

УДК 347.73(075.8)

ББК 64.402.23я73

Н23

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

**Рецензенты:**

**Карасева (Сенцова) М. В.**, доктор юридических наук, профессор, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, заведующая кафедрой финансового права Воронежского государственного университета;

**Иванова В. Н.**, доктор юридических наук, профессор, заведующая кафедрой государственного и административного права Ульяновского государственного университета.

**Ответственные редакторы** доктор юридических наук, профессор, руководитель, профессор Департамента правового регулирования экономической деятельности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, почетный работник высшего профессионального образования Российской Федерации **Г. Ф. Ручкина**, доктор экономических наук, профессор Департамента правового регулирования экономической деятельности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, адвокат, партнер адвокатского бюро «Резник, Гагарин и Партнеры» г. Москвы **М. Ю. Березин**.

Н23 Налоговое право : учебник / отв. ред. Г. Ф. Ручкина, М. Ю. Березин. — Москва : Проспект, 2021. — 800 с.

ISBN 978-5-392-34049-1

В учебнике представлен теоретико-методологический материал для изучения учебной дисциплины «Налоговое право». Комплексно и всесторонне раскрыто содержание налогового права и его принципов, налогового правоотношения, налогоплательщиков, налоговой политики государства, элементов налога, налоговой обязанности, налогового контроля, налогового правонарушения, налоговой ответственности, производства по делам о налоговых правонарушениях, обжалования нормативных и ненормативных актов налоговых органов, федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов, специальных налоговых режимов. Используется практико-ориентированный подход в изложении материала, сопровождающийся практическими примерами из правоприменительной налоговой практики. Для закрепления полученных знаний текст сопровождается таблицами, схемами, тестовыми и практическими заданиями, вопросами для самоконтроля.

Соответствует актуальным требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования.

Законодательство приведено по состоянию на июль 2020 г.

Учебник имеет теоретическое и практическое значение для студентов, обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры, научных и практических работников, преподавателей юридических и экономических вузов и факультетов, представителей финансовых, налоговых и правоохранительных органов, органов исполнительной, законодательной и судебной власти, а также всех, кто интересуется вопросами развития налогового права.

УДК 347.73(075.8)

ББК 64.402.23я73

*Учебное издание*

**РУЧКИНА ГУЛЬНАРА ФЛЮРОВНА и др.**

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**Учебник**

Подписано в печать 18.01.2021. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 50,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-34049-1

© Коллектив авторов, 2021

© ООО «Проспект», 2021

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Коллектив авторов .....	3
Принятые сокращения .....	7
Введение .....	8

## Раздел I.

### ВВЕДЕНИЕ В ТЕОРИЮ НАУКИ НАЛОГОВОГО ПРАВА

<b>Глава 1. Налоговое право Российской Федерации как наука и учебная дисциплина .....</b>	<b>12</b>
1.1. Понятие, предмет и методы налогового права .....	13
1.2. Соотношение налогового права с иными отраслями права ..	21
1.3. Принципы налогового права .....	23
<b>Глава 2. Нормы налогового права и формы существования (источники) налогового права .....</b>	<b>33</b>
2.1. Общая характеристика, структура и классификация налоговых правовых норм .....	33
2.2. Реализация норм налогового права .....	40
2.3. Формы существования (источники) налогового права .....	43
2.4. Действие налоговой правовой нормы во времени, пространстве и по кругу лиц .....	51
<b>Глава 3. Налоговые правоотношения, их особенности и виды. ....</b>	<b>59</b>
3.1. Понятие, виды, элементы и особенности налогового правоотношения .....	59
3.2. Объект и субъект налогового правоотношения .....	64
3.3. Юридические факты в налоговом праве .....	70
3.4. Способы защиты прав субъектов налоговых отношений .....	73
<b>Глава 4. Налогообязанные лица. ....</b>	<b>81</b>
4.1. Понятие и виды налогообязанных лиц в налоговом праве ..	81
4.2. Правовой статус резидентов (нерезидентов) – физических лиц для целей налогообложения .....	87
4.3. Правовые критерии резидентства налогоплательщиков-организаций .....	91

- 4.4. Взаимозависимость лиц и консолидация налогоплательщиков как налогово-правовые институты . . . . .96
- 4.5. Правовое положение лиц, содействующих уплате налогов . . .102

## Раздел II.

## СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

<b>Глава 5. Правовая характеристика налога, сбора и страховых взносов.</b>	<b>110</b>
5.1. Правовая характеристика налогов, сборов и страховых взносов.	112
5.2. Функции налога	118
5.3. Виды налогов и основания их классификации	125
5.4. Общие условия введения и установления налогов, сборов и страховых взносов	132
<b>Глава 6. Налоговая политика государства</b>	<b>142</b>
6.1. Понятие налоговой политики государства и ее сущность.	142
6.2. Цели и задачи налоговой политики Российской Федерации	146
6.3. Типы, формы и методы налоговой политики	148
6.4. Налоговый механизм осуществления налоговой политики	151
6.5. Влияние налоговой политики государства на налоговую систему.	153
6.6. Налоговая политика в странах с развитой рыночной экономикой.	156
<b>Глава 7. Императивные и диспозитивные элементы налога в системе законно установленного налога.</b>	<b>162</b>
7.1. Правовая характеристика императивных и диспозитивных элементов налога	162
7.2. Налогоплательщик как субъект налога	168
7.3. Объект налога	171
7.4. Налоговая база.	175
7.5. Налоговый и отчетный периоды.	177
7.6. Виды налоговых ставок	179
7.7. Порядок исчисления налога, порядок уплаты налога	182
7.8. Срок уплаты налога, срок представления налоговой декларации	183
7.9. Диспозитивные элементы налога.	184
<b>Глава 8. Налоговые льготы. Формы изменения срока уплаты налога, сбора Реструктуризация и списание налоговой задолженности</b>	<b>189</b>
8.1. Предназначение налоговых льгот, их понятие и виды.	190

8.2.	Налоговые привилегии и иммунитеты .....	192
8.3.	Формы изменения срока уплаты налогов, сборов, пени и штрафов .....	194
8.4.	Реструктуризация и списание задолженности по налогам, пеням и штрафам .....	200
8.5.	Зоны льготного налогообложения (офшоры).....	207

### Раздел III.

## НАЛОГОВАЯ ОБЯЗАННОСТЬ И СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ

<b>Глава 9.</b>	<b>Налоговая обязанность и ее исполнение .....</b>	<b>218</b>
9.1.	Понятие налоговой обязанности .....	218
9.2.	Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.....	226
9.3.	Общий порядок исполнения налоговой обязанности .....	234
9.4.	Отдельные особенности исполнения налоговой обязанности .....	240
9.5.	Зачет и возврат излишне уплаченного или взысканного налога.....	244
<b>Глава 10.</b>	<b>Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности .....</b>	<b>251</b>
10.1.	Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности .....	251
10.2.	Залог имущества и поручительство .....	256
10.3.	Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей.....	262
10.4.	Арест имущества .....	268
10.5.	Банковская гарантия.....	270

### Раздел IV.

## УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

<b>Глава 11.</b>	<b>Постановка субъектов налогообложения на учет в налоговых органах.....</b>	<b>280</b>
11.1.	Правовой режим учета организаций и физических лиц.....	280
11.2.	Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика.....	283
11.3.	Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц.....	293

<b>Глава 12. Налоговая декларация и налоговый контроль</b>	302
12.1. Понятие и сущность налогового контроля	302
12.2. Виды, формы и методы налогового контроля	304
12.3. Камеральная и выездная налоговые проверки	307
12.4. Характеристика налоговой декларации, расчета по страховым взносам	313
12.5. Правовой механизм внесения изменений в налоговую декларацию, расчеты страховых взносов	318
12.6. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	320
12.7. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга	328
<b>Глава 13. Правовой статус органов налогового контроля</b>	339
13.1. Понятие, состав и полномочия органов налогового контроля	340
13.2. Правовое положение Федеральной налоговой службы как органа налогового контроля	345
13.3. Взаимодействие Федеральной налоговой службы с правоохранительными и следственными органами при осуществлении налогового контроля	355
<b>Глава 14. Налоговая тайна</b>	370
14.1. Понятие налоговой тайны	370
14.2. Соотношение налоговой тайны с иными видами тайн	376
14.3. Содержание информации, отнесенной к налоговой тайне, и способы ее защиты	381
14.4. Ответственность за нарушение правил доступа к информации, составляющей налоговую тайну	387

## Раздел V.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

<b>Глава 15. Налоговые правонарушения: понятие, признаки и виды</b>	395
15.1. Понятие и виды налоговых правонарушений	395
15.2. Признаки налогового правонарушения	403
15.3. Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административного правонарушения	419
15.4. Правонарушения, содержащие признаки налогового преступления	420
<b>Глава 16. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах</b>	432
16.1. Понятие и виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах	433

- 16.2. Общие условия привлечения к налоговой ответственности и освобождения от ответственности. . . . . 437
- 16.3. Административная и уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах . . . . . 442
- 16.4. Особенности применения налоговых и административных санкций . . . . . 449
- 16.5. Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах . . . . . 451

## Раздел VI.

### ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИЯХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

- Глава 17. Процессуальные особенности отдельных видов производств по делам о нарушениях налогового законодательства. . . . . 460**
- 17.1. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах . . . . . 461
  - 17.2. Органы, уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах . . . . . 467
  - 17.3. Производство по делам о налоговых правонарушениях . . . 474
  - 17.4. Производство по делам об административных правонарушениях, совершаемых в виде неисполнения обязанностей, установленных налоговым законодательством . . . . . 480
  - 17.5. Уголовное судопроизводство по налоговым преступлениям . . . . . 483

## Раздел VII.

### ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

- Глава 18. Процесс обжалования нормативных и ненормативных актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц. . . . . 490**
- 18.1. Налоговые споры и их классификация . . . . . 491
  - 18.2. Порядок административного (досудебного) обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц . . . . . 496
  - 18.3. Судебный порядок оспаривания нормативных правовых актов налоговых органов и обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц . . . . . 505

## Раздел VIII. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

<b>Глава 19. Принципы налогообложения</b> .....	518
19.1. Понятие принципов налогообложения .....	519
19.2. Конституционные принципы налогообложения .....	529
19.3. Принципы налогообложения по Налоговому кодексу РФ. . .	537
<b>Глава 20. Налоговые риски в российской системе налогообложения</b> .....	548
20.1. Понятие налоговых рисков .....	548
20.2. Субъекты, несущие налоговые риски. ....	555
20.3. Источники возникновения налоговых рисков. ....	555
20.4. Факторы возникновения налоговых рисков .....	558
20.5. Возможные потери и последствия налоговых рисков, пути снижения налоговых рисков .....	558
<b>Глава 21. Налоговый учет</b> .....	565
21.1. Понятие и цели налогового учета .....	565
21.2. Правовая основа налогового учета .....	573
21.3. Налоговый учет как основа определения налоговой базы. .	575
<b>Глава 22. Федеральные налоги и сборы</b> .....	586
22.1. Налог на добавленную стоимость .....	586
22.2. Акцизы .....	594
22.3. Налог на доходы физических лиц .....	601
22.4. Налог на прибыль организаций .....	611
22.5. Налог на добычу полезных ископаемых. ....	619
22.6. Водный налог .....	635
22.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. ....	638
22.8. Государственная пошлина .....	643
22.9. Страховые взносы .....	650
<b>Глава 23. Региональные и местные налоги и сборы</b> .....	660
23.1. Налог на имущество организаций .....	660
23.2. Налог на игорный бизнес. ....	669
23.3. Транспортный налог .....	672
23.4. Земельный налог .....	677
23.5. Налог на имущество физических лиц .....	682
23.6. Торговый сбор .....	688
<b>Глава 24. Налогообложение взаимозависимых лиц</b> .....	695
24.1. Сущность и правовые основы института взаимозависимых лиц .....	695
24.2. Взаимозависимые лица и трансфертное ценообразование. ....	697

24.3.	Взаимозависимые лица и концепция бенефициарного собственника .....	706
24.4.	Налогообложение контролируемых иностранных компаний .....	712
24.5.	Международные группы компаний .....	719
<b>Глава 25.</b>	<b>Специальные налоговые режимы .....</b>	<b>726</b>
25.1.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) .....	726
25.2.	Упрощенная система налогообложения .....	731
25.3.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....	737
25.4.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .....	741
25.5.	Патентная система налогообложения .....	745
<b>Глава 26.</b>	<b>Налоговое право зарубежных стран .....</b>	<b>755</b>
26.1.	Понятие налога в налоговом праве зарубежных стран .....	756
26.2.	Виды налоговых систем зарубежных государств .....	759
26.3.	Принципы налогообложения в зарубежных странах .....	763
26.4.	Правовой статус налоговых органов в зарубежных странах .....	768
26.5.	Правовой статус налогоплательщика в зарубежных странах .....	770
26.6.	Правовой статус налогового агента в зарубежных странах .....	774
26.7.	Добровольное исполнение налоговой обязанности в зарубежных странах .....	776
26.8.	Принудительное исполнение налоговой обязанности в зарубежных странах .....	778
26.9.	Уклонение от уплаты налогов в зарубежных странах: понятие, правовые способы борьбы .....	779
26.10.	Налоговый контроль в зарубежных странах .....	780
26.11.	Налоговый учет и регистрация налогоплательщиков в зарубежных странах .....	782
26.12.	Налоговые проверки в зарубежных странах .....	783
26.13.	Общие положения об ответственности за нарушения налогового законодательства в зарубежных странах .....	786
26.14.	Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства в зарубежных странах .....	788