителя организации;

г) обязанность по уплате налога прекратиться не может.

4. Основанием для признания лица налогоплательщиком является:

а) заключение трудового или гражданско-правового договора;

б) достижение определенного возраста;

в) наступление обстоятельств, с которыми закон связывает наличие налоговой обязанности;

г) эмансипация.

5. Налоговый агент – это:

- а) корпоративное образование, обладающее гражданской правоспособностью;
- б) должностное лицо налогового органа;
- в) лицо, обязанное исчислять, удерживать у налогоплательщиков и перечислять налоги в бюджет;
- г) тайный агент налогового органа.

6. Под налоговым периодом понимается:

- а) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- б) календарный год;
- в) календарный месяц;
- г) квартал.

7. Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, отчетный период, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы;
- в) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы;
- г) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, отчетный период, порядок исчисления налога, налоговые льготы.

8. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- а) административная и судебная защита их прав и интересов;
- б) судебная защита их интересов;
- в) административная защита их прав и интересов;
- г) судебная защита их прав.

9. За нарушение законодательства о налогах и сборах может наступать:

- а) налоговая, административная и материальная ответственность;
- б) уголовная или административная ответственность;
- в) налоговая, административная, дисциплинарная и уголовная ответственность;
- г) только уголовная ответственность.

10. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут, но только в исключительных случаях;
- г) могут, но только в очень редких случаях.

11. Налогоплательщики (плательщики сборов):

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

б) обязаны использовать налоговые льготы только при наличии оснований, предусмотренных в специальных законах о налоговых льготах;

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

г) обязаны использовать налоговые льготы только и только в случаях, предусмотренных НК РФ.

12. Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- а) лично и (или) через законного представителя;
- б) через законного представителя;
- в) лично и (или) через законного или уполномоченного представителя;
- г) только лично.

13. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

- а) недоимки;
- б) штрафа;
- в) залога имущества налогоплательщика;
- г) ареста имущества.

14. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- а) предоставления льготы;
- б) инвестиционного налогового кредита;
- в) ходатайства органа местного самоуправления;
- г) ходатайства работодателя налогоплательщика.

15. К федеральным налогам не относятся:

- а) акцизы;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) государственная пошлина;
- г) налог на добавленную стоимость.

16. Средства от налогов и сборов аккумулируются в государственной казне:

- а) исключительно на добровольной основе;
- б) на добровольной и обязательной основах;
- в) на обязательной основе;
- г) только на договорной основе.

17. При установлении нового налога необходимо:

- а) согласие субъектов Федерации;
- б) учитывать их экономическое обоснование;
- в) учитывать наличие (отсутствие) гражданства налогоплательщиков;
- г) принимать во внимание количество налогоплательщиков.

18. Должностным лицом является:

- а) сотрудник налогового органа, проводящий проверку;
- б) секретарь-референт налогового органа;
- в) бухгалтер налогового органа;
- г) налоговый консультант.

19. Налогоплательщик обязан (по отношению к налоговым органам):

- а) оказывать содействие в их деятельности;
- б) бесплатно представлять документы и другую информацию;
- в) подписывать акты налоговых проверок;
- г) представлять доказательства.

20. Защита прав субъектов налоговых правоотношений осуществляется:

- а) только в судебном порядке;
- б) как в судебном, так и в административном порядке;
- в) только в административном порядке;
- г) только через обращение к Президенту Российской Федерации.

21. Каким налогом является акциз:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) прямым и косвенным;
- г) не прямым и не косвенным.

22. К какому виду налогов относится налог на доходы физических лиц:

- а) к федеральным;
- б) к региональным;
- в) к местным;
- г) к федеральным и региональным.

23. Плательщиком транспортного налога являются:

- а) лица, управляющие транспортным средством;
- б) лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства;
- в) только организации;
- г) только физические лица.

24. Является ли переход на уплату единого сельскохозяйственного налога добровольным:

- а) нет;
- б) да, если прибыль предприятия исчисляется в иностранной валюте;
- в) да, в любом случае;
- г) да, только нерезидентам РФ.

25. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу насчитывает:

- а) полгода;
- б) год;
- в) месяц;
- г) квартал.

26. Законодательство о налогах и сборах состоит:

- а) из НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти;
- б) из НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ;
- в) из НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований;
- г) из НК РФ и федеральных законов о налогах и сборах, а также указов Президента РФ.

27. Налоговая ответственность наступает:

- а) с 14 лет;
- б) с 16 лет;
- в) с 18 лет;
- г) с 15 лет.

28. Какие виды экзотических налогов существуют в Китае:

- а) налог на одноразовые палочки;
- б) налог на чрезмерное употребление риса;
- в) налог на солнце;
- г) налог на чаевые.

29. Срок давности привлечения к налоговой ответственности составляет:

- а) один год со дня совершения налогового правонарушения до момента вынесения решения суда о привлечении лица к налоговой ответственности;
- б) три года со дня совершения налогового правонарушения до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;
- в) три года со дня совершения налогового правонарушения до момента составления акта налоговой проверки;
- г) один год со дня совершения налогового правонарушения до момента составления акта налоговой проверки.

30. Осмотр помещения в соответствии со ст. 92 НК РФ производится в присутствии:

- а) адвоката;
- б) свидетелей;
- в) понятых;
- г) переводчика.

31. Какой вид налоговых проверок не предусмотрен НК РФ:

- а) камеральная проверка;
- б) выездная проверка;
- в) встречная проверка;
- г) все ответы неправильные.

32. Налоговая система Японии включает:

- а) общегосударственные налоги и местные налоги;
- б) федеральные и местные налоги;
- в) федеральные и провинциальные налоги;
- г) республиканские налоги и местные налоги.

33. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут следующие субъекты:

- а) организации в случаях, предусмотренных гл. 16 и 18 НК РФ;
- б) организации и физические лица в случаях, предусмотренных гл. 16 и 18 НК РФ;
- в) индивидуальные предприниматели в случаях, предусмотренных гл. 16 и 18 НК РФ;
- г) только банки и иные кредитные организации.

34. Налогоплательщиками по налогу на доходы физических лиц признаются:

- а) организации, выплачивающие доходы на территории РФ;
- б) физические лица, а также организации, образованные в соответствии с законодательством РФ;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- г) организации, получающие доходы на территории РФ.

35. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены:

- а) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет сумм налогов;
- б) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- в) права и обязанности по исчислению и перечислению сумм налога в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ;
- г) права по исчислению и перечислению сумм налога в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ.

36. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) уведомления налоговых органов об исполнении налоговой обязанности;
- б) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- г) все ответы неверные.

37. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии следующих обстоятельств:

а) отсутствие события налогового правонарушения; отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста; истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

б) отсутствие события налогового правонарушения; совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения; совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста; истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста; тяжелое материальное положение лица; истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

г) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста.

38. Налоговым правонарушением признается:

а) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика;

б) виновное действие налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, за которое НК РФ установлена ответственность;

в) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;

г) противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика и налогового агента, за которое НК РФ установлена ответственность.

39. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

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

б) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если это предусмотрено законодательством о налогах и сборах;

в) представлять документы в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством о налогах и сборах, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

г) не платить налоги.

40. Общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и других обязательных платежей на территориях иностранных государств, а также по осуществлению контрольных мероприятий и по привлечению к юридической ответственности виновных за несоблюдение законодательства в сфере налогообложения составляют:

- а) предмет налогового права;
- б) объект налогового права;
- г) институт налогового права;
- в) субинститут налогового права.

41. К федеральным налогам относятся:

- а) акцизы;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на имущество организаций;
- г) государственная пошлина.

42. Налоговые резиденты - это:

- а) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- б) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 182 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 182 календарных дней в течение 10 следующих подряд месяцев;
- г) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 10 следующих подряд месяцев.

43. Каким образом налогоплательщики исчисляют налоги:

- а) налогоплательщик исчисляет налоги исходя из налоговой нагрузки налогоплательщика;
- б) налогоплательщик исчисляет налоги исходя из налоговой базы;
- в) налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот;
- г) самостоятельно, исходя из стоимости имущества, подлежащего обложению налогами.

44. Являются ли участники налоговых правоотношений равноправными сторонами:

- а) не являются;
- б) являются всегда;
- в) являются, если это прямо оговорено в законе;
- г) не являются, если это прямо оговорено в законе.

45. К региональным налогам не относятся:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на имущество организаций;
- г) налог на игорный бизнес.

46. Местные налоги и сборы – это:

- а) налоги и сборы, установленные НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах, которые обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований;
- б) налоги и сборы, установленные НК РФ, которые обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований;
- в) налоги и сборы, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах, которые обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований;
- г) налоги и сборы, установленные законами субъектов РФ о налогах и сборах, которые обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

47. Для налогов не характерен признак:

- а) индивидуальная безвозмездность;
- б) предназначен для финансового обеспечения деятельности государства;
- в) дифференцированная ставка в зависимости от возраста;
- г) обязательность.

48. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) актами органов местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- б) актами органов местного самоуправления в соответствии с законодательством РФ и субъектов РФ;
- в) только Налоговым кодексом РФ;
- г) федеральными законами.

49. Под налоговым правонарушением подразумевается:

- а) любая неуплата или недоплата налога;
- б) виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена ответственность в НК РФ;
- в) умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога;
- г) нет правильного ответа.

50. К какому виду налогов относится налог на прибыль организаций:

- а) к местным;
- б) к региональным;
- в) к федеральным;
- г) к местным и региональным.

51. Объектом налогообложения транспортного налога не являются:

- а) грузовые и легковые автомобили;
- б) самолеты и вертолеты;
- в) теплоходы и яхты;
- г) весельные лодки.

52. Налогоплательщиком по земельному налогу признаются:

- а) любые владельцы земельных участков;
- б) организации и физические лица – владельцы земельных участков на праве собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения;
- в) организации – владельцы земельных участков;
- г) физические лица – владельцы земельных участков, которым они перешли в порядке универсального правопреемства (по наследству).

53. Ставки по транспортному налогу, установленные НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ не более чем:

- а) в 10 раз;
- б) в два раза;
- в) в 5 раз;
- г) ставки по региональным налогам не могут устанавливаться законами субъектов РФ.

54. Налоговый период по земельному налогу составляет:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год.

55. Является ли переход на автоматизированную упрощенную система налогообложения добровольным:

- а) нет;
- б) да, если прибыль предприятия исчисляется в иностранной валюте;
- в) да, в любом случае;
- г) да, только нерезидентам РФ.

56. Принцип сотрудничества с налоговыми органами действует:

- а) в Австрии;
- б) в Корее;
- в) в Германии;
- г) в Китае.

57. Налоговые системы федеративных государств насчитывают:

- а) два уровня;
- б) три уровня;
- в) четыре уровня;
- г) представлены одним уровнем.

58. Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований не вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:

- а) налоговую ставку;
- б) налоговую базу;
- в) налоговый период;
- г) отчетный период.

59. Инвестиционный налоговый кредит – это:

- а) изменение срока уплаты налога, при котором организации, при наличии определенных в законе оснований, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов;
- б) изменение срока уплаты налога;
- в) уменьшение платежей по налогу с последующей уплатой суммы кредита и процентов;
- д) соглашение с налоговыми органами, по которому налоговый орган предоставляет предпринимателю денежные средства для уплаты налогов на возмездной и возвратной основе.

60. Что признается обеспечительными мерами в соответствии с НК РФ:

а) запрет на отчуждение (передачу в залог) недвижимого имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;

б) запрет на отчуждение (передачу в залог) транспортных средств, ценных бумаг и иного имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;

в) правильные ответы а) и б);

г) все ответы неверные.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Понятие, предмет и метод налогового права.
2. Налоговое право как наука, как учебная дисциплина.
3. Место налогового права в системе отраслей российского права.
4. Соотношение налогового права с другими отраслями права.
5. Источники налогового права.
6. Принципы налогового права.
7. Понятие, структура и виды налоговых правоотношений.
8. Общая характеристика и порядок применения законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.
9. Понятие и состав субъектов налоговых отношений.
10. Классификация субъектов налоговых отношений.
11. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
12. Права и обязанности органов налогового администрирования.
13. Налог: понятие, признаки, функции.
14. Сбор: понятие, признаки, функции.
15. Страховые взносы: понятие, признаки.
16. Полномочия таможенных органов и органов внутренних дел в области налогов и сборов.
17. Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налогов.
18. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
19. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
20. Порядок взыскания налоговой задолженности.
21. Налоговая система Российской Федерации: понятие, структура.
22. Классификация налогов.
23. Налог и сбор: общие и отличительные признаки.
24. Понятие, содержание и предмет налогового контроля.
25. Виды налогового контроля.
26. Общая характеристика форм налогового контроля.
27. Виды налоговых проверок.
28. Порядок осуществления выездных налоговых проверок.
29. Порядок осуществления камеральных налоговых проверок.
30. Налоговый мониторинг: общая характеристика.
31. Понятие налоговой декларации. Порядок внесения изменений и дополнений.
32. Порядок постановки на налоговый учет налогоплательщиков.
33. Виды нарушений законодательства о налогах и сборах.

34. Понятие и состав налогового правонарушения.
35. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
36. Понятие и признаки ответственности, наступающей за нарушение законодательства о налогах и сборах.
37. Понятие и виды налоговых санкций.
38. Порядок взыскания налоговых санкций.
39. Производство по делам о налоговых правонарушениях.
40. Основания и порядок обжалования актов налоговых органов.
41. Общая характеристика федеральных налогов.
42. Правовая характеристика налога на добавленную стоимость.
43. Правовая характеристика акцизов.
44. Понятие и виды подакцизных товаров.
45. Правовая характеристика налога на доходы физических лиц.
46. Понятие и порядок применения стандартных и социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
47. Понятие и порядок применения имущественных и профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
48. Правовая характеристика налога прибыль организаций.
49. Порядок определения и классификация доходов организаций.
50. Понятие и виды расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.
51. Общая характеристика специальных налоговых режимов.
52. Упрощенная система налогообложения.
53. Налог на профессиональный доход.
54. Патентная система налогообложения.
55. Единый сельскохозяйственный налог.
56. Автоматизированная упрощенная система налогообложения.
57. Правовая характеристика налога на добычу полезных ископаемых.
58. Правовая характеристика налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
59. Правовая характеристика водного налога.
60. Правовая характеристика сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
61. Правовая характеристика государственной пошлины.
62. Общая характеристика региональных и местных налогов.
63. Характеристика налога на имущество организаций.
64. Характеристика транспортного налога.
65. Характеристика налога на игорный бизнес.
66. Общая характеристика земельного налога.
67. Общая характеристика налога на имущество физических лиц.
68. Правовая характеристика торгового сбора.

69. Налоговая модель: структурные элементы, значение для налогообложения.

70. Основания и порядок применения налоговых льгот.

71. Учения о налогообложении.

72. Типы налоговых систем.

73. Модели налогообложения.

74. Налоговое право зарубежных стран: общая характеристика.

75. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах по законодательству зарубежных стран.

76. Порядок реализации принципа недопущения двойного налогообложения.

77. Налоговая система зарубежных стран и национальная налоговая система: сравнительная характеристика.

78. Налоговое право зарубежных стран: понятие, принципы, источники.

5. ГЛОССАРИЙ

Акциз – вид федерального налога, который уплачивается за определенные виды товаров или операций с ними.

Акт налоговой проверки – документ, составленный по определенной форме, отражающий результаты проведенной налоговой проверки.

Аудит – контроль независимого вневедомственного характера, который проводится аудиторской компанией с целью проверки деятельности организации, данных отчетности и учета.

Баланс – основной комплексный документ бухгалтерского учёта, в котором содержится информация относительно состава и стоимости оценки средств предприятия, и источниках их покрытия (активов и пассивов).

Банкротство – признанная арбитражным судом неспособность лица платить по своим обязательствам.

Бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджетная система Российской Федерации – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Бюджет консолидированный – это совокупность всех бюджетов на всех уровнях государственной системы России.

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

Водный налог – федеральный прямой налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, осуществляющими лицензированные специальные виды водопользования.

Выездная налоговая проверка – это проверка, которая осуществляется на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа по одному или нескольким налогам по месту нахождения налогоплательщика.

Государственная пошлина – сбор, взимаемый с лиц, обращающихся в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Дебитор – лицо, которое смогло получить продукцию или услугу, но не оплатившее его целиком.

Декларация таможенная – заявление о перемещаемых через таможенную границу страны товарах или других предметов.

Демпинг – практика, применяемая в международной торговле, когда товар на экспортном рынке реализуется по цене меньшей, чем на внутреннем рынке, с целью подавления конкурентов или получения монополии на торговлю данным товаром.

Деньги – универсальное средство платежа, служащий эквивалентом товаров, работ, услуг.

Дивиденд – вид дохода, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая при расчете налогов.

Доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

Единый сельскохозяйственный налог – специальный налоговый режим, предусматривающий освобождение от ряда налогов для индивидуальных предпринимателей и организаций, которые производят, перерабатывают, реализуют сельскохозяйственную продукцию.

Земельный налог – местный прямой налог, взимаемый с кадастровой стоимости земельных участков, находящиеся в собственности организаций и физических лиц.

Иммунитет налоговый – мера поддержки налогоплательщиков с особым статусом в виде освобождения от обязанности платить налоги.

Импорт – ввоз товаров, работ и услуг, а также результатов интеллектуальной деятельности, а также исключительных прав на них, на таможенную территорию Российской Федерации.

Имущество – виды объектов гражданских прав, которые относятся к имуществу согласно Гражданскому кодексу РФ.

Имущественный налоговый вычет – сумма, подлежащая возврату налогоплательщику налога на доходы физических лиц, в размере произведенных расходов на новое строительство либо приобретение жилого имущества, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, а также в размере сумм фактических расходов на погашение процентов по целевым займам.

Инвентаризация – это проверка фактических остатков материальных ценностей.

Инвестиционный налоговый вычет – сумма, уменьшающая налогооблагаемая база по налогу на доходы физических лиц, в случае получения инвестором прибыли, учитываемой на индивидуальном

инвестиционном счете, от продажи ценных бумаг или иных финансовых инструментов.

Источник выплаты доходов налогоплательщику – организация или физическое лицо, которое выплачивает налогоплательщику доход.

Источник налога – денежный резерв, из которого уплачивается налог.

Источники налогового права – это формы обличения правил поведения, регулирующих общественные отношения в сфере установления, введения, взимания налогов и сборов.

Кадастр – реестр, где указана стоимостная оценка и доходность объектов, которые попадают под налогообложение.

Камеральная налоговая проверка - проверка представляемых в налоговый орган деклараций (расчетов), которая проводится по месту нахождения налогового органа.

Каникулы налоговые – определенный период времени, в течение которого налогоплательщик освобождается от обязанности платить налоги.

Клиринг – система безналичных расчётов за товары, работы и услуги, путем взаимозачетов существующих требований и обязательств.

Консолидированная группа налогоплательщиков – объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций, созданное добровольно на основе договора с целью исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности.

Местные налоги и сборы – установленные Налоговым кодексом РФ и введенные в действие на территориях муниципальных образований соответствующими представительными органами местного самоуправления.

Метод налогового контроля – совокупность приемов и способов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов, а также об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязанностей.

Налог – обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость – косвенный федеральный налог в виде надбавки к стоимости товаров, работ, услуг.

Налог на доходы физических лиц – прямой федеральный налог, взимаемый со всех видов доходов, полученных физическими лицами в течение года.

Налог на игорный бизнес – региональный налог, уплачиваемый с предпринимательской деятельности по организации и проведению азартных игр, связанной с извлечением организацией доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр

Налог на имущество – прямой поимущественный налог, уплачиваемый собственниками недвижимого имущества.

Налог на добычу полезных ископаемых – федеральный налог, уплачиваемый организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими добычу полезных ископаемых.

Налог на прибыль – прямой федеральный налог, исчисляемый из сумм прибыли, полученной организациями.

Налог на профессиональный доход – специальный налоговый режим, применяемый индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, осуществляющими определенные виды деятельности, с общим годовым доходом от этой деятельности не более 2,4 млн рублей.

Налоговая база – представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения (например, денежное выражение прибыли по налогу на прибыль организаций).

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая ответственность – разновидность финансово-правовой ответственности, которая представляет собой обязанность лица, нарушившего налоговое законодательство и виновно совершившего налоговое правонарушение, претерпеть лишения имущественного характера в результате применения к нему в установленном процессуальном порядке уполномоченными органами налоговых санкций.

Налоговая система – основанная на определенных принципах совокупность урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в связи с установлением, введением и взиманием налогов и сборов.

Налоговая ставка – величина налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая проверка – собой совокупность процедурных действий компетентных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах, в процессе которых исследуются и сопоставляются предоставленные фискально-обязанным лицом отчетные

данные с фактическим состоянием его финансово-хозяйственной или иной деятельности.

Налоговая санкция – мера ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Налоговая тайна – сведения о налогоплательщике или плательщике страховых взносов, полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом.

Налоговое право – отрасль права, регулирующая общественные отношения в сфере налогообложения.

Налоговое правонарушение – это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента или иных лиц, за которое налоговым кодексом предусмотрена ответственность.

Налоговые правоотношения – это урегулированные нормами налогового права общественные отношения, участники которых выступают носителями прав и обязанностей при осуществлении деятельности, связанной с установлением, введением, взиманием налогов и сборов и других обязательных платежей в бюджет, а также осуществлением налогового контроля и привлечением к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Налоговый агент – лицо, обязанное в соответствии с Налоговым кодексом РФ исчислять, удерживать и перечислять налоги в бюджеты соответствующего уровня.

Налоговый вычет – уменьшение общей суммы налога либо часть суммы от уплаченного налога.

Налоговый инвестиционный кредит – изменение срока уплаты налога, который предполагает, что организация имеет основания в соответствии с НК РФ для предоставления возможности на протяжении обозначенного срока в некоторых пределах сокращать свои платежи по налогу, но при этом впоследствии уплатить сумму кредита и начисленные проценты.

Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Налоговые органы – единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Налоговый период – определенный период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате (по каждому налогу отдельно).

Налоговый мониторинг – одна из форм налогового контроля путем предоставления налоговой инспекции онлайн-доступа к информационной системе и отчетности крупных налогоплательщиков.

Налоговый учет – одно из мероприятий налогового контроля по постановке на учет фискально-обязанных лиц.

Налогоплательщик – лицо (физическое или юридическое), на которое законодательством о налогах и сборах возложена обязанность по уплате законно установленных налогов.

Объект налогообложения – имущество, прибыль, доход или иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики.

Патентная система налогообложения – специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей.

Пеня – денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае нарушения сроков уплаты причитающихся сумм налогов, установленных законодательством о налогах и сборах.

Плательщики сборов – организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством о налогах и сборах возложена обязанность уплачивать соответствующие сборы.

Плательщики страховых взносов – организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством о налогах и сборах возложена обязанность уплачивать соответствующие страховые взносы.

Предмет налогового права – общественные отношения, складывающиеся в процессе установления государством, исчисления и взимания налогов, а также деятельности по осуществлению налогового контроля за правильностью и своевременностью уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Прибыль – сумма доходов, уменьшенная на величину расходов, являющаяся объектом налогообложения налога на прибыль организаций.

Профессиональный налоговый вычет – сумма, уменьшающая налогооблагаемую базу налога на доходы физических лиц, предоставляемая за определенные в законе виды профессиональной деятельности (выполнение работ (услуг) по гражданско-правовому договору, авторам произведений, нотариусам, лицам, занимающимся частной практикой).

Расходы – экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты налогоплательщика.

Региональные налоги – налоги, установленные Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сбора государственными и иными уполномоченными органами юридически значимых действий.

Социальный налоговый вычет – сумма, подлежащая возврату налогоплательщику налога на доходы физических лиц, в размере произведенных расходов на лечение, обучение, пенсионное и медицинское страхование и благотворительность.

Специальный налоговый режим – режим налогообложения, установленный законодательством о налогах и сборах, который предусматривает особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате некоторых налогов и сборов.

Стандартный налоговый вычет – сумма, уменьшающая налоговую базу налога на доходы физических лиц, работнику, имеющему несовершеннолетних детей, а также отдельным категориям граждан в предусмотренных законом случаях.

Страховые взносы – обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Транспортный налог – региональный прямой налог, уплачиваемый физическими и юридическими лицами, на которых зарегистрированы транспортные средства.

Торговый сбор – обязательный фиксированный платеж, взимаемый с владельцев объектов осуществления торговли.

Упрощенная система налогообложения – специальный налоговый режим, освобождающий индивидуальных предпринимателей и организаций малого и среднего бизнеса.

Федеральные налоги и сборы – налоги и сборы, установленные Налоговым кодексом РФ и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

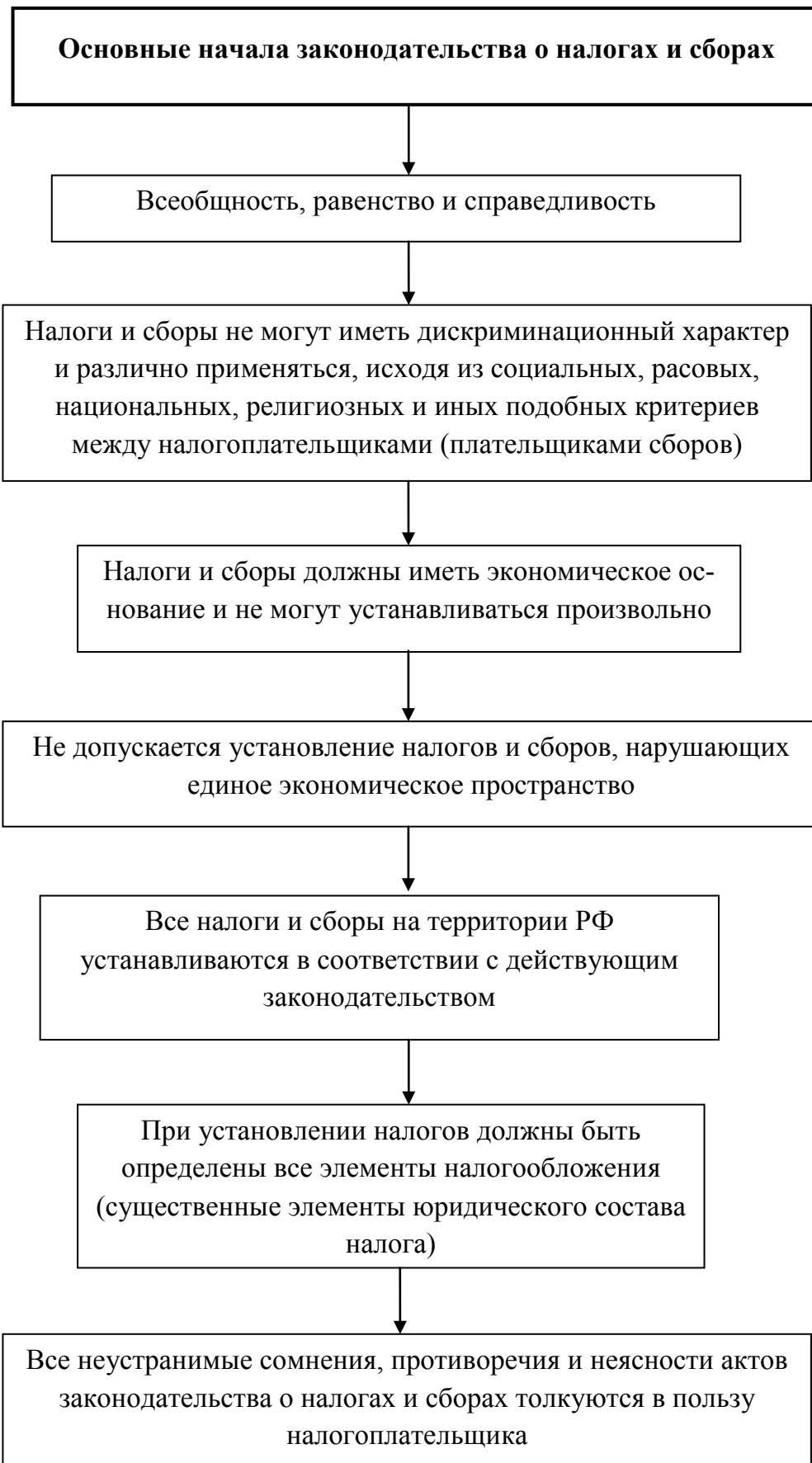
Федеральная налоговая служба – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

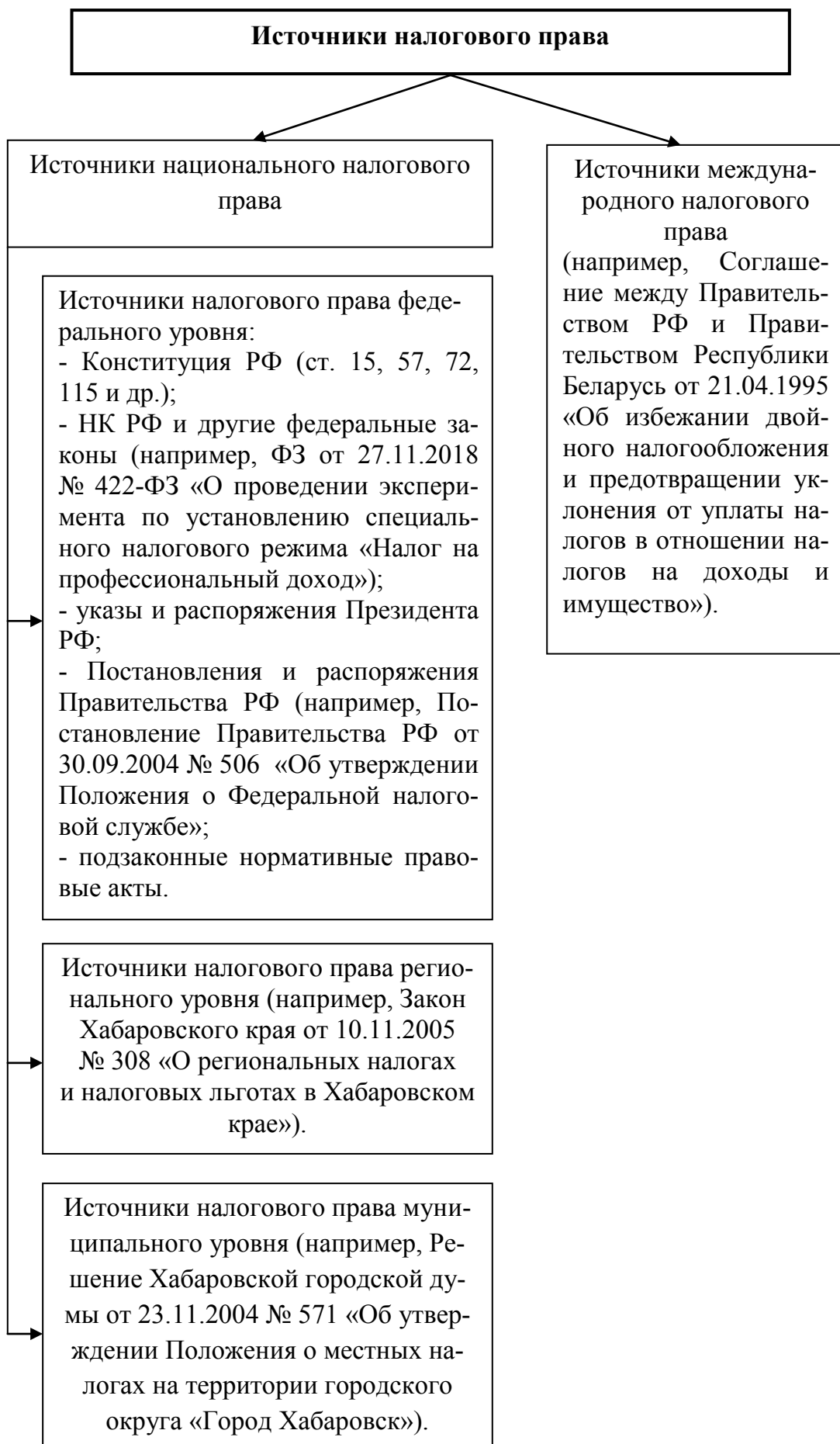
Форма налогового контроля – совокупность способов и средств осуществления мероприятий налогового контроля, регламентированных законодательством о налогах и сборах.

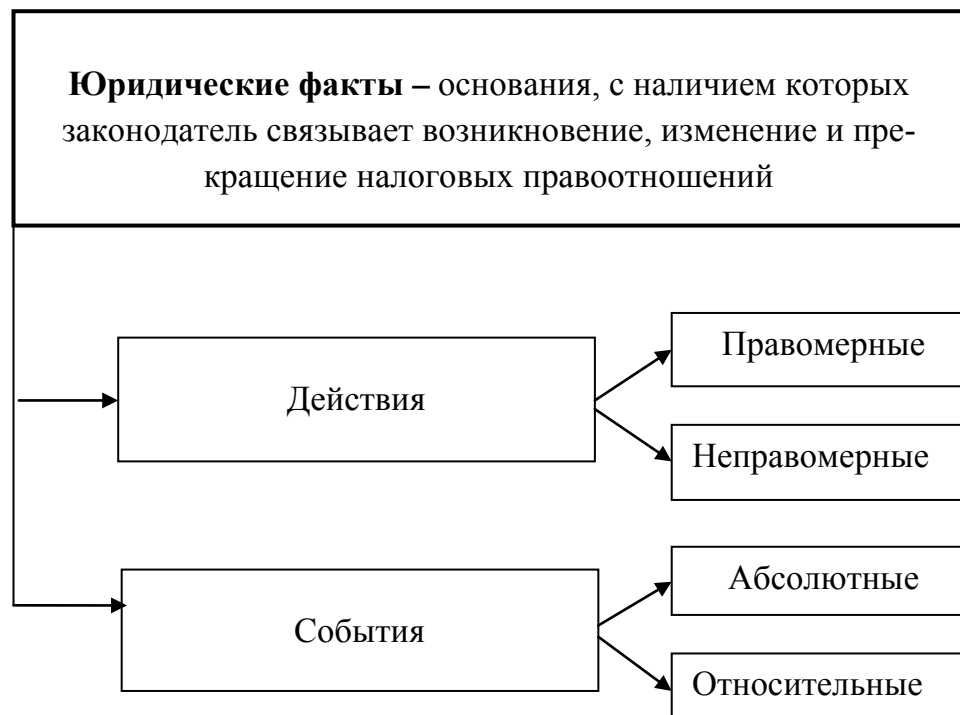
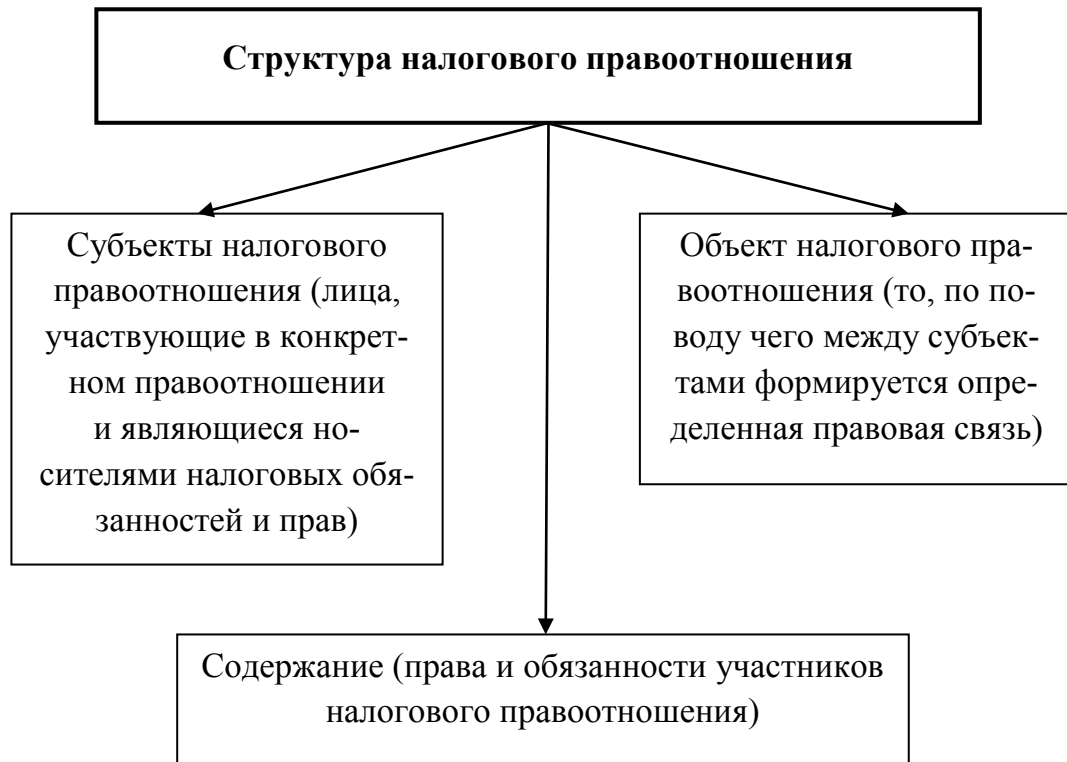
Юридические факты – основания, с наличием которых законодатель связывает возникновение, изменение и прекращение налоговых правоотношений.

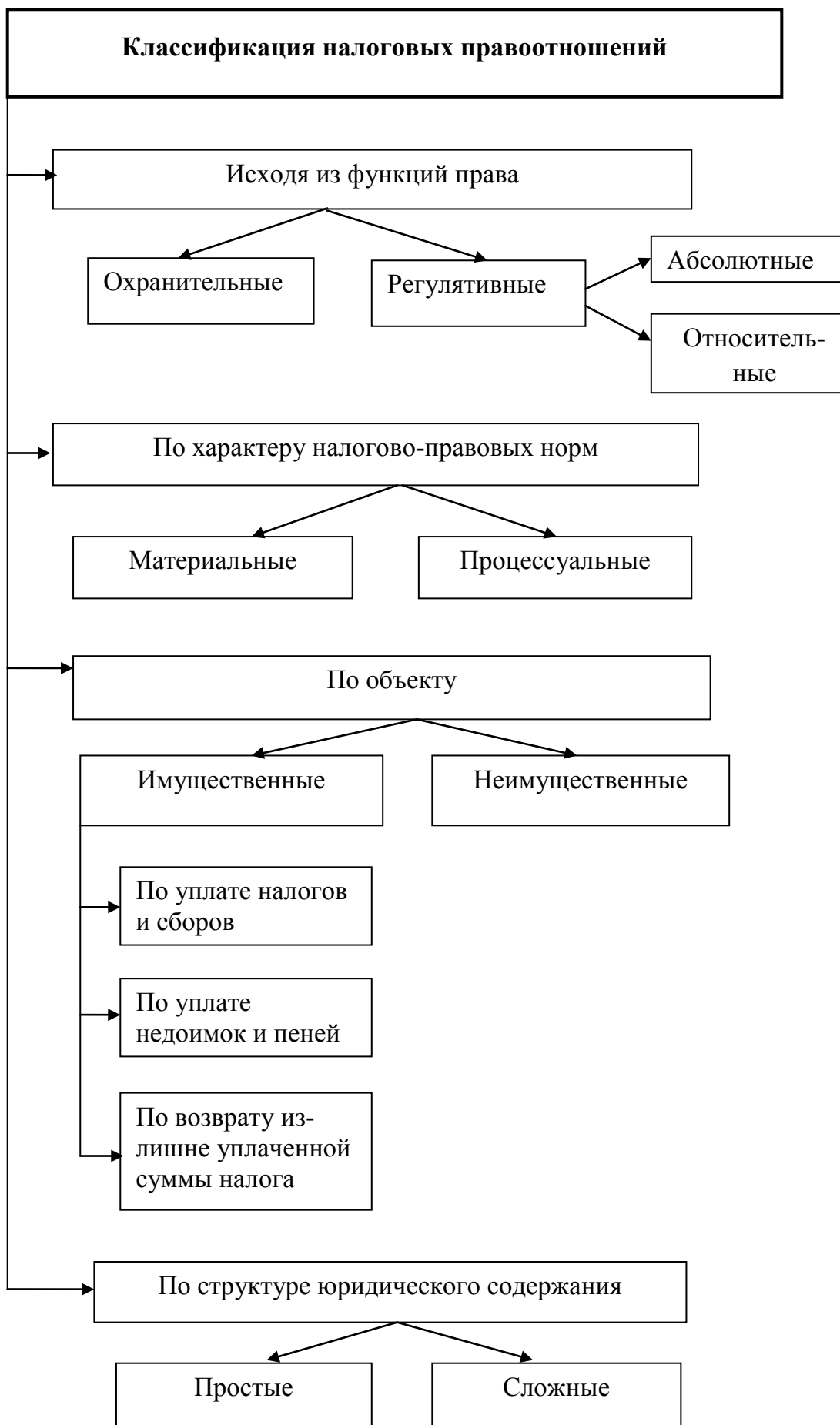
5. СХЕМЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»

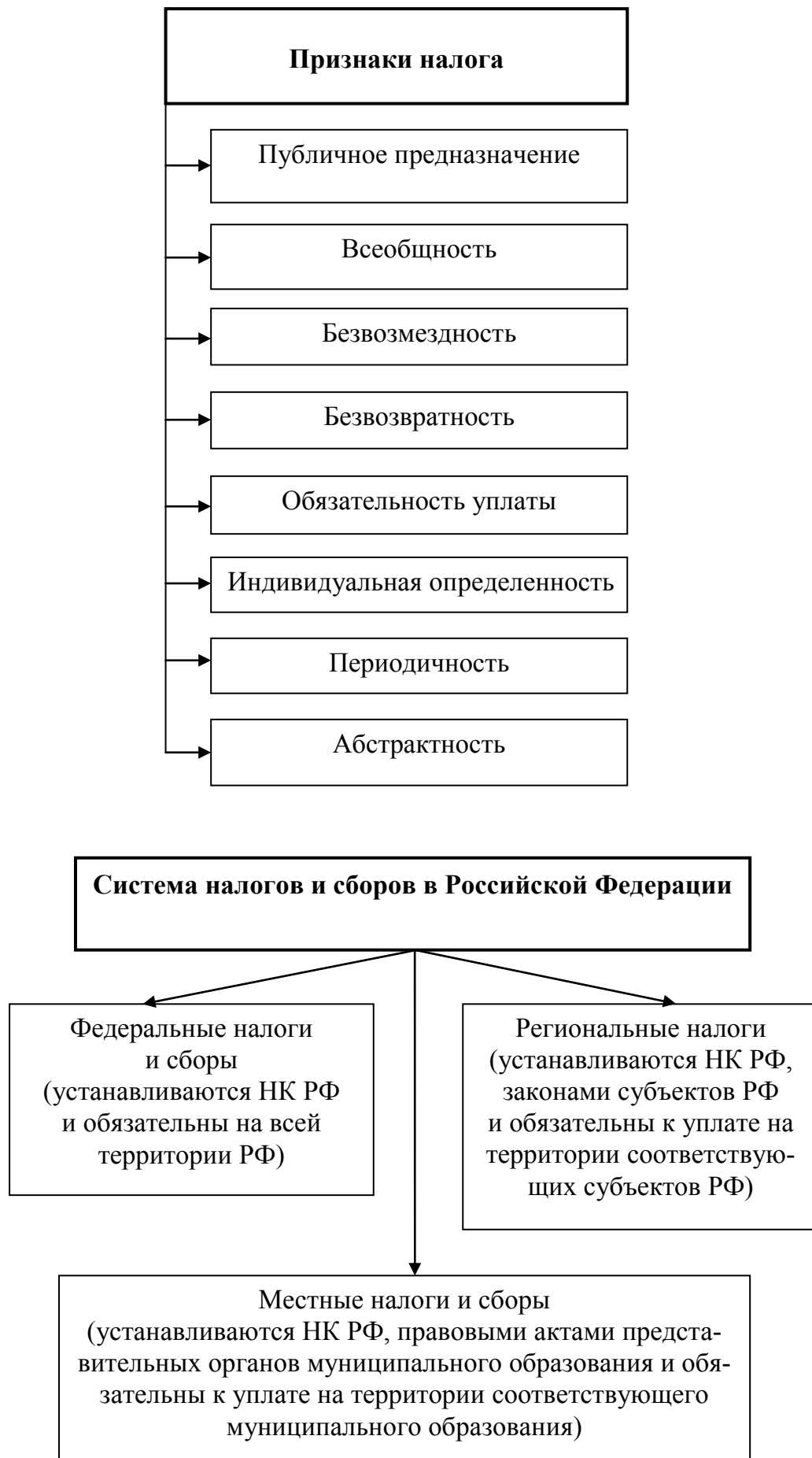






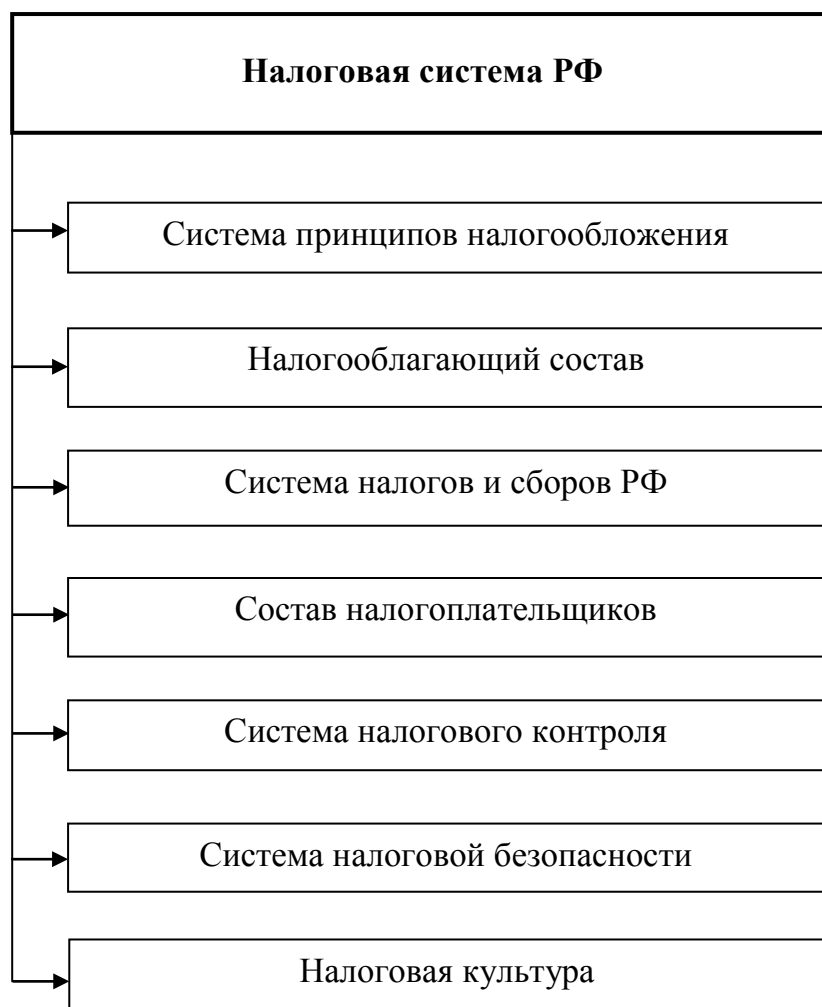
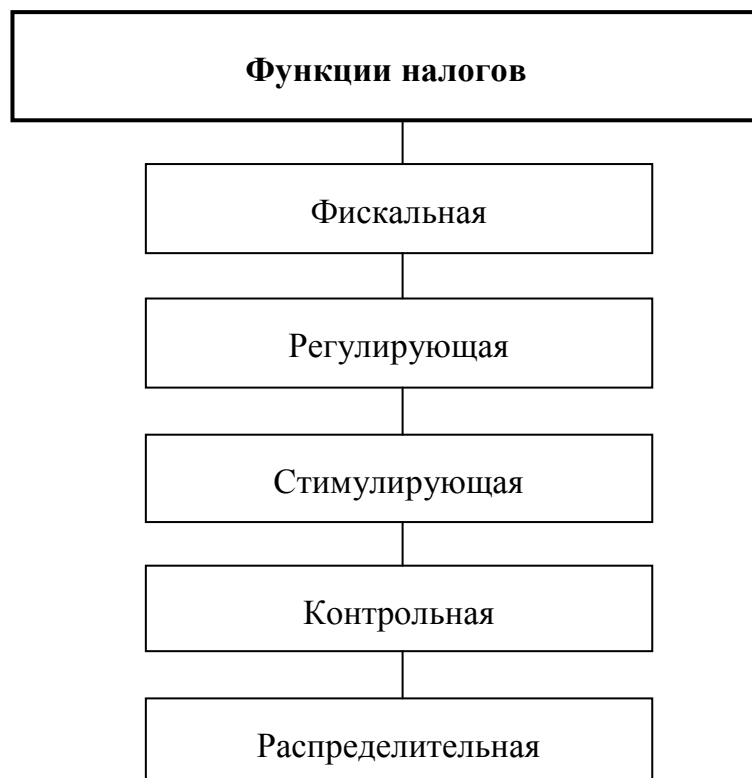












Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страхового взноса

Залог имущества

Поручительство

Пеня

Приостановление операций по счетам в банке

Наложение ареста на имущество

Банковская гарантия

Основания прекращения налоговой обязанности

Уплата налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора

Возникновение обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение обязанности по уплате данного налога или сбора (например, продажа имущества, являющегося объектом налога)

Смерть налогоплательщика или признание его умершим в установленном порядке

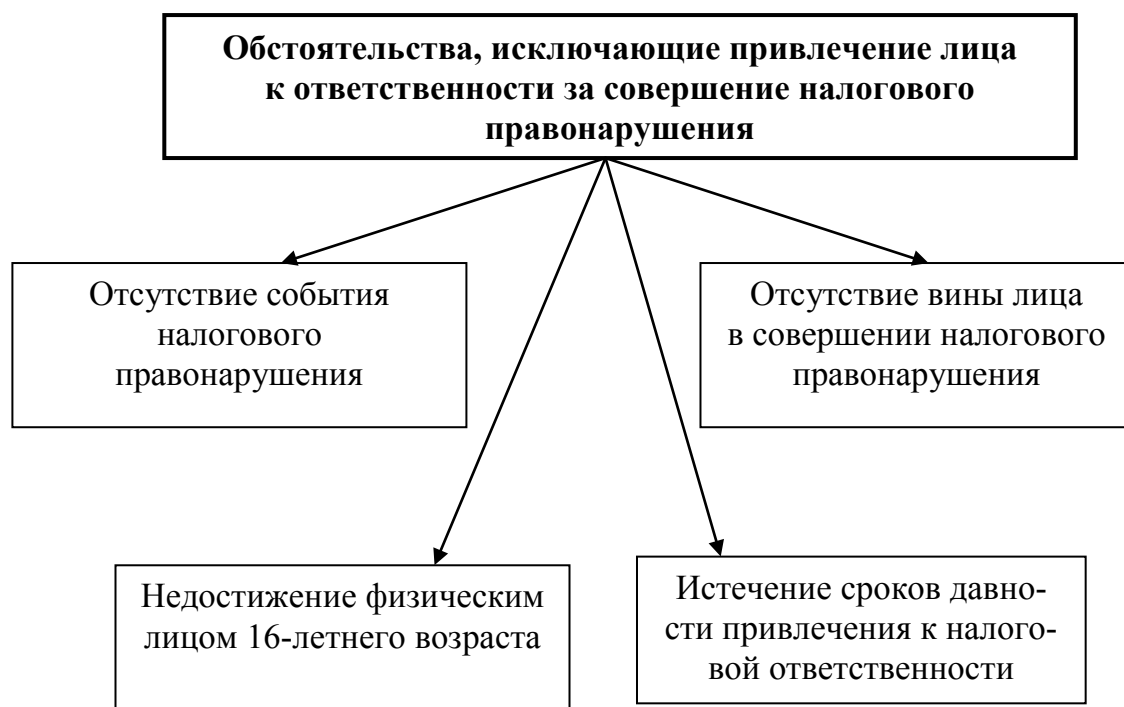
Ликвидация организации налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов

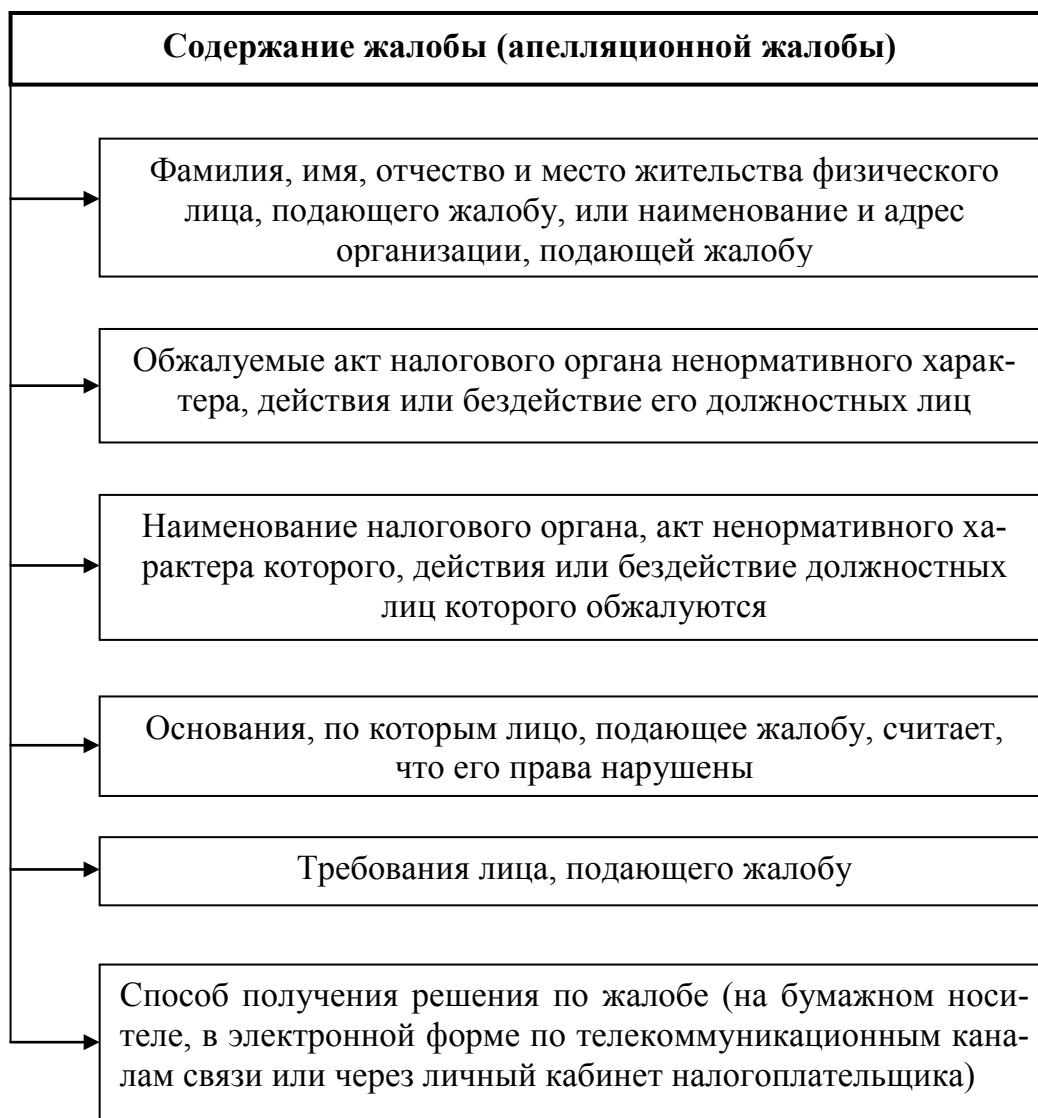












Учебное издание

Полякова Светлана Андреевна, канд. юрид. наук
Турчина Оксана Валерьевна, канд. юрид. наук, доцент

Налоговое право

Учебно-методическое пособие

Редактор Е.Ю. Колобанова

Подписано в печать 16.11.2022.

Формат $60 \times 84 \frac{1}{16}$. Усл. печ. л. 5,8. Тираж 60 экз. Заказ № 53.

Дальневосточный юридический институт МВД России.

Редакционно-издательский отдел. Типография.

680020, г. Хабаровск, пер. Казарменный, 15.