

РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ  
КАФЕДРА ФИНАНСОВОГО ПРАВА

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

У Ч Е Б Н И К

Издание третье,  
исправленное и дополненное

**Под редакцией**  
кандидата юридических наук,  
доцента **И. А. Цинделиани**



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



• ПРОСПЕКТ •

Москва  
2019

УДК 347.73(075.8)  
ББК 64.402.23я73  
Н23

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

**Авторы:**

**Батяева А. Р.**, к. ю. н., доцент — глава 17; **Бурова А. С.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — глава 13; **Васильева Е. Г.**, к. ю. н., доцент кафедры административного и финансового права Северо-Кавказского филиала РГУП — глава 1 и § 2.4, 2.5 главы 2 (совместно с И. А. Цинделиани); **Матянова Е. С.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — главы 14, 15; **Родыгина В. Е.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — главы 4, 16 и § 6.1—6.6 главы 6; **Мигачева Е. В.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — главы 5, 7, 8; **Копина А. А.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — глава 9; **Цинделиани И. А.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП, профессор РГУП, зав. кафедрой финансового права РГУП, руководитель авторского коллектива и ответственный редактор — вступительная статья, глава 1 и § 2.4, 2.5 главы 2 (совместно с Е. Г. Васильевой), § 2.1—2.3 главы 2, глава 3 (совместно с Н. Л. Шарандиной); **Прошунин М. М.**, д. ю. н., проф. — § 6.7 главы 6; **Дементьев И. В.**, к. ю. н., доцент — главы 10—12, 18; **Шарандина Н. Л.**, старший преподаватель кафедры финансового права РГУП — глава 3 (совместно с И. А. Цинделиани).

**Рецензент:**

Кафедра административного и финансового права Российского университета дружбы народов.

Н23 Налоговое право : учебник / под ред. И. А. Цинделиани. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Проспект, 2019. — 704 с.

ISBN 978-5-392-28824-3

DOI 10.31085/9785392288243-2019-704

В учебнике широко освещены теоретические основы налогового права России в условиях рыночной экономики, сформулированы определения важнейших понятий и категорий налогового права, дана характеристика процессов, происходящих в отечественной правовой системе.

Законодательство приводится по состоянию на 1 ноября 2018 г.

Учебник рассчитан не только на использование в процессе подготовки и переподготовки кадров, но и способен оказать реальную помощь в самообразовании специалистов, пришедших на финансовую работу из других областей и сфер деятельности.

УДК 347.73(075.8)  
ББК 64.402.23я73

*Учебник подготовлен при информационной поддержке СПС «КонсультантПлюс».*

*Учебное издание*

**ЦИНДЕЛИАНИ ИМЕДА АНАТОЛЬЕВИЧ И ДР.**

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**Учебник**

Подписано в печать 23.01.2019. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 44,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

ISBN 978-5-392-28824-3

DOI 10.31085/9785392288243-2019-704

© Коллектив авторов, 2016

© Коллектив авторов, 2019, с изменениями

© ООО «Проспект», 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>От авторов .....</b>	<b>7</b>
<b>История налогов России .....</b>	<b>8</b>
<b>Глава 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ. НАЛОГИ И СБОРЫ .....</b>	<b>40</b>
1.1. Периоды становления и развития налогообложения .....	40
1.2. Теории о налогах и их эволюция. Общие теории налогов, частные налоговые теории .....	43
1.3. Понятие и признаки налога. Функции налога. Разграничение налогов и сборов. Юридическая конструкция налога, классификация элементов .....	48
1.4. Понятие налоговой системы и ее элементы .....	69
1.5. Принципы налогообложения .....	75
Контрольные вопросы и задания .....	80
<b>Глава 2. НАЛОГОВОЕ ПРАВО В СИСТЕМЕ ПРАВА РОССИИ .....</b>	<b>81</b>
2.1. Предмет и метод налогового права .....	81
2.2. Система налогового права России .....	88
2.3. Налоговое право в системе российского права .....	90
2.4. Принципы и функции налогового права .....	94
2.5. Источники налогового права .....	100
Контрольные вопросы и задания .....	106

<b>Глава 3. НОРМЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА. НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ .....</b>	<b>108</b>
3.1. Налогово-правовые нормы: понятие, виды, формы реализации.....	108
3.2. Понятие и структура налогового правоотношения.....	113
3.3. Субъекты налоговых правоотношений.....	118
3.4. Виды налоговых правоотношений.....	149
3.5. Возникновение, изменение и прекращение налоговых правоотношений.....	158
Контрольные вопросы.....	161
<b>Глава 4. ЭЛЕМЕНТЫ ЮРИДИЧЕСКОГО СОСТАВА НАЛОГА.....</b>	<b>163</b>
4.1. Субъект налогообложения: понятие и виды.....	164
4.2. Объект налогообложения и налоговая база. Масштаб налога и единица налогообложения .....	166
4.3. Налоговый и отчетный периоды. Понятие налоговой декларации .....	169
4.4. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.....	173
4.5. Налоговые льготы.....	177
4.6. Порядок установления и введения в действие налогов и сборов.....	180
Контрольные вопросы и задания .....	181
<b>Глава 5. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО .....</b>	<b>182</b>
5.1. Налоговое обязательство: понятие, экономическая функция, юридическое содержание. Существенные признаки налогового обязательства. Разновидности налогового обязательства.....	182
5.2. Основания возникновения, изменения и прекращения налогового обязательства. Исполнение налогового обязательства. Порядок и условия изменения срока исполнения налогового обязательства. Отсрочка, рассрочка уплаты налогов, инвестиционный налоговый кредит.....	186

5.3. Принудительная процедура исполнения налогового обязательства. Требование об уплате налогов, сборов, пеней.....	212
5.4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства .....	227
5.5. Зачет и возврат излишне уплаченных и взысканных сумм налогов, сборов, пеней, штрафов .....	243
Контрольные вопросы и задания .....	248

## **Глава 6. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.....249**

6.1. Понятие налогового контроля.....	249
6.2. Правовой режим налоговой тайны.....	254
6.3. Учет налогоплательщиков: порядок и основания постановки и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика .....	257
6.4. Налоговая проверка как форма налогового контроля. Виды налоговых проверок .....	261
6.5. Оформление результатов налоговых проверок .....	273
6.6. Предоставление участниками налоговых правоотношений сведений, необходимых для осуществления налогового контроля .....	280
6.7. Налоговый мониторинг.....	284
Контрольные вопросы и задания .....	291

## **Глава 7. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.....293**

7.1. Понятие налогового правонарушения, его юридическая природа. Характеристика юридического состава налогового правонарушения. Объект и объективная сторона налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.....	293
--	-----

7.2.	Налоговая ответственность: понятие, цели, функции, юридическая природа. Принципы налоговой ответственности. Налоговая санкция. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.....	299
7.3.	Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Срок исковой давности взыскания штрафов.....	309
7.4.	Классификация налоговых правонарушений. Характеристика отдельных составов налоговых правонарушений. Разграничение составов правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях РФ.....	312
7.5.	Налоговые правонарушения, совершаемые банками.....	339
7.6.	Процедура привлечения к налоговой ответственности, ее стадии.....	348
	Контрольные вопросы и задания .....	353

<b>Глава 8.</b>	<b>ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ, НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ.....</b>	<b>355</b>
8.1.	Гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов.....	355
8.2.	Институт защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, его значение и место в системе налогового права. Способы защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов.....	359
8.3.	Административный порядок защиты прав .....	362
8.4.	Судебный порядок защиты прав.....	367
	Контрольные вопросы .....	376

<b>Глава 9. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВАХ. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРАВО .....</b>	<b>377</b>
9.1. Понятие и виды налоговых систем в зарубежном налоговом праве.....	377
Система налогов и сборов ФРГ.....	379
Система налогов и сборов Канады .....	381
Система налогов и сборов Швейцарии.....	383
Система налогов и сборов Китая.....	386
9.2. Правовые основы взаимодействия государств в сфере налогообложения. Международное налоговое право. Двойное налогообложение и способы его устранения, установленные на межгосударственном уровне.....	394
9.3. Правовое регулирование налогообложения в международной региональной интеграции государств.....	419
Контрольные вопросы и задания .....	434
<b>Глава 10. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС). АКЦИЗЫ .....</b>	<b>436</b>
10.1. Общая характеристика косвенного налогообложения .....	436
10.2. Правовая характеристика налога на добавленную стоимость .....	439
10.3. Правовая характеристика акцизов.....	455
Контрольные вопросы и задания .....	464
<b>Глава 11. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ) ....</b>	<b>466</b>
11.1. Общая характеристика НДФЛ. Налогоплательщики и их классификация .....	466
11.2. Объект налогообложения НДФЛ и его налоговая база. Налоговые вычеты .....	467
11.3. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.....	471
Контрольные вопросы и задания .....	474

<b>Глава 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ</b> .....	476
12.1. Общая характеристика налога на прибыль организаций .....	476
12.2. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Классификация доходов и расходов .....	477
12.3. Налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций.....	482
12.4. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый учет прибыли .....	484
Контрольные вопросы и задания .....	486
<b>Глава 13. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ. НАЛОГ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ. ВОДНЫЙ НАЛОГ. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА.</b> .....	488
13.1. Налог на добычу полезных ископаемых .....	489
13.2. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья .....	495
13.3. Водный налог .....	499
13.4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	503
13.5. Государственная пошлина .....	507
Контрольные вопросы и задания .....	511
<b>Глава 14. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ</b> .....	513
14.1. Налог на имущество организаций.....	514
14.2. Налог на игорный бизнес.....	536
14.3. Транспортный налог .....	546
Контрольные вопросы и задания .....	570
<b>Глава 15. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ</b> .....	571
15.1. Земельный налог .....	572

15.2. Налог на имущество физических лиц .....	586
15.3. Торговый сбор .....	600
Контрольные вопросы и задания .....	621
<b>Глава 16. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ .....</b>	<b>622</b>
16.1. Единый сельскохозяйственный налог (система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей) .....	623
16.2. Упрощенная система налогообложения .....	630
16.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....	636
16.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .....	643
16.5. Патентная система налогообложения .....	649
Контрольные вопросы и задания .....	655
<b>Глава 17. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ .....</b>	<b>657</b>
17.1. Общее и различия между налогами, сборами и взносами .....	658
17.2. Правила взимания взносов .....	660
17.3. Плательщики налогов, сборов и страховых взносов .....	660
17.3.1. Организации .....	661
17.3.2. Обособленные подразделения организаций .....	662
17.3.3. Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей .....	663
17.4. Объект обложения страховыми взносами .....	663
17.5. База для начисления страховых взносов .....	664
17.6. Расчетный и отчетный периоды .....	664
17.7. Дата осуществления выплат и иных вознаграждений .....	665
17.7.1. Куда платят страховые взносы .....	665
17.7.2. Предельная величина базы по страховым взносам .....	665
17.7.3. Тарифы страховых взносов .....	667
17.7.4. Пониженная ставка страховых взносов .....	668

17.7.5. Ставки по страховым взносам на травматизм: как не переплатить? .....	669
17.7.6. Дополнительные тарифы на 2018 г. ....	670
Контрольные вопросы и задания .....	671

## **Глава 18. НАЛОГОВОЕ ПРАВОПРИМЕНЕНИЕ .....672**

18.1. Понятие и особенности налогового правоприменения .....	672
18.2. Субъекты налогового правоприменения .....	676
18.3. Механизм налогового правоприменения .....	683
18.4. Доказывание и доказательства в налоговом правоприменении .....	684
18.5. Толкование налогового законодательства в ходе налогового правоприменения .....	687
18.6. Индивидуальные (ненормативные) налогово-правовые акты .....	690
Контрольные вопросы и задания .....	694