МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С.П. КОРОЛЕВА»
(САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)

Ю. Ю. ЯКУБЯК

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Рекомендовано редакционно-издательским советом федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева» в качестве практикума для обучающихся по основной образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

САМАРА
Издательство Самарского университета
2026

УДК 347.73:336.22(075)
ББК Х402.23я7
Я490

Рецензенты: д-р юрид. наук, доц. С.П. Бортников;
канд. юрид. наук, доц. С.А. Осетров

Якубяк, Юлия Юрьевна

Я490 **Налоговое право**: практикум / *Ю. Ю. Якубяк* – Самара: Издательство Самарского университета, 2026. – 68 с.

ISBN 978-5-7883-2325-1

Практикум включает в себя учебно-методические рекомендации по изучению материала учебного курса, планы практических занятий с задачами, а также материалы для проверки знаний в виде тестирования.

Адресуется обучающимся на юридических факультетах вузов, для использования при изучении курса «Налоговое право» в дневной, дистанционной формах обучения.

Подготовлено на кафедре гражданского процессуального и предпринимательского права Самарского университета.

УДК 347.73:336.22(075)
ББК Х402.23я7

ISBN 978-5-7883-2325-1 © Самарский университет, 2026

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение 4

Раздел 1. Методические рекомендации по изучению курса 6

Раздел 2. Планы практических занятий 31

Тема 1. Налоговое право как отрасль права 31

Тема 2. Проблемы источников налогового права 33

Тема 3. Налоговая система 35

Тема 4. Налог как экономико-правовая категория 37

Тема 5. Контроль в налоговых отношениях 39

Тема 6. Налоговая ответственность 41

Тема 7. Налоги 44

Тема 8. Специальные режимы налогообложения 46

Тест по курсу 49

Вопросы к экзамену 60

Заключение 63

Список используемой литературы 64

ВВЕДЕНИЕ

Налоговое право исключительная отрасль права, которая взаимодействует со всеми иными отраслями, включая гражданское, административное, конституционное, уголовное и т.д. отрасли права. Несмотря на устойчивость содержания Налогового Кодекса РФ, подходы к мерам налогового контроля, специальным режимам налогообложения меняются в зависимости от определенной политической обстановки в стране.

Основной целью предлагаемого курса является изучение истории развития налогового права, формирование у студентов понятия отрасли налогового права, представление о взаимодействии налогового права с иными отраслями права, принципах налогового права, существующих видах и формах налогового контроля, мерах налоговой ответственности, фискальных платежей, включая отдельные налоги, а также специальных налоговых режимов. Настоящая программа и планы практических занятий по курсу «Налоговое право» предназначены для студентов дневной формы обучения юридического института. Изучение курса предусмотрено учебным планом для юридических факультетов и рассчитано на один семестр. Студентам рекомендуется основная учебная литература по курсу. Дается примерный перечень дополнительных источников, способствующих уяснению спорных вопросов темы. Отдельные источники называются преподавателем в процессе чтения курса.

В процессе итоговой проверки знаний студенты должны:

– *знать* основные понятия налогового права, элементы налогов, существующие меры ответственности и контроля, а также специальные налоговые режимы;

– *уметь* разграничивать законное ведение бизнеса взаимозависимыми лицами от незаконного дробления бизнеса, меры налоговой ответственности от иных мер ответственности за нарушение налогового законодательства;

– *владеть* навыками применять возможные законные способы налоговой оптимизации.

Раздел 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА

Тема 1. Налоговое право как отрасль права

Вопрос об отраслевой принадлежности налогового права является дискуссионным. Существует три основные точки зрения на место налогового права в системе российского права:

– Налоговое право является подотраслью финансового права[1];

– Налоговое право является комплексной отраслью права[2];

– Налоговое право является самостоятельной отраслью права[3].

Существуют и иные позиции относительно места налогового права в системе права: подотрасль административного права;

---

[1] См.: Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. и др. Налоги и налоговое право: учебное пособие / под ред. А.В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1998. 600 с.; Карасева М.В. Финансовое право России: учеб. пособие для бакалавров / отв. ред. М.В. Карасева. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2015. 388 с.; Орлов М.Ю. Основные вопросы теории налогового права как подотрасли финансового права: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12; Петрова Г. В. Финансовое право: учебник. М.: ТК Велби, 2008 и др.

[2] См.: Верстова М.Е. К вопросу о месте налогового права в системе права // Законодательство и экономика. 2007. № 8. С. 19–27; Древаль Л.Н. Финансовое право, налоговое право, бюджетное право: учебно-методическое пособие / Л.Н. Древаль; Дальневосточный юридический институт МВД России. Хабаровск: РИО ДВЮИ МВД России, 2017. 100 с. и др.

[3] См.: Винницкий Д.В. Российское налоговое право / Д. В. Винницкий. М.: Норма, 2017. 384 с.; Пепеляев С.Г. Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Пепеляев Групп, 2020. 796 с.; Бортников С.П. Доктрина налогового права России: монография / Бортников С.П. Самара: Изд-во Ас Гард, 2013. 657 с. и др.

правовой институт отрасли финансового права; отрасль законодательства.

При рассмотрении вопроса о месте налогового права в системе права необходимо также отметить связь налогового права с другими отраслями права: с гражданским, уголовным, конституционным и гражданским и арбитражным процессуальным правом.

Говоря о взаимосвязи гражданского и налогового права, стоит отметить совпадение предмета правового регулирования, так как и налоговое и гражданское право регулируют имущественные отношения.

Налогоплательщик вступает в налоговые правоотношения на основании уже существующего гражданского правоотношения с участием налогоплательщика (например, уплата налога на имущество физических лиц происходит на основании возникновения права собственности у конкретного лица на конкретное имущество). На основании этого можно выдвинуть суждение о причинно-следственной связи между рассматриваемыми нами правоотношениями. Так, причиной будет выступать гражданское правоотношение, а следствием – налоговое[4].

При формировании НК РФ был также заимствован понятий аппарат из ГК РФ. Гражданско-правовые институты – это первооснова, своеобразный фундамент, который предшествует формированию налоговых правоотношений[5]. Способы обеспечения налоговой обязанности, такие как поручительство, банковская гарантия, залог, также заимствованы из гражданского законодательства.

---

[4] См.: Багирова Э.Р. О взаимосвязи отраслей налогового и гражданского права // Эпомен. 2021. № 51. С.85

[5] См.: Крутова Я.А., Очаковский В.А., Самсоненко Ю.А. К вопросу о соотношении институтов гражданского и налогового права // Общество и право. 2018. № 3. С. 151.

Отдельно более подробно также стоит остановиться на рассмотрении вопроса о бесспорной связи налогового права с уголовным[6].

Взаимодействие уголовного права с налоговым выражается как в обеспечении защиты фискальных интересов государства, так и в том, что уголовная правоприменительная практика базируется на нормах налогового законодательства[7]. В условиях острой необходимости пополнения бюджета страны актуальным является вопрос о соблюдении прав налогоплательщика при рассмотрении вопроса о возбуждении уголовного дела при выявлении факта неоплаты налогов.

При рассмотрении вопроса о налоговом праве как о самостоятельной отрасли права, необходимо выделить собственный предмет и метод правового регулирования.

В предмет налогового права входят следующие отношения: по установлению налогов и сборов, по введению налогов и сборов, по взиманию налогов, отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, отношения, возникающие в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Наиболее распространенным методом налогового права в современных условиях является метод властных предписаний (императивный, командно-волевой).

---

[6] См., например, Уголовное право Российской Федерации. Общая часть: учебник для вузов / Н.Н. Белокобыльский, Г.И. Богуш, Г.Н. Борзенков и др.; под ред. В.С. Комиссарова, Н.Е. Крыловой, И.М. Тяжковой. М.: Статут, 2012; Политика Л. В. К вопросу о взаимосвязи налогового права с другими отраслями российского права // Молодой ученый. 2016. № 22. С. 78-80.

[7] См.: Клейменова М.О. Налоговое право: учебное пособие. М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия». 2013.

Вместе с этим, в современных условиях актуальность приобретает метод диспозитивности (предоставленная частному субъекту возможность формирования своей налоговой политики, получения отсрочки исполнения и обеспечения налоговой обязанности, заключения договоров на получение налогового кредита или инвестиционного налогового кредита, проведения зачета задолженности государства перед поставщиком товаров (работ, услуг) посредством зачета встречного требования по исполнению налоговой обязанности.

Тема 2. Проблемы источников налогового права

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах (ч.1 ст. 1 НК РФ).

Акты федеральных органов исполнительной власти не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах (ст. 4 НК РФ).

Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации (ч.1 ст. 7 НК РФ).

Таким образом, к числу источников НК РФ относятся:

– Налоговый Кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах, сборах, страховых взносах;

– Международные договоры;

– Конституция РФ (обязанность по оплате налогов является конституционной).

Спорным является вопрос об отнесении к числу источников налогового права Постановлений Конституционного Суда РФ.

С одной стороны, Конституционный Суд РФ своими постановлениями может признавать положения НК РФ неконституционными и отменять их, то есть вносить изменения в налоговое законодательство. С другой стороны, Постановления Конституционного Суда РФ не отнесены к числу налогового законодательства.

В рамках настоящей темы необходимо также рассмотреть вопрос о взаимосвязи налогового права с гражданским законодательством, которая выражается в следующем.

Налогоплательщик вступает в налоговые правоотношения на основании уже существующего гражданского правоотношения с участием налогоплательщика. Например, уплата налога на имущество физических лиц происходит на основании возникновения права собственности у конкретного лица на конкретное имущество.

Законодатель при формировании НК РФ применял понятийный аппарат, присущий ГК РФ, и те термины, определение которым дается в ГК РФ, уже не раскрываются в НК РФ, что означает необходимость обращения к гражданскому законодательству для толкования налоговой нормативно-правовой базы. Например, физическое и юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, недвижимое имущество, право собственности, филиалы, кредит, залог, поручительство и др.

Для исполнения налогового обязательства используются гражданско-правовые способы: залог, поручительство, банковская гарантия.

В рамках налоговых правоотношений используются гражданско-правовые способы защиты, например, взыскание убытков.

Акты налогового законодательства, принятые федеральными органами власти, действуют на всей территории Российской Федерации. Акты налогового законодательства субъектов и органов местного самоуправления распространяют свое действие, лишь на территорию соответствующего субъекта федерации или муниципального образования.

Нормы налогового законодательства действуют в отношении субъектов налогового права, которые в НК РФ именуются участниками налоговых отношений (ст. 9 НК РФ): плательщики налогов и сборов; налоговые агенты; налоговые органы; таможенные органы.

На налогоплательщиков действие НК РФ будет отличаться в зависимости от наличия или отсутствия у лица статуса резидента. Например, НДФЛ для нерезидентов составляет 30%, нерезиденты лишаются права на получение налоговых вычетов.

Налоговым законодательством установлены следующие правила в отношении обратной силы актов налогового законодательства:

– акты, устанавливающие новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов или иным образом ухудшающие положение участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют (п. 2 ст. 5 НК РФ);

– акты, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав участников этих отношений и их представителей, имеют обратную силу (п. 3 ст. 5 НК РФ);

– акты, отменяющие налоги и сборы, снижающие размеры ставок налогов, устраняющие обязанности или иным образом улучшающие положение участников отношений и их представителей, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это (п. 4 ст. 5 НК РФ).

В постановлении Конституционного Суда РФ от 8 октября 1997 г. «По делу о проверке конституционности Закона Санкт-Петербурга от 14 июля 1995 года «О ставках земельного налога в Санкт-Петербурге в 1995 году» отмечено, что конституционное требование о недопустимости придания обратной силы законам, устанавливающим

новые налоги или ухудшающим положение налогоплательщиков, распространяется как на федеральные законы, так и на законы субъектов РФ.

Вместе с этим, конституционно установленный запрет на придание законам о налогах и сборах обратной силы действует только относительно правовых норм, ухудшающих положение фискально обязанных лиц. Подобная позиция четко отражена в постановлении Конституционного Суда РФ от 24 октября 1996 г. № 17-П: «...Конституция Российской Федерации не препятствует приданию обратной силы законам, если они улучшают положение налогоплательщиков. При этом благоприятный для субъектов налогообложения характер такого закона должен быть понятен как налогоплательщикам, так и государственным органам, взимающим налоги» (п. 4).

Как следствие, в НК РФ нашла развитие и ст. 54 Конституции РФ. Применительно к налоговому праву данное правило означает, что акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав субъектов налоговых правоотношений, имеют обратную силу. Также могут иметь обратную силу акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов или сборов, устраняющие обязанности субъектов налоговых правоотношений или иным образом улучшающие их положение. Нормативные акты, содержащие названные нормы, приобретают обратную силу только при условии прямого указания на это обстоятельство в самом налоговом законе.

Тема 3. Налоговая система

Налогообложение – процесс установления взимания налогов в стране, определение видов, объектов, величин налоговых ставок,

носителей налогов, порядка их уплаты в кругах юридических и физических лиц, которые являются налогоплательщиками в соответствии с выработанной налоговой политикой и принципами налогообложения.

С экономической точки зрения (Экономическая сущность), налоги – инструменты фискальной политики и одновременно метод косвенного регулирования экономических процессов на макроуровне.

С юридической точки зрения (правовая/юридическая сущность), налоговые отношения – система специфических обязательств, в которых одной стороной является государство, а с другой субъект налогообложения, на которого возложена обязанность оплачивать налоги в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Большое значение для выявления юридической сущности налогов имеет решение Конституционного Суда РФ по делу о проверке конституционности ст. 11.1 Закона РФ от 1 апреля 1993 г. «О Государственной границе Российской Федерации». В названном решении Конституционный Суд РФ выявил целевое назначение налоговых платежей и их имущественный характер, указав, что, как правило, налоговые платежи при внесении их в бюджет не имеют целевого назначения. Далее Суд указал, что сущностью налогового платежа является основанная на законе денежная форма отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемого в том числе на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности.

Налоговая система – совокупность всех налогов и сборов, принципы и методы их построения, способы исчисления и взимания, налоговый контроль, устанавливаемые в законодательном порядке.

Основой налоговой системы являются налоги и сборы. Система налогов и сборов закреплена во второй части НК РФ, общая характеристика приведена во второй главе первой части НК РФ.

Система налогового права – это самостоятельно организованное внутреннее строение норм налогового права, которое складывается посредством последовательного расположения взаимосвязанных правовых норм, отличающихся единством целей, задач, а также предмета, метода и принципов правового регулирования.

Система налогового права России включает в себя Общую и Особенную части.

Общая часть содержит: принципы формирования законодательства о налогах; методы и принципы деятельности государственных и муниципальных органов в области налогообложения; права и обязанности налогоплательщиков и особенности правового положения участников налоговых правоотношений; общие правила исполнения обязанности по оплате налогов; формы и методы налогового контроля; понятие налогового правонарушения и ответственности за его совершение.

Особенная часть касается конкретных видов налогов и платежей, в том числе определяет круг их плательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, порядок их исчисления и уплаты.

Тема 4. Налог как правовая категория

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными

уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Государственная пошлина уплачивается за совершение государственными органами юридически значимых действий в отношении гражданина или организации, которые за их совершением обратились.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Налог и сбор имеют как общие, так и отличительные признаки.

К общим относятся: обязательность уплаты налогов и сборов в соответствующие бюджеты или внебюджетные фонды; адресное поступление в бюджеты или фонды, за которыми они закреплены; изъятие на основе законодательно закрепленной формы и порядка поступления; возможность принудительного способа изъятия; осуществление контроля единой системой налоговых органов.

В то же время, несмотря на некоторые одинаковые признаки, налог и сбор четко отграничиваются друг от друга по следующим юридическим характеристикам.

По значению. Налоговые платежи в современных условиях являются основным источником образования бюджетных доходов. Остальные виды обязательных платежей имеют меньшее значение.

По цели. Цель налогов – удовлетворение публичных потребностей государства или муниципальных образований; цель сборов –

удовлетворение только определенных потребностей или затрат государственных (муниципальных) учреждений.

По обстоятельствам. Налоги представляют собой безусловные платежи; сборы уплачиваются в обмен на услугу, предоставляемую плательщику государственным (муниципальным) учреждением, которое реализует государственно-властные полномочия.

По характеру обязанности. Уплата налога является четко установленной Конституцией РФ обязанностью плательщика; сбор характеризуется определенной добровольностью и часто не имеет государственного императива.

По периодичности. Сбор обычно носит разовый характер, и его уплата происходит без определенной системы; налогам свойственна определенная периодичность.

Выделяют следующие функции налога: фискальная, регулирующая, контрольная.

Все налоги можно классифицировать по следующим критериям: по субъекту налогообложения, по объекту налогообложения, по направлениям зачисления налогов, по периодичности взимания, по применяемой ставке, по порядку использования государством полученных сумм налога, по органу, устанавливающему налоги.

По общему правилу налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога; российским налоговым законодательством не допускается уплата налогов третьими лицами.

В исключительных случаях, установленных только налоговым законодательством, исполнение налоговой обязанности может быть возложено на других лиц. Например, возможны ситуации возложения обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджет на налоговых агентов (ст. 24 НК РФ), уплата налога правопреемником реорганизованного предприятия (ст. 50 НК РФ),

уплата налогов через законного или уполномоченного представителя (ст. 26 НК РФ), уплата налога за налогоплательщика его поручителем (ст. 74 НК РФ).

По общему правилу моментом исполнения налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) своей обязанности по уплате налога служит момент предъявления в банк поручения на уплату налога.

Момент возникновения налоговой обязанности обусловлен юридическим составом, то есть совокупностью юридических фактов: наличие у лица статуса налогоплательщика (лицо в силу закона не должно быть освобождено от оплаты налога), наличие объекта налогообложения и его связь с налогоплательщиком и наступления срока оплаты.

Тема 5. Контроль в налоговых отношениях

Легальное определение понятия «налоговый контроль» впервые появилось в ст. 82 НК РФ лишь в 2006 году. Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов налогового законодательства в порядке, установленном НК РФ.

В налоговом законодательстве закреплены следующие формы налогового контроля: участие свидетеля (ст. 90), доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки (ст. 91), осмотр (ст. 92), истребование документов (ст. 93), истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках (ст. 93.1), выемка документов и предметов (ст. 94), экспертиза (ст. 95), привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового

контроля (ст. 96), привлечение переводчика (ст. 97), привлечение понятых (ст. 98).

В зависимости от оснований можно выделить следующие виды налогового контроля.

В зависимости от времени проведения налогового контроля выделяются предварительный, текущий и последующий контроль.

По проверяемому объекту выделяются комплексный и тематический налоговый контроль.

По характеру контрольных мероприятий налоговый контроль подразделяется на плановый и внеплановый (внезапный).

Исходя из метода проверки документов налоговый контроль подразделяется на сплошной и выборочный.

По месту проведения налоговый контроль подразделяется на камеральный и выездной.

С учетом источников данных налоговый контроль бывает документальным и фактическим.

В зависимости от субъектов налоговый контроль подразделяется на контроль: налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, финансовых органов, контроль иных контролирующих и правоохранительных органов.

В зависимости от обязательности контрольных мероприятий налоговый контроль подразделяется на обязательный и необязательный (инициативный, факультативный).

По периодичности проведения различаются первоначальный и повторный контроль.

По результатам мероприятий налогового контроля могут быть приняты разные решения: о привлечении лица к налоговой ответственности либо об отсутствии оснований для привлечения лица к налоговой ответственности.

При вынесении решения о привлечении лица к налоговой ответственности и доначислении сумм налоговых недоимок, при условии, что размер такой недоимки позволяет предполагать факт

совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, материалы налоговой проверки должны быть направлены в правоохранительные органы для разрешения вопроса о наличии или отсутствии оснований возбуждения уголовного дела.

Федеральным законом от 09.03.2022 № 51-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» статья 140 УПК РФ была дополнена частью 1.3, согласно которой поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198 – 199.2 УК РФ, служат только материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Пунктом 3 ст. 32 НК РФ императивно сформулировано правило направления материалов налоговой проверки в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, согласно которому это возможно сделать только в случае, если по истечению 75 дней со дня вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения денежных средств на едином налоговом счете налогоплательщика будет недостаточно для оплаты сумм недоимок, при условии, что размер такой недоимки позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

Приведенные правила уголовного процессуального и налогового законодательства сформулированы императивно, ясно и не допускают какого-либо двусмысленного толкования. Более того, положения п. 3 ст. 32 НК РФ абсолютно справедливы и логичны: законодатель предоставил налогоплательщику срок более двух календарных месяцев для нахождения денежных средств для оплаты выявленной недоимки, и только лишь в случае, если налогоплательщик не исполнит решения налогового органа по оплате обязательных

платежей в пользу государства, материалы дела должны быть переданы в следственные органы для разрешения вопроса о наличии или отсутствии оснований для возбуждения уголовного дела. Стоит полагать, что целью такого правового регулирования, в первую очередь, является стимулирование налогоплательщика к исполнению решения налогового органа под угрозой наступления уголовно-правовых последствий.

В свою очередь, анализ судебной практики позволяет сделать вывод о неоднозначности приведенных положений действующего законодательства, так как уголовные дела возбуждаются задолго до истечения 75 дней со дня вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В качестве обоснования законности своих действий следственные органы ссылаются на положения п.3 ст. 82 НК РФ, в соответствии с которым налоговые органы, таможенные органы, органы внутренних дел, следственные органы и органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Таким образом, следственные органы возбуждают уголовные дела с нарушением срока и порядка, установленных в п. 3 ст. 32 НК РФ, на основании направленной в их адрес налоговыми органами информацией в порядке ст. 82 НК РФ, и такие действия суды признают правомерными.

Сами по себе действия налогового органа по направлению материалов налоговой проверки в правоохранительные органы без соблюдения сроков, указанных в п. 3 ст. 32 НК РФ, не являются не правомерными. Налоговые органы, действительно, в соответствии

с п. 3 ст. 82 НК РФ имеют право информировать органы власти о проводимых проверках, материалах нарушения налогового законодательства и т.п. Вместе с этим, действия следственных органов по возбуждению уголовного дела на основании направленных материалов в соответствии с п. 3 ст. 82 НК РФ являются незаконными.

Приказ Генеральной прокуратуры РФ №736 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства в налоговой сфере» в п. 2.9 прямо закрепляет, что в соответствии с ч. 1.3 ст. 140 УПК РФ поводом для возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях служат только материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела в порядке ч. 3 ст. 32 НК РФ.

В научной литературе возбуждение уголовных дел на основании материалов, поступивших в соответствии с п. 3 ст. 82 НК РФ рассматривают как «своеобразную лазейку», предоставляющую налоговым органам общее полномочие информировать следственные подразделения об имеющихся у них сведениях о налоговых преступлениях[8]. Однако, положения п. 3 ст. 82 НК РФ являются «лазейкой» не для налоговых органов, а для следственных, потому что, налоговые органы вправе информировать, а вот следственные органы не вправе возбуждать уголовные дела на основании материалов, которые были направлены не в соответствии с п. 3 ст. 32 НК РФ.

При совершении налоговых преступлений первично нарушаются нормы налогового законодательства (неисполнение обязанности по оплате обязательных платежей), причиняется ущерб бюджету. Привлечение лица к уголовной ответственности за

[8] См.: Казаков А.А. Исключительный повод для возбуждения уголовного дела о налоговом преступлении: сложности восприятия новеллы в правоприменении // Российский судья. 2024. № 6.

совершение налоговых преступлений должно являться крайней мерой ответственности за нарушение норм налогового законодательства, к которой лицо может быть привлечено только в исключительных случаях неоплаты обязательных платежей в установленные сроки. Возбуждение уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198–199.2 УК РФ, фактически является продолжением деятельности налоговых органов по выявлению факта неуплаты налогоплательщиком обязательных платежей в определенных размерах. Целью правового регулирования отношений, связанных с оплатой налоговых платежей, является стимулирование лица к добровольной индивидуальной безвозмездной оплате налоговых и иных обязательных платежей.

В свою очередь, привлечение лица к уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений с нарушением порядка, установленного НК РФ для исполнения решений налоговых органов, не способствует достижению указанной цели. Напротив, может привести к сокращению малого и среднего бизнеса ввиду желания избежать по результатам осуществления своей предпринимательской деятельности возможных проблем с правоохранительными органами. Юридические лица и индивидуальные предприниматели могут начать стремиться перевести свой бизнес в теневой сектор экономики с целью «не попасть под прицел» налоговых и правоохранительных органов. Последствием сокращения предпринимателей на рынке очевидно станет сокращение поступления денежных средств в бюджет.

Одним из направлений внутренней политики государства в настоящее время является поддержка малого и среднего бизнеса. Привлечение налогоплательщиков к ответственности с нарушением порядка, установленного п. 3 ст. 32 НК РФ, с применением «лазейки», закрепленной в п. 3 ст. 82 НК РФ, не отвечает указанному направлению внутренней политики. Напротив, будет способствовать

сокращению развития малого и среднего предпринимательства на территории Российской Федерации.

Таким образом, уголовное дело может быть возбуждено только в случае, если материалы были направлены налоговыми органами в соответствии с ч.3 ст. 32 НК РФ. Вместе с этим, в настоящее время следственные органы возбуждают уголовные дела на основании материалов налоговой проверки, направленных в их адрес налоговыми органами в соответствии с п. 3 ст. 82 НК РФ, что является незаконным.

Тема 6. Налоговая ответственность

Единственный видом налоговой ответственности является штраф. Пеня мерой ответственности не является.

Признаками налоговой ответственности являются: нормативная закрепленность в НК РФ, имущественный характер (денежный), наступает за совершение налоговый правонарушений, а также особый процессуальный порядок привлечения к ответственности.

Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке. Согласно п. 1 ст. 115 НК РФ налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее 6 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции).

Согласно ст. 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекло три года (срок давности).

Выделяют следующие стадии налоговой ответственности:

Стадия *возникновения налоговой ответственности* начинается с момента совершения нарушения законодательства о налогах и сборах и длится до его обнаружения органами налогового контроля, иными компетентными органами государства или добровольного пресечения со стороны виновного лица.

Далее следует *стадия конкретизации налоговой ответственности посредством доказывания наличия элементов состава правонарушения*, которая начинается с обнаружения налогового правонарушения и заканчивается вступлением в законную силу акта применения права, признающего факт нарушения законодательства о налогах и сборах, совершенного конкретным лицом.

Следующей стадией является *стадия реализации налоговой ответственности*, которая характеризуется приобретением правонарушителем специального правового статуса. Налоговая ответственность начинает реализовываться с момента вступления в законную силу правоприменительного акта, констатирующего факт совершения определенным лицом налогового правонарушения. Заканчивается стадия реализации налоговой ответственности добровольным исполнением решения налогового органа либо принудительным исполнением решения суда о взыскании санкции с нарушителя налогового законодательства.

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

К числу признаков налогового правонарушения относятся противоправность, которая выражается в нарушении налогового законодательства, виновность, а также наказуемость в виде ответственности за налоговое правонарушение, которая установлена НК РФ.

Основаниями привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах могут являться:

– налоговые правонарушения;

– нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушении (налоговые проступки);

– преступления, снизанные с нарушением законодательства о налогах и сборах (налоговые преступления).

В зависимости от основания ответственности это могут быть процедуры, предусмотренные:

– законодательством о налогах и сборах (производство по делам о налоговых правонарушениях);

– законодательством об административных правонарушениях (производство по делам об административных правонарушениях);

– уголовно-процессуальным законодательством (производство предварительного расследования).

Одной из форм совершения налогового правонарушения является дробление бизнеса – разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов.

Признаки дробления бизнеса не являются исчерпывающими и устанавливаются применительно к каждому конкретному случаю.

Необходимо разграничивать дробление бизнеса от совершения сделок между взаимозависимыми лицами без реального экономического смысла, ввиду наступления разных правовых последствий. При установлении схемы дробления бизнеса налоговая консолидирует активы взаимозависимых лиц и доначисляет все налоги по правилам, если бы при осуществлении предпринимательской деятельности налогоплательщик находился бы на общей системе налогообложения. В случае установления совершения сделок между взаимозависимыми лицами без реального экономиче-

ского смысла, налоговая доначисляет налогоплательщику конкретные налоги, убирая необоснованные расходы (вычеты) в соответствии с правилами ст. 54.1 НК РФ. В случае, если исполнение сделки было реальным и осуществлялось третьим сторонним лицом, то доначисление налогов, по нашему мнению, должно происходить с учетом так называемой «налоговой реконструкции»[9].

В случае, если при таких же обстоятельствах будет установлена самостоятельность индивидуальных предпринимателей (арендное имущество приобреталось на собственные средства, есть большой круг иных контрагентов, есть своя материально-техническая база и т.д.), то такой случай не должен быть квалифицирован как дробление бизнеса. Консолидация активов и доначисление налогов по общей системе налогообложения также в этом случае является недопустимыми[10].

В описанном случае, при установлении отклонения экономической цены по договорам аренды между взаимозависимыми лицами, в отношении налогоплательщика могут быть применены только последствия, предусмотренные ст. 54.1 НК РФ, а именно налогоплательщику должны быть доначислены конкретные налоги путем увеличения налоговой базы за счет исключения необоснованных расходов. Иной подход позволял бы рассматривать как дробление бизнеса любую деятельность налогоплательщика и взаимозависимых лиц, в результате которой у налогоплательщика появляется

[9] См.: Шишкин Р. Три новые позиции ФНС России: реконструкция, дробление бизнеса, вычет по НДС // Юридический справочник руководителя. 2024. № 1. С. 11–15; Осипова Л.В. «Налоговая реконструкция» в контексте статьи 54.1 НК РФ: неопределенность в правоприменении // Вестник арбитражной практики. 2022. № 5. С. 95–101.

[10] См.: Якубяк Ю.Ю. К вопросу о разграничении законного ведения бизнеса взаимозависимыми лицами от незаконного дробления бизнеса // Налоги. № 1. С. 30–34.

необоснованная налоговая выгода, что привело бы к ущемлению и нарушению прав налогоплательщика.

В научной литературе разделяется подход, согласно которому схема «дробления бизнеса» применяется с целью сохранить право на применение специального налогового режима[11]. В соответствии со ст. 6 ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» предпринимательская деятельность будет рассматриваться как дробление бизнеса, если занижение сумм налогов происходит путем применения специальных налоговых режимов. Соответственно, считаем, что в случае, если изначально налогоплательщик применял общую систему налогообложения или в результате консолидации активов с взаимозависимыми лицами налогоплательщик не утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения, то такая предпринимательская деятельность не должна квалифицироваться как дробление бизнеса. При занижении налоговой базы в указанных случаях налогоплательщику должны быть только доначислены конкретные налоги, пени и штрафы с учетом положений ст. 54.1 НК РФ.

В случае, если деятельность взаимозависимых лиц не будет являться самостоятельной и будет лишена деловой дели, то отноше-

[11] См.: Ефремова Е.С. О «дроблении бизнеса» и налоговой ответственности // Налоги. 2022. № 4. С. 2–5; Роженцов Н.С. Налоговые риски для блогеров: как избежать налоговой проверки и не стать фигурантом уголовного дела // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2024. № 6. С. 56–60; Овсянников С.В. Налоговая реконструкция при искусственном дроблении бизнеса отменяется? Комментарий к Определению Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 18 октября 2021 года № 309-ЭС21-11163 // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2022. № 4. С. 23–30.

ния между налогоплательщиком и взаимозависимыми лицами могут быть квалифицированы, как дробление бизнеса и в этом случае будут наступать соответствующие негативные последствия.

Тема 7. Налоги

Вторая часть НК РФ закрепляет следующие налоги:

- налог на доход физических лиц;
- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- водный налог;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- налог на имущество организаций;
- налог на имущество физических;
- туристический налог.

Для раскрытия оснований и порядка взыскания каждого из налогов по отдельности, необходимо раскрыть каждый из элементов налога: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, срок оплаты налога.

Тема 8. Специальные режимы налогообложения

При регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя по общему правилу лицо применят общий режим налогообложения. Применяя указанный режим, налогоплательщик

не освобождается от оплаты каких-либо налогов, не ограничен в своих предпринимательских доходах, а также не ограничен в стоимости балансового имущества (имущества, находящегося в собственности у индивидуального предпринимателя). Общая система налогообложения подходит для крупных налогоплательщиков с доходом более 450 млн рублей в год и со стоимость имущества более 200 млн. В иных случаях выбор такой системы налогообложения может быть финансово- обременительным для налогоплательщика.

Для развития предпринимательства на территории РФ в налоговом законодательстве предусмотрели ряд льготных режимов для налогоплательщиков. К их числу относится: упрощенная система налогообложения, автоматизированная упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, патентная система, налог на профессиональный доход.

При соблюдении критериев, установленных налоговым законодательством, при регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя, налогоплательщиком сразу может быть выбран один из льготных режимов. Также налогоплательщиков при соблюдении нормативно-установленных условий может перейти с общей системы налогообложения на один из существующих льготных режимов.

При изучении патентной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога и налога на профессиональный доход рекомендуется использовать критерии, приведенные в таблице выше.

Специальные налоговые режимы в некоторых случаях могут быть использованы налогоплательщиками в качестве незаконного способа налоговой оптимизации и квалифицированы налоговым органом в качестве дробления бизнеса. Одновременно с этим, необходимо разграничивать незаконное дробление бизнеса от законного ведения деятельности взаимозависимыми лицами.

Необходимо разграничивать термины «налоговая реструктуризация» и «налоговая реконструкция». Названные термины прямо в НК РФ не закреплены, но активно используются, как в рамках правоотношений между налоговым органом и налогоплательщиками, так и в судебной практике. Несмотря на созвучность названий, содержаний терминов абсолютно разное.

Налоговая реструктуризация представляет собой механизмы отсрочки и рассрочки уплаты налогов и сборов. Налоговый орган по заявлению налогоплательщика при соблюдении налогоплательщиком определенных условий может изменить сроки уже имеющейся налоговой задолженности, в том числе образовавшиеся пени и штрафы.

Налоговая реструктуризация долга может быть реализована посредством предоставления:

- отсрочки по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов;
- рассрочки по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов;
- инвестиционного налогового кредита.

Раздел 2. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Налоговое право как отрасль права

Контрольные вопросы по теме

1. Научные теории налогообложения.
2. Проблема отраслевой принадлежности налогового права.
3. Понятие, предмет и метод налогового права как самостоятельной отрасли права
4. Налоговое администрирование.

Основные нормативные акты темы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

Дополнительная литература по теме

1. Багирова Э.Р. О взаимосвязи отраслей налогового и гражданского права // Научный журнал «Эпомен». – 2021. – № 52. – С. 83–88.
2. Бортников С.П. Доктрина налогового права России. – Самара: Ас Гард, 2013. – 656 с.
3. Брызгалин А.В., Кудреватых С.А. К вопросу о формировании налогового права как подотрасли права // Государство и право. – М.: Наука, 2000. – № 6. – С. 61–67.
4. Верстова М.Е. К вопросу о формировании налогового права как комплексной отрасли российского законодательства // Юристъ-

Правоведъ. – Ростов-на-Дону: Изд-во Рост. юрид. ин-та МВД России, 2007. – № 3. – С. 103–107.

5. Верстова М.Е. Концептуальные основы обеспечения налоговыми и правоохранительными органами исполнения налогоплательщиками своих обязанностей: автореферат дис. ... доктора юридических наук: 12.00.14. – 42 с.

6. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2019. – 360 с.

7. Гриценко В.В. Теория российского налогового права: современные проблемы: дис. … д-р юрид. наук. – Саратов, 2005. – 439 с.

8. Древаль Л.Н. К вопросу о самостоятельности налогового права // Вестник экономической безопасности. – 2019. – № 2. – С. 86–90.

9. Крутова Я. А., Очаковский В. А., Самсоненко Ю.А. К вопросу о соотношении институтов гражданского и налогового права // Общество и право. – 2018. – № 3 (65). – С. 151–155.

10. Пепеляев С.Г., Ахметшин Р.И., Жестков С.В. Налоговое право: учебник для вузов. – М.: Пепеляев Групп, 2020. – 795 с.

Дополнительные вопросы для обсуждения

1. Чем вызвана необходимость развития теорий налогообложения?

2. Что в обмен на уплату налогов получает налогоплательщик?

3. Какие права получает налогоплательщик после уплаты налогов?

4. Как разграничить налоговое и финансовое право?

5. С какими отраслями права и каким образом взаимодействует налоговое право?

6. Как сочетаются дозволение, обязывание и запрет в налоговом праве?

7. В чем проявляется диспозитивность метода налогового права?

Задачи

1. Вождь положил в свой сундук золотые монеты члена своего племени. На требование вернуть золотые монеты, вождь возвращать монеты отказался, указав в обоснование, что он уже не сможет отличить монеты члена племени от остальных монет, лежавших в сундуке. Проведите анализ сложившейся ситуации, классифицируйте ее на этапы и дайте им оценку с точки зрения налогового и финансового права.

2. Для того, чтобы предприниматели могли осуществлять свою деятельность, они ежемесячно оплачивают местному бандиту платежи в установленной бандитом сумме. Взамен предпринимателям гарантирована возможность в безопасных условиях вести бизнес. Будут ли такие платежи являться для предпринимателя налогом и почему?

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Возникновение и развитие налоговых отношений
2. «Необыкновенные» налоги мира.

Тема 2. Проблемы источников налогового права

Контрольные вопросы по теме

1. Источники налогового права и налоговое законодательство РФ.

2. Гражданское законодательство и источники налогового права.

3. Международные договоры в системы источников налогового права РФ.

4. Действие налогового законодательства в пространстве, во времени и по кругу лиц.

Основные нормативные и ненормативные акты темы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

3. Федеральный закон от 15.07.1995 № 101-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «О международных договорах Российской Федерации».

4. Постановление Конституционного Суда РФ от 24.10.1996 № 17-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 2 Федерального закона от 7 марта 1996 года «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «Об акцизах».

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 08.10.1997 № 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».

Дополнительная литература

1. Бортников С.П. Доктрина налогового права России. – Самара: Ас Гард, 2013. – 656 с.

2. Григорьев А. И., Мочалова В. А., Ефремов Д. Н. Источники налогового права: какие трудности могут возникнуть у участников налоговых отношений в правоприменительной деятельности // Образование. Наука. Научные кадры. – 2024. – № 2. – С. 106–115.

3. Паршиков А.Н. Проблемы источников налоговых норм // Современное право. – 2005. – № 6. – С. 32–35.

4. Шепенко Р.А. Доктрина как источник налогового права // Налоги и финансы. – 2018. – № 1 (37). – С. 46–55.

Дополнительные вопросы для обсуждения

1. Допустимо ли существование налоговых норм в неналоговых законах?

2. Являются ли Постановления Конституционного Суда РФ источником права?

3. Являются ли разъяснения ВС РФ источником права? Являются ли они обязательны для судов?

4. Приказы и письма ФНС являются обязательными для применения? Являются ли они источником налогового права?

Тема 3. Налоговая система

Контрольные вопросы по теме

1. Сущность налогообложения.
2. Налоговая система.
3. Система налогов.
4. Система налогового права.
5. Налогообложение и бюджетный процесс.
6. Принципы налоговой системы.

Основные нормативные и ненормативные акты темы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

3. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"».

4. Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 11.11.1997 № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года "О Государственной границе Российской Федерации" в редакции от 19 июля 1997 года».

Дополнительная литература

1. Бортников С.П. Доктрина налогового права России. – Самара: Ас Гард, 2013. – 656 с.

2. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2019. – 360 с.

3. Красюков А.В. Трансформация налоговой системы России на современном этапе // Налоги. – 2024. – № 2.– С. 2–5.

4. Малкина М.Ю. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 124 с.

Задачи

1. Гражданин Сорокин И.В. переехал из Саратова в Москву, арендовал в столице квартиру и сделал в ней временную регистрацию. Его постоянная прописка осталась в Саратове. Зарегистрируют ли налоговые органы гражданина Сорокина И.В. в качестве индивидуального предпринимателя, при обращении за регистрацией на территории г. Москва?

2. У гражданина Иванова угнали автомобиль в апреле 2022 года. При этой в 2023 и 2024 году налоговый орган направлял гражданину уведомление об оплате налога. Гражданин налог не оплачивал, так как транспортным средством не пользовался. В связи с этим, налоговый орган обратился в суд за взысканием транспортного налога, штрафа и пеней с гражданина Иванова. Разрешите спор.

3. Штатный сотрудник организации-налогоплательщика одновременно со своими основными должностными обязанностями выполняет в интересах организации и дополнительную работу по гражданско-правовому договору. Включаются ли подобные выплаты в расходы организации? Как обосновать их экономическую обоснованность? Какое значение имеет совпадение квалификации отношений?

4. Фермер должен уплатить налог 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? Ответ обоснуйте.

Дополнительные вопросы для обсуждения

1. В чем разница между сущностью налогообложения для налогоплательщика и сущностью налогообложения для государства?
2. В РФ наблюдается тенденция к упрощению или усложнению налоговой системы?
3. Как зависит налоговая система от политики государства? Приведите примеры.
4. Какое воздействие оказывает налоговая система на экономические процессы страны?
5. Как соотносятся гибкость и стабильность налоговой системы?

Тема 4. Налог как экономико-правовая категория

Контрольные вопросы по теме

1. Система фискальных платежей: налог, сбор, пошлина и иные платежи.
2. Понятие налога, его признаки, функции, классификация.
3. Налоговое производство.
4. Исполнение налоговой обязанности.
5. Расчеты в налоговых отношениях.
6. Виды фискальных платежей и их классификация.

Основные нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

Дополнительная литература

1. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2019. – 360 с.

2. Бортников С.П. Доктрина налогового права России. – Самара: Ас Гард, 2013. – 656 с.

3. Запольский С.В. Налогообложение как правовая категория // Ex Jure. – 2020. – № 1. – С. 14–23.

4. Напсо М.Б. Теоретические подходы к определению налога и сбора: экономико-правовой аспект // Журнал российского права. – 2017. – № 4. – С. 91–100.

Задачи

1. Налоговый орган в бесспорном внесудебном порядке списал налоговую задолженность со счета Петрова, который не является индивидуальным предпринимателем. Физическое лицо с действиями налогового органа не согласилось и обжаловало их. Правомерны ли действия налогового органа?

2. У организации есть переплата по налогу на добавленную стоимость. Может ли организация зачесть из федерального бюджета переплату по налогу на добавленную стоимость в счет платежей по транспортному налогу?

3. Организация направила в банк платежное поручение на оплату налогов. Платежное поручение с отметкой о принятии его банком есть. Банк в связи с финансовыми трудностями свои обязательства не выполнил. На расчетном счете организации было достаточно денежных средств, платежное поручение банком возвращено не было. Кто несет ответственность перед налоговым органом за несвоевременную уплату налогов в бюджет? Что следует предпринять в данной ситуации?

4. Налоговый орган в бесспорном внесудебном порядке списал налоговую задолженность со счета ООО «Юрист». Организация с действиями налогового органа не согласилась и обжаловало их. Правомерны ли действия налогового органа?

5. 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?

6. Гражданин осуществлял преступную деятельность по торговле наркотиками и получил доход в размере 1 000 000 руб. Определите, следует ли и допустимо ли обложение налогом полученного преступником дохода?

Дополнительные вопросы для обсуждения

1. Назовите отличия налога от цены.
2. Назовите свойства налога.
3. В чем разница между налогом, штрафом и пеней.

Тема 5. Контроль в налоговых отношениях

Контрольные вопросы по теме

1. Понятие налоговых отношений: субъект, объект, основания возникновения, изменения, прекращения.
2. Понятие налогового контроля, его формы и виды.
3. Система органов, осуществляющих налоговый контроль и их компетенция.
4. Понятие и виды налоговых проверок.
5. Судебная защита прав налогоплательщиков и обжалование действий налоговых органов.
6. Порядок взаимодействия налоговых и правоохранительных органов.

Дополнительные вопросы для обсуждения

1. Назовите функции налогового контроля.

2. Могут ли правоохранительные органы осуществлять налоговый контроль?

3. Какие принципы можно выделить при проведении мероприятий налогового контроля?

4. Соотнесите понятия налогового контроля и налогового процесса.

Основные нормативные и ненормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

2. Федеральный закон «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» от 02.05.2006 № 59-ФЗ.

3. Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26.12.2008 № 294-ФЗ.

4. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 29.05.2025) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

5. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Дополнительная литература

1. Бортников С.П. Доктрина налогового права России. – Самара: Ас Гард, 2013. – 656 с.

2. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2019. – 360 с.

3. Колозина О.В. Налоговые комиссии как скрытая форма налогового контроля // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2024. – № 5.

4. Фальшина Н.А. Налоговый контроль как современный институт налогового права // Налоги-журнал. – 2018. – № 1. – С. 25–29.

Задачи

1. Налоговый орган провел камеральную проверку в отношении ООО «Сласти». Выявил некоторые неточности и недочеты у организации. Отправил запрос, в котором просил дать пояснения о неточностях (недочетах). Организация уточненные данные предоставила. Инспекция, на основании представленных уточненных данных вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности. Однако, спустя месяц, инспекцией была проведена выездная проверка, а через полгода, повторная выездная проверка. Правомерны ли действия инспекции? Обоснуйте свою правовую позицию.

2. Налогоплательщик неверно указал код бюджетной классификации (КБК) в платежном поручении, сформированном для оплаты налога на прибыль. Других ошибок в платежном поручении не было. Является ли в данном случае обязанность по оплате исполненной? Может ли налоговая в этом случае начислить пени и взыскать штраф с налогоплательщика? Как следует поступить в этом случае налогоплательщику?

Тема 6. Налоговая ответственность

Контрольные вопросы по теме

1. Понятие и признаки налоговой ответственности
2. Понятие и признаки налогового правонарушения
3. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
4. Обстоятельства, исключающие или смягчающие налоговую ответственность
5. Налоговые последствия сотрудничества с индивидуальными предпринимателями по гражданско-правовому договору

6. Ведение бизнеса взаимозависимыми лицами: налоговые последствия и риски.

Дополнительные вопросы для обсуждения

1. Является ли пеня формой налоговой ответственности?
2. Соотнесите между собой налоговую, финансовую и административную ответственности.
3. Является ли государственное принуждение необходимым условием существования налога и налоговой ответственности?
4. Назовите функции налоговой ответственности.
5. Назовите срок давности привлечения лица к налоговой ответственности.

Основные нормативные и ненормативные акты темы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 08.12.2017 № 39-П «По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева».
3. Определение Конституционного Суда РФ от 14.12.2023 № 3286-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Адонина Евгения Тимофеевича на нарушение его конституционных прав пунктом 1 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации».
4. Письмо ФНС России от 09.08.2016 № ГД-4-11/14515 «О налоговой ответственности налоговых агентов».

5. Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)».

6. Письмо ФНС России от 30.12.2022 № БВ-4-7/17924@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2022 года по вопросам налогообложения».

Дополнительная литература

1. Бортников С.П. Налоговая ответственность и её цель // Труды Института государства и права Российской академии наук. – 2013. –№ 2. –С. 189–195.

2. Бортников С.П. Доктрина налогового права России. –Самара: Ас Гард, 2013. – 656 с.

3. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2019. – 360 с.

4. Кинсбурская В.А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. – М.: Юстицинформ, 2013. – 203 с.

Задачи

1. Индивидуальный предприниматель Петров попал в ДТП, что привело к нетрудоспособности Петрова в течении одного месяца. Налоговым органом была выявлена недоимка по оплате налога, в связи с чем Петров был привлечен к налоговой ответственности. В свою очередь, Петров отказался оплачивать штраф, указывая на то, что обязанность по оплате налогов не была исполнена по причине нетрудоспособности Петрова. Разрешите спор.

2. Налоговый орган неправомерно привлек организацию к налоговой ответственности и вынесло решение о взыскании с

орга-низации штрафа. Организация не согласилась с действиями налогового органа, так как налоговый орган неверно исчислил размер налога, подлежащего уплате и неправомерно взыскал штраф. Организация обратилась в суд с заявлением об отмене решения налогового органа. Какой судебный акт должен вынести суд?

Тема 7. Налоги

Контрольные вопросы по теме

1. Налог на доход физических лиц.
2. Налог на прибыль.
3. Налог на добавленную стоимость.
4. Акцизы.
5. Водный налог.
6. Налог на добычу полезных ископаемых.
7. Налог с продаж.
8. Транспортный налог.
9. Налог на игорный бизнес.
10. Налог на имущество организаций.
11. Земельный налог.
12. Налог на имущество физических лиц.
13. Туристический налог.

Основные нормативные и ненормативные акты темы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

2. Письмо ФНС России от 03.09.2025 № БВ-4-7/8018@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых во втором квартале 2025 года по вопросам налогообложения».

Дополнительная литература

1. Бачурин Д.Г. Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости: автореферат дис. ... доктора юридических наук: 12.00.04. – М., 2021. – 55 с.

2. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2019. – 360 с.

Задачи

1. Гражданин РФ Иванов купил автомобиль с мощностью двигателя 300 лошадиных сил. Какой размер налога необходимо будет уплачивать гражданину Иванову ежегодно в бюджет? Необходимо указать сумму денежных средств и назвать бюджет, в который будут поступать денежные средства. При разрешении данной задачи субъект РФ значения не имеет. Руководствоваться необходимо налоговыми ставками, указанными в НК РФ.

2. На территории РФ равную заработную плату получают резидент РФ и нерезидент РФ. У кого из названных лиц после оплаты НДФЛ (налога на доход физических лиц) денег останется больше и почему?

3. Никита в течение года потратил на лотереи 10000 ₽. Несколько раз он выигрывал и в сумме получилось 5000 ₽. Заплатит ли он налог на выигрыш? Какова будет налоговая ставка в данном случае.

4. Гражданин Андреев, который является резидентом РФ, купил квартиру для личного пользования за два миллиона пятьсот тысяч рублей. Спустя два года, гражданин Андреев продал указанную квартиру за четыре миллиона рублей и купил новую квартиру за эту же сумму. Возникает ли в данном случае у Андреева обязанность по оплате налога на доход физических лиц? Если да, то с какой суммы необходимо исчислить размер налога, какую процентную ставку необходимо применить и в каком размере необходимо оплатить налог?

5. Индивидуальный предприниматель Сергеев решил открыть казино на территории г. Сочи. Сможет ли Сергеев это сделать? Аргументируйте свой ответ.

Тема 8. Специальные режимы налогообложения

Контрольные вопросы по теме

1. Общая система налогообложения.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Автоматизированная упрощенная система налогообложения.
4. Единый сельскохозяйственный налог.
5. Патентная система налогообложения.
6. Налог на профессиональный доход.
7. Дробление бизнеса: понятие, способы, налоговая амнистия и порядок ее применения.
8. Налоговая оптимизация. Налоговая реструктуризация. Налоговая реконструкция.
9. Налоговые последствия сотрудничества с индивидуальными предпринимателями и самозанятыми по гражданско-правовому договору.

Основные нормативные и ненормативные акты темы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 N 422-ФЗ.
3. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» от 25.02.2022 № 17-ФЗ.
4. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации

в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018).

5. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации №1 (2023) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.04.2023).

6. Письмо Федеральной налоговой службы от 9 августа 2024 г. № СД-4-7/9113 О доказывании признаков «дробления бизнеса».

7. Письмо ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@ О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков «дробления бизнеса».

Дополнительная литература

1. Баракина Е.Ю. К вопросу об установлении экспериментального правового режима в области применения искусственного интеллекта // Российская юстиция. – 2021. – № 2. – С.64–67.

2. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт. 2019. – 360 с.

3. Матинов А.С. Специальные налоговые режимы: … дис. канд. юрид. наук. – М.: 2005. – 199 с.

4. Ногина О.А. О понятии и признаках специального налогового режима // Актуальные проблемы российского права. – 2017. – № 11. – С. 68–73.

Задачи

1. ООО «Сельский совет» осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере сельского хозяйства: выращивает рожь и продает ее. Применяет единый сельскохозяйственный налог. ООО «Сельский совет» также приняло решение заняться дополнительным видом предпринимательской деятельности – открыть автомойку. Сможет ли ООО «Сельский совет» принять единый сельско-

хозяйственный налог после занятия дополнительным видом предпринимательской деятельности, связанной с открытием автомойки?

2. ООО «Ромашка» применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». За отчетный период доходы организации составили один миллион рублей, при этой расходы организации за этот же отчетный период составили также один миллион рублей. Будет ли ООО «Ромашка» оплачивать налог в этом отчетном периоде? Если да, необходимо назвать размер. Если нет, то необходимо указать причину.

ТЕСТ ПО КУРСУ

Задание 1. Выберите правильный вариант ответа

Субъект может быть привлечен к налоговой ответственности с:

а) 16 лет;

б) 14 лет;

в) 18 лет;

г) в любом возрасте.

Задание 2. Выберите правильный вариант ответа

Кто может быть привлечен к налоговой ответственности:

а) юридическое лицо;

б) физическое лицо;

в) иностранное лицо;

г) любой из вышеперечисленных.

Задание 3. Выберите правильный вариант ответа

Налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности в виде:

а) взыскания с него пеней;

б) наложения ареста на его банковские счета;

в) взыскания с него штрафа;

г) приостановления его деятельности.

Задание 4. Выберите правильный вариант ответа

Кто имеет право на апелляционное обжалование решений судов по налоговым делам:

а) эксперты;

б) свидетели;

в) третьи лица;

г) любое из вышеназванных лиц.

Задание 5. Выберите правильный вариант ответа

Какой акт ФНС может быть предметом административного обжалования:

а) любое решение;

б) только решение, вынесенное по результатам налоговой проверки;

в) только решение, вынесенное в течении 3х лет после проведения налоговой проверки;

г) любое решение, нарушающее права налогоплательщика и налогового агента.

Задание 6. Выберите правильный вариант ответа

Привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности является:

а) правом налогового органа;

б) обязанностью налогового органа;

в) полномочием налогового органа;

г) не входит в обязанности налогового органа.

Задание 7. Выберите правильный вариант ответа

В каком порядке налог принудительно взыскивается с организации:

а) в бесспорном порядке, путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

б) через обращения налогового органа в федеральную службу судебных приставов;

в) в порядке, согласованном с руководителем организации;

г) только в судебном.

Задание 8. Выберите правильный вариант ответа

В отношении кого могут проводиться выездные налоговые проверки?

а) в отношении всех плательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов;

б) в отношении всех налогоплательщиков, налоговых агентов, а исключением плательщиков сборов;

в) в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей;

г) в отношении всех налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов.

Задание 9. Выберите правильный вариант ответа

Сколько времени должно пройти, чтобы субъект не смог быть привлечен к налоговой ответственности?

а) 1 год;

б) 3 года;

в) 5 лет;

г) 10 лет.

Задания 10. Выберите правильный вариант ответа

Налоговые агенты могут:

а) делать перерасчет размера налога;

б) привлекать налогоплательщиков к ответственности за недоимки по оплате налогов;

в) в случае неоплаты налогов, удерживать пени у налогоплательщиков;

г) удерживать у налогоплательщиков налоги в бюджет.

Задание 11. Выберите правильный вариант ответа

Права, обязанности и ответственность плательщиков налогов и сборов определяется:

а) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;

б) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;

в) Налоговым кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ;

г) Конституцией РФ, Налоговым кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ,

федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ, Постановлениями Правительства РФ и Указами Президента РФ.

Задание 12. Выберите правильный вариант ответа

Санкции налогово-правовых норм носят:

а) неимущественных характер;

б) предупредительный характер;

в) имущественных характер;

г) позитивный характер.

Задание 13. Выберите правильный вариант ответа

При изменении срока уплаты налога:

а) изменяется размер налога;

б) возникает новая обязанность по оплате налога;

в) увеличивается размер пеней;

г) переносится срок уплаты налога на более поздний срок.

Задание 14. Выберите правильный вариант ответа

Неполная уплата суммы налога влечет наложение штрафа в размере:

а) 20%;

б) 10%;

в) 30%;

г) 25%.

Задание 15. Установите правильную последовательность

Из представленного перечня действий налогового органа выберете и определите очередность действий в случае, если налоговым органом будет выявлена недоимка у налогоплательщика – юридического лица

а) направляет налогоплательщику требование об оплате налога;

б) направляет налогоплательщику требование о предоставлении пояснений о причинах возникновения недоимки;

в) направляет исковое заявление в суд;

г) направляет решение о взыскании налоговой задолженности в банк, где у налогоплательщика открыты расчетные счета;

д) направляет решение о взыскании налоговой задолженности в адрес налогоплательщика.

Задание 16. Выберите правильный вариант ответа

Обязанность по уплате налога считается прекращенной:

а) с момента смерти учредителя организации;

б) с момента оплаты налога;

в) с момента введения конкурсного производства в отношении должника;

г) с момента подачи заявления о ликвидации организации.

Задание 17. Выберите правильный вариант ответа

Лицо не может быть привлечено к налоговой ответственности в случае:

а) отсутствия у налогоплательщика денежных средств;

б) в случае банкротства налогоплательщика;

в) при отсутствии вины налогоплательщика в совершенном правонарушении;

г) в случае, если налоговое правонарушение совершенно лицом, не достигшим 18тилетнего возраста.

Задание 18. Выберите правильный вариант ответа

Налоговый период транспортного налога составляет:

а) 1 месяц;

б) 1 квартал;

в) 1 год;

г) 3 месяца.

Задание 19. Выберите правильный вариант ответа

Гражданин от уплаты государственной пошлины при подачи искового заявления неимущественного характера:

а) освобождается;

б) освобождается, в случае если он достиг пенсионного возраста;

в) освобождается, в случае если его требования будут удовлетворены;

г) не освобождается.

Задание 20. Выберите правильный вариант ответа

Требование, направленное налоговой инспекцией почтой, считается полученным:

а) после его официального вручения налогоплательщику;

б) с момента получения требования налогоплательщиком;

в) на шестой рабочий день, независимо от того, получено ли оно налогоплательщиком;

г) по истечении 30 календарных дней.

Задание 21. Выберите правильный вариант ответа

Обязанность по удержанию НДФЛ с работника и перечислению его в бюджет возложена на:

а) налогоплательщика;

б) налоговый орган;

в) законного представителя налогоплательщика;

г) налогового агента.

Задание 22. Выберите правильный вариант ответа

Не могут применять упрощенную систему налогообложения:

а) организации с филиалами;

б) организации, в которых численность сотрудников составляет менее 100 человек;

в) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере сельского хозяйства;

г) организации, в которых доля участия других фирм составляет менее 25%.

Задание 23. Выберите правильный вариант ответа

Налогово-правовая деликтоспособность возникает с:

а) 18 лет;

б) 16 лет;

в) 14 лет;

г) не зависит от возраста субъекта.

Задание 24. Выберите правильный вариант ответа

Какой срок давности для привлечения лица к налоговой ответственности?

а) нет срока;

б) 1 год;

в) 3 года;

г) 5 лет.

Задание 25. Выберите правильный вариант ответа

К числу федеральных налогов относятся:

а) налог на добавленную стоимость;

б) акцизы;

в) налог на доходы физических лиц;

г) все вышеперечисленные.

Задание 26. Выберите правильный вариант ответа

Акты законодательства о налогах и сборах:

а) имеют обратную силу, если устраняют или смягчают ответственность за нарушение налогового законодательства;

б) не имеют обратной силы;

в) могут иметь обратную силу по решению налогового органа;

г) имеют обратную силу, если они повышают налоговые ставки или размеры сборов.

Задание 27. Выберите правильный вариант ответа

К видам налоговой ответственности относится:

а) пеня;

б) штраф;

в) приостановка деятельности налогоплательщика;

г) все вышеперечисленное.

Задание 28. Выберите правильный вариант ответа

К числу специальных налоговых режимов не относится:

а) упрощенная система налогообложения;

б) патентная система налогообложения;

в) особая экономическая зона;

г) налог на профессиональный доход.

Задание 29. Выберите правильный вариант ответа

К числу законодательства о налогах и сборах не относится:

а) законы субъектов Российской Федерации о налогах, принятых в соответствии с НК РФ;

б) нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах, принятые представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ;

в) Постановления Правительства РФ;

г) Налоговый Кодекс РФ.

Задание 30. Выберите правильный вариант ответа

При обнаружении ошибок в подаваемой налогоплательщиком декларации налоговый орган:

а) вправе отказать в принятии декларации без разъяснения причин отказа;

б) вправе отказать в принятии декларации с разъяснением причины отказа;

в) не вправе отказать в принятии декларации;

г) обязан принять декларацию и указать на ошибку.

Задание 31. Выберите правильный вариант ответа

Незаконные акты и требования налоговых органов налогоплательщик:

а) вправе не выполнять;

б) обязан выполнить, а затем имеет право обжаловать в вышестоящий налоговый орган;

в) налоговый орган не издает подобных незаконных требований и актов;

г) обязан выполнить, а затем имеет право обжаловать в суде.

Задание 32. Выберите правильный вариант ответа

Налоги характеризуются следующими признаками:

а) индивидуальная безвозмездность, безвозвратность, обязательность;

б) индивидуальная безвозмездность, безэквивалентность, обязательность;

в) возмездность, обязательность, обеспеченность государственным принуждением;

г) индивидуальная безвозмездность, безвозвратность, необязательность.

Задание 33. Выберите правильный вариант ответа

Налоговые органы субъектов Федерации:

а) не могут создаваться;

б) могут создаваться без всяких ограничений;

в) могут создаваться исключительно с согласия Федерации;

г) могут создаваться исключительно в целях контроля за порядком исчисления и взимания региональных и местных, но не федеральных налогов.

Задание 34. Выберите правильный вариант ответа

Принцип соразмерности налогообложения предусматривает, что:

а) размер налога должен соответствовать экономическим возможностям налогоплательщика;

б) налогообложение не должно парализовать реализацию гражданами своих конституционных прав;

в) налогообложение должно быть соразмерно бюджетным потребностям государства;

г) все вышеперечисленное.

Задание 35. Выберите правильный вариант ответа

Налоговый учет – это:

а) система учета информации о хозяйствующем субъекте;

б) подраздел отдела по финансовому контролю;

в) подраздел бухгалтерского учета;

г) система интерпретации данных бухгалтерского учета.

Задание 36. Выберите правильный вариант ответа

Налоговый статус юридического лица может зависеть от:

а) формы собственности;

б) организационно – правовой формы;

в) по указанию законодателя;

г) места нахождения лица.

Задание 37. Выберите правильный вариант ответа

Отношения, по возмещению ущерба налогоплательщику, причиненного незаконными действиями налогового органа, относят к:

а) уголовным;

б) финансово-правовым;

в) налоговым;

г) гражданско-правовым.

Задание 38. Выберите правильный вариант ответа

Налог считается уплаченным:

а) в момент зачисления суммы платежа на соответствующий бюджетный счет;

б) в момент отражения факта платежа в учетных регистрах налогового органа;

в) в момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика;

г) все вышеперечисленное.

Задание 39. Выберите правильный вариант ответа

Льгота, освобождающая религиозные организации от налогообложения прибыли:

а) изъятие;

б) скидка;

в) освобождение;

г) все выше перечисленное.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Проблема отраслевой принадлежности налогового права.
2. Понятие налогового права как самостоятельной отрасли права.
3. Генезис и ретроспектива развития налоговых отношений.
4. Налог как экономико-правовая категория: понятие, признаки.
5. Сущность и принципы налогообложения.
6. Источники налогового права.
7. Налоговая система. Принципы налоговой системы.
8. Система налогового права.
9. Система налогов, классификация, виды.
10. Гражданское законодательство и источники налогового права.
11. Международные договоры в системе источников налогового права.
12. Действие налогового законодательства в пространстве, во времени, по кругу лиц.
13. Система фискальных платежей: понятие налога, сбора, пошлины и иных платежей.
14. Признаки фискальных платежей и их функции.
15. Виды фискальных платежей и их классификация.
16. Налоговые правоотношения: понятие, признаки, особенности.
17. Субъект, объект, содержание налоговых правоотношений.
18. Основание возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.

19. Исполнение налоговой обязанности.

20. Налоговое производство и его основные стадии.

21. Изменение срока исполнения налогового обязательства.

22. Расчеты в налоговых отношениях.

23. Налоговый контроль: понятие, виды.

24. Формы налогового контроля.

25. Виды налоговых проверок.

26. Система органов, осуществляющих налоговый контроль и их компетенция.

27. Принципы ведения налогового контроля.

28. Порядок проведения и оформления налоговых проверок.

29. Защита прав налогоплательщиков в судебном и административном порядке.

30. Понятие и признаки налогового правонарушения.

31. Понятие и признаки налоговой ответственности.

32. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

33. Обстоятельства, исключающие, смягчающие и отягчающие налоговую ответственность.

34. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

35. Понятие налогового администрирования. Определение отраслевой принадлежности института налогового администрирования.

36. Налоговые льготы. «Налоговые каникулы».

37. Последствия замены стороны в гражданско-правовом обязательстве для налоговых отношений.

38. Развитие научных теорий налогообложения.

39. Налог на доход физических лиц.

40. Налог на имущество физических и юридических лиц.

41. Налог на прибыль организации.
42. Акцизы.
43. Налог на добавленную стоимость.
44. Транспортный налог.
45. Земельный налог.
46. Налог на добычу полезных ископаемых.
47. Водный налог.
48. Туристический налог.
49. Налог на игорный бизнес.
50. Единый сельскохозяйственный налог.
51. Упрощенная система налогообложения.
52. Патентная система налогообложения.
53. Налог на профессиональный доход.
54. Автоматизированная упрощенная система налогообложения.
55. Порядок взаимодействия налоговых и правоохранительных органов.
56. Дробление бизнеса: понятие, способы, налоговая амнистия и порядок ее применения.
57. Ведение бизнеса взаимозависимыми лицами: налоговые последствия и риски.
58. Порядок взыскания налогов с физических и юридических лиц.
59. Налоговая оптимизация. Налоговая реструктуризация. Налоговая реконструкция.
60. Налоговые последствия сотрудничества с индивидуальными предпринимателями и самозанятыми по гражданско-правовому договору.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В предложенном учебно-методическом пособии выделены наиболее важные вопросы правового регулирования налогового права, которые необходимы для формирования у студентов компетенций по осуществлению научно-исследовательской работы в области налогового права и обеспечению реализации правовых норм и принятию правоприменительных актов в конкретных сферах деятельности органов публичной власти, в том числе судов и органов прокуратуры.

Часть вопросов носят спорный характер и поставлены перед студентами для их обсуждения с целью поиска различных подходов к решению одной и той же задачи.

Предполагается, что курс «Налоговое право» послужит основой для дальнейшего изучения студентами правовых и процессуальных особенностей, способов и форм защиты прав и интересов налогоплательщиков, а также выявлению налоговых правонарушений налоговыми органами и привлечению налогоплательщиков к ответственности за их совершение.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Багирова, Э.Р. О взаимосвязи отраслей налогового и гражданского права / Э.Р. Багирова // Научный журнал «Эпомен». – 2021. – № 52. – С. 85.

2. Бортников, С.П. Доктрина налогового права России: монография / Бортников С.П. – Самара: Изд-во Ас Гард, 2013. – 657 с.

3. Брызгалин, А.В. Налоги и налоговое право: учебное пособие / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин [и др.]; под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 1998. – 600 с.

4. Верстова, М.Е. К вопросу о формировании налогового права как комплексной отрасли российского законодательства / М.Е. Верстова // Юристъ-Правоведъ. – 2007. – № 3 (22). – С. 103–107.

5. Верстова М.Е. К вопросу о месте налогового права в системе права // Законодательство и экономика. – 2007. – № 8. – С. 19–27.

6. Верстова, М.Е. Концептуальные основы обеспечения налоговыми и правоохранительными органами исполнения налогоплательщиками своих обязанностей: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.14 / М.Е. Верстова. – 42 с.

7. Винницкий, Д.В. Российское налоговое право / Д.В. Винницкий. – М.: Норма, 2017. – 384 с.;

8. Гриценко, В.В. Теория российского налогового права: современные проблемы: дис. ... д-ра юрид. наук / В.В. Гриценко. – Саратов, 2005. – 439 с.

9. Древаль, Л.Н. Финансовое право, налоговое право, бюджетное право: учебно-методическое пособие / Л.Н. Древаль; Дальневосточный юридический институт МВД России. – Хабаровск: РИО ДВЮИ МВД России, 2017. – 100 с.

10. Древаль, Л.Н. К вопросу о самостоятельности налогового права / Л.Н. Древаль // Вестник экономической безопасности. – 2019. – № 2. – С. 86–90.

11. Ефремова, Е.С. О «дроблении бизнеса» и налоговой ответственности // Налоги. – 2022. – № 4. – С. 2–5.

12. Казаков, А.А. Исключительный повод для возбуждения уголовного дела о налоговом преступлении: сложности восприятия новеллы в правоприменении / А.А. Казаков // Российский судья. – 2024. – № 6.

13. Карасева, М.В. Финансовое право России: учеб. пособие для бакалавров / М.В. Карасева.; отв. ред. М.В. Карасева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 388 с.

14. Клейменова, М.О. Налоговое право: учебное пособие / М.О. Клейменова. – Москва: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 178 с.

15. Ковалев, В.А. Налоговые преступления: взаимосвязь норм уголовного и налогового права: автореф. дис. ... канд. юрид. наук / В.А. Ковалев. – 33 с.

16. Крутова, Я.А. К вопросу о соотношении институтов гражданского и налогового права / Я.А. Крутова, В.А. Очаковский, Ю.А. Самсоненко // Общество и право. – 2018. – № 3 (65). – С. 151–155.

17. Овсянников, С.В. Налоговая реконструкция при искусственном дроблении бизнеса отменяется? Комментарий к Определению Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 18 октября 2021 года N 309-ЭС21-11163 / С.В. Овсянников // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. – 2022. – № 4. – С. 23–30.

18. Осипова, Л.В. «Налоговая реконструкция» в контексте статьи 54.1 НК РФ: неопределенность в правоприменении / Л.В. Осипова // Вестник арбитражной практики. – 2022. – № 5. – С. 95–101.

19. Орлов, М.Ю. Основные вопросы теории налогового права как подотрасли финансового права: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12

20. Пепеляев, С.Г. Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Пепеляев Групп, 2020. – 796 с.

21. Петрова, Г.В. Финансовое право: учебник / Г.В. Петрова. – М.: ТК Велби, 2008.

22. Политика, Л.В. К вопросу о взаимосвязи налогового права с другими отраслями российского права / Л.В. Политика // Молодой ученый. – 2016. – № 22 (126). – С. 78–80.

23. Роженцов, Н.С. Налоговые риски для блогеров: как избежать налоговой проверки и не стать фигурантом уголовного дела / Н.С. Роженцов // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2024. – № 6. – С. 56–60.

24. Уголовное право Российской Федерации. Общая часть: учебник для вузов / Н.Н. Белокобыльский, Г.И. Богуш, Г.Н. Борзенков [и др.]; под ред. В.С. Комиссарова, Н.Е. Крыловой, И.М. Тяжковой. – М.: Статут, 2012.

25. Шишкин Р. Три новые позиции ФНС России: реконструкция, дробление бизнеса, вычет по НДС / Р. Шишкин // Юридический справочник руководителя. – 2024. – № 1. – С. 11–15.

26. Якубяк, Ю.Ю. К вопросу о разграничении законного ведения бизнеса взаимозависимыми лицами от незаконного дробления бизнеса / Ю.Ю. Якубяк // Налоги. – №1. – С. 30–34.

Учебное издание

Якубяк Юлия Юрьевна

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Практикум

Редакционно-издательская обработка
издательства Самарского университета

Подписано в печать 22.09.2026. Формат 60х84 1/16.
Бумага офсетная. Печ. л. 4,25.
Тираж 27 экз. Заказ № . Арт. – 9(ПР)/2026.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С.П. КОРОЛЕВА»
(САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)
443086, Самара, Московское шоссе, 34.

Издательство Самарского университета.
443086, Самара, Московское шоссе, 34.

ДЛЯ ЗАМЕТОК