

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ГОУВПО «АмГУ»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой КП

\_\_\_\_\_ С.В. Чердаков

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2007г.

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

для специальности: 030501 – «Юриспруденция»

Автор: Н.А. Петрова, канд. юрид. наук, доц.

Благовещенск

2007 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<u>ВВЕДЕНИЕ.....</u>	<u>2</u>
<u>1.СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</u>	<u>3</u>
<u>1.1 ПРОГРАММА КУРСА.....</u>	<u>3</u>
<u>1.2. ОСНОВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ЛИТЕРАТУРА.....</u>	<u>4</u>
<u>2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....</u>	<u>7</u>
<u>3. Планы лекций и практических занятий.....</u>	<u>7</u>
<u>3.1. Планы лекций.....</u>	<u>7</u>
<u>3.2. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....</u>	<u>19</u>
<u>4. Дополнительная литература.....</u>	<u>20</u>
<u>5. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ.....</u>	<u>26</u>
<u>6. Критерии оценки знаний студентов.....</u>	<u>28</u>

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговое право России в современных условиях представляет собой весьма сложный и динамично развивающийся комплекс нормативных предписаний, регламентирующий многоплановые, социально и политически напряженные общественные отношения. При этом складывающийся объем нормативного массива, посвященного вопросам налогообложения, настолько значителен, что требуются определенные ориентиры для правильного понимания отдельных законодательных положений. Их точное значение раскрывается лишь с учетом связей в контексте всей структуры налогового права. Отмеченное ставит на повестку дня новые критерии для оценки приемлемого уровня налогово-правовых знаний для студентов, обучающихся по специальности «Юриспруденция».

В целях углубления образования современный стандарт обуславливает дополнительно к финансовому праву преподавание налогового права. Соответственно настоящая программа раскрывает структуру курса налогового права с учетом того, что оно изучается студентами на основе знаний, полученных в рамках ранее прочитанного им курса финансового права. Анализ при ознакомлении с финансовым правом основных налогово-правовых институтов, позволяет более точно уяснить содержание положений налогового законодательства, касающихся отдельных налогов, сборов и специальных налоговых режимов.

# 1.СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1 ПРОГРАММА КУРСА

Тема 1. Понятие и роль налогов. История развития налогообложения. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность. Соотношение налогов и иных обязательных платежей. Функции налогов. Виды налогов (классификация). Элементы налога.

Тема 2. Правовые основы системы налогов и сборов. Понятие системы налогов и сборов. Принципы системы налогов и сборов. Структура системы налогов и сборов. Особенности региональных и муниципальных налоговых систем.

Тема 3. Общие положения Налогового права России. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования. Система налогового права. Налоговое право в системе российского права.

Тема 4. Источники налогового права. Общая характеристика источников налогового права. Конституция РФ и федеральные нормативные правовые акты в системе источников налогового права. Решения Конституционного Суда РФ как источник налогового права. Нормативные правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления в системе источников налогового права. Индивидуальные налогово-правовые акты.

Тема 5. Нормы налогового права. Понятие норм налогового права. Виды норм налогового права. Нормы-принципы и нормы-дефиниции в налоговом праве.

Тема 6. Налоговые правоотношения. Понятие и структура налогового правоотношения. Виды налоговых правоотношений. Объекты налоговых правоотношений. Юридические факты в налоговом праве. Специальные налогово-правовые режимы.

Тема 7. Субъекты налогового права. Понятие и классификация субъектов налогового права. Налоговое резидентство. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов. Правовой статус налоговых агентов. Правовой статус налоговых представителей. Банки как субъекты налогового права.

Тема 8. Правовой статус органов налогового контроля. Налоговые органы РФ. Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям МВД РФ.

Тема 9. Сущность налоговой обязанности. Понятие, основание возникновения и прекращения налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов или пени. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени.

Тема 10. Налоговый контроль. Налоговая тайна. Понятие и значение налогового контроля. Формы и виды налогового контроля. Налоговые проверки. Налоговый контроль за расходами физического лица. Налоговая тайна.

Тема 11. Характеристика налоговых правонарушений. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 НК РФ.

Тема 12. Налоговая ответственность. Понятие, функции, признаки налоговой ответственности. Принципы налоговой ответственности. Обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Санкции в налоговом праве.

Тема 13. Защита прав налогоплательщиков. Право на обжалование. Административный порядок обжалования. Судебный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков.

Тема 14. Федеральные налоги и сборы. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Единый социальный налог. Налог на прибыль организаций. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Специальные налоговые режимы.

Тема 8. Налоги сборы субъектов РФ. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.

Тема 9. Местные налоги и сборы. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

## **1.2. ОСНОВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ЛИТЕРАТУРА**

### **Правовые акты**

**Конституция Российской Федерации**, принятая всенародным голосованием 12 декабря 1993 года, с учетом изменений статьи 65, внесенных Указами Президента РФ от 09.01.1996 № 20, от 10.02.1996 № 173, от 09.06.2001 № 679, от 25.07.2003 № 841, Федеральными конституционными законами от 25.03.2004 № 1-ФКЗ, от 14.10.2005 № 6-ФКЗ // Российская газета. 1993. 25 декабря; СЗРФ. 1996. № 3. ст. 152; № 7. ст. 676; 2001, № 24, ст. 2421; 2003. № 30. ст. 3051; 2004. № 13. ст. 1110; 2005. № 42. ст. 4212.

**Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)** от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 02.01.2000 № 13-ФЗ, от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. 24.03.2001), от 28.12.2001 № 180-ФЗ, от 29.12.2001 № 190-ФЗ, от 30.12.2001 № 196-ФЗ, Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ, Федеральных законов от 06.06.2003 № 65-ФЗ, от 30.06.2003 № 86-ФЗ, от 07.07.2003 № 104-ФЗ, от 23.12.2003 № 185-ФЗ, от 29.06.2004 № 58-ФЗ, от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 02.11.2004 № 127-ФЗ, от 01.07.2005 № 78-ФЗ, от 04.11.2005 № 137-ФЗ, от 02.02.2006 № 19-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ, с изм., внесенными Федеральными законами от 30.03.1999 № 51-ФЗ, от 31.07.1998 № 147-ФЗ

(ред. 09.07.2002) // СЗ РФ. 1998. № 31. ст. 3824. 1999. № 28. ст. 3487; 2000. № 2. ст. 134; 2000. № 32. ст. 3341; 2001. № 53 (ч. 1). ст. 5016; 2001. № 53 (ч. 1). ст. 5026; 2002. № 1 (ч. 1). ст. 2; 2003. № 22. ст. 2066; 2003. № 23. ст. 2174; 2003. № 27 (ч. I). ст. 2700; 2003. № 28. ст. 2873; 2003. № 52 (часть I). ст. 5037; 2004. № 27. ст. 2711; 2004. № 31. ст. 3231; 2004. № 45. ст. 4377; 2005. № 27. ст. 2717; 2005. № 45. ст. 4585; 2006. № 6. ст. 636; 1999. № 14. ст. 1649; 1998. № 31. ст. 3825; 2002. № 6. ст. 625.

**Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)** от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 05.08.2000 №118-ФЗ, от 29.12.2000 №166-ФЗ, от 30.05.2001 № 71-ФЗ, от 06.08.2001 № 110-ФЗ, от 07.08.2001 № 118-ФЗ, от 08.08.2001 № 126-ФЗ, от 27.11.2001 № 148-ФЗ, от 29.11.2001 № 158-ФЗ, от 28.12.2001 № 179-ФЗ (ред. 31.12.2002), от 29.12.2001 № 187-ФЗ, от 31.12.2001 № 198-ФЗ, от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 24.07.2002 № 104-ФЗ, от 24.07.2002 № 110-ФЗ (ред. 31.12.2002), от 25.07.2002 № 116-ФЗ, от 27.12.2002 № 182-ФЗ, от 31.12.2002 № 187-ФЗ, от 31.12.2002 № 190-ФЗ, от 31.12.2002 № 191-ФЗ, от 31.12.2002 № 193-ФЗ, от 31.12.2002 № 196-ФЗ, от 06.05.2003 № 51-ФЗ, от 22.05.2003 № 55-ФЗ, Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ, Федеральных законов от 06.06.2003 № 65-ФЗ, от 23.06.2003 № 78-ФЗ, от 30.06.2003 № 86-ФЗ, от 07.07.2003 № 105-ФЗ, от 07.07.2003 № 110-ФЗ, от 07.07.2003 № 117-ФЗ, от 11.11.2003 № 139-ФЗ, от 11.11.2003 № 147-ФЗ, от 11.11.2003 № 148-ФЗ, от 08.12.2003 № 163-ФЗ, от 23.12.2003 № 178-ФЗ, от 05.04.2004 № 16-ФЗ, от 29.06.2004 № 58-ФЗ, от 30.06.2004 № 60-ФЗ, от 30.06.2004 № 62-ФЗ, от 20.07.2004 № 65-ФЗ, от 20.07.2004 № 66-ФЗ, от 20.07.2004 № 70-ФЗ, от 28.07.2004 № 83-ФЗ, от 28.07.2004 № 84-ФЗ, от 28.07.2004 № 86-ФЗ, от 29.07.2004 № 95-ФЗ, от 18.08.2004 № 102-ФЗ, от 20.08.2004 № 103-ФЗ, от 20.08.2004 № 105-ФЗ, от 20.08.2004 № 107-ФЗ, от 20.08.2004 № 108-ФЗ, от 20.08.2004 № 109-ФЗ, от 20.08.2004 № 110-ФЗ, от 20.08.2004 № 112-ФЗ, от 22.08.2004 № 122-ФЗ, от 04.10.2004 № 124-ФЗ, от 02.11.2004 № 127-ФЗ, от 29.11.2004 № 141-ФЗ, от 28.12.2004 № 183-ФЗ, от 29.12.2004 № 203-ФЗ, от 29.12.2004 № 204-ФЗ, от 29.12.2004 № 208-ФЗ, от 30.12.2004 № 212-ФЗ, от 18.05.2005 № 50-ФЗ, от 03.06.2005 № 55-ФЗ, от 06.06.2005 № 58-ФЗ, от 18.06.2005 № 62-ФЗ, от 18.06.2005 № 63-ФЗ, от 18.06.2005 № 64-ФЗ, от 29.06.2005 № 68-ФЗ, от 30.06.2005 № 71-ФЗ, от 30.06.2005 № 74-ФЗ, от 01.07.2005 № 78-ФЗ, от 18.07.2005 № 90-ФЗ, от 21.07.2005 № 93-ФЗ, от 21.07.2005 № 101-ФЗ, от 21.07.2005 № 106-ФЗ, от 21.07.2005 № 107-ФЗ, от 22.07.2005 № 117-ФЗ, от 22.07.2005 № 118-ФЗ, от 22.07.2005 № 119-ФЗ, от 20.10.2005 № 131-ФЗ, от 05.12.2005 № 155-ФЗ, от 06.12.2005 № 158-ФЗ, от 20.12.2005 № 168-ФЗ, от 31.12.2005 № 201-ФЗ, от 31.12.2005 № 205-ФЗ, от 10.01.2006 № 16-ФЗ, от 28.02.2006 № 28-ФЗ, от 03.06.2006 № 75-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 24.12.2002 № 176-ФЗ, Определением Конституционного Суда РФ от 14.01.2003 № 129-О, Федеральными законами от 23.12.2003 № 186-ФЗ, от 29.12.2004 № 205-ФЗ) // СЗ РФ. 2000. № 32. ст. 334; 2001. № 1 (часть II). ст. 18; 2001. № 23. ст. 2289; 2001. № 33 (часть I). ст. 3413; 2001. № 33 (часть I). ст. 342; 2001. № 33 (часть I). ст. 3429; 2001. № 49.

ст. 4554; 2001. № 49. ст. 4564; 2001. № 53 (ч. 1). ст. 5015; 2001. № 53 (ч. 1). ст. 5023; 2002. № 1 (ч. 1). ст. 4; 2002. № 22. ст. 2026; 2002. № 30. ст. 3021; 2002. № 30. ст. 3027; 2002. № 30. ст. 3033; 2002. № 52 (ч. 1). ст. 5138; 2003. № 1. ст. 2; 2003. № 1. ст. 5; 2003. № 1. ст. 6; 2003. № 1. ст. 8; 2003. № 1. ст. 11; 2003. № 19. ст. 1749; 2003. № 21. ст. 1958; 2003. № 22. ст. 2066; 2003. № 23. ст. 2174; 2003. № 26. ст. 2567; 2003. № 27 (ч. I). ст. 2700; 2003. № 28. ст. 2874; 2003. № 28. ст. 2879; 2003. № 28. ст. 2886; 2003. № 46 (ч. 1). ст. 4435; 2003. № 46 (ч. 1). ст. 4443; 2003. № 46 (ч. 1). ст. 4444; 2003. № 50. ст. 4849; 2003. № 52 (часть I). ст. 5030; 2004. № 15. ст. 1342; 2004. № 27. ст. 2711; 2004. № 27. ст. 2713; 2004. № 27. ст. 2715; 2004. № 30. ст. 3083; 2004. № 30. ст. 3084; 2004. № 30. ст. 3088; 2004. № 31. ст. 3219; 2004. № 31. ст. 3220; 2004. № 31. ст. 3222; 2004. № 31. ст. 3231; 2004. № 34. ст. 3517; 2004. № 34. ст. 3518; 2004. № 34. ст. 3520; 2004. № 34. ст. 3522; 2004. № 34. ст. 3523; 2004. № 34. ст. 3524; 2004. № 34. ст. 3525; 2004. № 34. ст. 3527; 2004. № 35. ст. 3607; 2004. № 41. ст. 3994; 2004. № 45. ст. 4377; 2004. № 49. ст. 4840; 2005. № 1 (часть 1). ст. 9; 2005. № 1 (часть 1). ст. 29; 2005. № 1 (часть 1). ст. 30; 2005. № 1 (часть 1). ст. 34; 2005. № 1 (часть 1). ст. 38; 2005. № 21. ст. 1918; 2005. № 23. ст. 2201; 2005. № 24. ст. 2312; 2005. № 25. ст. 2427; 2005. № 25. ст. 2428; 2005. № 25. ст. 2429; 2005. № 27. ст. 2707; 2005. № 27. ст. 2710; 2005. № 27. ст. 2713; 2005. № 27. ст. 2717; 2005. № 30 (ч. 1). ст. 3101; 2005. № 30 (ч. 1). ст. 3104; 2005. № 30 (1 ч.). ст. 3112; 2005. № 30 (1 ч.). ст. 3117; 2005. № 30 (ч. 1). ст. 3118; 2005. № 30 (ч. II). ст. 3128; 2005. № 30 (ч. II). ст. 3129; 2005. № 30 (ч. II). ст. 3130; 2005. № 43. ст. 4350; 2005. № 50. ст. 5246; 2005. № 50. ст. 5249; 2005. № 52 (1 ч.). ст. 5581; 2006. № 1. ст. 12; 2006. № 1. ст. 16; 2006. № 3. ст. 280; 2006. № 10. ст. 1065; 2006. № 23. ст. 2382; 2002. № 52 (ч. 1). ст. 5132; 2003. № 24. ст. 2432; 2003. № 52 (часть I). ст. 5038; 2005. № 1 (часть 1). ст. 31.

## Литература

1. Белых В.С., Винницкий Д.В. Налоговое право России. М., 2004.
2. Винницкий Д.В. Курс лекций «Основы налогового права». Екатеринбург, 2005.
3. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. СПб, 2003.
4. Грачева Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. Налоговое право. Учебник для вузов. М., 2005.
5. Карасева М.В. Бюджетное и налоговое право России (политический аспект). М., 2003.
6. Кузнецов Н.Г. Налоговое право России: Учебное пособие. – М.: Ростов н/Д: МарТ, 2003. – 255 с.
7. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Особенная часть. Учебник. М., 2004.
8. Налоговое право России: Учебник для вузов / Отв. ред. д.ю.н., проф. Ю.А. Крохина. – 2-е изд., перераб. – М.: Норма, 2005. – 720 с.

9. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2004.
10. Постатейный комментарий к части второй Налогового кодекса Российской Федерации / Леонов В.Ф., Николаев Н.С., Свириденко И.В. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 216 с.
11. Тедеев А.А., Парыгина В.А. Налоговое право. Учебник. М., 2004.

## 2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ П/П	Тема	Лекции	Семинары	СМР
1.	Понятие и роль налогов.	4		2
2.	Правовые основы системы налогов и сборов	2		2
3.	Общие положения Налогового права России		1	2
4.	Источники налогового права.		1	2
5.	Нормы налогового права		1	2
6.	Налоговые правоотношения		1	2
7.	Субъекты налогового права		2	2
8.	Правовой статус органов налогового контроля	1		2
9.	Сущность налоговой обязанности	2		2
10.	Налоговый контроль. Налоговая тайна.		1	2
11.	Характеристика налоговых правонарушений	2		2
12.	Налоговая ответственность	4		2
13.	Защита прав налогоплательщиков	1		2
14.	Федеральные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы.		6	2
15.	Налоги сборы субъектов РФ		2	2
16.	Местные налоги и сборы		1	2
	ВСЕГО:	16	16	32

## 3. ПЛАНЫ ЛЕКЦИЙ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### 3.1. ПЛАНЫ ЛЕКЦИЙ

#### Тема 1. Понятие и роль налогов.

1. История развития налогообложения.
2. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность.
3. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.
4. Функции налогов.
5. Виды налогов (классификация).
6. Элементы налога.

*Лекция читается по 2,3,4,5,6 вопросам.*

*1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность.*

НК РФ определяет налог как 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.

Налог это основное финансовое обеспечение конституционной деятельности государства.

Признаками налога являются: общеобязательный характер (императивность); смена собственника; индивидуальная безвозмездность; безвозвратность; денежная форма; публичный характер; нецелевой характер.

*3. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.* Под сбором НК РФ понимает 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).

Сбор – фискальный платеж, являющийся условием предоставления субъективного права заинтересованному лицу (организации или гражданину).

Пошлина – фискальный платеж, являющийся условием выдачи юридически значимого документа гражданину или организации.

*4. Функции налогов.* Налоги выполняют следующие функции: фискальную, контрольную, распределительную регулирующую.

*5. Виды налогов (классификация).* В основу классификации налогов могут быть положены различные признаки (критерии). По видам налогоплательщиков: с юридических лиц; с физических лиц. В зависимости от механизма изъятия: прямые налоги; косвенные. По объекту обложения: с дохода; с имущества; за выполнение определенных действий; ресурсные; на потребление. По динамике налоговых ставок: равное налогообложение; пропорционально; прогрессивное; регрессивное. В зависимости от уровня государственной власти: федеральные; региональные; местные.

Перечень федеральных, региональных и местных налогов, которые могут быть установлены на российской территории, закреплены в ст. 13—15 НК РФ.

Налоговым кодексом устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в ст. 13 НК РФ, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок

введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов. К специальным налоговым режимам относятся: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей; упрощенная система налогообложения; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

*6. Элементы налога.* Элементами налогообложения в соответствии со ст. 17 НК РФ являются: 1) налогоплательщики; 2) объект налогообложения; 3) налоговая база; 4) налоговый период; 5) налоговая ставка; 6) порядок исчисления налога; 7) порядок и сроки уплаты налога.

## Тема 2. Правовые основы системы налогов и сборов

1. Понятие системы налогов и сборов
2. Принципы системы налогов и сборов
3. Структура системы налогов и сборов. Особенности региональных и муниципальных налоговых систем.

*1. Понятие системы налогов и сборов.* Система налогов и сборов представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке на территории РФ. В настоящее время налоговое законодательство не содержит определения системы налогов и сборов. Согласно ст. 12-15 НК РФ в систему налогов и сборов входят: федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также государственные и таможенные пошлины, отнесенные по своему статусу к федеральным налогам и сборам.

*2. Принципы системы налогов и сборов.* Выделяются способы фиксации принципов системы налогов и сборов РФ: текстуальный, смысловой, не имеющие своего непосредственного закрепления в законодательстве о налогах и сборах.

В зависимости от объема регулирования принципы можно разделить на: общеправовые (базовые), собственно принципы налоговой системы, которые в зависимости от объема регулирования можно подразделить на общие и специальные.

*3. Структура системы налогов и сборов. Особенности региональных и муниципальных налоговых систем.*

К федеральным налогам и сборам относятся: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; единый социальный налог; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина. Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено законом.

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

территориях соответствующих субъектов РФ, если иное не предусмотрено законом. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах.

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

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

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

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. К местным налогам относятся: земельный налог; налог на имущество физических лиц.

### Тема 3. Правовой статус органов налогового контроля

1. Налоговые органы РФ.
2. Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям МВД РФ.

*Лекция читается по 1 вопросу.*

*1. Налоговые органы РФ.* Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Главными задачами налоговых органов являются контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления,

полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации, а также валютный контроль, осуществляемый в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования и настоящим Законом.

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

#### Тема 4. Сущность налоговой обязанности

1. Понятие, основание возникновения и прекращения налоговой обязанности
2. Исполнение налоговой обязанности
3. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности
4. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов или пени
5. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени.

*1. Понятие, основание возникновения и прекращения налоговой обязанности.* Налоговая обязанность в широком аспекте включает комплекс мер должного поведения налогоплательщика, определенных ст. 23 НК РФ.

Налоговая обязанность в узком аспекте представляет часть налоговых обязанностей налогоплательщика и является реализацией конституционно установленной меры должного поведения по уплате законно установленных налогов и сборов. Исполнение налоговой обязанности является

первоочередной обязанностью по отношению к иным имущественным обязанностям налогоплательщика и определяет развитие иных налоговых правоотношений.

Одновременно исполнение обязанности по уплате налогов и сборов является сложным юридическим фактом, поскольку предполагает целую систему обязанностей налогоплательщика: встать на учет в налоговом органе, вести налоговый учет, самостоятельно исчислить налоговую базу и определить на ее основе сумму налога, перечислить налог в соответствующий бюджет и т. д.

Согласно п. 3 ст. 44 НК РФ обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается: 1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора; 2) со смертью физического лица - налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации; 3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации в соответствии со статьей 49 НК РФ; 4) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

*2. Исполнение налоговой обязанности* Сущность исполнения налоговой обязанности заключается в уплате налога или сбора. Содержание налоговой обязанности составляют императивные нормы-требования государства об уплате соответствующих налогов или сборов.

По общему правилу ст. 45 НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога.

Срок исполнения налоговой обязанности устанавливается налоговым законодательством применительно к каждому конкретному налогу. Налогоплательщику не запрещается уплатить соответствующий налог досрочно, т. е. после возникновения налоговой обязанности, но до наступления установленного законодательством срока уплаты.

Неисполнение физическим лицом или организацией налоговой обязанности в добровольном порядке является основанием для направления налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате причитающегося налога.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном НК РФ.

Налоговое законодательство устанавливает 2 порядка принудительного взыскания налога, в зависимости от статуса налогоплательщика:

1. Относительно организаций предусмотрен бесспорный (принудительный) порядок и судебный порядок взыскания.

2. Взыскание налогов с физических лиц производится в судебном порядке.

3. *Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.* Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими

способами: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов или сборов, порядок и условия их применения устанавливаются главой 11 НК РФ. Правила, предусмотренные указанной главой, за исключением статей 76 и 77 НК РФ, применяются также в отношении способа обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов в государственные внебюджетные фонды. При этом органы государственных внебюджетных фондов пользуются правами и несут обязанности налоговых органов.

*4. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов или пени.* Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 78 НК РФ.

Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату налогоплательщику. В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, причитающимся тому же бюджету (внебюджетному фонду), возврат налогоплательщику излишне взысканной суммы производится только после зачета в счет погашения недоимки (задолженности).

*5. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени.* Перенос срока уплаты налога и сбора, установленный НК РФ, на более поздний срок считается изменением срока уплаты налога и сбора. Изменением срока уплаты налога и сбора является отсрочка или рассрочка по уплате налога и сбора, так как налогоплательщику предоставляют право одновременно или поэтапно в течение года производить уплату налогов и сборов при наличии оснований по ст. 64 НК РФ.

В п. 3 ст. 61 НК РФ указаны формы изменения срока уплаты налога и сбора — отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит. Рассмотрим эти изменения: 1) отсрочка, при которой лицо приобретает право уплатить всю сумму налога или сбора согласно ст. 63 НК РФ в более поздние сроки по решению уполномоченных органов; 2) рассрочка, которая предоставляет право лицу уплатить налоги или сборы не только в более поздние сроки, но и по частям в порядке, предусмотренном ст.ст. 62—64 НК РФ. Отсрочка и рассрочка по уплате налога или сбора может быть предоставлена на срок не выше года в порядке и соблюдении условий ст. 64 НК РФ; 3) инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога, то есть организации приобретают возможность в течение определенного срока (от 1-го года до 5 лет) и в определенных пределах, указываемых в договоре об инвестиционном налоговом кредите, уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов в соответствии со ст.ст. 66—68 НК РФ.

## Тема 5. Характеристика налоговых правонарушений

1. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений
2. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ.
3. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 НК РФ.

*1. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.* Налоговое правонарушение - виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность. Данное определение содержит следующую совокупность наиболее важных юридических признаков налогового правонарушения: 1) противоправность деяния 2) виновность 3) наказуемость деяния.

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения: 1) В силу п. 1 ст. 108 НК РФ никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК РФ. 2) В соответствии с п. 2 ст. 108 НК РФ никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения – т.е. закрепляет принцип однократности привлечения лица к ответственности за совершение конкретного правонарушения. 3) Предусмотренная НК РФ ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством Российской Федерации. 4) Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации. 5) Пункт 5 ст. 108 НК РФ утверждает, что если лицо привлечено к ответственности за совершение им налогового правонарушения, то оно не освобождено от возникшей у него обязанности произвести уплату (перечислить) суммы налога (сбора) и пени. 6) Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке.

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения: отсутствие события налогового правонарушения; случаи отсутствия вины лица в совершении налогового правонарушения; совершение деяния, при котором имеет место содержание признаков налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16 лет; истечение срока давности привлечения физического или юридического лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Состав налогового правонарушения - это установленные нормами налогового права признаки (элементы), совокупность которых позволяет считать противоправное деяние налоговым правонарушением. Состав налогового правонарушения образуют четыре элемента: объект, объективная сторона, субъект и субъективная сторона.

*2. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ.* Глава 16 НК РФ объединяет следующие составы правонарушений. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. Непредставление налоговой декларации. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Неуплата или неполная уплата сумм налога. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. Ответственность свидетеля. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода. Неправомерное не сообщение сведений налоговому органу.

*3. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 НК РФ.* Глава 18 НК РФ объединяет следующие составы правонарушений. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента. Неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пени. Непредставление налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков - клиентов банка. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.

## Тема 6. Налоговая ответственность

1. Понятие, функции, признаки налоговой ответственности.
2. Принципы налоговой ответственности.
3. Обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
4. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
5. Санкции в налоговом праве.

*1. Понятие, функции, признаки налоговой ответственности.*

Налоговая ответственность по своей природе, предмету и методу регулирования является составной частью финансово-правовой ответственности и реализуется в государственно-властных отношениях, складывающихся относительно установления и взимания обязательных платежей. Отнесение налоговой ответственности к разновидности финансово-правовой подтверждается и вхождением налогового права в финансовое в качестве его подотрасли.

Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах характеризуется всеми признаками, свойственными финансово-правовой ответственности:

- основана на государственном принуждении и представляет конкретную форму реализации санкций, установленных финансово-правовыми нормами;
- наступает за совершение виновного противоправного деяния, содержащего признаки налогового правонарушения;
- субъектами ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах могут быть организации и физические лица;
- для правонарушителя налоговая ответственность выражается в определенных отрицательных последствиях имущественного характера;
- налоговая ответственность реализуется в процессуальной форме.

Налоговая ответственность преследует две цели: охранительную и стимулирующую. В механизме правового регулирования налоговых отношений налоговая ответственность выполняет юридическую и социальную функции.

Налоговая ответственность представляет собой обязанность лица, виновного в совершении налогового правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями НК РФ, состоящие в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке.

На основе данного определения выделяются следующие признаки налоговой ответственности: материальные, процессуальные, функциональные

*2. Принципы налоговой ответственности.* Принципы налоговой ответственности — это основополагающие начала, исходные идеи, отражающие ее объективную сущность, природу и назначение, в соответствии с которыми осуществляется деятельность законодателя и правоприменителя по реализации охранительных налоговых правоотношений. Непосредственное влияние на исходные начала налоговой ответственности оказывают общеправовые принципы юридической ответственности, к числу которых относятся: справедливость, законность, неотвратимость, индивидуализация наказания, ответственность за вину. Непосредственные принципы налоговой ответственности: однократность привлечения к налоговой ответственности; соотношение с другими видами

ответственности; разграничение налоговой санкции и налоговой обязанности; презумпция невиновности.

3. *Обстоятельства, исключают ответственность и освобождают от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.* В зависимости от возможности устранения (исключения) факта налогового деликта обстоятельства, исключают привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, классифицируются на две группы.

I. Исключают наличие налогового правонарушения. В названную группу входят:

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

II. Не исключают наличия налогового правонарушения. К обстоятельствам данной группы относится истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Согласно ст. 109 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств.

4. *Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.* Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются: 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; 3) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

5. *Санкции в налоговом праве.* Санкции в широком смысле представляют элемент налоговой нормы, предусматривающий неблагоприятные последствия неисполнения либо несоблюдения налоговых обязанностей, сформулированных в диспозициях налоговых норм. К подобного вида санкциям относятся штрафы, взыскание недоимок, пени.

Институт налоговых санкций в узком смысле закрепляется ст. 114 НК РФ, согласно которой налоговая санкция выражена штрафом и является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Размеры налоговых санкций предусматриваются специальными статьями НК РФ, устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) относительно лица, признанного виновным в совершении налогового правонарушения. Денежная форма налоговых санкций обусловлена характером обязанности налогоплательщиков уплачивать налоги, которая также выражена в денежной форме. В отличие от

административного налогового законодательство не предусматривает иных, кроме денежных, видов взысканий.

Санкция в виде штрафа имеет различные способы исчисления, в зависимости от которых они могут быть сгруппированы следующим образом:

- штрафы, исчисляемые в виде процентного отношения суммы санкций к неуплаченной сумме налога (например, ст. 122, 123 НК РФ);
- штрафы, установленные в твердой денежной сумме (например, ст. 135<sup>1</sup> НК РФ);
- штрафы, исчисляемые в виде процентного отношения суммы санкций к определенному объекту расчета (например, ст. 117 НК РФ).

### Тема 7. Защита прав налогоплательщиков

1. Право на обжалование.
2. Административный порядок обжалования.
3. Судебный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков.

*1. Право на обжалование.* Статья 137 НК РФ предоставляет каждому налогоплательщику или налоговому агенту право обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц. В зависимости от различий в материальных нормах и процессуальном порядке нормативными правовыми актами России предусмотрены следующие способы защиты прав налогоплательщиков: президентский, административный, судебный, самозащита прав.

*2. Административный порядок обжалования.* Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

*3. Судебный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков.* Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, производится путем подачи искового заявления в суд общей юрисдикции в соответствии с законодательством об обжаловании в суд неправомερных действий государственных органов и должностных лиц.

## 3.2. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практические занятия по факультативу Налоговое право проводятся на базе справочно-правовых систем «КонсультантПлюс», «Гарант», «Кодекс».

Тема 1. Общие положения Налогового права России

1. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования.
2. Система налогового права.
3. Налоговое право в системе российского права.

Тема 2. Источники налогового права.

1. Общая характеристика источников налогового права.
2. Конституция РФ и федеральные нормативные правовые акты в системе источников налогового права.
3. Решения Конституционного Суда РФ как источник налогового права.
4. Нормативные правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления в системе источников налогового права.
5. Индивидуальные налогово-правовые акты.

Тема 3. Нормы налогового права

1. Понятие норм налогового права.
2. Виды норм налогового права.
3. Нормы-принципы и нормы-дефиниции в налоговом праве.

Тема 4. Налоговые правоотношения

1. Понятие и структура налогового правоотношения.
2. Виды налоговых правоотношений.
3. Объекты налоговых правоотношений.
4. Юридические факты в налоговом праве.
5. Специальные налогово-правовые режимы.

Тема 5. Субъекты налогового права

1. Понятие и классификация субъектов налогового права. Налоговое резидентство.
2. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
3. Правовой статус налоговых агентов.
4. Правовой статус налоговых представителей.
5. Банки как субъекты налогового права.

Тема 6. Налоговый контроль. Налоговая тайна.

1. Понятие и значение налогового контроля.
2. Формы и виды налогового контроля.
3. Налоговые проверки.

4. Налоговый контроль за расходами физического лица.
5. Налоговая тайна.

#### Тема 7. Федеральные налоги и сборы

1. Общая характеристика федеральных налогов и сборов.
2. Налог на добавленную стоимость.
3. Акцизы.
4. Налог на доходы физических лиц.
5. Единый социальный налог.
6. Налог на прибыль организаций.
7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
8. Налог на добычу полезных ископаемых.

#### Тема 8. Налоги сборы субъектов РФ

1. Транспортный налог.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Налог на имущество организаций.

#### Тема 9. Местные налоги и сборы

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.

### **4. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА**

1. Абанин М.В. Неясности и противоречия налогового законодательства: несовершенство Кодекса на примере специальных режимов налогообложения и налога на добавленную стоимость // Адвокат. 2004. № 6.
2. Ашмарина Е. М. Некоторые проблемы современного налогового права России // Государство и право. 2003. №3.
3. Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. Монография. М., 2005.
4. Балакина А.П. Признаки налога: их содержание и особенности регулирования // Законодательство. 2005. № 2.
5. Балакирева М. И. Исполнение обязанности по уплате налога // Финансы. 2001. №7.-С.30-32.
6. Барсукова В.Н. О едином социальном налоге // Налоговый вестник. 2004. №1.
7. Барулин С.В., Жирова Г.В. Специальные налоговые режимы: теоретические и организационные основы // Финансы. 2003. №10.
8. Блинова Л.Д. Отказ в возмещении НДС // Налоговые споры. 2004. №6.
9. Боботов С., Фомина О. Конституция и налоги // ХиП. 1997. №3-4.
10. Боброва А.В. Сравнительный анализ налогового законодательства России и зарубежных стран // Законодательство и экономика. 2004. № 7.

11. Бойков О.В. Часть вторая НК РФ в практике Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ // Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ. 2004. №10.
12. Борисова О.В. Особенности определения налогооблагаемой базы по НДС и налогу на прибыль при ликвидации зависимых организаций // Финансы. 2004. №5.
13. Брызгалин А.В. Основные принципы Российского налогового права // Налоговое планирование. 1998. № 3 – 4.
14. Брызгалин А. Вопросы применения ответственности за нарушения налогового законодательства и правоприменительная практика // Хозяйство и право. 1998. № 8.
15. Брызгалин А.В. Методология налоговой оптимизации: конкретные приемы // Консультант. 1999. № 22.
16. Брызгалин А.В. НК РФ и российское налоговое законодательство: соотношение и взаимодействие // Налоговый вестник. 2000. №1.
17. Брызгалин А.В. Основные положения первой части Налогового кодекса Российской Федерации // Консультант. 1998. № 22. С. 26 – 35.
18. Брызгалин А.В., Кудреватых С.А. К вопросу о формировании налогового права как подотрасли права // Государство и право. 2000. № 6.
19. Будылин С.Л. Возмещение НДС при экспорте: за и против // Налоговые споры. 2004. №9.
20. Винницкий Д. Понятие налога в законодательстве и судебной практике. // Российская юстиция. 2003. № 3
21. Винницкий Д.В. Концепция автономии налогового права и ее влияние на законодательство и судебную практику // Законодательство. 2003. №5.
22. Винницкий Д.В. Налог на добавленную стоимость: законодательная модель и проблемы обеспечения единства судебной практики // Информационный журнал ФАС Уральского округа. Практика. Комментарии. Обзоры. 2005. №2(22).
23. Винницкий Д.В. Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. Монография. М., 2002.
24. Винницкий Д.В. Налоговая правосубъектность организации. // Журнал российского права. 2001. № 10.
25. Винницкий Д.В. Налоговое обязательство и система налогового обязательственного права. // Законодательство. 2003. № 7.
26. Винницкий Д.В. Понятие налога в законодательстве и судебной практике // Законодательство. 2003. №3.
27. Винницкий Д.В. Предмет российского налогового права. // Журнал российского права. 2002. № 10.
28. Винницкий Д.В. Принцип добросовестности и злоупотребление правом в сфере налогообложения. // Право и экономика. 2003. № 1.
29. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. Монография. М., 2000.
30. Винницкий Д.В. Юридическая конструкция элементов налогообложения в российском налоговом праве // Государство и право. 2004. №9. С.55.

31. Витрянский В.В., Герасименко С.А. Налоговые органы, налогоплательщик и Гражданский кодекс. М., 1995.
32. Володичев М. «Новые» проблемы возврата НДС и как с ним бороться // ХиП. 2004. №11.
33. Володичев М. О применении норм налогового законодательства в порядке возмещения НДС из бюджета по ставке 0% // ХиП. 2004. №4.
34. Воробей Ю.Л. О налогообложении при выполнении соглашений о разделе продукции // Налоговый вестник. 2004. №1.
35. Все о налогах 2005 года: правовой и бухгалтерский аспекты. – М.: Российская газета, 2005. – 192 с.
36. Гаврилова Н.А. О транспортном налоге // Налоговый вестник. 2004. №1.
37. Гаджиев Г.А. От правоприменения до злоупотребления // ЭЖ-Юрист. 2004. № 42.
38. Гаджиев Г.А. Пепеляев С.Г. Предприниматель. Налогоплательщик. Государство. Правовые позиции Конституционного суда РФ. Учебное пособие. М., 1998.
39. Герасименко Н.В. Налоговые споры в сфере природопользования // Налоговые споры. 2004. №3.
40. Герасименко Н.В. Упрощенная система налогообложения: проблемы организации деятельности налогоплательщиков // Налоговые споры. 2005. №3.
41. Голубева Н.В. О земельном налоге // Налоговый вестник. 2004. №4.
42. Гонзус И. О некоторых вопросах применения законодательства о налоге на добавленную стоимость // ХиП. 2003. №7.
43. Гошин А. Проблема перехода с упрощенки // ХиП. 2005. №3.
44. Гузнов А.Г., Курмашева Н.Н., Фатеев Н.А. Перечисления кредитными организациями налогов и иных обязательных платежей. // Законодательство. 1999. № 5.
45. Гуревич С.В. Косвенное налогообложение в реформируемой налоговой системе // Финансы. 2004. №3.
46. Гусева И.П. К вопросу о понятии и сущности косвенных налогов. // Законодательство и экономика. 2003. № 6
47. Гусева Т.А. Практика применения специальных налоговых режимов // Налоговые споры. 2004. №8.
48. Дегтерева Г. Обязанность доказывания в налоговых спорах. // Российская юстиция. 2001. № 2.
49. Дедок М.Ю. Момент исполнения обязанности по уплате налогов. // Адвокат. 2002. № 7.
50. Демин А.В. К вопросу об общих принципах налогообложения. // Журнал российского права. 2002. № 4
51. Денисаев М.А. Налоговые отношения с участием иностранных организаций в РФ / Под ред. Е.Ю.Грачевой. М., 2005.
52. Дымченко В.И. Правовые режимы налогового права // Журнал российского права. 2000. № 7.

53. Евсик Е.В. О применении специальных налоговых режимов // Налоговый вестник. 2005. №1
54. Егоров Е.Г. О региональном аспекте налоговой системы Российской Федерации // Регион: экономика и социология. 1999. №2. С.100.
55. Жданова В.Ю. Специальный налоговый режим как разновидность правового режима // Финансовое право. 2005. №2.
56. Иванова В. Н. Понятие юридической модели налога и реализация ее отдельных элементов в нормах Налогового кодекса Российской Федерации // Юрист. 2000. № 8.
57. Иванова В.Н. О системном подходе к пониманию правовых категорий «юридическая конструкция налога», «система налогообложения» и «налоговая система». // Законодательство и экономика. 2004. № 4.
58. Ильин А.В. Налог на добавленную стоимость: экономическая природа, проблема обоснованности возмещения и механизм ее решения // Финансы. 2003. №7.
59. Ильюшин И. Правовой режим платежей за природопользование // ХиП. 2004. №10.
60. Ильюшихин И. НДС: комментарий к отдельным аспектам практики Высшего Арбитражного Суда РФ // ХиП. 2000. №7.
61. Карасева М.В. Налоговое законодательство и правосубъектность физического лица // ХиП. 1996. №7.
62. Карасева М.В. Презумпции и фикции в части первой Налогового кодекса РФ. // Журнал российского права. 2002. № 9
63. Карасева М.В. Проект НК РФ и новые явления в праве // ХиП. 1997. №4.
64. Кашин В. А. Налоговая доктрина и налоговое право // Финансы. 2001. № 7.
65. Кливер Е. Единый налог на вмененный доход в розничной торговле // ХиП. 2004. №10.
66. Кливер Е. О понятии авансового платежа при исчислении налога на добавленную стоимость // ХиП. №11. 2004.
67. Кокорин О.В. Переход на специальные режимы налогообложения: НДС восстановлению не подлежит // Налоговые споры. 2004. №3.
68. Кокорин О.В. Специальные налоговые режимы: проблемы переходного периода // Налоговые споры. 2004. №8.
69. Колесниченко Ю.Ю. Меры административного принуждения за нарушения законодательства о налогах и сборах - классификация и условия применения. // Журнал российского права. 2002. № 7.
70. Коломиец А.Л. Анализ концептуальных подходов и методов оценки налогового потенциала регионов // Налоговый вестник. 2000. №2.
71. Комягин Д. Проблемы разграничения предметов налогового и бюджетного права // Налоговое планирование. 2000. № 4.
72. Конторова Д.Г., Попенко А.В. Возврат (зачет) НДС по экспортируемым товарам // Арбитражная практика. 2003. №5.
73. Корнаухов М.В. // Проблема неправомерного возмещения НДС по импортным операциям. 2004. №10.

74. Корнаухов М.В. Подтверждение вывоза товара как основание для возмещения экспортного НДС // Налоговые споры. 2004. №11.
75. Крылова Н. Правовое регулирование налогов на имущество в России и зарубежных государствах. // Хозяйство и право. 1997. № 9.
76. Крылова Н.С. Налоговое регулирование в федеративных государствах: конституционно-правовые аспекты // Государство и право. – 2001. - № 6.
77. Кудряшова Е. Место реализации услуг для целей НДС: практика ЕС и комментарий российских правил // ХиП. 2003. №7.
78. Кузнеченкова В.Е. Налоговый правотворческий процесс в системе юридических категорий. // Журнал российского права. 2005. № 1
79. Кульпина М.В. Применение законодательства о налоге на прибыль // Налоговые споры. 2004. №3.
80. Кульпина М.В., Устинова О.В. Вопросы законодательства о налоге на добавленную стоимость // Арбитражная практика. 2004. №4.
81. Курочкин В.В., Савельев С.С., Михина Е.В. Налог на недвижимость: итоги эксперимента // Финансы. 2003. №8.
82. Кучеров И.И. Нормы конституций зарубежных стран, регулирующие налоговые отношения. // Журнал российского права. 2003. № 4.
83. Кучерявенко Н.П. Налоговое право. Учебник. Харьков, 2001.
84. Лебедев В.В. О платежах за пользование природными ресурсами // Налоговый вестник. 2004. №4.
85. М. Форин. Авансовые платежи по налогам. // Российская юстиция. 2001. № 2.
86. Малис Н.И. Налогообложение игорного бизнеса // Финансы. 2004. №8.
87. Малис Н.И. Плюсы и минусы изменения ставки налога на прибыль // Финансы. 2003. №9.
88. Мамаев Р.Б. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. // Адвокат. 2004. №4.
89. Матинов А.С. Единый сельскохозяйственный налог как вид налогообложения в системе специальных налоговых режимов // Финансы. 2004. №3.
90. Медведева О.В. О налоге на доходы физических лиц // Финансы. 2003. №8.
91. Михайловский И. Раздельный учет «входного» НДС при реализации векселей // ХиП. 2004. №7.
92. Мишин Г.К. Налоги и социальный контроль (Политологический и криминологический аспекты) // Государство и право. 2000. № 8.
93. Морозов А.С. Правовой статус налогового агента. // Законодательство. 2000. № 7.
94. Мясникова А.В. Налоги: принципы, функции, законодательство // Государство и право. 2002. №9. С.49-56.
95. Надеев Р. Об общих принципах налогообложения и сборов в Российской Федерации // Право и экономика. 1998. № 10.
96. Налоги (изд. 4-е) / Под ред. Д.Г. Черника. М., 2004.
97. Налоги и налоговое право / Под ред. А.В. Брызгалина. М., 1997.

98. Налоговые реформы в 1999 году // Налоговое планирование. 1999. № 2.
99. Никитина А.В. Проблемы пограничного взаимодействия налогового и бюджетного законодательства // Правоведение. 2002. № 5.
100. Новиков С. Инвестиционный договор и налог на добавленную стоимость (НДС) // ХиП. 2004. №9.
101. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Оценка налоговой нагрузки при переходе на упрощенную систему налогообложения // Финансы. 2004. №6.
102. Овчарова Е.В. Законно ли взимание платы за загрязнение природной окружающей среды? // Налоговые споры. 2004. №5.
103. Панфиль А. Д. Наиболее значимые нововведения первой части Налогового кодекса // Консультант. 1999. № 10.
104. Парыгина В.А. Источники налогового права России. // Законодательство и экономика. 2003. № 7.
105. Пепеляев С. Налоговый кодекс и налоговая практика // Закон. 1998. № 11 – 12.
106. Петрова Г.В. Концептуальные проблемы теории и практики правового регулирования налоговых отношений. // Законодательство и экономика. – 2002. - № 7.
107. Петрова Г.В. Современные проблемы развития теории и практики правового регулирования налогообложения в финансовой деятельности государства. // Журнал российского права. 2002. № 8.
108. Полежаев В.А. Налогообложение расходов вместо налогообложения прибыли // Финансы. 2003. №8.
109. Полищук Д.А., Парфентьев А.В. Уклонение от уплаты налогов: уголовно-правовой аспект. // Законодательство. 2002. № 12; 2003. - № 1.
110. Рабинович А. НДС при расчетах неоплаченным векселем третьего лица // ХиП. 2004. №7.
111. Рабинович А. Операция как объект НДС // ХиП. 2004. №4.
112. Рагимов С.Н., Волкова М.В. Еще один дебют упрощенной системы // Финансы. 2004. №1.
113. Разгулин С.В. О налоговой оптимизации, недобросовестности и уклонении от уплаты налогов. // Законодательство. 2004. № 12.
114. Разгулин С.В. О некоторых аспектах практики Конституционного суда РФ по вопросам налогообложения. // Законодательство. 2004. № 1.
115. Савсерис С.В. Обложение НДС операций в исключительной экономической зоне РФ // Налоговед. 2004. №9.
116. Самойлова Е.А. Налогообложение инвестора при исполнении соглашений о разделе продукции // Финансы. 2003. №11.
117. Селезнев И.В. Возмещение НДС из бюджета // Арбитражная практика. 2003. №10.
118. Сергиенко С.Г. О налоге на прибыль // Налоговый вестник. 2005. №1.
119. Соловьев В.А. О правовой природе налога // Журнал российского права. 2002. № 3.

120. Солопова Н. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Ожидания и реальность: Комментарии и толкования // Закон. 2001. № 1.
121. Сорокин А.В. Налог на имущество организаций и единый налог на вмененный доход // Налоговый вестник. 2004. №8.
122. Сушкова С.А., Филиппова Н.Г. Вопросы исчисления и уплаты единого социального налога // Арбитражная практика. 2005. №5.
123. Тедеев А.А. К вопросу о месте налогового права в системе российского права. // Законодательство и экономика. 2004. № 4.
124. Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования / Под ред. С.Г.Пепеляева. М., 2003.
125. Фокин В.М. Налоговое регулирование. М., 2004.
126. Франк Ф.К. Влияние конституционных принципов налогового права на развитие законодательства о налогах и сборах. // Законодательство и экономика. 2003. № 7.
127. Франк Ф.К. Об определении понятия и сущности общих принципов налогового права. // Журнал российского права. 2003. №4.
128. Франк Ф.К. Формирование правового механизма реализации общих принципов налогового права. // Законодательство и экономика. 2004. № 9.
129. Химичева Н.И. Налоговое право. М., 1997.
130. Холодный В. А. Об исполнении обязанности по уплате налога // Налоговое планирование. 2000. № 4.
131. Чуркин А.В. Объект налогообложения: правовые характеристики. М., 2003.
132. Шаталов С.Д. Налоговый кодекс РФ и проблемы налогового законодательства // Бухгалтерский учет. 2000. № 4.
133. Шестакова Р.В. Начисление ЕСН на заработную плату граждан стран СНГ // Финансы. 2003. №12.
134. Шулева Г.Г. Соотношение налогового и бюджетного законодательства // Бухгалтерский учет. 2000. № 21 Приложение.
135. Шулепова Т.И. Споры, возникающие при выкупе земельных участков // Налоговые споры. 2004. №10.
136. Щекин Д.М. Судебная практика по налоговым спорам. М., 2003.
137. Щекин Д.М. Юридические презумпции в налоговом праве. М., 2001.
138. Ялбулганов А.А. Плата за землю: механизм правового регулирования // Финансовое право. 2003. №4.

## **5. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ**

1. История развития налогообложения.
2. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность.
3. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.
4. Функции налогов.
5. Виды налогов (классификация).
6. Элементы налога.
7. Понятие системы налогов и сборов

8. Принципы системы налогов и сборов
9. Структура системы налогов и сборов. Особенности региональных и муниципальных налоговых систем.
10. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования.
11. Система налогового права.
12. Налоговое право в системе российского права.
13. Общая характеристика источников налогового права.
14. Конституция РФ и федеральные нормативные правовые акты в системе источников налогового права.
15. Решения Конституционного Суда РФ как источник налогового права.
16. Нормативные правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления в системе источников налогового права.
17. Индивидуальные налогово-правовые акты.
18. Понятие норм налогового права.
19. Виды норм налогового права.
20. Нормы-принципы и нормы-дефиниции в налоговом праве.
21. Понятие и структура налогового правоотношения.
22. Виды налоговых правоотношений.
23. Объекты налоговых правоотношений.
24. Юридические факты в налоговом праве.
25. Специальные налогово-правовые режимы.
26. Понятие и классификация субъектов налогового права.
27. Налоговое резидентство.
28. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
29. Правовой статус налоговых агентов.
30. Правовой статус налоговых представителей.
31. Банки как субъекты налогового права.
32. Налоговые органы РФ.
33. Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям МВД РФ.
34. Понятие, основание возникновения и прекращения налоговой обязанности.
35. Исполнение налоговой обязанности.
36. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
37. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов или пени.
38. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени.
39. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
40. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ.
41. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 НК РФ.
42. Понятие, функции, признаки налоговой ответственности.
43. Принципы налоговой ответственности.
44. Обстоятельства, исключаящие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

45. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
46. Санкции в налоговом праве.
47. Право на обжалование.
48. Административные порядок обжалования.
49. Судебный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков.
50. Понятие и значение налогового контроля.
51. Формы и виды налогового контроля.
52. Налоговые проверки.
53. Налоговый контроль за расходами физического лица.
54. Налоговая тайна.
55. Общая характеристика федеральных налогов и сборов.
56. Налог на добавленную стоимость.
57. Акцизы.
58. Налог на доходы физических лиц.
59. Единый социальный налог.
60. Налог на прибыль организаций.
61. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
67. Налог на добычу полезных ископаемых.
68. Транспортный налог.
69. Налог на игорный бизнес.
70. Налог на имущество организаций.
71. Земельный налог.
72. Налог на имущество физических лиц.
73. Понятие специального режима. Виды специальных налоговых режимов и основания их классификации.
74. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
75. Упрощенная система налогообложения.
76. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
77. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

## 6. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Нормы оценки знаний предполагают учет индивидуальных особенностей студентов, дифференцированный подход к обучению, проверке знаний, умений.

В устных ответах студентов на экзамене, в сообщениях и докладах, а также в письменных видах работ оцениваются знания и умения по пятибальной системе. При этом учитывается: глубина знаний, полнота знаний и владение

необходимыми умениями (в объеме программы); осознанность и самостоятельность применения знаний и способов учебной деятельности, логичность изложения материала, включая обобщения, выводы (в соответствии с заданным вопросом), соблюдение норм литературной речи.

Оценка «пять» – материал усвоен в полном объеме; изложен логично; основные умения сформированы и устойчивы; выводы и обобщения точны и связаны с явлениями окружающей жизни.

Оценка «четыре» – в усвоении материала незначительные пробелы; изложение недостаточно систематизированное; отдельные умения недостаточно устойчивы; в выводах и обобщениях допускаются некоторые неточности.

Оценка «три» – в усвоении материала имеются пробелы; материал излагается несистематизированно; отдельные умения недостаточно сформированы; выводы и обобщения излагаются слабо; в них допускаются ошибки.

Оценка «два» - основное содержание материала не усвоено, выводов и обобщений нет.

**Наталья Алексеевна Петрова,**  
*доцент кафедры конституционного права АмГУ, канд. юрид. наук*

Учебно-методический комплекс дисциплины «Налоговое право»

---