

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ О. Е. КУТАФИНА (МГЮА)

О. В. Короткова, И. В. Лагкуева, О. С. Соболев

# СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Учебное пособие  
для магистров

*Ответственные редакторы*

доктор юридических наук,  
доцент **Ю. К. Цареградская**,  
кандидат юридических наук,  
доцент **О. С. Соболев**



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



• ПРОСПЕКТ •

Москва  
2018

УДК 347.73  
ББК 67.402.23  
К68

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

*Учебное пособие подготовлено преподавателями кафедры финансового права  
Московского государственного юридического университета имени О. Е. Кутафина  
(МГЮА).*

**Авторы:**

**Короткова О. В.**, кандидат юридических наук, старший преподаватель — гл. 4, 6;  
**Лагкуева И. В.**, кандидат юридических наук, старший преподаватель — гл. 2, 5;  
**Соболь О. С.**, кандидат юридических наук, доцент — гл. 1, 3.

**Рецензенты:**

**Лагутин И. Б.**, доктор юридических наук, доцент, заведующий кафедрой финансового права, конституционного, гражданского и административного судопроизводства ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет»;  
**Коршунов А. Г.**, кандидат юридических наук, генеральный директор ООО «БУХСОФТ.РУ» (г. Москва).

**Ответственные редакторы:**

**Цареградская Ю. К.**, доктор юридических наук, доцент;  
**Соболь О. С.**, кандидат юридических наук, доцент.  
**Короткова О. В., Лагкуева И. В., Соболь О. С.**

**К68** Субъекты налоговых отношений : учебное пособие для магистров / отв. ред. Ю. К. Цареградская, О. С. Соболь. — Москва : Проспект, 2018. — 128 с.  
ISBN 978-5-392-21925-4

Учебное пособие подготовлено в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки «Юриспруденция» (квалификация (степень) «магистр»). В учебном пособии на основании законодательства о налогах и сборах и практики его применения рассмотрен правовой статус налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их законных и уполномоченных представителей. Существенное внимание уделено характеристике полномочий финансовых органов, таможенных органов, органов внутренних дел и следственных органов в сфере налогов и сборов.

Нормативные правовые акты приведены по состоянию на 10 июня 2017 г.

Учебное пособие предназначено для магистрантов, аспирантов, преподавателей юридических и экономических вузов и факультетов, руководителей экономических субъектов, практикующих юристов и предпринимателей.

УДК 347.73  
ББК 67.402.23

*Учебное издание*

**Короткова Ольга Валерьевна,  
Лагкуева Ирина Владимировна,  
Соболь Ольга Станиславовна**

**СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**

Учебное пособие для магистров

Подписано в печать 04.10.2017. Формат 60×90 1/16.  
Печать цифровая. Печ. л. 8,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №  
ООО «Проспект»  
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-21925-4

© Короткова О. В., Лагкуева И. В., Соболь О. С., 2017  
© ООО «Проспект», 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |           |
|--|-----------|
| Список сокращений.....   | 3         |
| Предисловие .....  | 4         |
| <b>Глава 1. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов.....</b>      | <b>6</b>  |
| § 1. Понятие налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов.....         | 6         |
| § 2. Права налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов .....       | 15        |
| § 3. Обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов ..... | 24        |
| § 4. Правовое положение отдельных налогоплательщиков.....                                      | 35        |
| <b>Глава 2. Налоговые агенты.....</b>  | <b>44</b> |
| § 1. Понятие налоговых агентов, их права и обязанности .....                                   | 44        |
| § 2. Правовое положение отдельных налоговых агентов .....                                      | 51        |
| <b>Глава 3. Представительство в налоговых правоотношениях .....</b>                            | <b>64</b> |
| § 1. Право на представительство в налоговых правоотношениях.....                               | 64        |
| § 2. Законный представитель налогоплательщика .....  | 69        |
| § 3. Уполномоченный представитель налогоплательщика.....                                       | 73        |
| <b>Глава 4. Налоговые органы .....</b>   | <b>79</b> |
| § 1. Налоговые органы Российской Федерации.....  | 79        |
| § 2. Права налоговых органов .....   | 86        |
| § 3. Обязанности налоговых органов.....  | 89        |
| § 4. Обязанности должностных лиц налоговых органов .....                                       | 91        |
| <b>Глава 5. Финансовые органы. Таможенные органы .....</b>                                     | <b>99</b> |
| § 1. Финансовые органы: права и обязанности в налоговых отношениях.....                        | 99        |
| § 2. Таможенные органы: права и обязанности в налоговых отношениях.....                        | 104       |

---

|   |            |
|---|------------|
| <b>Глава 6. Органы внутренних дел. Следственные органы .....</b>                | <b>110</b> |
| § 1. Органы внутренних дел: права и обязанности<br>в налоговых отношениях ..... | 110        |
| § 2. Следственные органы: права и обязанности в налоговых<br>отношениях.....    | 118        |
| § 3. Ответственность органов внутренних дел, следственных<br>органов.....       | 123        |