

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра гражданского процессуального
и предпринимательского права

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Методические рекомендации

Составитель С.П. Бортников

Самара
Издательство «Самарский университет»
2011

*Печатается по решению редакционно-издательского совета
Самарского государственного университета*

Рецензент д-р юрид. наук, проф. Е. А. Трещева

Налоговое право : методические рекомендации / сост. С.П. Бортников. Самара : Изд-во «Самарский университет», 2011. – 36 с.

Курс «Налоговое право» предполагает изучение налоговых отношений как самостоятельной отрасли права, обособленной по своему предмету и методу. Властность налоговых отношений характеризуется их феноменологическими особенностями. Дана характеристика институтов налогового права и их взаимодействия с финансовым, гражданским, административным и иными отраслями российского права. Исполнение налоговых обязанностей разграничено по их стадиям и видам в системе налогового производства. Такие институты, как налоговая ответственность, налоговый контроль, обжалование актов и действий налоговых органов, рассмотрены в системе предмета налогового законодательства. Методические рекомендации по курсу включают темы и содержание практических занятий, основную и дополнительную литературу.

Предназначены для студентов дневной и заочной форм обучения юридического факультета.

ВВЕДЕНИЕ

Основная цель учебной дисциплины – сформировать у студентов представление о: понятии налогов и деятельности в сфере налогообложения; налоговой системе, ее принципах, задачах и методах; понятии, предмете и методе налогового права, его системе и источниках; видах и методах налогового контроля; бюджете и государственной и муниципальной казне, отношениях по уплате налогов и сборов и стадиях исчисления и уплаты налогов и сборов, ответственности за нарушение налогового законодательства. Настоящая программа и планы практических занятий по курсу «Налоговое право» предназначена для студентов дневной и заочной форм обучения юридического факультета. Изучение курса «Налоговое право» предусмотрено учебным планом для юридических факультетов государственных университетов и рассчитано на один семестр.

При изучении курса «Налоговое право» студенты должны изучить основные принципы, понятия и институты налогового права, как отрасли российского права, проявление явлений гражданского права в налоговых отношениях, правовое положение участников налоговых отношений, правила налогового производства, процессуальные сроки. Подробно изучаются теоретические проблемы налога и налоговых обязательств.

В рамках изучения курса обязательным является уяснение содержания государственного регулирования экономики в Российской Федерации. Завершает курс раздел об ответственности в налоговых отношениях.

Студентам рекомендуется основная литература по курсу. Дополнительные литературные источники называются преподавателем в процессе чтения курса.

Полный перечень нормативных актов дан применительно к отдельным темам в «Планах практических занятий». Практические занятия по курсу предполагают подготовку теоретических вопросов по названным темам и разработку практических заданий по отдельным, вызывающим наибольший интерес, вопросам.

Руководствуясь данной программой, студенты старших курсов хояйственно-правовой специализации имеют возможность выбрать тему для написания курсовых и дипломных работ.

Центральную часть курса составляет раздел о проявлении явлений гражданского права в налоговых отношениях. Студенты должны усвоить и

уметь анализировать гражданско-правовые явления как юридические факты для налоговых отношений, разрешать коллизии гражданского и налогового права, выделять проявление частно-правовых начал в налоговом праве как публичной отрасли.

Обучающиеся должны подробно анализировать нормы действующего налогового законодательства, понимать перспективы и основные принципы его развития, сложности в правоприменении.

Студенты, завершившие изучение данной дисциплины, должны:

• иметь представление:

- о месте и роли налогового права в системе права.
- об основах правового регулирования бюджетных отношений при установлении, введении и взимании налогов,
- о соотношении налогового, финансового, административного и конституционного права,
- о способах реализации в РФ налогово-правовых норм,
- об определении отраслевой принадлежности и автономии налогового права и его основных институтах.

• знать:

- основные нормативные налогово-правовые акты (НК РФ, федеральные, региональные законы и др.),
- порядок формирования доходов и расходов бюджета за счет налогов и сборов;
- основные принципы, структурные звенья налоговой системы, механизм реализации налоговых обязанностей;
- юридические и фактические основания, признаки, цели налоговой ответственности,
- виды и систему налоговых органов;
- различие понятий налоговая система, система налогов и системы налогообложения.

• уметь анализировать и решать юридические проблемы в области финансового, бюджетного, налогового, страхового, банковского и валютного права.

Итогом изучения курса является также приобретение навыков работы с процессуальными и первичными документами: составление исковых заявлений, постановлений, акта и решения о проведении проверки.

СОДЕРЖАНИЕ КУРСА «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»

Тема I. ГЕНЕЗИС И РЕТРОСПЕКТИВА РАЗВИТИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Возникновение и развитие налоговых отношений. Определение момента возникновения налогообложения. Ретроспективный анализ развития налогов и государства. Развитие научных теорий налогообложения. Налог как экономико-правовая категория.

Определить тот момент, когда управление общественными делами начало требовать от общества выделение средств на свое содержание. Систематизация первых форм общественных сборов (изъятий), которые легли в основу системы налогообложения. Связь налогообложения с государственной организацией общества. Выделение свойств налогообложения: цель налогообложения на первом этапе его развития, роль и значение верховной власти и ее выделение, свойство налога, как на отношение внутренние, а не отношение с внешним властным лицом: завоевателем, колонизатором и пр., разграничение частной и публично-финансовой сферы, финансирование общих целей и интересов, финансирование управления обществом, отделение управления от самого общества, передача части общего (или позднее индивидуального) на общие цели, указанные свойства рассматриваются только во внутренних общественных отношениях (во внутривластном аспекте).

История налогообложения и ее периоды. Развитие свойств налогов: случайным характер и системность, форма взимания, публичное значение налогов, механизмы их взимания.

Степень воздействия права, политики и других факторов на государство и власть, в результате которого начала формироваться налоговая система. Взаимное влияние войн, революций, стихийных бедствий на развитие государства, налогов, общества.

Развитие теорий налогообложения и факторы, влияющие на данный процесс: промышленная революция, централизация власти, формирование государственности. Обоснование права государства требовать податей.

Экономическая и правовая сущность налога. Налог как доход, источник существования правительства. Налог как регулятор экономических и иных процессов в государственном управлении. Налог как лишение собственности и изъятие ВВП. Легализация налоговых изъятий.

Тема II. ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВА

Понятие, предмет и метод налогового права. Значение понятия «Налоговое право». Проблема отраслевой принадлежности налогового права. Налоговое право и бухгалтерский учет.

Огосударствление фиска, особый правовой режим, связанный с фиском, который отделяется от общего частного права. Автономизация налоговых норм.

Имущественный или денежный характер отношений. Отграничение налоговых норм и финансового права. Методология налогообложения должна учитывать существующие устойчивые и объективные связи между системой налоговых отношений и другими базисными и надстроечными явлениями. Значение этих закономерных связей позволяет отсеять от собственно налогов все другие (случайные) формы перераспределения доходов, употребляемые властью вне зависимости от возможностей экономики.

Предметом регулирования налогового права являются *налоги и сборы*, то есть та часть собственности, которую налогоплательщик будет обязан отдать, тогда, как финансовое право регулирует процесс распределения и использования обезличенных денежных средств – *финансов*. Попадая в бюджет, деньги абстрагированы от своего источника. Основания возникновения налоговых отношений.

Налоговое обязательство, публичная налоговая обязанность, субъективные налоговые обязанности и права. Относительные и абсолютные отношения.

Метода налогового законодательства как властного предписания, основанного на императивных началах, имеет особый, а именно публично-правовой, а не частноправовой (гражданско-правовой) характер, что обусловлено публично – правовой природой государства и государственной власти; с публично – правовым характером налога и государственной казны и с фискальным суверенитетом государства связаны законодательная форма учреждения налога, обязательность и принудительность его изъятия, односторонний характер налоговых обязательств; вследствие этого спор по поводу невыполнения налогового обязательства находится в рамках публичного, а не гражданского права.

Тема III. СИСТЕМА НАЛОГОВОГО ПРАВА

Сущность налогообложения. Налоговая система как рефлекс экономических отношений. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему. Проблема систематизации налогового права. Факторы влияния: дифференциация источников дохода, влияние классово-экономических изменений в обществе. Функции налогов: регулятивная, фискальная и стимулирующая. Принципы налоговой системы РФ. Податная система только тогда удовлетворяет требования научной мысли, когда состоит из налогов, предмет которых позволяет судить о платежной силе частного хозяйства и о характере его доходов, так как только эти условия определяют, сколько гражданин может и должен отдавать государству. Категории налогообложения. Система налогового законодательства. Налогообложение и бюджетный процесс. Налоговая система как совокупность налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства. Система налогов (виды, классификация). Два вида налоговой системы: шедулярная и глобальная. Критерии деления налогов на федеральные, региональные и местные. При классификации налогов за основание могут быть принимаемы различные признаки:

1. Податной источник; отсюда – деление налогов на поимущественные и подоходные.

2. Основание для установления налогов – личные и вещные; к первым могут быть отнесены все те, при установлении которых имущественные силы лица не получают точного определения, как, например, подушная, подымная подать; вторым же, вещным, предшествует более точная оценка.

3. По способу взимания налоги могут быть разделены на прямые и косвенные. Первые устанавливаются с намерением законодателя, что плательщик будет и носителем налога; вторые должны быть по намерению законодателя переложены плательщиками на третьих лиц.

4. Раскладочные и окладные. Первые – те, сумма которых устанавливается законом, а оклад каждого субъекта определяется обществом плательщиков или выборными от него комиссиями; вторые – те, оклад которых для каждого плательщика определяется законом и из сложения окладов получа-

ется сумма налога, и т.д. Системы налогообложения: пропорциональная, прогрессивная и смешанная.

Налоговая система занимает подчиненное положение по отношению к экономике: не она господствует над экономикой, а экономика господствует над ней. Если же это так, то трудно допустить, чтобы налоговая система в течение продолжительного периода времени могла находиться в резком противоречии с интересами хозяйственного развития.

Центральное место экономических методов занимают налоги. Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Тенденции развития налоговой системы в мире и в России.

Тема IV. ПРОБЛЕМЫ ИСТОЧНИКОВ НАЛОГОВОГО ПРАВА (2 ч.)

Проблемы дефиниции источника налогового права. Источник налогового права как форма выражения положительного права, которые имеют значение обязательных средств ознакомления с действующим правом и как государственная воля, выраженная в акте компетентного государственного органа. Налоговое право – это свод правил, в соответствии с которыми общественная власть имеет право требовать от налогоплательщиков перевода части их дохода или их собственности в публичных интересах. Закон – единственный источник налогового права. Акты органов местного самоуправления. Проблема кодификации норм налогового права. Налоговое законодательство РФ. На территории Российской Федерации применяются только те федеральные законы, которые официально опубликованы. Они вступают в силу одновременно на всей территории Российской Федерации по истечении десяти дней после дня их официального опубликования, если самими законами не установлен другой порядок вступления их в силу. Действие закона во времени, пространстве, кругу лиц. Классификация налоговых законов. Конкуренция налоговых законов. Толкование закона в налоговом праве. Значение гражданского законодательства и гражданско-правовых прецедентов для налогового права. Международные договоры в системе налогового права РФ. Корпоративное нормотворчество. Значение обычая делового оборота для налогового права. Правовые акты, не входящие в систему налогового права, но содержащие нормы,

имеющие значение для целей налогового регулирования. Принципы формирования налогового акта.

Тема V. НАЛОГ КАК ПРАВОВАЯ КАТЕГОРИЯ (2 ч.)

Проблема дефиниции налога. Определение фиска. В рамках налоговых отношений государство и муниципальные образования выступают, с одной стороны, как субъекты, наделенные властными полномочиями на установление и введение налогов и сборов, организацию их взимания, с другой стороны, как субъекты наделенные правом осуществлять присвоение на праве собственности материальных благ, передаваемых им субъектами частного права при уплате налогов и сборов. Цель налога, управомоченный субъект, основные свойства налога. Принудительность, налога. Налог как платеж, взимаемый государственной властью с отдельных хозяйствующих лиц или хозяйств, для покрытия производимых ею расходов или для достижения каких-либо задач экономической политики без предоставления плательщикам его специального эквивалента». Система фискальных платежей: понятие налога, сбора, пошлины и иных платежей. Признаки фискальных платежей. Виды фискальных платежей и их классификация. Функция налогов: 1. Обеспечение финансирования государственных расходов (фискальная функция); 2. Поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними (социальная функция); 3. Государственное регулирование экономики (регулирующая функция).

Существование частнохозяйственного строя как условие существования налога. Сравнение налога и цены. Налог взимается без специальной цели. Налог взимается государственной властью на установленных законом основаниях. Принципы налогообложения: равное распределение налогов, определенность налогов, соби́рание налогов в удобное время, дешевое соби́рание налогов, налог должен всегда быть взимаем с дохода, и притом с чистого дохода, а не с самого капитала, дабы источники доходов государственных не истощались. Классификация налогов.

Тема VI. НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ: ПОНЯТИЕ И ОСНОВАНИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ, ИЗМЕНЕНИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Понятие и особенности налогового правоотношения. Налоговые правоотношения – это связь между субъектами, которые имеют субъективные права и юридические обязанности, возникающие в процессе или по поводу установления, введения, взимания налогов и сборов, а также налогового контроля и применения налоговой ответственности. Особенности налоговых правоотношений определяются их элементами (предметом, субъектами, содержанием), а также особенностями метода, цели, юридического факта.

Субъекты, объекты и содержание налоговых. Классификация налоговых правоотношений. Основание возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений. Налоговое обязательство и налоговая обязанность. Налоговое обязательство имеет односторонний характер и строго определенный состав участников. Обязательству заплатить налог не противостоит встречное удовлетворение. Последствие замены стороны в гражданско-правовом обязательстве для налоговых отношений. Почему так широко в налоговом праве используются категории, технико-юридические приемы и способы цивилистической науки. С одной стороны, гражданское и предпринимательское право (в том числе и иные, как правило, частноправовые институты иных отраслей права: получение заработной платы в трудовых отношениях) создают условия для оформления объекта налогообложения, с другой – отказ от административно-хозяйственных методов правового регулирования, предполагающих прямое властвование и о переходе к построению иной правовой модели отношений между государством и частными лицами, направленной на защиту прав и интересов частных субъектов, формирование рыночных отношений с предполагаемыми равными правами их участников требует отказа государства от директивного управления не только в сфере хозяйствования, но и налогообложении как формы изъятия и перераспределения национального продукта.

Обязанность по уплате налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения всех обстоятельств, предусмотренных налоговым законодательством. Две группы обстоятельств: общие и непосредственные. К непосредственным обстоятельствам относятся признание субъекта налогоплательщиком, возникновение у него объекта налогообложения, отсут-

ствие льгот и др. К общим обстоятельствам относятся наличие всех условий вступления в силу налоговых законов. Юридическим фактом возникновения налогового обязательства является довольно сложный комплекс обстоятельств (который не всегда можно назвать составом, но очень близко к нему подходящий): особое правовое положение как налогоплательщика именно конкретного налога, наличие объекта конкретного налога или сбора, непосредственная связь между этим объектом и налогоплательщиком, наступление срока уплаты сбора или налога и др.

Тема VII. ДЕТЕРМИНАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ РАЗЛИЧНЫМИ ФОРМАМИ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Частноправовые и публичные начала в налоговых отношениях. Налогообложение и организационно-правовые формы ведения предпринимательской деятельности. Значение гражданско-правовых понятий «имущество» и «имущественные отношения», «вещь» и «вещные отношения», «обязательство» и «обязательственные отношения» для налогового права.

Тема VIII. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Государственная фискальная система: Федеральная налоговая служба РФ; Государственный таможенный комитет РФ; Финансовые и казначейские органы. Агенты фискальных органов: Банки и иные кредитные организации Сборщики налогов и иные лица. Налогоплательщики: Российские и иностранные физические лица; Российские и иностранные юридические лица. Коммерческие и некоммерческие организации. Дочерние и зависимые. Иные субъекты. Субъекты малого предпринимательства и их признаки. Бюджетные организации. Филиалы и представительства. Консолидированная группа налогоплательщиков.

Тема IX. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКТ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

Предпринимательская деятельность как основание уплаты налогов и иных фискальных платежей. Пассивная и активная деятельность. Особенности отдельных видов деятельности: финансовой, посреднической, коммерческой и др. Лицензирование и система иных санкционирований. Понятие резидентства. Понятие источника дохода Деятельность налогоплательщика через посредника (агента), филиалы и представительства. Место деятельности компании, место управления компании, место уплаты налога.

Тема X. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Понятие объекта налогообложения. Важнейшими признаками, характеризующими объект налога, согласно ст. 38 Кодекса являются: наличие экономического основания (1), существование стоимостной, количественной или физической характеристики (2), возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (3).

Имущество. Товары. Работы и услуги. Понятие реализации. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения. Место реализации товаров, услуг, работ. Значение понятия «рыночная цена» для целей налогообложения. Понятие дохода. Источники дохода. Доходы, полученные на территории РФ и за ее пределами. Экспортно-импортные операции и объекты налогообложения. Проценты и дивиденды. Дарения и прочие приобретения. Принципы учета доходов и расходов.

Тема XI. РЕЖИМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО БЛАГОПРИЯТСТВОВАНИЯ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

Экономическая и правовая сущность режима экономического (наибольшего экономического) благоприятствования. Правовое положение малых предприятий. Правовое положение свободной экономической зоны. «Псевдо оффшорные зоны» и иные зоны экономического благоприятствования. Зоны со специальным экономическим статусом. Оффшорные зоны. Иностранное предприятие со льготным налогообложением в РФ и за ру-

бежом. Правовое положение и экономико-правовые особенности финансово-промышленных групп.

Тема XII. НАЛОГОВОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Налоговое производство и его основные стадии. Налоговое обязательство и его исполнение. Изменение срока исполнения налогового обязательства. Исчисление и уплата налогов и сборов. Удержание налога у источника дохода. Взыскание налогов и сборов. Понятие налогового кредита. Обеспечение исполнения налогового обязательства.

Тема XIII. РАСЧЕТЫ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

Виды и значение расчетных форм в налоговых отношениях. Требования об уплате налогов и сборов. Определение момента исполнения налоговой обязанности в исполнительном производстве. Соотношение понятий исполнение обязанности по уплате налогов и сборов и прекращения денежного обязательства.

Тема XIV. КОНТРОЛЬ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

Понятие и основные виды налогового контроля. Формы налогового контроля. Система органов, осуществляющих налоговый контроль и их компетенция. Принципы ведения налогового контроля. Порядок проведения и оформления налоговых проверок. Судебная защита прав налогоплательщиков и обжалование действий налоговых органов. Правовое положение аудита, института оценщиков, независимых экспертов и т.п.

Тема XV. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

Понятие и признаки налоговой ответственности. Понятие и признаки налогового правонарушения. Обстоятельства исключающие или смягчающие налоговую ответственность. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Доказательства по делу о налоговом нарушении. Лица, участвующие в деле о налоговом нарушении.

Литература

1. Основная

1. Белинский Е. К. вопросу о правовой природе ответственности по налоговому законодательству // *Хозяйство и право*, 1995, № 7, 8.
2. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. М.: Дело ЛТД, 1994.
3. Брызгалин А. И. и др. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. М.: Аналитика-Пресс, 1997.
4. Брызгалин А. Налоги и налоговое право. Учебное пособие. М.: Аналитика-Пресс. 1998.
5. Бутаков Д. Основы Мирового налогового кодекса // *Финансы*, 1996. № 8-9.
6. Воронова Л. Налоговое право и налоговые правоотношения / Советское финансовое право: Учебник. М.: Юрид. лит., 1987.
7. Горский И. Налоги в рыночной экономике. М.: Анкил, 1992.
8. Гуреев В. Налоговое право. М.: Экономика, 1995.
9. Дадашев А. Функции налогов / Налоги. Учебное пособие / под ред. Д. Черника. М.: Финансы и статистика, 1996.
10. Дадашев А. Сущность налогов и принципы налогообложения / Налоги. Учебное пособие / под ред. Д. Черника. М.: Финансы и статистика, 1996.
11. Денисова И. Понятие налога. Принципы и функции налогообложения. Налоговая система России / Финансовое право: Учебник / под ред. О. Горбуновой. М.: Юристь, 1996.
12. Иванеев А.И. Налогообложение иностранных компаний и предприятий с участием иностранных инвестиций. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.
13. Караваева И. Налоговая политика ведущих западных государств в системе экономического регулирования // *Законодательство и экономика*, 1996. № 19-20.
14. Козырин А. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М.: Независимое издательство «Манускрипт», 1993.
15. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. М.: Инфра-М. 1999.

2. Дополнительная

16. Алексеев С. Общая теория права. М., 1981. Т. 1. Т. 2.
17. Альтшулер А.Б. Международное валютное право. М., 1984.
18. Ансон В. Договорное право. М., 1984.

19. Асланов В. О действующем налоговом бремени и эффективности действующей системы налогообложения в Российской Федерации // *Налоговый вестник*, 1996. № 12.
20. Аткинсон Э.Б., Стиглиц Дж. Э. Лекции по экономической теории государственного сектора / Пер. с англ. Под ред. Л. Любимова. М.: Аспект Пресс, 1995.
21. Бельский К. *Финансовое право*. М.: Юристъ, 1994.
22. Баранова Л., Тихонова Е. О новой налоговой модели // *Финансы*, 1992. № 4.
23. Бернар И., Колли Ж.-К. Толковый экономический и финансовый словарь. Французская, русская, английская, немецкая, испанская терминология / Пер. с фр. М.: Международные отношения, 1994.
24. Берник В., Головкин А., Демешева Е., Лемеш И., Слобцова О., Чечулина Т. Приказ об учетной и налоговой политике // *Налоги и финансовое право*, 1997. № 2.
25. Богатырев А.Г. *Инвестиционное право*. М., 1992.
26. *Бюджетное планирование и контроль в системе государственного и муниципального управления*. Берлин, 1996.
27. Воловик Е. Обслуживание налогоплательщиков в Дании // *Налоговый вестник*, 1996. № 1.
28. Габричидзе Б. Новый этап в развитии таможенного законодательства Российской Федерации. Таможенное законодательство. Сборник нормативных актов. М.: Издательство БЕК, 1994.
29. Герчикова И.Н. *Маркетинг и международное коммерческое дело*. М.: Внешторгиздат, 1990.
30. Годме П. *Финансовое право*. М.: Прогресс, 1978.
31. Горбунов А. *Оффшорный бизнес и создание компаний за рубежом* / под ред. Р. Юлдашева. М.: Издательский центр «Анкил», издательство «ИНФРА-М», 1995.
32. *Государственный бюджет: Учебное пособие* / под общ. ред. М. Ткачук. Минск: Высш. Шк., 1995.
33. *Гражданское и торговое право капиталистических стран*. М., 1980.
34. *Гражданское и торговое право капиталистических государств*. Отв. ред. Е.А. Васильев. М., 1992.
35. *Гражданское и торговое право капиталистических стран* / под ред. В.П. Мозолина и М.И. Кулагина. М., 1980.
36. Денисова И. Понятие налогового права России, его источники / *Финансовое право. Учебник* / под ред. О. Горбуновой. М.: Юристъ, 1996.
37. Денисова И. *Налоговые правоотношения* / *Финансовое право. Учебник* / под ред. О. Горбуновой. М.: Юристъ, 1996.

38. Дымченко В. Российское налоговое право. Общая часть. Владивосток: Издательство Дальневосточного университета, 1994.
39. "Инвестиционно-финансовый портфель. Отв. ред. Рубин Ю.Б., Солдаткин В.И. М., 1993.
40. Исаев И.А. Становление хозяйственно-правовой мысли в СССР (20-е годы). М., 1986.
41. Иссад М, Международное частное право. Пер.с фр. М., 1989.
42. Егорова Е., Петров Ю. Сравнительный анализ эффективной ставки налогов в России и зарубежных странах // Налоговый вестник, 1995. № 11.
43. Казак А. И др. Финансы и кредит: Учебник / под ред. А. Казака. Екатеринбург: МП «ПИПП», 1994.
44. Караваева И. Налоговая политика ведущих западных государств в системе экономического регулирования // Законодательство и экономика, 1996. № 19-20.
45. Караваева И. Новый подход в политике налогового регулирования: 80-90-е годы // Законодательство и экономика, 1996. № 19-20.
46. Караваева И. Налоговые методы регулирования инвестиций в западной экономике // Право и экономика, 1997. № 4.
47. Кашин В. Международные налоговые соглашения. М.: Международные отношения, 1993.
48. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Прогресс, 1978.
49. Козырин А. Таможенное право России. Учебное пособие. М.: Фирма СПАРК, 1995.
50. Кошкин В. О дополнительных налогах и сборах, вводимых органами власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления // Налоговый вестник, 1997. № 3.
51. Кулагин М.И. Предпринимательство и право: опыт Запада. М., 1992.
52. Курбатов А. Вопросы применения финансовой ответственности за нарушения налогового законодательства // Хозяйство и право, 1995. № 1, 2.
53. Куфакова Н. Финансовое право развивающихся стран. М.: Юрид. Лит., 1988.
54. Липсиц И. Экономика без тайн. М.: Дело ЛТД, 1993.
55. Лунц Л.А., Марашева Н.И., Садиков О.Н. Международное частное право. М., 1984.
56. Лунц Л.А. Развитие советской доктрины по международному частному праву // Сов. государство и право. 1977. № 12.

57. Лунц Л.А. К вопросу о квалификации в международном частном праве // Ляликова Л.А. Транснациональные корпорации и проблема определения их национальности // Сов. ежегодник международного права. М., 1981, 1982.
58. Марандьер Ж. дела. Гражданское право Франции. М., 1958.
59. Мау В. Стабилизация, выборы и перспективы экономического роста // Вопросы экономики, 1997. № 2.
60. Международное частное право. Современные проблемы. Кн. 1-2. Отв. ред. М.М.Богуславский. М., 1993.
61. Международное частное право в избранных документах. М., 1961.
62. Мещерякова О. Налоговые системы развитых стран мира (справочник). М.: Фонд «Правовая культура», 1995.
63. Мир денег. Краткий путеводитель по денежной, кредитной и налоговой системе Запада. М.: АО «Развитие», 1992.
64. Мозолин В. Право собственности в Российской Федерации в период перехода к рыночной экономике. М., 1992.
65. Налоги: Учебное пособие / под ред. Д. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Финансы и статистика», 1996.
66. Налоги и налоговое право. Учебное пособие / под ред. А.В. Брызгалина. М.: «Аналитика-Пресс», 1998.
67. Налоговые системы зарубежных стран. Учебное пособие /под ред. В. Князева, Д. Черника. М.: Издательство Рос. Экон. Акад., 1995.
68. Налоговый кодекс. Проект Пояснительная записка. Екатеринбург, 1994.
69. Налоговый кодекс Российской Федерации. Общая часть (проект) / Комментарии С.Шаталова. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996.
70. Общая теория права: Учебник для юридических вузов / под общ. ред. А. Пиголкина. 2-е изд., испр. и доп. М.: Издательство МГТУ им. Н. Баумана, 1996.
71. Общие комментарии по применению налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения // Налоговый вестник, 1996. № 7.
72. Окунева Л. Налоги и налогообложение в России. М.: Финстатинформ, 1996.
73. Орлов А. Святое дело – уплата налогов. Как собирают «недоимки» в США // Дайджест-финансы, 1997. № 2.
74. Основы налогового права. Учебно-методическое пособие / под ред. С. Пепеляева. М.: Инвест. Фонд, 1995.
75. Оффшорные компании: обзоры, комментарии, рекомендации. М.: НПК-Веста, 1995.

76. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание методики анализа. М.: Журнал "Контролинг", 1991.
77. Пансков В. Целостная налоговая система действует // Финансы. 1992. № 9.
78. Пансков В. Налоговые проблемы местных финансов // Финансы. 1994. № 9.
79. Паркинсон С. Закон и доходы. М.: ПКК «Интерконтакт», 1992.
80. Пепеляев С. Закон о налогах: элементы структуры. М.: СВЕА, 1995.
81. Пепеляев С. Важная веха в развитии налогового права // Налоги, 1996. № 4.
82. Пепеляев С. Правовое положение органов Государственной налоговой службы Российской Федерации. М.: Инвест Фонд, 1995.
83. Покачалова Е. Налоги, их понятие и роль / Финансовое право. Учебник. М.: Издательство БЕК, 1995.
84. Покачалова Е. Налоговое право Российской Федерации, его источники / Финансовое право. Учебник / под ред. Н. Химичевой. М.: Издательство БЕК, 1995.
85. Потапов В. О некоторых вопросах налоговой политики // Налоговый вестник, 1995. № 7.
86. Проблемы теории государства и права: Учебник / под ред. Алексева С. М.: Юридическая литература, 1987.
87. Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. М.: Инфра-М, 1996.
88. Российские юристы разгромили проект налогового кодекса // Налоги, 1997. № 7.
89. Свод иностранного законодательства о торговой записи и фирмах / Изд. деп. торговли и мануфактур, 1893.
90. Слом В. О принципах налогового законодательства // Налоги, 1995. № 16.
91. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1962.
92. Советское финансовое право: Учебник. М.: Юрид. Лит., 1987.
93. Старилов Ю. Нарушение налогового законодательства и юридическая ответственность. Воронеж: ИПФ «Воронеж», 1995.
94. Сутормина В. Финансы капиталистических государств. Киев: Вища школа; Головное издательство, 1983.
95. Тезисы лекции судьи Сиднея Брукса, федеральный суд банкротства США, Денвер – штат Колорадо. Законодательство о банкротстве США // Вестник Высшего арбитражного суда российской Федерации. N 8, 1993.
96. Тихомиров Ю. Публичное право. Учебник. М.: Издательство БЕК, 1995.
97. Топорнин Б. О проекте Общей части Налогового кодекса // Налоговый вестник, 1997. № 2.
98. Тот И. Гармонизация налогового права в Европейском Сообществе // Законодательство и экономика, 1996. № 21-22.
99. Тургенев Н. И. Опыт теории налогов. М., 1937.

100. Усоскин В. Теория денег. М., 1976.
101. Федосов В. Современный капитализм и налоги. Киев: Вища школа, 1987.
102. Финансово-кредитный словарь. 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1994.
103. Финансовое право: Учебник / под ред. О. Горбуновой. М.: Юристъ, 1996.
104. Финансы / под ред. В. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1993.
105. Фомин М. Правовой аспект налоговой реформы // Налоговый вестник, 1995. № 8.
106. Хаменушко И. О правовой природе финансовых санкций // Юридический мир, 1997. № 1.
107. Химичева Н. Система доходов государственного бюджета СССР / Советское финансовое право. Учебник. М.: Юрид. лит., 1987.
108. Хлестова И.О. Проблемы юрисдикционного иммунитета иностранного государства в работе Комиссии международного права // Сов. ежегодник международного права. М., 1988-1989.
109. Ходов Л. Функции налогов / Экономика. Учебник / под ред. А. Булатова. М.: Издательство БЕК, 1994.
110. Ходорович М. Проблемы фискального федерализма в Российской Федерации // Финансы, 1992. № 12.
111. Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и предпринимательство // Бухгалтерский учет. 1994. N 8.
112. Хрестоматия по истории государства и права зарубежных стран. Под ред. З. Черниловского. М., 1984.
113. Цыпкин С. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М.: Госюриздат, 1955.
114. Черник Д. Размышления над проектом Налогового кодекса // Консультант, 1996. № 11.
115. Чешир Дж., Норт П. Международное частное право. М., 1982.
116. Шаталов С. Налоговый кодекс как гарант стабильности налоговой системы // Консультант. № 1. 1996.
117. Швыдак Н.Г. Юрисдикционные иммунитеты иностранного государства в судебной практике Франции и Швейцарии. Материалы по иностранному законодательству и международному частному праву // Труды ВНИИСЗ. М., 1991.
118. Шнейдман Л. Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет, 1995. № 5.
119. Эклунд К. Эффективная экономика – шведская модель / Пер. с швед. М.: Экономика, 1991.
120. Эпель Д. Компании иностранные, а штрафы российские // Налоги, 1997. № 2.

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ КУРСА «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»

Тема I. ГЕНЕЗИС И РЕТРОСПЕКТИВА РАЗВИТИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

1. Возникновение и развитие налоговых отношений.
2. Развитие научных теорий налогообложения.
3. Налоговые реформы.

Вопросы по теме 1

1. Как связано возникновение налогообложения с государственной организацией общества?
2. Какие свойства налогов, существовавшие в древние времена дошли до наших дней?
3. Какие основания лежат в основе деления истории налогообложения на этапы?
4. Чем была вызвана необходимость развития теорий налогообложения?
5. Почему пик развития теорий налогообложения приходится на XVII-XVIII века?
6. Какие факторы и события в развитии общества влияли на налоговые системы и какое обратное влияние оказывали налоги?

Задача 1. Гангстер приходит к предпринимателю и требует уплаты ежемесячных платежей в его пользу и в «общаг», обещая защиту от конкурентов, преступников, правоохранительных органов. Будут ли такие платежи для предпринимателя являться налогом и почему?

Задача 2. Предприниматель без образования юридического лица Иванов И.И. едет из Самары в Казань в Федеральный Арбитражный суд Поволжского округа, пересекает мост через р. Волга, на котором стоят шлагбаумы и без оплаты проезда проехать невозможно. Каков характер платы и ее отраслевая принадлежность за проезд через мост?

Литература

1. Иловайский С.И. Учебник финансового права. Одесса: типо-хромолитография А.Ф. Соколовского, 1904.
2. Исаев А.А. Очерк теории и политики налогов / Финансы и налоги: очерки теории и политики. – М.: «Статут» (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 2004.
3. Лебедев. Финансовое право. В 2-х т. 1882-1885.
4. Паркинсон С. Закон и доходы. М.: ПКК «Интерконтакт», 1992.
5. Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. М.: Инфра-М, 1996.
6. Соколов А.А. Теория налогов. М.: ООО «ЮрИнфоР. Пресс», 2003.
7. Сперанский М.М. План финансов / У истоков финансового права. М: Статут (в серии «Золотые страницы российского финансового права»), 1998.
8. Тургенев Н.И. Опыт теории налогов. / У истоков финансового права. М: Статут (в серии «Золотые страницы российского финансового права»), 1998.
9. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Инфра-М, 1999.

Нормативные акты

Постановление ЦИК и СНК СССР от 02.09.1930 г.

Тема II. ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВА

1. Понятие, предмет и метод налогового права.
2. Значение понятия «Налоговое право»
3. Проблема отраслевой принадлежности налогового права.
4. Налоговое право и бухгалтерский учет.
5. Налог как экономико-правовая категория.

Вопросы по теме 2

1. Можно ли характеризовать налоговые отношения как имущественные?
2. От каких отраслей права автономизируется налоговое право?
3. Как сфера действия различает налоговое и финансовое право?
4. В чем можно найти различие правовых принципов налогового и финансового права?
5. Что в обмен на уплату налога получает налогоплательщик?

6. Какие права получает налогоплательщик после и в связи с уплатой налога?
7. Как можно охарактеризовать как правовые категории такие обязанности как: а) уплата налога, б) служба в армии, в) сохранение государственной тайны или верность Родине?
8. Как налог как конкретная форма принудительного изъятия части совокупного дохода общества в казну государства отражает достоинства и недостатки конкретного экономического пространства и конкретной системы государственного устройства и управления?
9. В чем состоит властность налоговых отношений?
10. Какие методы использует налоговое право?
11. Как сочетаются дозволение, обязывание и запрет в налоговом праве?

Задача 1. Найти и сравнить административные начала и принципы в налоговом и финансовом праве.

Задача 2. Сцена из мультфильма «Золотая антилопа»: падишах положил в свой сундук золотые монеты своего вассала. На требование вассала вернуть его золотые монеты, падишах сказал: «Если я из сундука буду отдавать монеты, то вместо твоих я по ошибке могу отдать свои. А свои деньги я не отдаю никому!». Проведите анализ сложившейся ситуации, классифицируйте ее на этапы и дайте им оценку с точки зрения налогового и финансового права.

Задача 3. Фермер должен уплатить Единый налог на вмененный доход в сумме 10.000 рублей. Такую же сумму фермеру должно государство как компенсацию потерь в процессе выращивания пшеницы. Может ли фермер сделать зачет суммы налога на сумму причитающейся ему компенсации?

Литература

1. Ашмарина Е.М. Некоторые проблемы современного налогового права России // Государство и право. 2003. № 3. С. 50.
2. Брызгалин А.В. Налоговые правоотношения // Финансовое право Российской Федерации / отв. ред. М.В. Карасева. М.: Юрист, 2002.
3. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. М.: НОРМА, 2000. С. 6.
4. Винницкий Д.В. Некоторые актуальные проблемы системы налогового администрирования // Законы России: опыт, анализ, практика", № 3, март 2008 г.

5. Грачева Е.Ю. Налоговые правоотношения // Финансовое право. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2000.
6. Карасева М.В. Налоговые правоотношения // Налоговое право России / отв. ред. Ю.А. Крохина. М.: НОРМА, 2001. С. 191.
7. Кустова М.В. Налоговые правоотношения // Налоговое право. Общая часть. М.: Юристъ, 2001. С. 25.
8. Кучеров И.И. Налоговое право: курс лекций. М., 2001, С. 87.
9. Пепеляев С.Г. Понятие налоговых правоотношений // Налоговое право: учеб. пособие. М., 2000. С. 132, 133; Пепеляев С.Г. Налоговые правоотношения // Финансовое право: учеб. / под ред. Е.Ю. Грачевой, Г.П. Толстопятенко. М.: ООО "ТК Велби," 2003. С. 223-225.
10. Петрова Г.В. Концептуальные проблемы теории и практики правового регулирования налоговых отношений // Законодательство и экономика. 2002. N 7.
11. Петрова Г.В. Современные проблемы развития теории и практики правового регулирования налогообложения в финансовой деятельности государства // Журнал российского права. 2002. N 8.
12. Цыпкин С. Правовое регулирование налоговых отношений с СССР. М.: Госюриздат, 1955.
13. Цыпкин С.Д. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М., 1955.

Нормативные акты

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Глава 1.
2. ФЗ РФ 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ "О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ".
3. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 г. N 24-П.

Тема III. СИСТЕМА НАЛОГОВОГО ПРАВА

1. Сущность налогообложения.
2. Проблема систематизации налогового права.
3. Принципы налоговой системы РФ. Категории налогообложения.
4. Система налогового законодательства.
5. Налогообложение и бюджетный процесс.
6. Система налогового права.
7. Налоговые системы зарубежных стран и РФ.

Вопросы по теме 3

1. Как связана налоговая система и общественно-экономические основы государства?
2. В чем сущность налогообложения для налогоплательщика и для государства?
3. Как изменились принципы налогового права со времен А.Смита до наших дней?
4. В чем заключается стабильность налоговой системы?
5. Чем отличается налогообложение и прямое изъятие ВВП государством? Чем отличается установление нормативов отчислений от прибыли в бюджет от системы налогообложения прибыли?
6. Можно дифференцировать налоги по отраслям, производствам, регионам, по отдельным предприятиям?
7. В настоящее время во всем мире наблюдается тенденция к упрощению налоговой системы или усложнению?
8. Как налоговая система оказывает воздействие на экономические процессы страны?
9. Как соотносятся принципы гибкости и стабильности налоговой системы?

Задача 1. Самарская область собирает в валовых показателях 1 млрд. рублей налогов в год с предприятий. Для сбора налога, на содержание налоговых органов и пр. Самарская область тратит 1,2 млрд. рублей в год. Какой принцип налоговой системы нарушается в сложившейся ситуации?

Литература

1. Верстова М.Е. К вопросу о месте налогового права в системе права Законодательство и экономика, N 8, август 2007 г.
2. Затулина Т.Н. Конституционно-правовой аспект регулирования налоговой системы Российской Федерации // Гражданин и право, N 12, декабрь 2006 г.)
3. Затулина Т.Н. Конституционно-правовые аспекты и принципы регулирования налоговых отношений // Гражданин и право, N 8, август 2007 г.
4. Лазарев В.И. Формирование системы регулирования налоговых отношений в Российской Федерации // Гражданин и право, N 9, сентябрь 2009 г.

5. Филипенко Е.Д. Система органов налоговой службы Российской Федерации: особенности учета крупнейших налогоплательщиков // Право и экономика, N 5, май 2009 г.

6. Хапов А.В. Налоговое право в системе международно-правовых отношений: методологический аспект // Российская юстиция, N 9, сентябрь 2005 г.

Нормативные акты

Налоговый Кодекс Российской Федерации.

Указ Президента РФ от 21 июля 1995 г. N 746 "О первоочередных мерах по совершенствованию налоговой системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

Тема IV. ПРОБЛЕМЫ ИСТОЧНИКОВ НАЛОГОВОГО ПРАВА

1. Проблемы дефиниции источника налогового права.
2. Источники налогового права и налоговое законодательство РФ.
3. Гражданское законодательство и источники налогового права.
4. Действие налогового законодательства в пространстве, во времени и по кругу лиц.
5. Международные договоры в системе налогового права РФ.
6. Толкование закона в налоговом праве.

Вопросы по теме 4

1. Почему налог может быть установлен только законом?
2. Насколько допустимо существование налоговых норм в «неналоговых» законах, например: в ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства»?
3. Является ли приказ ФНС России источником налогового права России и имеет ли он нормативное значение?
4. Разъяснения ВАС России обязательны для судов, являются ли они источником налогового права?
5. Допускается ли грамматическое толкование налогового закона?
6. Может ли налоговый закон иметь обратную силу?
7. Современная налоговая система нуждается в регламентации правоотношения обычаем? В чем отличие от состояния предпринимательского права?

Задача 1. Арбитражный суд вынес решение по налоговому спору не в пользу налогоплательщика. Через два года информационным письмом ВАС России констатировал иной подход в разрешении налоговых споров. Является ли такое информационное письмо ВАС РФ основанием для пересмотра судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам?

Литература

Аксенова Полномочия Правительства РФ в сфере налогообложения // Законодательство. № 11. 1998. С. 26-35.

Нормативные акты

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 14 июня 1994 г. № 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания»
3. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 18 февраля 1997 г. № 3-П.
4. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 4 апреля 1996 г. № 9-П.
5. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 11 ноября 1997 г. № 16-П.
6. Постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 24 октября 1996 г. N 17-П
7. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Пленума Верховного Суда РФ N 41, Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.99 "О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ, СВЯЗАННЫХ С ВВЕДЕНИЕМ В ДЕЙСТВИЕ ЧАСТИ ПЕРВОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"
8. Модельная конвенция ООН 1980 г. Об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал.

Тема V. НАЛОГ КАК ПРАВОВАЯ КАТЕГОРИЯ

1. Проблема дефиниции налога.
2. Система фискальных платежей: понятие налога, сбора, пошлины и иных платежей.
3. Признаки фискальных платежей и их функции.
4. Виды фискальных платежей и их классификация.

Вопросы по теме 5

1. Что понимается под фиском?
2. Почему казна как правовое явление регулируется гражданским законодательством?
3. Как можно отграничить понятие фискального взимания от отчуждения материальных благ, которое происходит на основе обязанности, однако связано с взысканием с частного лица имущественной санкции за совершенное правонарушение (штрафы, конфискация, пени)?
4. Может ли существовать налог вне частнохозяйственного строя?
5. Как связаны форма налога и состояние денежной системы страны?
6. Как можно провести границу между налогом и ценой (монопольной ценой), в чем различие функции цены и налога?
7. Налоги свойственны исключительно государственной организации общества?
8. Какой эквивалент предоставляет государство при уплате налога? Чем это обусловлено?
9. Принудительность является свойством налога?
10. Устанавливает ли государство предельный валовый показатель налогового бремени? Может ли валовый показатель налогового бремени превышать 100 % дохода налогоплательщика?

Задача 1. Инвалид войны, оставшийся без конечностей, лежит один дома, принадлежащем ему на праве собственности. ФНС РФ требует у него уплаты налога. Справедливое ли такое требование налогового органа?

Литература

1. Еналеева И.Д., Сальникова Л.В. Налоговое право России: Учебник. "Юстицинформ", 2005 г.
2. Исаев А.А. Очерк теории и политики налогов /Финансы и налоги: очерки теории и политики. М.: «Статут» (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 2004.
3. Основы налогового права (Цикл материалов по теории налогового права из пяти частей) (К.С. Бельский, "Гражданин и право", N 1 январь, N 4 апрель, N 6 июнь, N 8 август, N 10 октябрь, 2006 г.)

4. Селигман Э, Стурм Р. Этюды по теории обложения. СПб., 1908.
5. Соколов А.А. Теория налогов. М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. С. 69.
6. Тургенев Н.И. Опыт теории налогов. /У истоков финансового права. М.: Статут (в серии «Золотые страницы российского финансового права»), 1998. С.129.
7. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. М.: «Статут», 2002.

Нормативные акты

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 8 октября 1997 г. N 13-П "По делу о проверке конституционности Закона Санкт-Петербурга от 14 июля 1995 года "О ставках земельного налога в Санкт-Петербурге в 1995 году"
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 28 октября 1999 г. N 14-П "По делу о проверке конституционности статьи 2 Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" в связи с жалобой ОАО "Энергомашбанк"
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 28 марта 2000 г. N 5-П "По делу о проверке конституционности подпункта "к" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" в связи с жалобой закрытого акционерного общества "Конфетти" и гражданки И.В.Савченко"
5. Постановление Конституционного Суда РФ от 30 января 2001 г. N 2-П "По делу о проверке конституционности положений подпункта "д" пункта 1 и пункта 3 статьи 20 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" в редакции Федерального закона от 31 июля 1998 года "О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", а также положений Закона Чувашской Республики "О налоге с продаж", Закона Кировской области "О налоге с продаж" и Закона Челябинской области "О налоге с продаж" в связи с запросом Арбитражного суда Челябинской области, жалобами общества с ограниченной ответственностью "Русская тройка" и ряда граждан"
6. Постановление Конституционного Суда РФ от 20 февраля 2001 г. N 3-П "По делу о проверке конституционности абзацев второго и третьего пункта 2 статьи 7 Федерального закона "О налоге на добавленную стоимость" в связи с жалобой закрытого акционерного общества "Востокнефтересурс"
7. Постановление Конституционного Суда РФ от 14 июля 2003 г. N 12-П "По делу о проверке конституционности положений статьи 4, пункта 1 статьи 164, пунктов 1 и 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи

11 Таможенного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" в связи с запросами Арбитражного суда Липецкой области, жалобами ООО "Папирус", ОАО "Дальневосточное морское пароходство" и ООО "Коммерческая компания "Балис"

Тема VI. НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ: ПОНЯТИЕ И ОСНОВАНИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ, ИЗМЕНЕНИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

1. Понятие и особенности налогового правоотношения.
2. Субъекты, объекты и содержание налоговых правоотношений в предпринимательских отношениях.
3. Классификация налоговых правоотношений.
4. Основание возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.
5. Последствие замены стороны в гражданско-правовом обязательстве для налоговых отношений.

Вопросы по теме 6

1. Каково содержание когнитивных и коммуникативных налоговых отношений?
2. Как следует учитывать для определения смысла налогового правоотношения характер государственного регулирования введения и уплаты налогов?
3. Какие свойства относительных и абсолютных правоотношений можно выделить в налоговых отношениях?
4. Юридические факты каких отраслей права лежат в основе возникновения налоговых отношений?
5. При принятии решения о реструктуризации задолженности налогоплательщика по налогам происходит замена налоговых правоотношений правоотношениями бюджетными, в рамках которых недоимка по налогам заменяется бюджетным кредитом?

Задача 1. Завод АвтоВАЗ получил бюджетный кредит на развитие новой модели легкового автомобиля. Через полгода АвтоВАЗ в силу экономического кризиса не смог выплачивать проценты и гасить бюджетный

кредит. В этот же период у АвтоВАЗа сложилась переплата по налогу на прибыль. Может ли налоговый орган произвести зачет суммы излишне уплаченных налогов в счет погашения бюджетного кредита, предоставленного налогоплательщику?

Задача 2. Предприятие А (доля участия в Предприятии Б более 20 процентов) продает Предприятию Б по договору купли-продажи товар по цене 100 руб. В тот же период рыночная цена на аналогичный товар составила 150 руб. Таким образом, сколько составит отклонение цены по договору от рыночной цены?

Тема VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

1. Понятие и признаки налоговой ответственности.
2. Понятие и признаки налогового правонарушения.
3. Обстоятельства исключаяющие или смягчающие налоговую ответственность.
4. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
5. Доказательства по делу о налоговом нарушении.
6. Лица, участвующие в деле о налоговом нарушении.

Вопросы по теме 7

1. Государственное принуждение является необходимым условием существования налога и налоговой ответственности?
2. Может ли существовать налоговая ответственность во внесудебной процедуре?
3. Является ли налоговая ответственность разновидностью финансовой?
4. Как соотносятся явления налоговой ответственности и санкции?
5. Какова функция налоговой ответственности?
6. Как соотносятся финансовая, административная и налоговая ответственность?
7. Как определяется вина при привлечении к ответственности налогоплательщика – юридического лица?
8. Является ли пеня формой ответственности и почему?
9. Наказуемость деяния является ли свойством налоговой ответственности?
10. Как связана деликтоспособность и правосубъектность в отношениях налоговой ответственности?

Задача 1. На организацию за неуплату налога наложили штраф в размере 20 % суммы недоимки. На руководителя организации наложили штраф в размере 5 рублей. Кого и за что привлекли к ответственности и какова ее отраслевая принадлежность?

Задача 2. Налогоплательщик в суде в свое оправдание указал лишь на то, что он первый раз нарушил правила НК РФ, всегда надлежаще исполнял налоговые обязанности (даже с переплатой), никогда не привлекался к налоговой ответственности. Налогоплательщик попросил суд снизить величину штрафа с 300.000 рублей до 3 рублей – суд просьбу налогоплательщика удовлетворил и снизил величину штрафа до 3 рублей, указав на правомерность привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности налоговыми органами. Правомерно ли действие суда?

Литература

1. Брызгалин А. Налоги и налоговое право. Учебное пособие. М.: Аналитика-Пресс. 1998.
2. Стариков Ю. Нарушение налогового законодательства и юридическая ответственность. Воронеж: ИПФ «Воронеж», 1995.
3. Бортников С.П. - Юридическая ответственность в доктрине российского права и в законодательстве о налогах // Юридический аналитический журнал. № 4, 2002.
4. Бортников С. П. Государственное принуждение в доктрине налогового права и налоговом законодательстве / С. П. Бортников // Налоги. - 2010. - N 2.
5. Шаталин В.Н. Обзор судебной практики "Обстоятельства, смягчающие ответственность и исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения" // Арбитражное правосудие в России, 2009, N 5

Нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). Раздел VI. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
2. Письмо Федеральной налоговой службы от 1 апреля 2009 г. N ШС-22-7/240 О привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности в случае, если до окончания камеральной налоговой проверки им представлена уточненная налоговая декларация
3. Письмо Федеральной налоговой службы от 8 августа 2008 г. N ШС-6-7/561 О неправомерности применения налоговыми органами наказания в виде предупреждения при наличии смягчающих административную ответственность обстоятельств

4. Письмо Федеральной налоговой службы от 26 февраля 2007 г. N 04-1-02/145@ "Об ответственности налогового агента за неперечисление налога в установленный срок"

5. Письмо Федеральной налоговой службы от 13 июня 2006 г. N ММ-6-06/597@ "О привлечении к административной ответственности по ст. 14.5 КоАП"

6. Письмо Федеральной налоговой службы от 19 октября 2005 г. N 06-9-09/28 "О привлечении к административной ответственности граждан за неприменение ККТ"

7. Письмо Федеральной налоговой службы от 2 февраля 2006 г. N ВЕ-6-26/114@ "О повышении ответственности за представление информации"

Тема VIII. КОНТРОЛЬ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

1. Понятие и основные виды налогового контроля.
2. Система органов, осуществляющих налоговый контроль и их компетенция.
3. Принципы ведения налогового контроля.
4. Порядок проведения и оформления налоговых проверок.
5. Судебная защита прав налогоплательщиков и обжалование действий налоговых органов.
6. Правовое положение аудита, института оценщиков, независимых экспертов и т.п. в налоговых отношениях.

Вопросы по теме 8

1. Каковы свойства контроля в налоговых отношениях?
2. Можно ли охарактеризовать контроль как межотраслевое явление?
3. Может ли МВД осуществлять налоговый контроль?
4. Как соотносятся налоговый контроль и налоговый процесс?
5. Каково содержание функций налогово-контрольной деятельности?
6. Какие принципы можно выделить при осуществлении налогового контроля?
7. Какие формы налогового контроля определены НК РФ?

Задача 1. ФНС при проведении выездной налоговой проверки выявила факт налогового правонарушения, однако акт налоговой проверки не составила. Вместе с тем, руководитель ФНС вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности. Налогоплательщик

обжаловал решение ФНС в суд. Как следует разрешить сложившуюся спорную ситуацию?

Задача 2. По результатам камеральной налоговой проверки по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления единого социального налога, налогов на доходы и на добавленную стоимость за 2003 г. налоговой инспекцией составлен акт и принято решение о привлечении ответчика к налоговой ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 119, п. 1 ст. 122 НК РФ, а также о доначислении единого социального налога, налогов на доходы и на добавленную стоимость, а также пеней. Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа, т.к. – по его мнению – ФНС превысила предоставленные законодательством о налогах и сборах полномочий при проведении камеральной проверки, выразившееся в том, что налоговый орган истребовал документы у налогоплательщика, т.е. фактически провел выездную налоговую проверку. Какое решение следует вынести по данному спору?

Литература

1. Бартунаева Н.Л. Предмет доказывания по налоговым спорам, связанным с привлечением субъектов хозяйственной деятельности к ответственности (предисл. Д.А. Фурсова). – "Волтерс Клувер", 2007 г.
2. Борисов А.Н. Защита прав налогоплательщика при проведении налоговых проверок: практ. рекомендации. – "Юстицинформ", 2008 г.
3. Еналеева И.Д., Сальникова Л.В. Налоговое право России: Учебник. – "Юстицинформ", 2005 г.
4. Журавлева О.О. К вопросу о соотношении понятий "налоговый контроль" и "контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах" // "Журнал российского права", N 7, июль 2009 г.
5. Зрелов А.П. Комментарий последних изменений к НК РФ. – "Юрайт-Издат", 2007 г.
6. Зуйкова Л, Карсетская Е, Шершнева Е. Налоговый контроль // "Экономико-правовой бюллетень", N 1, январь 2007 г.
7. Ильин А.Ю. Необходим ли налоговый контроль за расходами физических лиц // "Право и экономика", N 1, январь 2007 г.
8. Лермонтов Ю.М. Налоговый контроль трансфертного ценообразования в Российской Федерации // Законодательство, N 9, сентябрь 2005 г.

9. Лопез К. Полномочия финансовых служб Западной Европы в сфере налогового контроля и прав налогоплательщиков: сравнительный анализ // "Право и экономика", N 5, 6, май, июнь, 2006 г.

10. Максимова Л.Ф. Камеральная налоговая проверка как форма налогового контроля // Вестник Федерального Арбитражного суда Западно-Сибирского округа", N 2, март-апрель 2009 г.

11. Налоговый процесс: учебное пособие (под ред. А.Н. Козырина). ЦППИ, 2007 г.

12. Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации (под ред. А.Н. Козырина). "ЦППИ", 2007 г.

13. Савина Т.А. Споры по вопросам налогового контроля // Законодательство, N 10, октябрь 2006 г.

14. Специальные налоговые режимы. (под ред. проф. А.А. Ялбулганова) Система ГАРАНТ, 2006 г.

15. Тимошенко В.А., Спирина Л.В. Проверки налоговых органов: практическое пособие (под ред. Коротиной В.Л.). – Система ГАРАНТ, 2009 г.

Нормативные акты

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации.

2. Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изменениями и дополнениями)

3. Закон РФ от 21 марта 1991 г. N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)

4. Федеральный закон от 7 июля 2003 г. N 104-ФЗ "О признании утратившими силу положений законодательных актов Российской Федерации в части налогового контроля за расходами физических лиц"

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Содержание курса «Налоговое право»	5
<i>Тема I. Генезис и ретроспектива развития налоговых отношений</i>	5
<i>Тема II. Понятие налогового права</i>	6
<i>Тема III. Система налогового права</i>	7
<i>Тема IV. Проблемы источников налогового права</i>	8
<i>Тема V. Налог как правовая категория</i>	9
<i>Тема VI. Налоговые правоотношения: понятие и основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений</i>	10
<i>Тема VII. Детерминация налоговых правоотношений различными формами гражданско-правовых отношений</i>	11
<i>Тема VIII. Субъекты налоговых отношений</i>	11
<i>Тема IX. Предпринимательская и иная деятельность как юридический факт в налоговых отношениях</i>	12
<i>Тема X. Объекты налогообложения</i>	12
<i>Тема XI. Режим экономического благоприятствования в налоговом праве</i>	12
<i>Тема XII. Налоговое производство</i>	13
<i>Тема XIII. Расчеты в налоговых отношениях</i>	13
<i>Тема XIV. Контроль в налоговых отношениях</i>	13
<i>Тема XV. Ответственность в налоговых отношениях</i>	13
Планы практических занятий курса «Налоговое право»	20
<i>Тема I. Генезис и ретроспектива развития налоговых отношений</i>	20
<i>Тема II. Понятие налогового права</i>	21
<i>Тема III. Система налогового права</i>	23
<i>Тема IV. Проблемы источников налогового права</i>	25
<i>Тема V. Налог как правовая категория</i>	26
<i>Тема VI. Налоговые правоотношения: понятие и основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений</i>	29
<i>Тема VII. Ответственность в налоговых отношениях</i>	30
<i>Тема VIII. Контроль в налоговых отношениях</i>	32

Публикуется в авторской редакции
Компьютерная верстка, макет Н.П. Бариновой

Подписано в печать 19.04.11. Формат 60x84/16. Бумага офсетная. Печать оперативная.
Усл.- печ. л. 1,86; уч.-изд. 2,0. Гарнитура «Times New Roman». Тираж 100 экз. Заказ № 2038
Изд-во «Самарский университет», 443011, г. Самара, ул. Акад. Павлова, 1.
Тел. 8 (846) 334-54-23
Отпечатано на УОП СамГУ