

УДК 343.359
ББК 67.402
Д 30

Автор

Дементьев Игорь Валерьевич, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Центрального филиала Российской академии правосудия, канд. юрид. наук, доцент

Рецензенты:

Сенцова (Карасева) М. В., зав. кафедрой финансового права Воронежского государственного университета, д-р юрид. наук, профессор, заслуженный работник высшей школы России

Мигачева Е. В., профессор кафедры финансового права Российской академии правосудия, канд. юрид. наук, доцент

Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-
Д 30 правовая ответственность: Учебное пособие. — М.: РАП,
2014. — 336 с.

ISBN 978-5-93916-440-5

Рассматриваются понятие и особенности налогового правонарушения и налоговой ответственности в системе юридической ответственности за нарушение налогового законодательства. На основе налогового законодательства и судебно-арбитражной практики анализируются составы отдельных налоговых правонарушений. Специальное внимание уделено проблеме добросовестности участников налоговых правоотношений и защите прав налогоплательщиков.

Предназначено для магистрантов юридических вузов, может быть полезно студентам юридических факультетов, а также практикеским работникам сферы налогового права.

Нормативный правовой материал приведен по состоянию на май 2014 г.

ISBN 978-5-93916-440-5

© Дементьев И. В., 2014
© Российская академия
правосудия, 2014

Оглавление

От автора	11
Глава 1. Понятие налоговой ответственности	
1.1. Нарушение законодательства о налогах и сборах и юридическая ответственность	13
1.2. Понятие и основание налогово-правовой ответственности	17
1.3. Соотношение налоговой, административной и уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства ...	19
1.4. История института налоговой ответственности в российском законодательстве	21
Глава 2. Юридическая модель налогового правонарушения	
2.1. Понятие и признаки налогового правонарушения	24
2.2. Юридический состав налогового правонарушения	25
2.3. Виды налоговых правонарушений	34
Глава 3. Восстановительная налоговая ответственность	
3.1. Понятие восстановительной налоговой ответственности. Восстановительное правоотношение в теории права и отраслевых юридических дисциплинах	38
3.2. Неисполнение обязанности по уплате налога (налогового обязательства) как основание восстановительной налоговой ответственности	43
3.3. Субъекты восстановительной налоговой ответственности ...	45
3.4. Меры (санкции) восстановительной налоговой ответственности	48
Глава 4. Реализация восстановительной налоговой ответственности	
4.1. Правовой механизм реализации восстановительных мер принуждения: понятие, процессуальная сущность и стадии ...	53

4.2. Требование об уплате налога. Основания, порядок и сроки его направления	54
4.3. Взыскание недоимки и пени за счет денежных средств организации и индивидуального предпринимателя	58
4.4. Взыскание недоимки и пени за счет иного имущества организации и индивидуального предпринимателя	61
4.5. Взыскание недоимки и пени с физических лиц. Гражданский процессуальный и арбитражный процессуальный механизм взыскания налоговых платежей	65
4.6. Взаимодействие налоговых органов и судебных приставов-исполнителей	71
4.7. Институт реструктуризации налоговой задолженности ...	79
4.8. Списание недоимки и пени, безнадежных к взысканию, с налогоплательщиков	85

Глава 5. Штрафная налоговая ответственность

(ответственность за совершение налоговых правонарушений)

5.1. Понятие штрафной налоговой ответственности, ее соотношение с административной, восстановительной налоговой ответственностью	90
5.2. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения	92
5.3. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Налоговая амнистия	95
5.4. Презумпция невиновности в налоговом праве	102
5.5. Налоговые санкции как меры ответственности за совершение налогового правонарушения	104
5.6. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения ...	107
5.7. Давность взыскания налоговых санкций и давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения	112

Глава 6. Рассмотрение дела о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения

6.1. Понятие рассмотрения дела о налоговом правонарушении (принципы, стадии, участники)	115
---	-----

6.2. Возбуждение производства по делу о налоговом правонарушении	117
6.3. Рассмотрение дела о налоговом правонарушении и вынесение решения	119
6.4. Порядок применения санкций за налоговые правонарушения. Взыскание налоговых санкций по решению налогового органа. Судебный порядок взыскания налоговых санкций	127
6.5. Обжалование решений налоговых органов, связанных с привлечением к ответственности за совершение налогового правонарушения	128
6.6. Обеспечительные меры, применяемые с целью обеспечения уплаты недоимки, пени и штрафов. Ответственность за несоблюдение режима ареста или залога имущества (ст. 125 НК РФ)	139

Глава 7. Организационные налоговые правонарушения, совершаемые налогоплательщиками

7.1. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (п. 1 ст. 116 НК РФ)	143
7.2. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе (п. 2 ст. 116 НК РФ)	146
7.3. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества) (ст. 119 ¹ НК РФ). Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета) (ст. 119 ¹ НК РФ)	151
7.4. Представление в налоговый орган расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения (ст. 119 ² НК РФ)	161
7.5. Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, не повлекшее занижения налоговой базы (п. 1, 2 ст. 120 НК РФ)	163
7.6. Непредставление налогоплательщиком сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (п. 1 ст. 126 НК РФ)	167
7.7. Ответственность за нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (ст. 129 ² НК РФ)	173
7.8. Непредставление уведомления о контролируемых сделках (ст. 129 ⁴ НК РФ)	178

Глава 8. Организационные налоговые правонарушения, совершаемые субъектами, не являющимися налогоплательщиками

8.1. Непредставление организацией сведений о налогоплательщике по запросу налогового органа (п. 2 ст. 126 НК РФ)	182
8.2. Налоговая ответственность свидетеля (ст. 128 НК РФ) ...	186
8.3. Налоговая ответственность экспертов, специалистов и переводчиков (ст. 129 НК РФ)	189
8.4. Ответственность за неправомерное несообщение сведений о налогоплательщике налоговому органу лицами (органами) в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности (ст. 129 ¹ НК РФ)	193

Глава 9. Имущественные налоговые правонарушения

9.1. Налоговая ответственность за уклонение налогоплательщика от уплаты налога (ст. 122 НК РФ)	197
9.2. Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником (ст. 122 ¹ НК РФ) ...	204
9.3. Ответственность за грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, повлекшее занижение налоговой базы (п. 3 ст. 120 НК РФ)	208
9.4. Ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 123 НК РФ)	214
9.5. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми (ст. 129 ³ НК РФ)	210
9.6. Разграничение некриминального уклонения от уплаты налогов, ответственность за которое наступает по ст. 122 НК РФ, и преступления, ответственность за которое наступает по ст. 198 и 199 УК РФ	216

Глава 10. Налоговые правонарушения, совершаемые банками

10.1. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику (ст. 132 НК РФ)	220
---	-----

10.2. Нарушение банком срока исполнения поручения налогоплательщика о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа (ст. 133 НК РФ)	224
10.3. Неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора (ст. 135 НК РФ)	225
10.4. Ответственность банка за неисполнение решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (ст. 134 НК РФ)	230
10.5. Ответственность банка за непредставление налоговым органам справок (выписок) по операциям и счетам (ст. 135 ¹ НК РФ)	232
10.6. Нарушение банком обязанностей, связанных с электронными денежными средствами (ст. 135 ² НК РФ) ...	236
Глава 11. Проблемы добросовестности в налоговых правоотношениях	
11.1. Понятия «злоупотребление правом» и «добросовестность» в налоговых правоотношениях и история их появления	247
11.2. Оптимизация налогообложения. Способы оптимизации налогообложения. Особые экономические зоны и офшоры. Пределы налоговой оптимизации. Обход налогов и уклонение от уплаты налогов	249
11.3. Действующие судебные доктрины, применяемые для разграничения правомерной минимизации налогов и уклонения от их уплаты. Понятие обоснованной налоговой выгоды. Критерии обоснованности получения налоговой выгоды	258
Глава 12. Защита прав налогоплательщиков при привлечении к налоговой ответственности	
12.1. Понятие и основные способы защиты прав налогоплательщиков	267
12.2. Административный способ защиты прав налогоплательщиков. Порядок обжалования индивидуальных налогово-правовых актов, действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов	270
12.3. Проблемы установления и реализации ответственности государства, муниципальных образований, налоговых органов, таможенных органов, их должностных лиц за нарушение налогового законодательства. Гражданско-правовая ответственность налоговых органов за неправомерные	

действия при привлечении к ответственности за налоговые правонарушения	275
12.4. Судебная защита прав налогоплательщиков (налоговых агентов). Общая характеристика налоговых споров в арбитражных судах и судах общей юрисдикции. Рассмотрение налоговых споров в арбитражных судах и судах общей юрисдикции	283
12.5. Доказательства и доказывание в налоговых спорах	291
12.6. Применение актов Конституционного Суда РФ, Европейского Суда по правам человека, Суда ЕврАзЭС и Суда ЕС при привлечении к налоговой ответственности ...	298
Заключение	313
Литература	317
Приложение	329
Перечень схем:	
Схема 1. Виды нарушений законодательства о налогах и сборах и ответственность за их совершение	14
Схема 2. Виды налоговоправовой ответственности	18
Схема 3. Состав налогового правонарушения	26
Схема 4. Классификация налоговых правонарушений	37
Схема 5. Субъекты восстановительной налоговой ответственности ..	46
Схема 6. Стадии механизма реализации восстановительных мер принуждения	54
Схема 7. Способы и этапы налогового планирования	254
Схема 8. Акты налоговых органов (их должностных лиц), выносимые в ходе налоговых проверок	287