

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Тюлегенова Раиса Миржановна

Должность: Директор

Дата подписания: 23.06.2022 14:36:48

Уникальный программный ключ:

125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3cd4a4acd767e8486ca48d48a8b8890439e47

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 1 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала  
ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Р.А. Тюлегенова  
26.08.2021 г.

**Методические рекомендации  
для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к  
самостоятельной работе студентов**

по дисциплине (модулю)

**Налоговое право**

Направление подготовки (специальность)

**40.03.01 Юриспруденция**

Направленность (профиль)

**Гражданско-правовой профиль**

Присваиваемая квалификация


**Бакалавр**

Форма обучения

**Очная, заочная, очно-заочная**

Год набора 2020, 2021, 2022

Костанай 2021

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция		
Версия документа - 1	стр. 2 из 58	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

### Методические рекомендации приняты

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 11 от 26 августа 2021 г.

Председатель учёного совета  
филиала



Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета  
филиала



Н.А. Кравченко

### Методические рекомендации рекомендованы

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 августа 2021 г.

Председатель  
Учебно-методического совета



Н.А. Нализко

### Методические рекомендации разработаны и рекомендованы кафедрой права

Протокол заседания № 11 от 29 июня 2021 г.

Заведующий кафедрой



П.В. Волошин

Автор (составитель) \_\_\_\_\_  
старший преподаватель кафедры права.



Дьячук Надежда Михайловна,



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 3 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Цель освоения дисциплины «Налоговое право» - приобретение студентами глубоких теоретических знаний об основных понятиях и категориях налогового права.

*Лекционные занятия* имеют цель дать студентам ориентиры и установки на существующие проблемы в рассматриваемой сфере и пробелы законодательства, а также сфокусировать студента на изучение данной дисциплины.

*Практические занятия* - важная форма обучения, способствующая закреплению и углублению теоретических знаний студентов полученного в ходе лекционных занятий и самостоятельной работы материала. Студент должен уметь свободно высказываться по любому вопросу, вынесенному на практические занятия, уметь делать выводы, обобщения, оперировать специальной терминологией по юриспруденции. Практические занятия позволяют преподавателю оценить усвоение студентами соответствующих знаний.

В соответствии с учебным планом на изучение дисциплины «Налоговое право», значительную часть материала, определенного программой дисциплины, студенты должны осваивать самостоятельно. В процессе изучения дисциплины предусмотрена *Самостоятельная внеаудиторная работа*.

### **Методические рекомендации по работе с учебной литературой**

При подготовке ко всем видам занятий студентам необходимо использовать следующую учебную литературу:

Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

- 177 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/427520>

Карташов, А. В. Налоговое право : учебное пособие для прикладного бакалавриата / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под редакцией Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 231 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5597-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432022>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 4 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для академического бакалавриата / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 390 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-09264-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/427521>

Доступ к профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам, а также иным информационным ресурсам:

- СПС «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>;
- СПС «Гарант» <http://www.garant.ru/>;
- Информационная система «Параграф»: <https://prg.kz/>
- Информационно - правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан: <http://adilet.zan.kz/>;
- Ассоциация некоммерческих организаций - адвокатских образований «Гильдия российских адвокатов»: <http://www.gra.ru/>;
- Совет судей Российской Федерации: <http://www.ssrp.ru/>;
- Федеральная палата адвокатов Российской Федерации: <http://www.fparf.ru/>;
- Ассоциация юристов России: <http://www.alrf.ru/>.

Прямой выход на электронные библиотечные системы (ЭБС) удаленного доступа: <http://www.biblioclub.ru> - Университетская библиотека on-line. <http://www.biblio-online.ru> - Электронная библиотечная система издательства «Юрайт» <http://e.lanbook.com> - Электронная библиотечная система издательства «Лань» <http://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU»

### **Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям.**

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в изучении проблем логики. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 5 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на официальном сайте филиала (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции; перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

Работа на лекциях не означает пассивного поведения студентов, а предполагает их напряженную активную деятельность: проблемное изложение лектором учебного материала активизирует познавательную направленность способностей студентов на лекциях. В силу этого студент определяет объем конспектирования лекционного материала, в том числе сущности имеющихся концепций, несовпадающих позиций, предложений по практическому разрешению проблем.

Теоретическое и практическое значение дисциплины определяется необходимостью формирования мировоззрения, изучения и соблюдения действующего законодательства.

Методические рекомендации предназначены для всех видов самостоятельной работы студентов. Задача самостоятельной работы студентов по прокурорскому надзору состоит в том, чтобы студенты получили и прочные теоретические знания по предмету, приобрели умения правильно толковать и применять правовые нормы, составлять необходимые документы, сравнивать, вычленять наиболее важные моменты, а также приобрели навыки применения их к реальным обстоятельствам.

Самостоятельная работа студентов преследует цель развитие



глубоких теоретических и практических знаний, умений и навыков.

При подготовке к СРС студенты должны сделать следующие действия: внимательно ознакомиться с нормативными актами по предложенной теме; обратиться к учебной и научной литературе, прочитать данную тему в них; изучить термины по предложенной теме;

выявить основные моменты, которые необходимо отразить в СРС.

**а) составить тестовые задания**

Составление тестовых заданий позволяет студенту более глубоко рассмотреть и изучить предложенный материал. При подготовке написания тестовых вопросов следует ознакомиться с темой, данной в учебниках, учебных пособиях.

Вопросы в тестовых заданиях даются четко и ясно, с пятью вариантами ответов. В вариантах ответа не должны быть следующие формулировки: «все ответы правильные», «нет правильных ответов», «все ответы верны».

**б) логические схемы** Логические схемы подразумевает под собой составление логических цепочек от общего к частному. В схемах указываются не только общие положения, но и условия, основания и причины возникновения данных положений.

**в) глоссарий**

При составлении глоссария студенту необходимо обратиться к нескольким учебникам различных авторов, которые дают собственные интерпретации понятий и определений терминов. Выявить наиболее точные и содержательные. В случае если студент затрудняется и не может выявить необходимое количество терминов по теме из-за краткости теоретического материала можно обратиться к юридическому словарю.

**г) презентации**

Презентации по предложенной теме составляются в программе Microsoft PowerPoint. Количество слайдов должно быть не менее 15 и не превышать 20 слайдов. Кроме текста на слайдах можно создавать схемы и таблицы. Шрифт должен быть читаемым, например, шрифт черного цвета на светлом фоне или светлый шрифт на темном фоне. Также шрифт не должен быть слишком мелким. В слайдах указываются только основные тезисы, понятия и нормы.

**д) сравнительные таблицы**

Сравнительные таблицы составляются для проведения сравнения между двумя или несколькими положениями, нормами. Сравнение можно проводить по различным критериям, например,



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 7 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

- по содержанию,
- по значению,
- по источнику,
- по характеру,
- по срокам и т.д.

После проведения сравнительного анализа следует сделать собственный вывод. **Рекомендации при работе с литературой**

Работа с литературой и иными источниками информации включает в себя две группы приемов: техническую, имеющая библиографическую направленность, и содержательную. Первая группа - уяснение потребностей в литературе; получение литературы; просмотр литературы на уровне общей, первичной оценки; анализ надежности публикаций как источника информации, их относимости и степени полезности. Вторая - подробное изучение и извлечение необходимой информации.

Для поиска необходимой литературой можно использовать следующие способы:

- поиск через систематический каталог в библиотеке;
- использовать сборники материалов конференций, симпозиумов, семинаров;
- просмотреть юридические специальные журналы;
- выявить материалы, размещенные в Интернет;
- обратиться к электронным базам данных «Гарант», «Консультант +».

Для того, чтобы не возникало трудностей понимания текстов учебника, монографий, научной статьи, следует учитывать, что учебник и учебное пособие предназначены для студентов, при подготовке к семинарским занятиям и самостоятельной работе студентов, монографии и статьи ориентированы на исследователя. Монографии дают обширное описание проблемы, содержит в себе справочную информацию и полемику по тем или иным вопросам. Статья в журнале кратко излагает позицию автора или его конкретные предложения правотворческого либо методологического характера.

### **Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям:**

Перед практическим занятием следует изучить конспект лекции и рекомендованную преподавателем литературу, обращая внимание на практическое применение теории и на методику решения типовых задач. На



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 8 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

практическом занятии главное - уяснить связь решаемых задач с теоретическими положениями. Студентам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-х недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Ответить на контрольные вопросы по данной теме. Студент стоит перед необходимостью освоить такую важную форму обучения, как самостоятельная работа, которая характеризуется активной и целенаправленной деятельностью, обеспечивающей выработку умения и навыков рационального приобретения необходимой научно-познавательной информации и определенных знаний. Самостоятельная работа студентов осуществляется в аудиториях во время учебного процесса, и во внеурочное время. Здесь возможно применение традиционных форм обучения - работы с нормативным материалом, составления конспектов, решения задач,





МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 9 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

подготовки контрольных и курсовых работ, рефератов, докладов и т.д.

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

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 10 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

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

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

- 1) налоговое право - правовой институт финансового права, который обособленно от него рассматриваться не должен;
- 2) налоговое право - самостоятельная отрасль права с собственным предметом и методом, правовыми принципами, кодифицированная законодательством и другими атрибутами отрасли;
- 3) налоговое право - подотрасль финансового права, стремящаяся к обособлению в самостоятельную отрасль.

### **Контрольные вопросы:**

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 11 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

*административным правом, гражданским правом?*

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

### **Рекомендации по изучению темы.**

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

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

Специальными признаками налогово-правовых норм выступают следующие:

а) они регулируют общественные отношения в сфере налогообложения;

б) в большинстве своем имеют императивный характер, то есть представляют собой категорические предписания, жестко определяющие рамки дозволенного и должного поведения субъектов налогового права. При этом в отличие от гражданского права (как и других частноправовых отраслей) участники налогово-правовых отношений не могут самостоятельно, по своему усмотрению, изменять (дополнять, конкретизировать) предписания налогово-правовых норм;

в) в содержании налогово-правовых норм преобладают позитивные обязывания и запреты;

г) санкции налогово-правовых норм носят имущественный характер.

Источники налогового права - это официально признаваемые государством юридические формы, содержащие налогово-правовые нормы. Посредством источников права государственная воля объективируется



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 12 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

вовне, приобретает материальное выражение, то есть документально фиксируется.

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

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

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 13 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

соответствие с ним.

Являясь кодифицированным актом прямого действия, НК РФ занимает особое место среди источников налогового права. Его главная задача - структурирование налогового права как отрасли, формирование правовых основ налоговой системы России.

Кодификация налогового законодательства, начатая в 1997 г., продолжается до сих пор. НК РФ призван заменить множество налоговых законов, действовавших ранее. НК РФ содержит положение о его приоритете по отношению к отраслевым нормативно-правовым актам.

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 14 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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

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

### **Контрольные вопросы:**

1. Что собой представляет налогово-правовая норма?
2. По каким основаниям они классифицируются?
3. Могут ли налогово-правовые акты содержаться в неналоговых



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 15 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

*законах?*

*4. Какие акты образуют структуру налогового законодательства?*

*5. Регулируются ли налоговые правоотношения подзаконными нормативными актами?*

*6. Являются ли источниками налогового права международные договоры? Судебные прецеденты?*

*7. Как вступают в силу акты налогового законодательства?*

*9. Обладают ли акты налогового законодательства обратной силой?*

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

#### **Рекомендации по изучению темы.**

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

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

В ст. 8 НК РФ сбор определяется как обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 16 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

Уже несколько столетий в правовой и экономической науках остается актуальной классификация налогов на прямые и косвенные. Критерием классификации выступает субъект, фактически несущий налоговое бремя. Для прямых налогов таким лицом выступает непосредственно налогоплательщик, для косвенных - конечный потребитель (покупатель) товаров, работ или услуг. Реализуя товары, налогоплательщик включает





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 17 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

сумму косвенного налога в цену товара, перекладывая реальное бремя его уплаты на покупателя.

Прямые налоги, в свою очередь, принято классифицировать на личные и реальные. Размер личных налогов определяется действительно полученными доходами, в то время

как реальные налоги исчисляются в зависимости не от действительных, а от предполагаемых доходов налогоплательщика.

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

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

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

#### **Контрольные вопросы:**

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

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

##### **Рекомендации по изучению темы.**

Рассматривая вопросы к занятию, студенту следует обратить



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 18 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

1. Законность представляет собой многоплановую юридическую категорию, под которой в литературе понимаются правовой принцип, признак права, метод государственного управления, особый режим общественной жизни, результат правового регулирования и т.д. Обобщив, высказанные в литературе, позиции, можно определить законность как точное и неуклонное выполнение всеми субъектами права нормативных предписаний. Принцип законности в налогообложении подразумевает верховенство закона, неукоснительное выполнение каждым субъектом актов налогового законодательства.

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

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

4. Принцип единства налоговой системы России. Конституционные нормы о единстве экономического пространства Российской Федерации



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 19 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

а) при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения (п. 6 ст. 3 НК РФ);

б) акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить (п. 6 ст. 3 НК РФ);

в) все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3 НК РФ).

### **Контрольные вопросы:**

1. *Как соотносятся идея справедливости в праве и налогообложение?*

2. *Каким образом реализуются в сфере налогообложения требования свободы, равенства, братства?*

3. *Что представляют собой общие принципы налогообложения, каковы их функции, отличительные признаки?*

4. *В чем проявляется законность налогообложения?*

5. *Как реализуется принцип всеобщности и равенства налогообложения?*

6. *Что предполагает принцип соразмерности налогообложения?*

7. *Каковы основные этапы централизации налоговой системы России?*

8. *Как распределяются налоговые полномочия между Российской Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями?*

9. *Какие требования включает требование определенности налогообложения?*



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

### **Рекомендации по изучению темы.**

Рассматривая вопросы к занятию, студенту следует обратить внимание на то, что субъект налогового права - это внешне обособленное, способное самостоятельно вырабатывать, выражать и осуществлять единую волю лицо, которое налоговое законодательство наделяет налогово-правовым статусом, то есть потенциальной способностью участвовать лично, либо через представителя в налоговых правоотношениях.

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

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

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

Согласно ст. 19 НК РФ налогоплательщики и плательщики сборов (далее - налогоплательщики) - организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать,



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 21 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

соответственно, налоги и (или) сборы. Согласно ст. 11 НК РФ к физическим лицам относятся: а) граждане Российской Федерации; б) иностранные граждане; в) лица без гражданства (апатриды). Возраст и вменяемость не влияют на признание физического лица налогоплательщиком.

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

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

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

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

законные - представители, уполномоченные представлять налогоплательщика на основании закона или учредительных документов организации;

уполномоченные - представители, уполномоченные представлять интересы налогоплательщика на основании доверенности.

Налоговыми представителями могут быть как физические, так и юридические лица. Полномочия уполномоченного представителя оформляются доверенностью, причем доверенность, выданная представителю физического лица, должна быть нотариально удостоверена.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 22 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

По своему содержанию доверенность может быть полной, уполномочивающей представителя представлять интересы налогоплательщика в целом, и специальной, то есть рассчитанной на совершение каких-то отдельных, прямо указанных действий (например, на подачу налоговой декларации или получение требований об уплате конкретного налога).

Банками в налоговых правоотношениях признаются коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию ЦБ РФ (ст. 11 НК РФ). Банк выступает в налоговых правоотношениях в трех лицах: во-первых, как налогоплательщик, во-вторых, как налоговый агент и, в третьих, как финансовый посредник между налогоплательщиками и государством. Главная обязанность банка как финансового посредника состоит в исполнении поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов, а также решений налоговых органов о взыскании налогов. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика или налогового агента банки не вправе задерживать исполнение поручений на перечисление налогов или решений о взыскании налогов в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды). Такие поручения (решения) исполняются банком в порядке очередности, установленной гражданским законодательством, в течение одного операционного дня, следующего за днем получения поручения (решения) (п. п. 1 - 2 ст. 60 НК РФ).

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

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



органы вправе отменять решения нижестоящих налоговых органов в случае их несоответствия налоговому законодательству.

Среди функций налоговых органов в сфере налогообложения выделяют:

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

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

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

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации, в соответствии с таможенным законодательством, НК РФ, иными федеральными законами о налогах, а также иными федеральными законами (п. 1 ст. 34 НК РФ).

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

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

органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов, дают письменные



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 24 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

разъяснения по вопросам применения, соответственно, законодательства субъектов РФ о налогах и сборах и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

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

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

#### **Контрольные вопросы:**

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





МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 25 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

## **Тема 6. Элементы налогообложения Рекомендации по изучению темы.**

Рассматривая вопросы к занятию, студенту следует обратить внимание на то, что элементы налогообложения представляют собой набор параметров, необходимых и достаточных для исчисления и уплаты налога. Для признания налога законно установленным недостаточно лишь формально указать его в законе, необходимо исчерпывающе определить в законе все элементы налогообложения.

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

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 26 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

В зависимости от измерения объекта налогообложения налоговые ставки выражаются:

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

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

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

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

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

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

Сроки уплаты устанавливаются применительно к каждому налогу и определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами,

месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

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

В необходимых случаях при установлении налога в акте налогового



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 27 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

Формы налоговых льгот достаточно разнообразны:

- освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налога;

- освобождение отдельных объектов от налогообложения;

- понижение налоговой ставки;

- налоговые вычеты.

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

Порядок изменения срока уплаты налога установлен главой 9 НК РФ. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога, либо ее части, а также по одному или нескольким налогам. В качестве меры обеспечения здесь может применяться залог или поручительство. Подача заявления об изменении срока уплаты налога в той или иной форме не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате.

Изменение срока уплаты налога может осуществляться в четырех формах:

1) отсрочка,

2) рассрочка,

3) налоговый кредит,

4) инвестиционный налоговый кредит (далее - ИНК).

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

За предоставление отсрочки, рассрочки или налогового кредита взимаются проценты в размере 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ для отсрочек и рассрочек, ставки рефинансирования - для налоговых кредитов. Размер процентов за предоставление ИНК определяется в договорном



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 28 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

порядке в пределах 1/2 - 1/4 ставки рефинансирования.

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

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

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

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

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

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

- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;
- осуществление внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;
- выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 29 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

Ситуация изменилась с введением в действие НК РФ, согласно ст. 40 которого для целей налогообложения принимается фактическая цена договора, то есть цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен, то есть действует презумпция соответствия договорной цены уровню рыночных цен. Это правило - частное проявление

презумпции добросовестности налогоплательщика, согласно которой предполагается, что налогоплательщик действует добросовестно, пока не установлено иное. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) согласно п. 13 ст. 40 НК РФ для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

Для определения рыночных цен используются три метода:

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

Все они закреплены нормативно и должны применяться строго последовательно. **Контрольные вопросы:**

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 30 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

услуги)?

## **Тема 7. Исполнение налоговой обязанности Рекомендации по изучению темы.**

Рассматривая вопросы к занятию, студенту следует обратить внимание на то, что в ст. 57 Конституции РФ устанавливается, что "каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы".

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

Согласно ст. 44 НК РФ налоговая обязанность прекращается:

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 31 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

между налогоплательщиком и третьими лицами - "налоговые оговорки" - ничтожны и не порождают правовых последствий.

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

Налог не признается уплаченным в случае:

отзыва налогоплательщиком платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет (внебюджетный фонд);

возврата банком налогоплательщику данного платежного поручения (например, при неправильном заполнении платежного поручения);

если на момент предъявления поручения в банк налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, предъявленные к счету, которые в соответствии с гражданским законодательством исполняются в первоочередном порядке, и налогоплательщик не имеет достаточных денежных средств на счете для удовлетворения всех требований.

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

- Направление налогоплательщику письменного извещения - требования об уплате налога.

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 32 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

исполнения инкассового поручения налоговые органы наделены полномочиями приостанавливать операции налогоплательщика по счетам в банках.

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

юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;

юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика.

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

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

- наличных денежных средств;
- имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непроизводственных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;
- готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;
- сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;
- имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными;
- другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования индивидуальным предпринимателем или членами его семьи.





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 33 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Взыскание налогов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, всегда осуществляется в судебном порядке. Исковое заявление подается в суд в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Рассмотрение дел производится в соответствии с гражданским процессуальным законодательством. Взыскание налога за счет

имущества

налогоплательщика - физического лица, не являющегося индивидуальным

предпринимателем, производится последовательно в отношении: денежных средств на счетах в банке; наличных денежных средств;

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

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

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

поручительство;

пеня;

приостановление операций по счетам в банке;

наложение ареста на имущество налогоплательщика.

В процессе налогообложения иногда возникают ситуации, когда налог уплачивается либо взыскивается в большем размере, чем надлежит по закону. Переплата налога может произойти вследствие недостаточного знания налогового законодательства, расчетных ошибок, добросовестного заблуждения или других причин. Согласно ст. 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога может быть:

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

направлена на погашение недоимки; возвращена налогоплательщику.

Факт переплаты налога может быть обнаружен налоговым органом либо самостоятельно налогоплательщиком. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным факте и сумме



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 34 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

излишне уплаченного налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта. В этом случае налоговым органом налогоплательщику может быть направлено предложение о проведении совместной выверки уплаченных налогов. Как правило, такая выверка проводится в случаях, когда отсутствует твердая уверенность в переплате налога. Зачет (возврат) переплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика.

### **Контрольные вопросы:**

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

### **Тема 8. Налоговый контроль Рекомендации по изучению темы.**

Рассматривая вопросы к занятию, студенту следует обратить внимание на то, что налоговый контроль является разновидностью государственного финансового контроля,

включающего также бюджетный, валютный, банковский и некоторые иные виды контроля.

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

Субъектами налогового контроля выступают государственные органы специальной компетенции. В полном объеме осуществлять налоговый контроль вправе налоговые органы. Отдельными контрольными



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 35 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

полномочиями в сфере налогообложения наделены таможенные органы, а также органы внутренних дел. Между ними должна осуществляться межведомственная координация и взаимодействие.

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

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

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

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

Согласно ст. 83 НК РФ постановке на учет подлежат:

а) организации, имеющие статус юридического лица, и индивидуальные предприниматели, в связи с их государственной регистрацией;

б) организации, имеющие обособленные подразделения;

в) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, при наличии обстоятельств, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога;

г) налогоплательщики, имеющие в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) недвижимое имущество и (или) транспортные средства.

Постановка на учет вновь созданной организации осуществляется в налоговом органе по месту нахождения лица на основании сведений,



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 36 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, индивидуальных предпринимателей - по месту жительства на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

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

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

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 37 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

рамках камеральной проверки недопустимо.

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

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

Постановление о проведении повторной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа должно быть мотивированным, то есть содержать ссылки на обстоятельства, явившиеся основаниями для повторной проверки. Отсутствие таких указаний в решении должно повлечь признание его незаконным.

Выездная налоговая проверка может проводиться по одному или нескольким налогам.

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 38 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

основаниям.

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

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

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

#### **Контрольные вопросы:**

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

#### **Тема 9. Налоговая ответственность Рекомендации по изучению темы.**

Рассматривая вопросы к занятию, студенту следует обратить внимание на то, что налоговая ответственность - это охранительное правоотношение между государством и правонарушителем (налогоплательщиком, налоговым агентом и т.д.), где государству в лице налоговых органов и судов принадлежит право налагать налоговые санкции



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 39 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

за совершенные налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ, а у нарушителя - обязанность эти санкции уплатить.

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

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

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

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

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

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

Налоговый процесс развивается в рамках трех стадий:

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

Основаниями налоговой ответственности выступают:

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 40 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 41 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

1. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ).
2. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 НК РФ).
3. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ).
4. Непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ).
5. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ).
6. Неуплата или неполная уплата сумм налога (ст. 122 НК РФ).
7. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ).
8. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ).
9. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ).

#### **Контрольные вопросы:**

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 42 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

7. *Что собой представляет налоговое правонарушение?*

8. *Перечислите составы налоговых правонарушений.*

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

**Рекомендации по изучению темы.** Рассматривая вопросы к занятию, студенту следует обратить внимание на то, что в ст. 13 - 15 НК РФ закрепляется следующая система налогов и сборов.

К федеральным налогам и сборам относятся:

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

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций (глава 30 НК);
- налог на игорный бизнес (глава 29 НК);
- транспортный налог (глава 28 НК).

К местным налогам относятся:

- земельный налог (глава 31 НК);
- налог на имущество физических лиц (Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 (ред. от 22.08.2004) "О налогах на имущество физических лиц").

Следует рассмотреть наиболее широко применяемые в Российской Федерации налоги.

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

Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 43 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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

От налогообложения НДС освобождаются:

- предоставление арендодателем в аренду помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации;
- реализация ряда медицинских товаров и услуг;
- оказание услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного);



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 44 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

ритуальные услуги;  
услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;  
некоторые услуги в сфере образования;

ряд услуг, оказываемых учреждениями культуры и искусства, и др.

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

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

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

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

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

как стоимость реализованных товаров - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

Налоговый период составляет календарный месяц.

Налоговые ставки. Устанавливаются отдельно по каждой категории подакцизных товаров.

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 45 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

ставки и налоговой базы, по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, - как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налоговые льготы. Согласно ст. 183 НК РФ освобождаются от налогообложения: передача подакцизных товаров одним структурным подразделением другому одной и той же организации;

реализация нефтепродуктов налогоплательщиком;

первичная реализация конфискованных и бесхозных подакцизных товаров и др.

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

налоговые резиденты - физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;

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

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

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

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

для нерезидентов доход, полученный от источников в РФ.

НК РФ выделяет три формы доходов:

доходы в денежной форме;

доходы в натуральной форме;

доходы в виде материальной выгоды.

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

от всех источников - для налоговых резидентов;

от источников в Российской Федерации - для лиц, не являющихся налоговыми резидентами.

При определении налоговой базы учитываются все доходы



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 46 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

Налоговый период равен календарному году.

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

стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рекламных конкурсах;

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

материальной выгоды в виде заемных (кредитных) средств.

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

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

а) индивидуальными предпринимателями;

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

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

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

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Если в течение налогового периода налогоплательщик получил доходы, облагаемые по различным ставкам, то налоговая база определяется и налог исчисляется отдельно по доходам, облагаемым по ставкам 13%, 35%, 30% и 6%, соответственно. При этом налоговые вычеты применяются исключительно к доходам, облагаемым по налоговой ставке в 13%. Для



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 47 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки (30%, 35% и 6%), налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению; при этом налоговые вычеты не применяются. Таким образом, налоговые вычеты предоставляются только физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ.

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

НК РФ устанавливает две самостоятельные группы налогоплательщиков:

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

индивидуальные предприниматели, адвокаты.

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

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

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 48 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

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

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

Объект налогообложения представляет собой прибыль, полученную налогоплательщиком. Прибыль - это доходы налогоплательщика, уменьшенные на величину произведенных им расходов:  $P = D - R$ , где  $P$  - прибыль налогоплательщика,  $D$  - доходы,  $R$  - расходы.

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

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

Налоговый период. Составляет календарный год.





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 49 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Объекты налогообложения - следующие виды водопользования:

забор воды из водных объектов;

использование акватории водных объектов, за исключением



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 50 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

лесосплава в плотках и кошелях;

использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях.

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

Налоговым периодом признается квартал.

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

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

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

Какие-либо налоговые льготы по водному налогу не предусмотрены.

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 51 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий к уполномоченным субъектам, выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

НК РФ предусматривает уплату государственной пошлины в следующих случаях:

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

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

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

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

при обращении за проставлением апостиля - до проставления апостиля;

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

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

Размеры государственной пошлины. НК РФ дифференцирует размеры государственной пошлины:

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 52 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

- в комбинированной форме (например, при подаче искового заявления имущественного характера в арбитражный суд при цене иска от 50001 рубля до 100000

рублей размер государственной пошлины составляет 2000 рублей плюс 3% суммы, превышающей 50000 рублей).

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

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

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

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

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

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

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

Налоговая база установлена в виде стоимости добытых полезных ископаемых. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 53 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

добытого полезного ископаемого. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговый период составляет календарный месяц.

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

3,8% при добыче калийных солей;

4,0% - торфа, угля каменного и бурого, антрацита и горючих сланцев, апатитовых и фосфоритовых руд;

4,8% - руд черных металлов;

5,5% - сырья радиоактивных металлов, соли природной и чистого хлористого натрия, подземных промышленных и термальных вод, бокситов;

6,0% - горнорудного неметаллического сырья;

6,5% - концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота);

7,5% - минеральных вод;

8,0% - руд цветных и редких металлов, природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней;

16,5% - углеводородного сырья.

Порядок исчисления и уплаты. Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы по итогам каждого налогового периода по каждому виду добытого полезного ископаемого. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование. Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 54 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

Налоговая база определяется следующим образом:

- в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- в отношении иных водных и воздушных транспортных средств как единица транспортного средства.

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

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

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

Объекты налогообложения. К ним относятся:

- игровой стол - специально оборудованное организатором игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор;
- игровой автомат - специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование),



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 55 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения;

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

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

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

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах: за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;

за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;

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

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

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

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 56 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно. При этом среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления сумма, полученная в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число, следующего за налоговым

(отчетным), периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

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

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

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

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

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

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 57 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством.

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

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

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

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

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

до 300 тыс. рублей - до 0,1%;

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

свыше 500 рублей - от 0,3 до 2,0%.

#### **Контрольные вопросы:**

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоговое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Гражданско-правовой профиль» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Версия документа - 1

стр. 58 из 58

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Методические рекомендации пролонгированы на 2022 / 2023 учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «26» мая 2022 г. Протокол № 12

Методические рекомендации пролонгированы на 20\_\_ / 20\_\_ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Протокол № \_\_\_\_

Методические рекомендации пролонгированы на 20\_\_ / 20\_\_ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Протокол № \_\_\_\_