

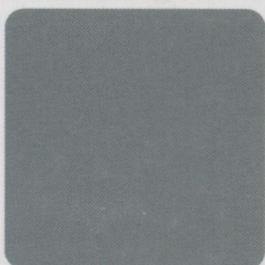
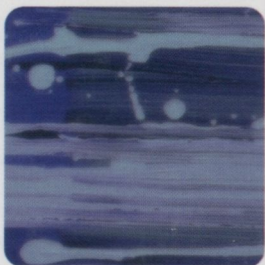
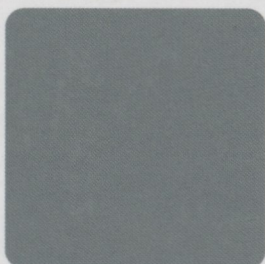
Министерство образования
и науки РФ рекомендует

Учебник

Налоговое право

Ю. А. Крохина

б а з о в ы й к у р с



Ю. А. Крохина

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

УЧЕБНИК ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

6-е издание, переработанное и дополненное

*Допущено Министерством образования и науки
Российской Федерации в качестве учебника для студентов
высших учебных заведений, обучающихся
по направлению подготовки 521400 «Юриспруденция»,
по специальностям 030501 «Юриспруденция»,
030505 «Правоохранительная деятельность»*

Москва • Юрайт • 2013

УДК 34
ББК 67.402я73
К83

Автор:

Крохина Юлия Александровна — доктор юридических наук, профессор, заместитель директора Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты РФ.

Рецензенты:

кафедра финансового и налогового права Всероссийской государственной налоговой академии (заведующий кафедрой — доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист РФ *Кучеров И.И.*);

Горбунова О. Н. — доктор юридических наук, профессор.

К83 Крохина, Ю. А.
Налоговое право : учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2013. — 495 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.

ISBN 978-5-9916-2917-1

В учебнике рассматриваются теоретические основы налогового права, механизм правового регулирования налоговых отношений, налоговый контроль, налогово-правовая ответственность, налоговая обязанность, отдельные виды федеральных, региональных и местных налогов.

Содержание учебника соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования третьего поколения и методическим требованиям, предъявляемым к учебным изданиям.

Для студентов вузов, обучающихся по специальностям 030501 (021100) «Юриспруденция», 030505 (023100) «Правоохранительная деятельность», 030500 (521400) «Юриспруденция (бакалавр)», а также для аспирантов и преподавателей юридических вузов, практических работников финансовых органов, судов, прокуратуры и иных государственных органов.

УДК 34
ББК 67.402я73

ISBN 978-5-9916-2917-1
© Крохина Ю. А., 2005-2010
© Крохина Ю. А., 2012, с изменениями
© ООО «Издательство Юрайт», 2013

Оглавление

Принятые сокращения.....	6
Предисловие.....	9
Глава 1. Понятие и роль налогов.....	14
1.1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность.....	14
1.2. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.....	25
1.3. Функции налогов.....	30
1.4. Виды налогов и основания их классификации.....	34
1.5. Правовой механизм налога и его элементы.....	37
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>43</i>
Глава 2. Правовые основы налоговой системы.....	44
2.1. Понятие и структура налоговой системы.....	44
2.2. Особенности региональных и муниципальных налоговых систем. Порядок установления и введения налогов.....	52
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>58</i>
Глава 3. Общие положения налогового права России... 	60
3.1. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования.....	60
3.2. Система налогового права.....	70
3.3. Налоговое право в системе российского права.....	72
3.4. Понятие и виды налоговых правоотношений.....	80
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>82</i>
Глава 4. Источники налогового права.....	84
4.1. Общая характеристика источников налогового права.....	84
4.2. Федеральные нормативные правовые акты в системе источников налогового права.....	91
4.3. Нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в системе источников налогового права.....	99
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>102</i>
Глава 5. Субъекты налогового права.....	103
5.1. Понятие и классификация субъектов налогового права....	103
5.2. Налоговая юрисдикция и налоговое резидентство.....	108
5.3. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.....	110
5.4. Правовой статус налоговых агентов и сборщиков налогов и сборов.....	118
5.5. Правовой статус налоговых представителей.....	121
5.6. Банки как субъекты налогового права.....	124
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>131</i>

Глава 6. Правовой статус органов налогового контроля.....	132
6.1. Налоговые органы Российской Федерации.....	132
6.2. Органы внутренних дел. Следственные органы.....	151
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>163</i>
Глава 7. Сущность налоговой обязанности.....	164
7.1. Понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.....	164
7.2. Исполнение налоговой обязанности.....	168
7.3. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.....	176
7.4. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов или пени.....	185
7.5. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени.....	188
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>195</i>
Глава 8. Налоговый контроль.....	196
8.1. Понятие и значение налогового контроля.....	196
8.2. Формы и виды налогового контроля.....	199
8.3. Налоговые проверки.....	202
8.4. Контролируемые сделки.....	211
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>219</i>
Глава 9. Характеристика налоговых правонарушений....	220
9.1. Понятие нарушений законодательства о налогах и сборах.....	220
9.2. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.....	226
9.3. Классификация составов налоговых правонарушений....	235
9.4. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 Налогового кодекса Российской Федерации....	239
9.5. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 Налогового кодекса Российской Федерации....	301
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>328</i>
Глава 10. Налоговая ответственность.....	329
10.1. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности.....	329
10.2. Принципы налоговой ответственности.....	340
10.3. Стадии налоговой ответственности.....	346
10.4. Обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.....	354
10.5. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.....	362
10.6. Санкции в налоговом праве.....	365
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>374</i>

Глава 11. Защита прав налогоплательщиков.....	375
11.1. Право на обжалование.....	375
11.2. Административный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков.....	382
11.3. Судебный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков.....	387
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>391</i>
Глава 12. Федеральные налоги и сборы.....	393
12.1. Общая характеристика федеральных налогов и сборов	393
12.2. Налог на добавленную стоимость.....	395
12.3. Акцизы.....	412
12.4. Налог на доходы физических лиц.....	422
12.5. Налог на прибыль организаций.....	433
12.6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	446
12.7. Водный налог.....	447
12.8. Государственная пошлина.....	449
12.9. Налог на добычу полезных ископаемых.....	460
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>463</i>
Глава 13. Специальные налоговые режимы.....	464
13.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).....	464
13.2. Упрощенная система налогообложения.....	466
13.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (единый налог).....	469
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>472</i>
Глава 14. Налоги и сборы субъектов Российской Федерации.....	473
14.1. Транспортный налог.....	473
14.2. Налог на игорный бизнес.....	476
14.3. Налог на имущество организаций.....	477
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>481</i>
Глава 15. Местные налоги и сборы.....	482
15.1. Общая характеристика местных налогов и сборов.....	482
15.2. Земельный налог.....	483
15.3. Налог на имущество физических лиц.....	489
<i>Вопросы и задания для самоконтроля.....</i>	<i>491</i>
<i>Литература.....</i>	<i>492</i>

Предисловие

В России правовая сфера налоговой деятельности претерпевает постоянные изменения, обусловленные становлением рыночных отношений и развитием федеративной природы государства. Целесообразность и эффективность осуществляемых в России налоговых реформ будет намного выше, если в их основу положить имеющейся теоретический и практический опыт правового регулирования.

Современное налоговое законодательство России не содержит основных экономических и юридических параметров, обеспечивающих комплексную правовую регламентацию налоговых отношений. Поэтому системное изложение курса налогового права особенно важно для понимания содержания налоговой деятельности государства.

Изучение налогового права в высших учебных заведениях предполагает необходимость знания не только основных актов налогового законодательства, но и теоретических основ налогового права как самостоятельной дисциплины в российском юридическом образовании. При этом следует иметь в виду, что к теоретическому обоснованию налогово-правовых принципов и институтов предъявляются повышенные требования в связи с развитием финансовой деятельности как одного из признаков государства.

Налоговое право — это учебная дисциплина, которая входит в общепрофессиональную часть профессионального цикла Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) для бакалавров по направлению подготовки «Юриспруденция». Многие ведущие юридические и экономические высшие учебные заведения включают налоговое право в профессиональный цикл (Базовую часть) учебных планов по подготовке магистров в сфере юриспруденции, финансов, государственного управления и аудита.

Этот предмет является системообразующим для формирования у студентов мышления, основанного на понимании

сущности налогов, их предназначения для формирования публичных финансов, обеспечения суверенитета и развития государства.

В совокупности с другими дисциплинами базовой части профессионального цикла ФГОС ВПО дисциплина налогового права обеспечивает формирование профессиональных компетенций бакалавра или магистра.

Новые реалии российского государственного строительства требуют серьезного осмысления сущности современного налогового права. Существующее налоговое законодательство является одной из важнейших отраслей российского законодательства и направлено на правовое обеспечение формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы. Без правового оформления процессов установления, введения и взимания налогов фискальная функция государства не может считаться легитимной. Налоговое право — сфера публичного правового регулирования, оно представляет собой подотрасль финансового права и направлено на установление прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов, иных субъектов налоговых отношений, регулирование порядка проведения налогового контроля, пресечение налоговых правонарушений, привлечение к ответственности за нарушения налогового законодательства.

Глубокое изучение норм налогового права, выявление механизма правового регулирования налоговых отношений необходимо сегодня юристам всех сфер деятельности, а также депутатам представительных (законодательных) органов власти и самоуправления, сотрудникам исполнительных органов государственной власти, всем гражданам-налогоплательщикам.

При изучении дисциплины «Налоговое право» студент должен:

знать

- основные термины и понятия налогового права;
- элементы механизма налогового-правового регулирования;
- систему источников налогового права;
- правовой статус субъектов налогового права;
- сущность налоговой обязанности;
- формы, методы, порядок назначения и проведения мероприятий налогового контроля;

- понятие, состав и особенности квалификации налоговых правонарушений;
- основания и порядок привлечения к налоговой ответственности;
- способы защиты прав налогоплательщиков;
- правовые режимы федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- порядок установления специальных налоговых режимов;

уметь

- квалифицированно применять нормативные правовые акты, регулирующие налоговые отношения;
- использовать правоприменительную практику по вопросам налоговой деятельности;
- квалифицированно толковать нормативные правовые акты, регулирующие налоговые отношения;
- осуществлять правовую экспертизу нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения;
- давать квалифицированные юридические заключения и консультации по конкретным вопросам налоговой деятельности;
- организовывать взаимодействие со специалистами смежного профиля;
- квалифицированно проводить научные исследования по вопросам правового регулирования налогообложения;

владеть

- навыками принятия оптимальных управленческих решений по вопросам налоговой деятельности;
- навыками составления проектов нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения;
- умением квалифицированно проводить научные исследования в области налогового права;
- навыками организации самостоятельной работы с налоговым законодательством, судебной практикой и научной литературой;
- навыками организации и проведения научных исследований по вопросам налогового права.

Предлагаемая книга комплексно раскрывает все институты налогового права. Некоторые вопросы налогового права не находили достаточного освещения в отечественных учебных изданиях. Таковыми, например, являются налогово-правовая ответственность, специальные нало-

говые режимы, стадии налоговой ответственности и др. Вопросы налогового права освещены не только в аспекте регулирования федеральным законодательством, но и нормативными правовыми актами субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Содержание книги соответствует сегодняшним требованиям и в должной мере отражает современное состояние российской науки налогового права, а также реалии отечественного правопорядка. Данный учебник подготовлен в соответствии с обязательными требованиями второго поколения Государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования и требованиями, предъявляемыми к учебным изданиям для высших учебных заведений по специальностям «Юриспруденция», «Финансы и кредит», «Государственный аудит». Вопросы, изложенные в данном учебнике, соответствуют учебной программе по курсу «Налоговое право», рекомендованной Советом по правоведению Учебно-методического объединения университетов РФ.

Нормативной базой учебника являются Конституция, правовые позиции Конституционного Суда РФ, НК, иные федеральные нормативные правовые акты, финансово-правовые нормативные акты субъектов РФ и органов местного самоуправления. Эмпирической базой послужило обобщение практики налоговой деятельности российского государства. Теоретическую основу учебника составили труды отечественных и зарубежных ученых, затрагивающие различные аспекты финансового права.

Использование широкого круга научных источников позволило отразить альтернативные подходы к пониманию налогового права в целом, его институтов, отдельных норм, а также определить место налогового права в системе российского права.

Шестое издание учебника обусловлено серьезными изменениями законодательства о налогах и сборах. В частности, НК закрепил новый статус взаимозависимых лиц и его правовые последствия; правила определения соответствия цен рыночным; методы налогового контроля за трансфертным ценообразованием; в налоговом праве появились новые субъекты — консолидированная группа налогоплательщиков, инвестиционное товарищество; введены новые составы налоговых правонарушений; существенно изменились правовые режимы налога на добавленную стоимость,

налога на прибыль, акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на игорный бизнес.

В предлагаемом учебнике дан анализ действующего налогового законодательства, рассмотрены теоретические аспекты налогового права. Цель настоящего издания — обобщить знания по наиболее фундаментальным вопросам налоговой деятельности государства и помочь студентам при изучении курса «Налоговое право».