

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

УЧЕБНИК ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Издание второе

*Под редакцией*

кандидата юридических наук,  
профессора **И. А. Цинделиани**



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



• ПРОСПЕКТ •

Москва  
2016

УДК 347.73  
ББК 64.402.23

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

H23

**Авторы:**

**Бурова А. С.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — гл. 13; **Васильева Е. Г.**, к. ю. н., доцент, доцент кафедры административного и финансового права Северо-Кавказского филиала РГУП — гл. 1 и § 2.5 гл. 2 (совм. с Цинделиани И. А.); **Губенко Е. С.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — гл. 14, 15; **Кирилина В. Е.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — гл. 4, 6, 16; **Мигачева Е. В.**, к. ю. н., профессор кафедры финансового права РГУП — гл. 5, 7, 8; **Копина А. А.**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права РГУП — гл. 9; **Цинделиани И. А.**, заведующий кафедрой финансового права РГУП, профессор РГУП, к. ю. н., доцент кафедры финансового права, руководитель авторского коллектива и ответственный редактор — вступительная статья, гл. 1 и § 2.5 гл. 2 (совм. с Васильевой Е. Г.), § 2.1—2.4 гл. 2, гл. 3 (совм. с Шарандиной Н. Л.); **Чуряев А. В.**, сотрудник Академии ФСО России, к. ю. н., доцент — гл. 10, 11, 12; **Шарандина Н. Л.**, старший преподаватель кафедры финансового права РГУП — гл. 3 (совм. с Цинделиани И. А.).

**Рецензенты:**

Кафедра административного и финансового права Российского университета дружбы народов.

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

H23 Налоговое право : учебник для бакалавров / под ред. И. А. Цинделиани. — 2-е изд. — Москва : Проспект, 2016. — 528 с.

ISBN 978-5-392-21591-1

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.

Учебник не только рассчитан 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.

Законодательство приводится по состоянию на 1 марта 2016 г.

УДК 347.73  
ББК 64.402.23

*Учебник подготовлен при информационной поддержке Правовой системы  
«КонсультантПлюс».*

*Учебное издание*

Цинделиани Имеда Анатольевич и др.

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

Учебник для бакалавров

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

[www.o-maket.ru](http://www.o-maket.ru); тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 27.06.2016. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 33,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

ISBN 978-5-392-21591-1

© Коллектив авторов, 2016  
© ООО «Проспект», 2016

## ОГЛАВЛЕНИЕ

От авторов.....	3
История налогов России.....	5
<b>Глава 1</b>	
<b>НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ. НАЛОГИ И СБОРЫ .....</b>	<b>37</b>
1.1. Периоды становления и развития налогообложения .....	37
1.2. Теории о налогах: общие и частные налоговые теории .....	38
1.3. Понятие и признаки налога. Функции налога. Юридическая конструкция налога и ее элементы.....	43
1.4. Понятие налоговой системы и ее элементы.....	59
1.5. Принципы налогообложения .....	64
<b>Глава 2</b>	
<b>НАЛОГОВОЕ ПРАВО В СИСТЕМЕ ПРАВА РОССИИ.....</b>	<b>69</b>
2.1. Предмет и метод налогового права .....	69
2.2. Система налогового права России .....	75
2.3. Налоговое право в системе российского права .....	77
2.4. Принципы и функции налогового права.....	81
2.5. Источники налогового права.....	87
<b>Глава 3</b>	
<b>НОРМЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА. НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ.....</b>	<b>95</b>
3.1. Налогово-правовые нормы: понятие, виды, формы реализации.....	95
3.2. Понятие и структура налогового правоотношения .....	100
3.3. Субъекты налоговых правоотношений .....	105
3.4. Виды налоговых правоотношений .....	125
3.5. Возникновение, изменение и прекращение налоговых правоотношений .....	132
<b>Глава 4</b>	
<b>ЭЛЕМЕНТЫ ЮРИДИЧЕСКОГО СОСТАВА НАЛОГА.....</b>	<b>136</b>
4.1. Субъект налогообложения: понятие и виды.....	137

4.2. Объект налогообложения и налоговая база. Масштаб налога и единица налогообложения.....	139
4.3. Налоговый и отчетный периоды. Понятие налоговой декларации .....	142
4.4. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога .....	146
4.5. Налоговые льготы.....	150
4.6. Порядок установления и введения в действие налогов и сборов.....	152

**Глава 5**

**НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ..... 154**

5.1. Налоговое обязательство: понятие, экономическая функция, юридическое содержание. Существенные признаки налогового обязательства. Разновидности налогового обязательства .....	154
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 .....	158
5.3. Принудительная процедура исполнения налогового обязательства. Требование об уплате налогов, сборов, пеней.....	178
5.4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.....	189
5.5. Зачет и возврат излишне уплаченных и взысканных сумм налогов, сборов, пеней, штрафов.....	203

**Глава 6**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ..... 209**

6.1. Понятие налогового контроля .....	209
6.2. Правовой режим налоговой тайны .....	214
6.3. Учет налогоплательщиков: порядок и основания постановки и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика ...	216
6.4. Налоговая проверка как форма налогового контроля. Виды налоговых проверок .....	219
6.5. Оформление результатов налоговых проверок .....	227
6.6. Предоставление участниками налоговых правоотношений сведений, необходимых для осуществления налогового контроля .....	233

**Глава 7**

**НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ  
И НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ..... 237**

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, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения .....	237
7.2. Налоговая ответственность: понятие, цели, функции, юридическая природа. Принципы налоговой ответственности. Налоговая санкция. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключаящие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения .....	243
7.3. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Срок исковой давности взыскания штрафов.....	253
7.4. Классификация налоговых правонарушений. Характеристика отдельных составов налоговых правонарушений. Разграничение составов правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях РФ.....	256
7.5. Налоговые правонарушения, совершаемые банками.....	276
7.6. Процедура привлечения к налоговой ответственности, ее стадии .....	283

## Глава 8

### **ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ, НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ.....**

8.1. Гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов.....	290
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.....	293
8.3. Административный порядок защиты прав (ст. 101.2, 137–139 НК РФ).....	296
8.4. Судебный порядок защиты прав.....	301

## Глава 9

### **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВАХ. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРАВО.....**

9.1. Понятие и виды налоговых систем в зарубежном налоговом праве .....	311
9.2. Правовые основы взаимодействия государств в сфере налогообложения. Международное налоговое право. Двойное	

налогообложение и способы его устранения, установленные на межгосударственном уровне .....	327
9.3. Правовое регулирование налогообложения в международной региональной интеграции государств .....	342
<b>Глава 10</b>	
<b>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС). АКЦИЗЫ</b> .....	357
10.1. Правовая характеристика налога на добавленную стоимость .....	358
10.2. Правовая характеристика акцизов .....	368
<b>Глава 11</b>	
<b>НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ)</b> .....	372
11.1. Общая характеристика налога на доходы физических лиц .....	372
11.2. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц .....	375
11.3. Иные особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц .....	380
<b>Глава 12</b>	
<b>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ</b> .....	384
12.1. Общая характеристика налога на прибыль организаций .....	384
12.2. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций .....	385
12.3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций .....	390
<b>Глава 13</b>	
<b>НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ. ВОДНЫЙ НАЛОГ. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b> .....	393
13.1. Налог на добычу полезных ископаемых .....	393
13.2. Водный налог .....	399
13.3. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов .....	403
13.4. Государственная пошлина .....	406
<b>Глава 14</b>	
<b>РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ</b> .....	412
14.1. Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ) .....	413
14.2. Налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ) .....	433
14.3. Транспортный налог (гл. 28 НК РФ) .....	441
<b>Глава 15</b>	
<b>МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ</b> .....	452
15.1. Земельный налог (гл. 31 НК РФ) .....	453

---

15.2. Налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ) .....	466
15.3. Торговый сбор (гл. 33 НК РФ) .....	478

**Глава 16**

<b>СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ</b> .....	489
16.1. Единый сельскохозяйственный налог (система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей) .....	490
16.2. Упрощенная система налогообложения .....	496
16.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....	501
16.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .....	508
16.5. Патентная система налогообложения .....	514