

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ

Е. В. Болотина

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Альбом схем

Санкт-Петербург
2007

УДК 347.73
ББК 67.402
Б79

Рецензенты:
доктор юридических наук,
профессор Санкт-Петербургского университета МВД России *А. С. Квитчук*;
доктор юридических наук,
профессор Российского государственного педагогического университета
им. А. И. Герцена *Ю. Б. Шубников*

Болотина Е. В.

Б79 Налоговое право: альбом схем / Е. В. Болотина; ГУАП. — СПб., 2007. — 44 с.

Альбом схем подготовлен в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальностям 030501 (021100) — «Юриспруденция» по учебной дисциплине «Налоговое право».

Предназначен для студентов юридических вузов и факультетов всех форм обучения в целях быстрого и глубокого освоения основных понятий курса налогового права и приобретения необходимых знаний об основных налогово-правовых институтах.

Учебное издание

Болотина Елена Валентиновна

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Альбом схем

Редактор *Г. Д. Бакастова*
Верстальщик *Т. М. Каргапольцева*

Сдано в набор 20.12.06. Подписано к печати 08.02.07.
Формат 60x84 1/8. Бумага офсетная. Печать офсетная. Усл. печ. л. 5,2.
Уч.-изд. л. 3,5. Тираж 500 экз. Заказ №

Редакционно-издательский центр ГУАП
190000, Санкт-Петербург, Б. Морская ул., 67

© ГУАП, 2007
© Е. В. Болотина, 2007

ПРЕДИСЛОВИЕ

Совершенствование налоговой системы в Российской Федерации в условиях рыночной экономики происходит путем изменения конституционных основ налогообложения.

Основным курсом налоговой реформы является снижение федеральных налогов, перенос их центра тяжести с производителей на потребителей, упорядочение взаимоотношений между налогоплательщиками и государством.

Современный уровень развития общественных отношений в сфере налогообложения, а также постоянное совершенствование налогового регулирования предполагают необходимость научного анализа происходящих правовых преобразований и осмысления тех организационно-

правовых механизмов, которые используются государством для реализации своих интересов при осуществлении налоговых изъятий.

Предлагаемый альбом схем основных понятий, составляющих предмет налогового права, соответствует содержанию действующей программы учебного курса «Налоговое право» и рассчитан на студентов юридических вузов и аспирантов, а также профессорско-преподавательский состав учебных заведений и лиц, интересующихся проблемами налогового права. Альбом схем окажет помощь студентам в рациональной организации их работы на лекциях, семинарах и практических занятиях при изучении конкретных тем курса.

Тема 1
ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ, МЕТОД, СИСТЕМА
И ИСТОЧНИКИ НАЛОГОВОГО ПРАВА

Схема 1.1. Основные критерии выделения самостоятельной отрасли права

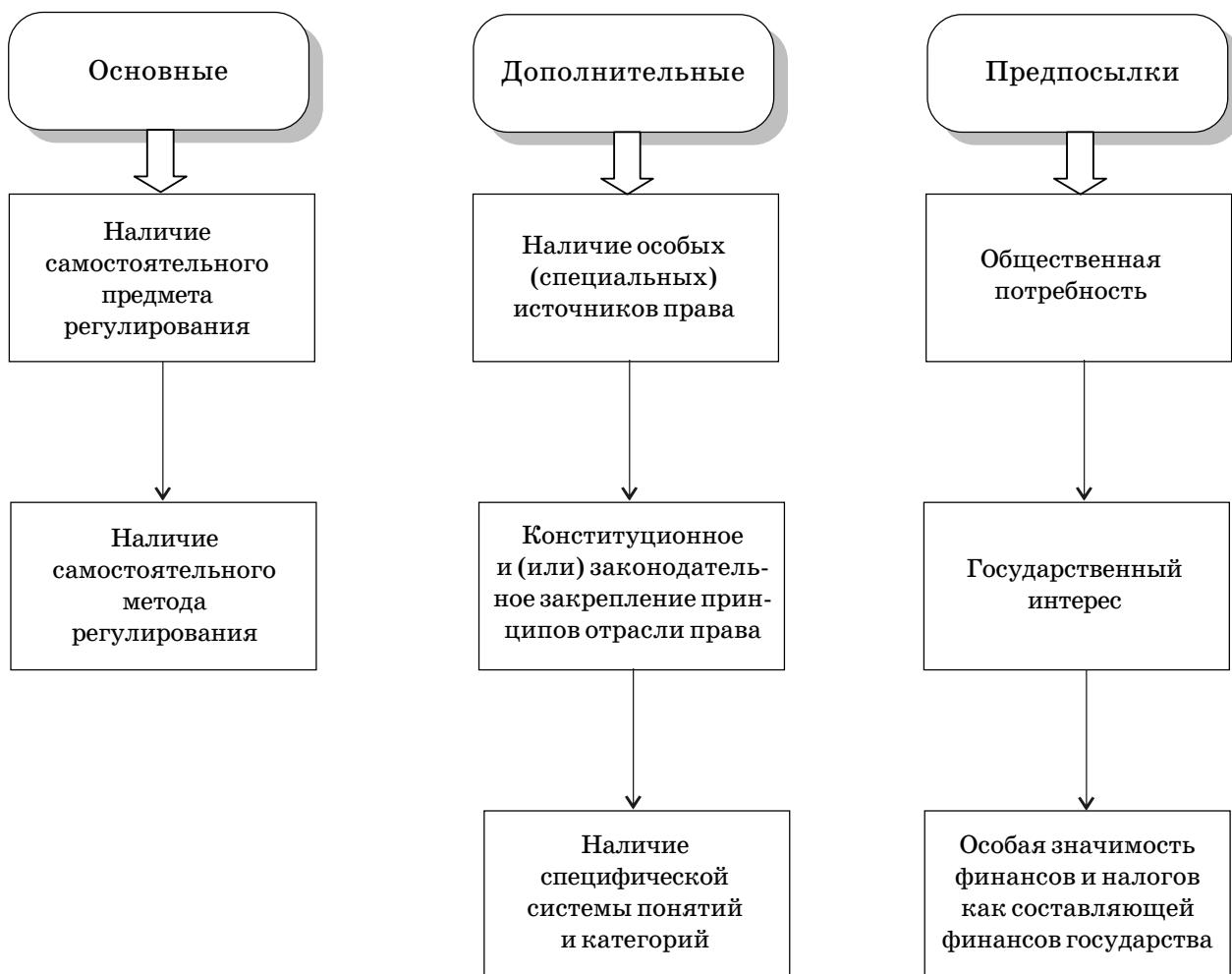


Схема 1.2. Классификация отношений, составляющих предмет налогового права

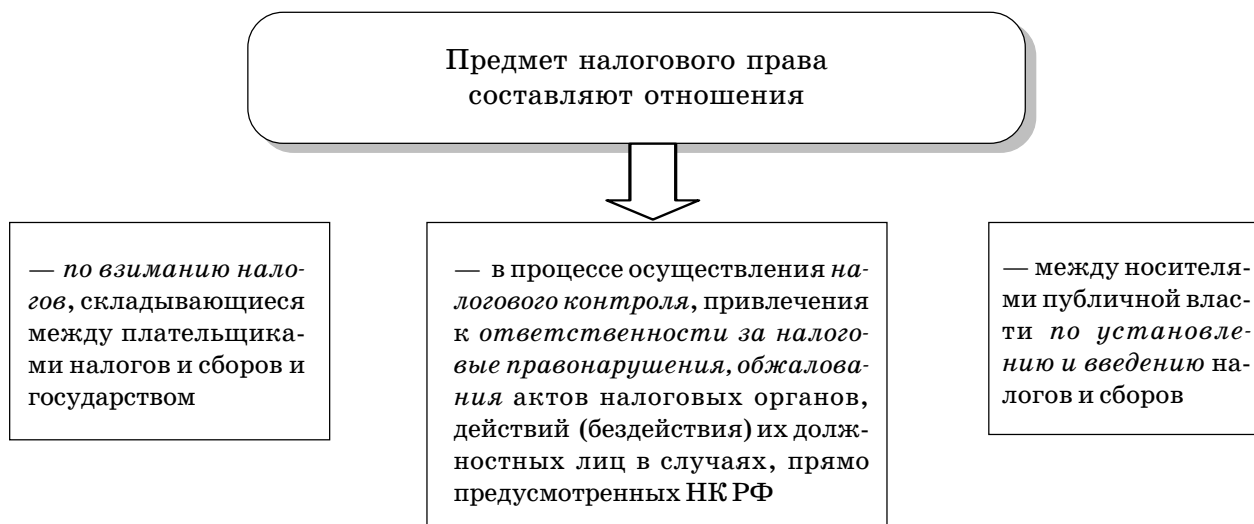


Схема 1.3. Методы регулирования в налоговом праве



Схема 1.4. Система налогового права

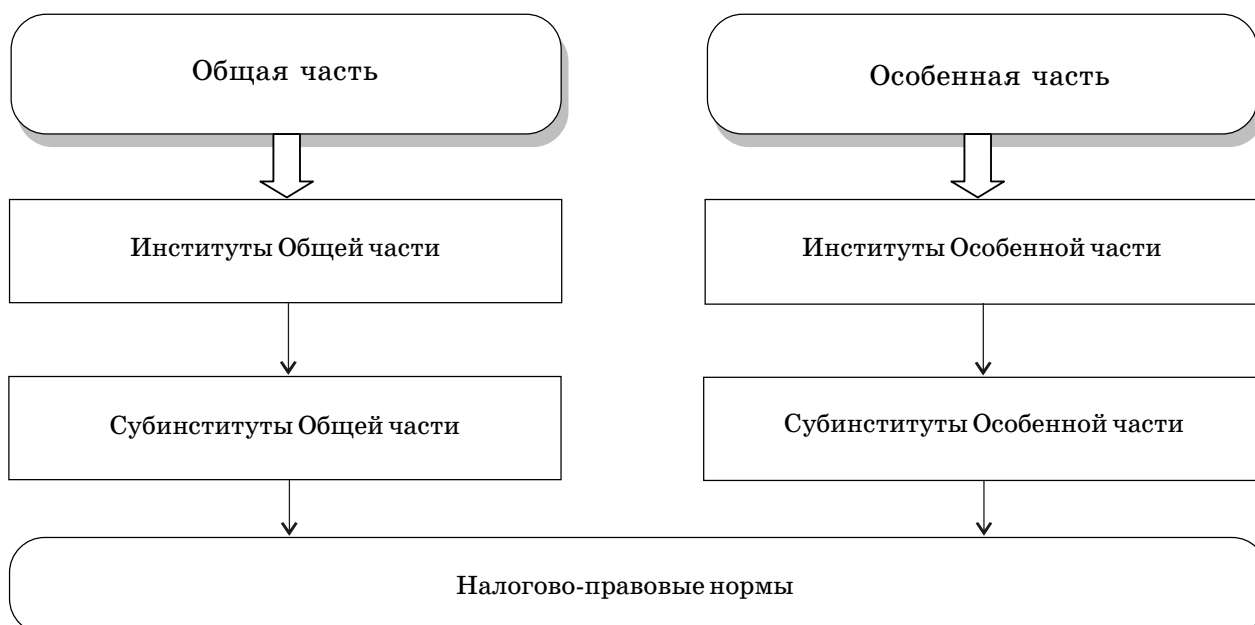


Схема 1.5. Сравнение императивного и диспозитивного методов регулирования

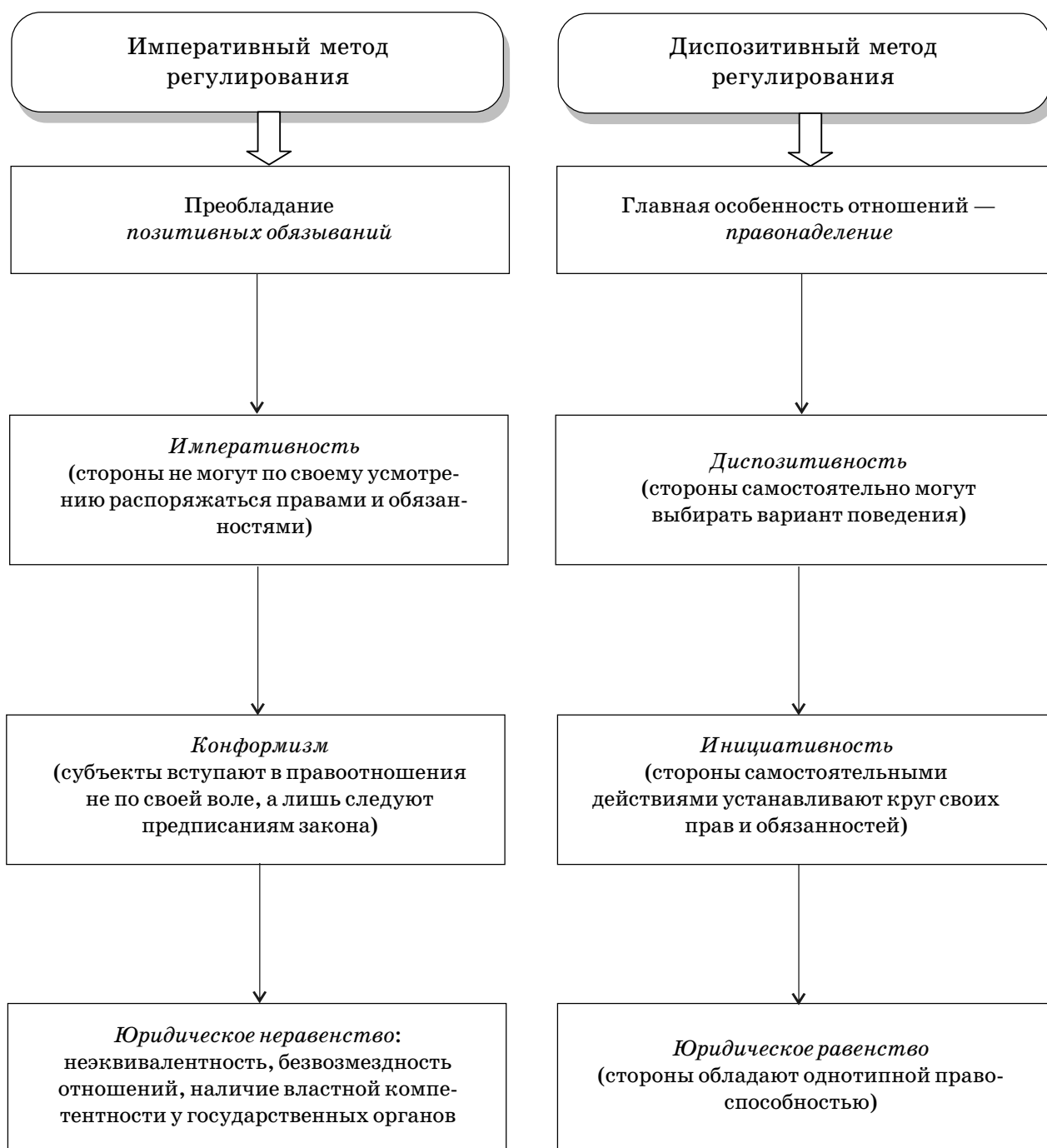


Схема 1.6. Структура налогово-правовой нормы

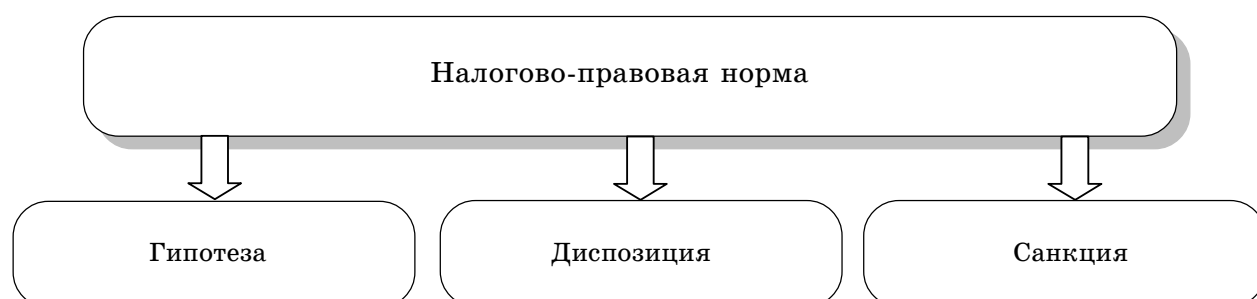


Схема 1.7. Источники права



Схема 1.8. Система налогового законодательства

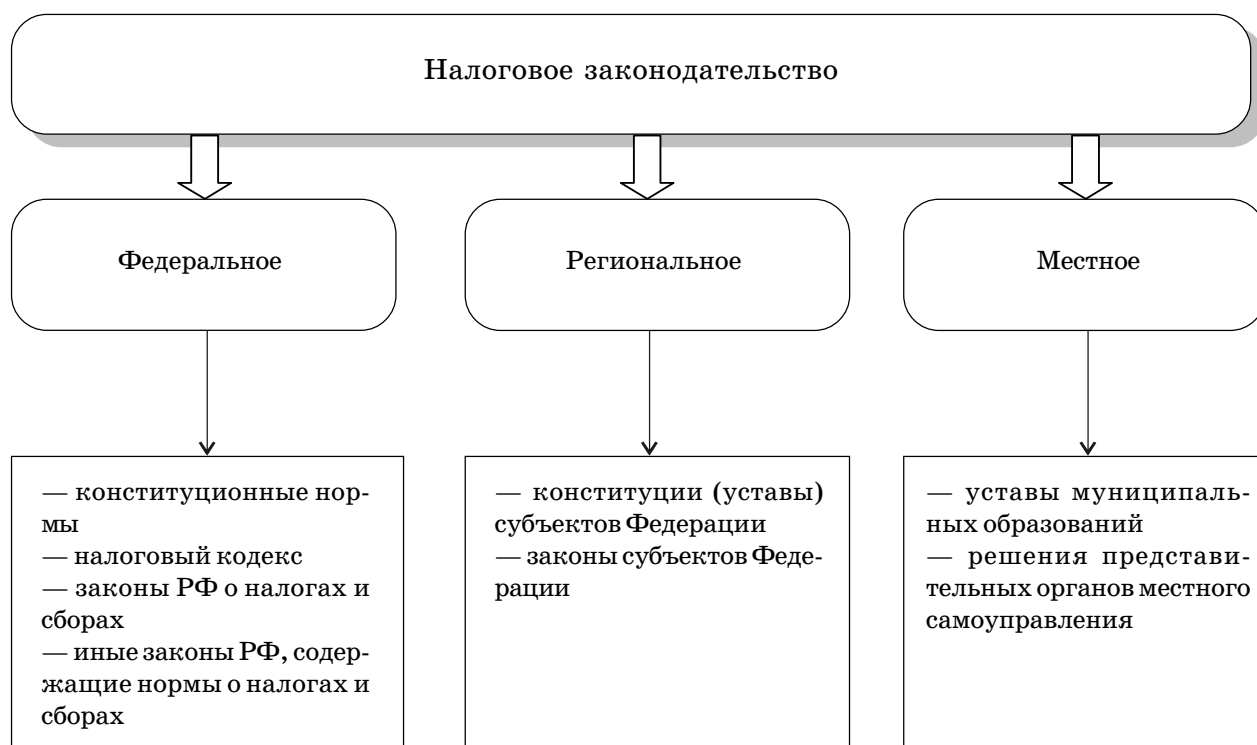


Схема 1.9. Действие актов налогового законодательства во времени



Схема 1.10. Подзаконные нормативные акты

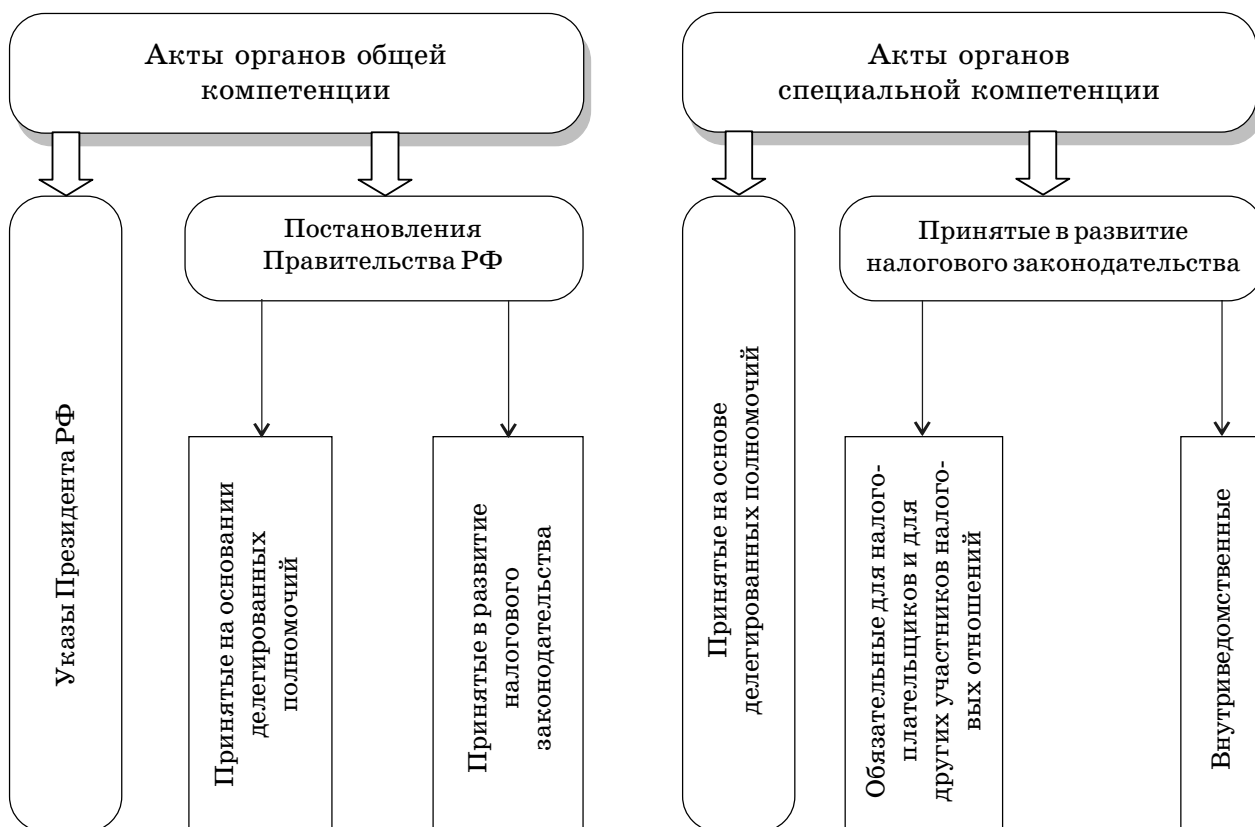


Схема 1.11. Типы налоговой политики

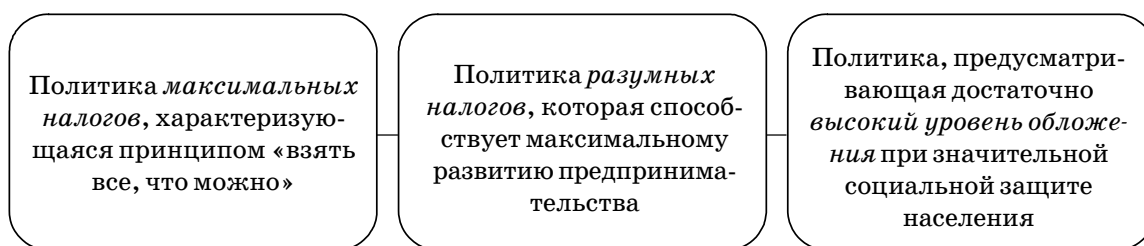
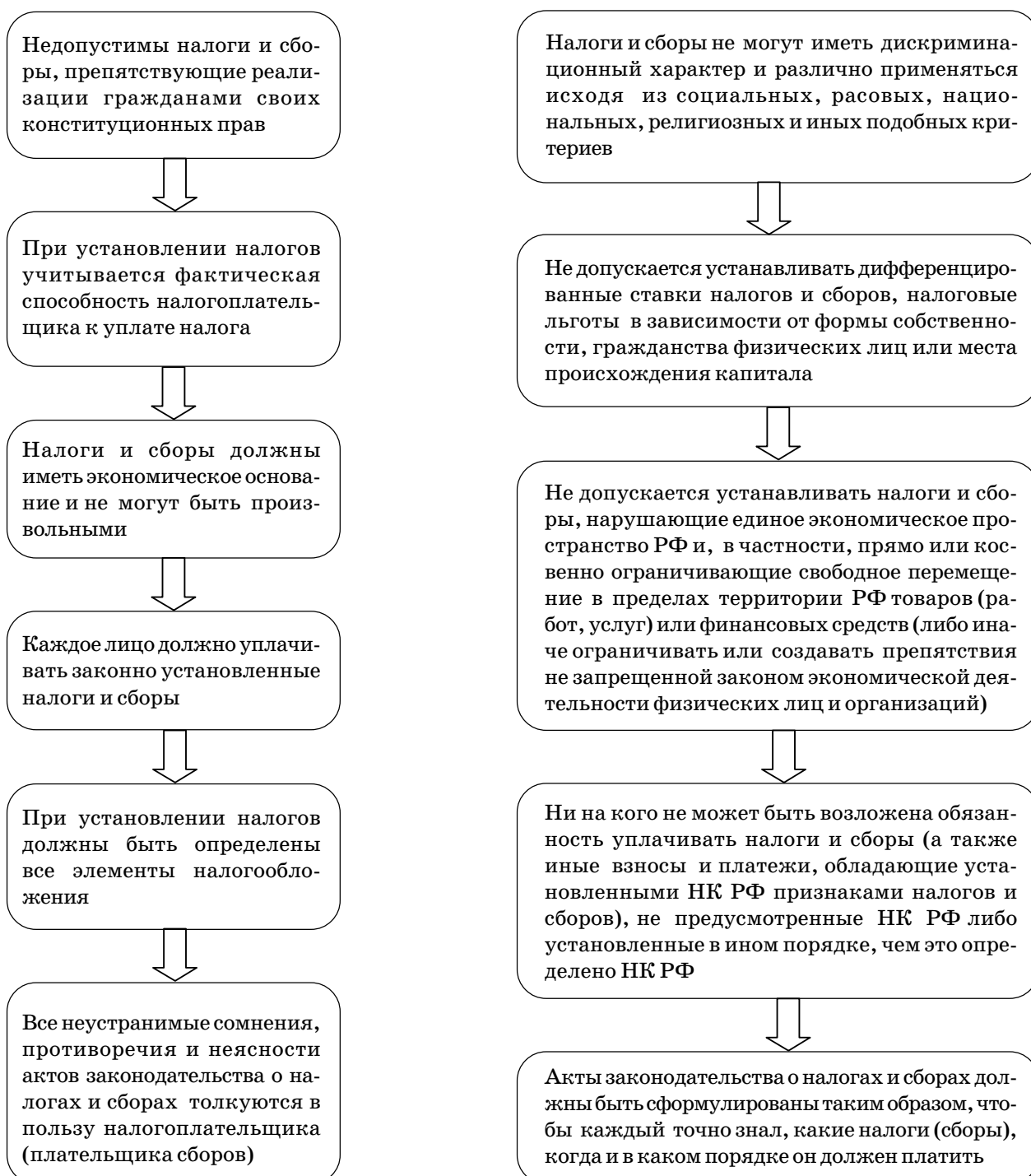


Схема 1.12. Общие принципы законодательства о налогах и сборах



Тема 2
ПОНЯТИЕ НАЛОГА И СБОРА.
СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Схема 2.1. Признаки налога



Схема 2.2. Структура налога

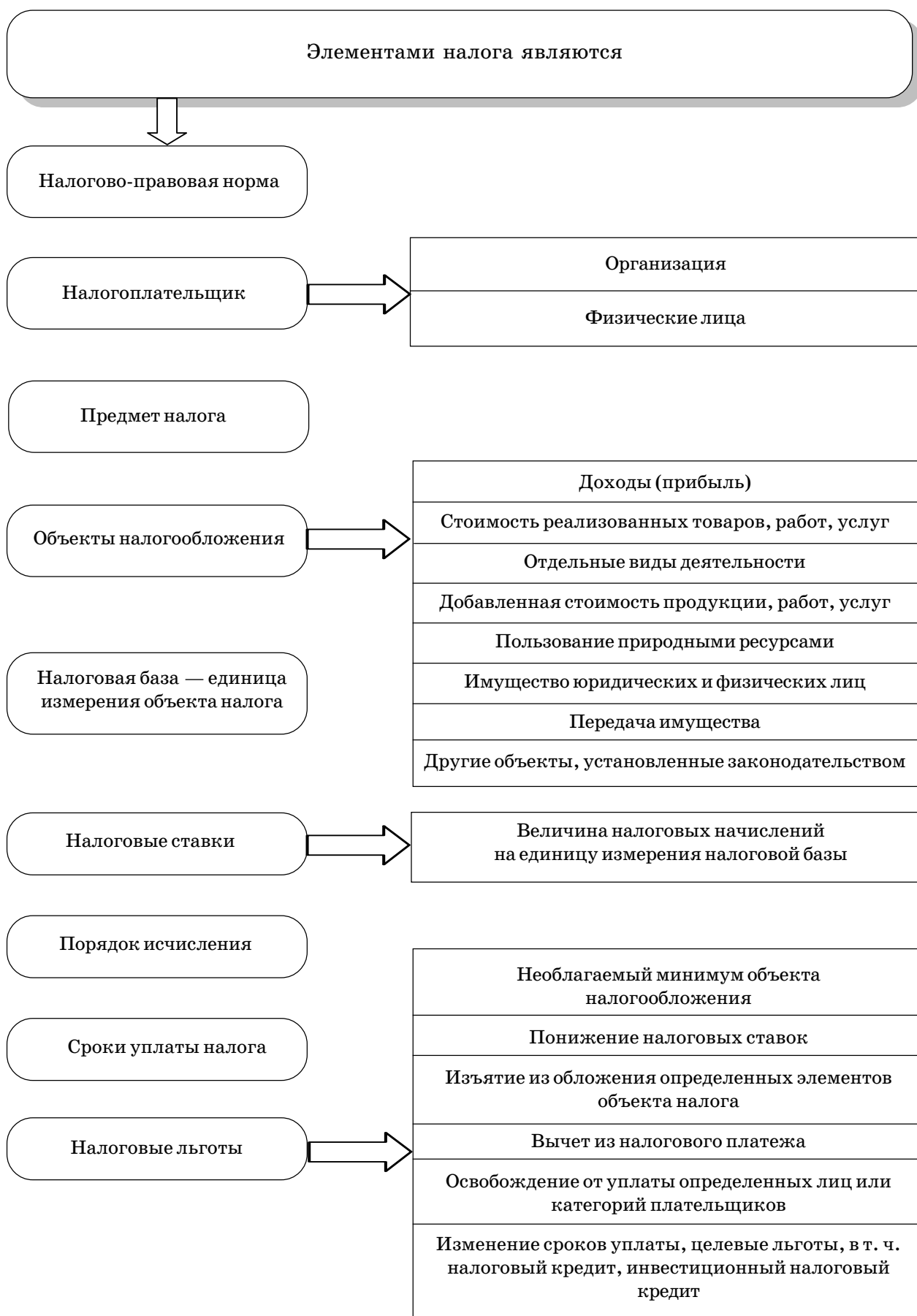
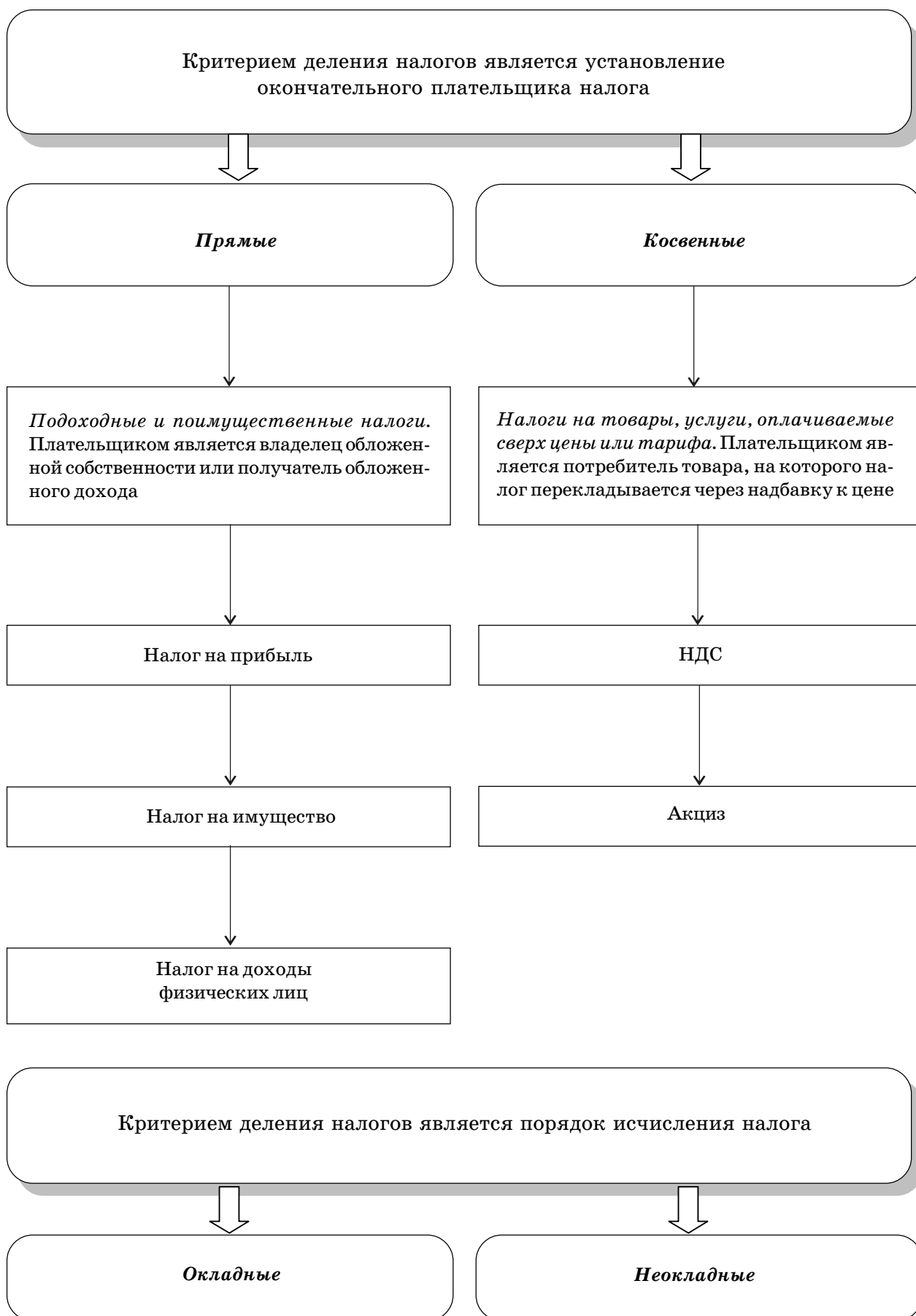


Схема 2.3. Классификация налогов



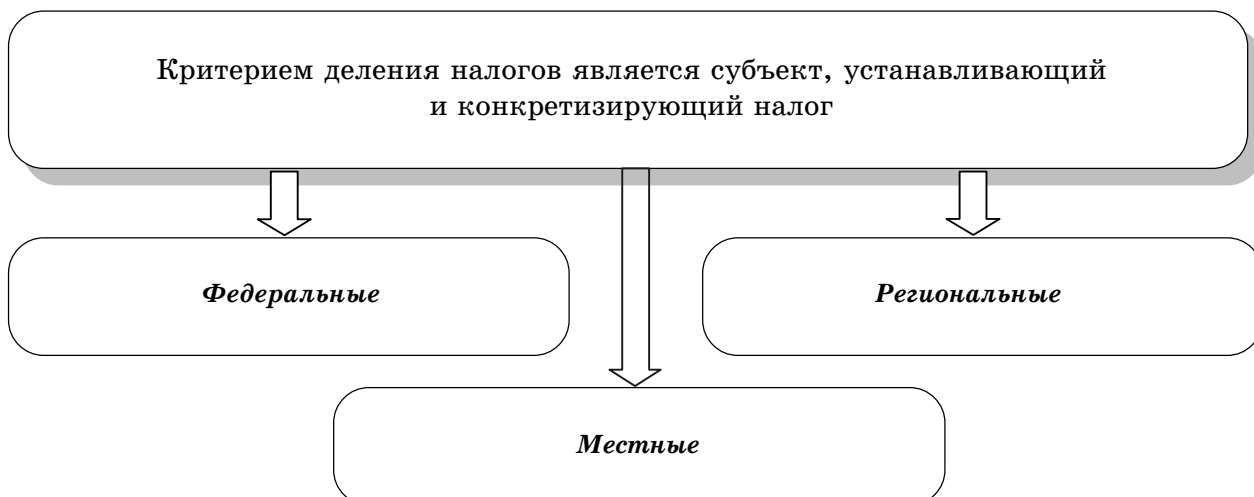
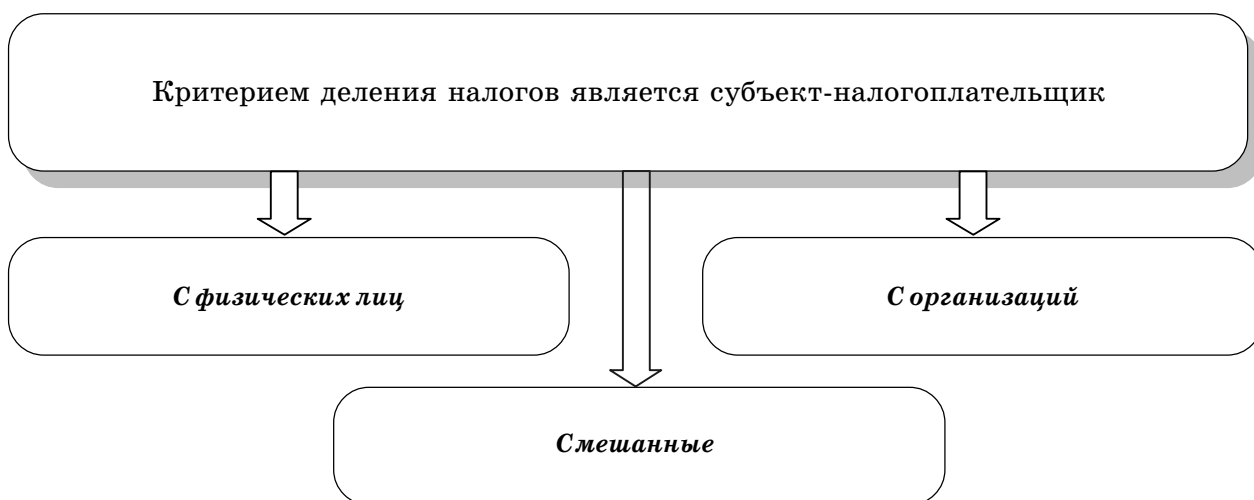
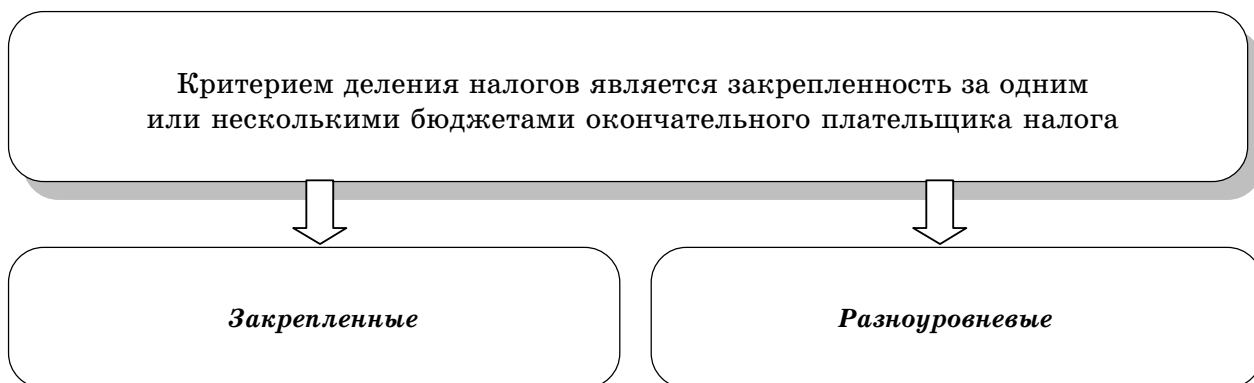


Схема 2.4. Функции налогов

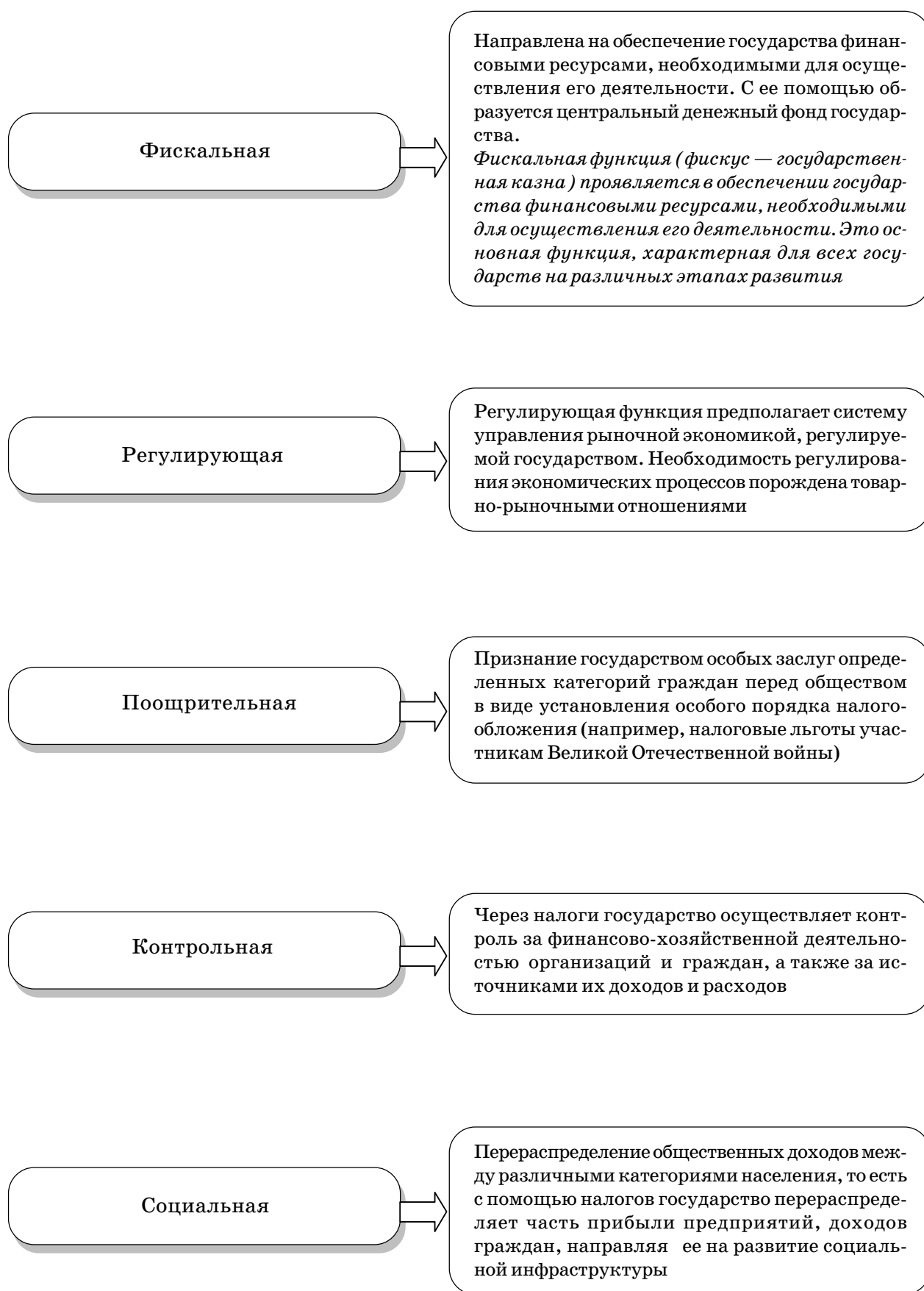


Схема 2.5. Налоговая система России

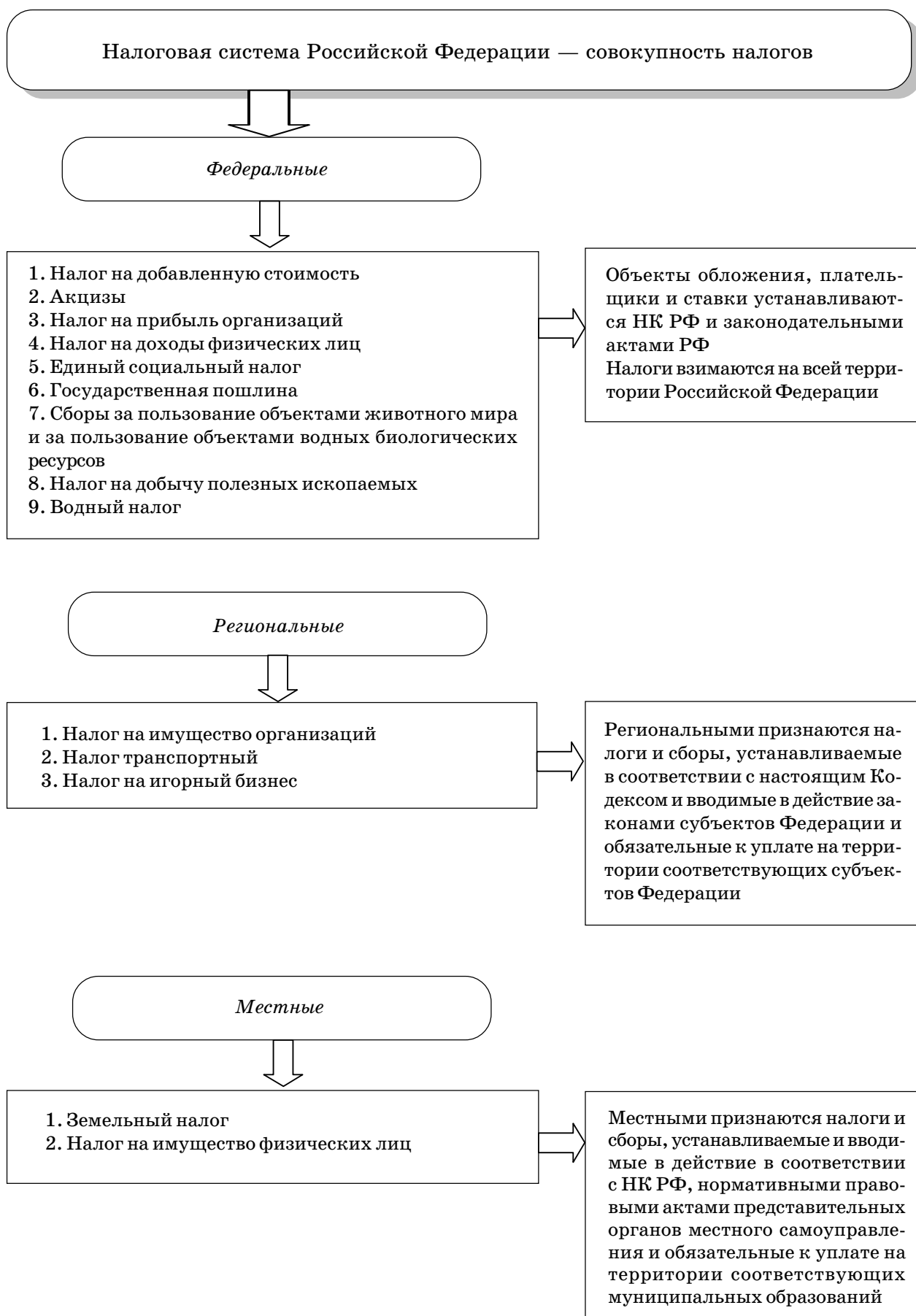
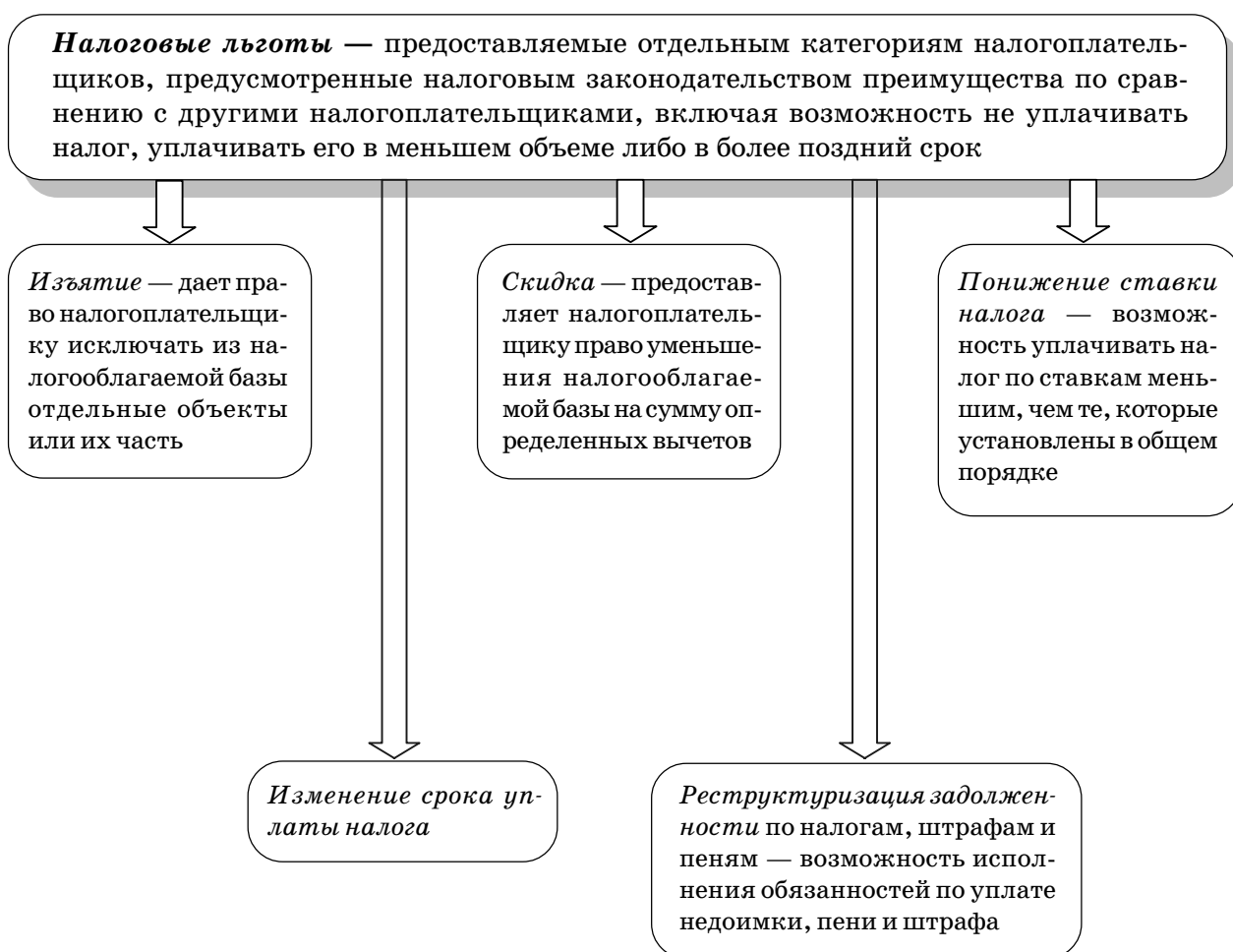


Схема 2.6. Виды (модели) налоговых систем



Схема 2.7. Виды налоговых льгот



Тема 3
ПРАВОВОЙ СТАТУС СУБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО ПРАВА

Схема 3.1. Участники налоговых отношений

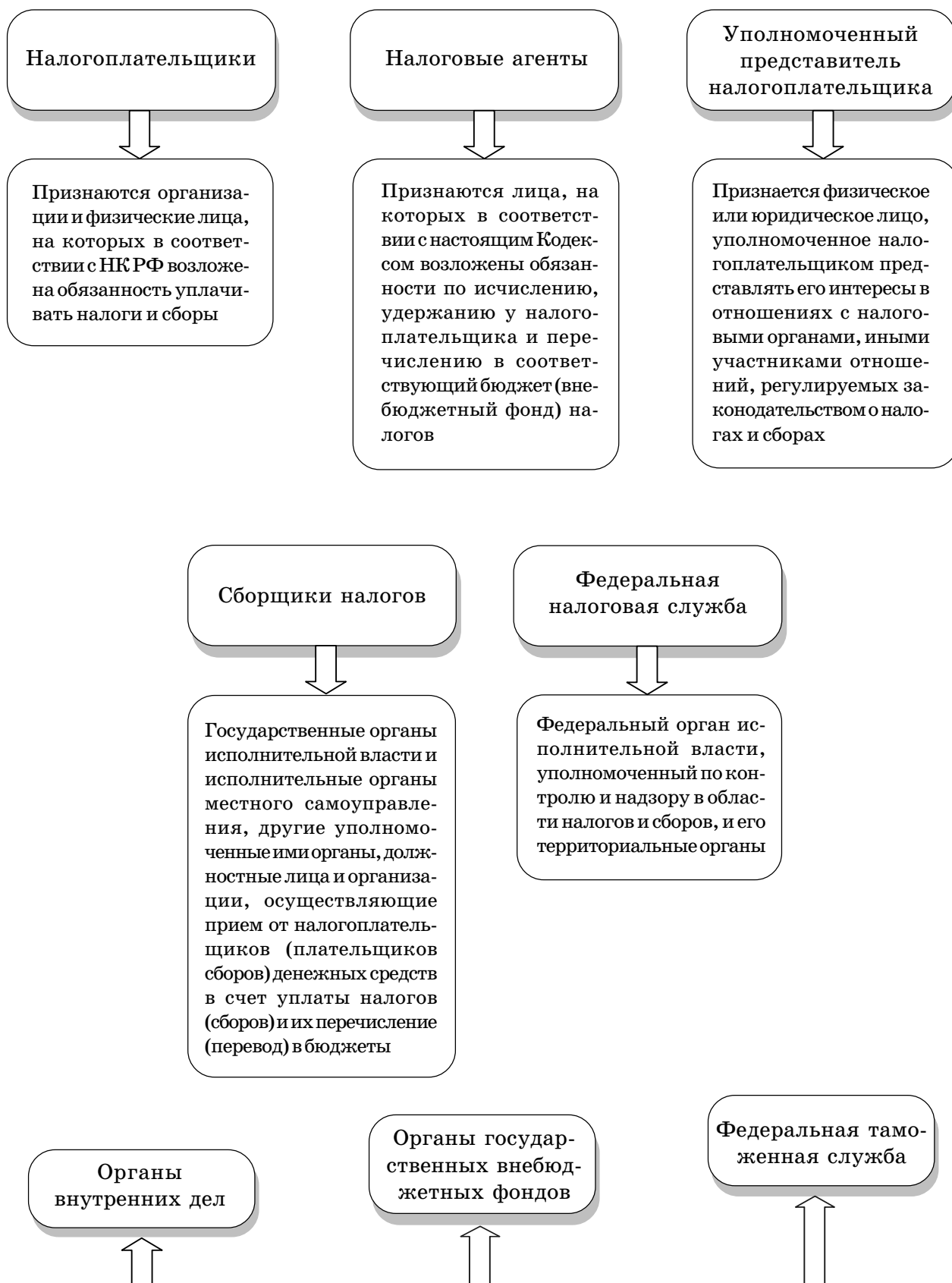


Схема 3.2. Система налоговых органов



Схема 3.3. Права налогоплательщиков

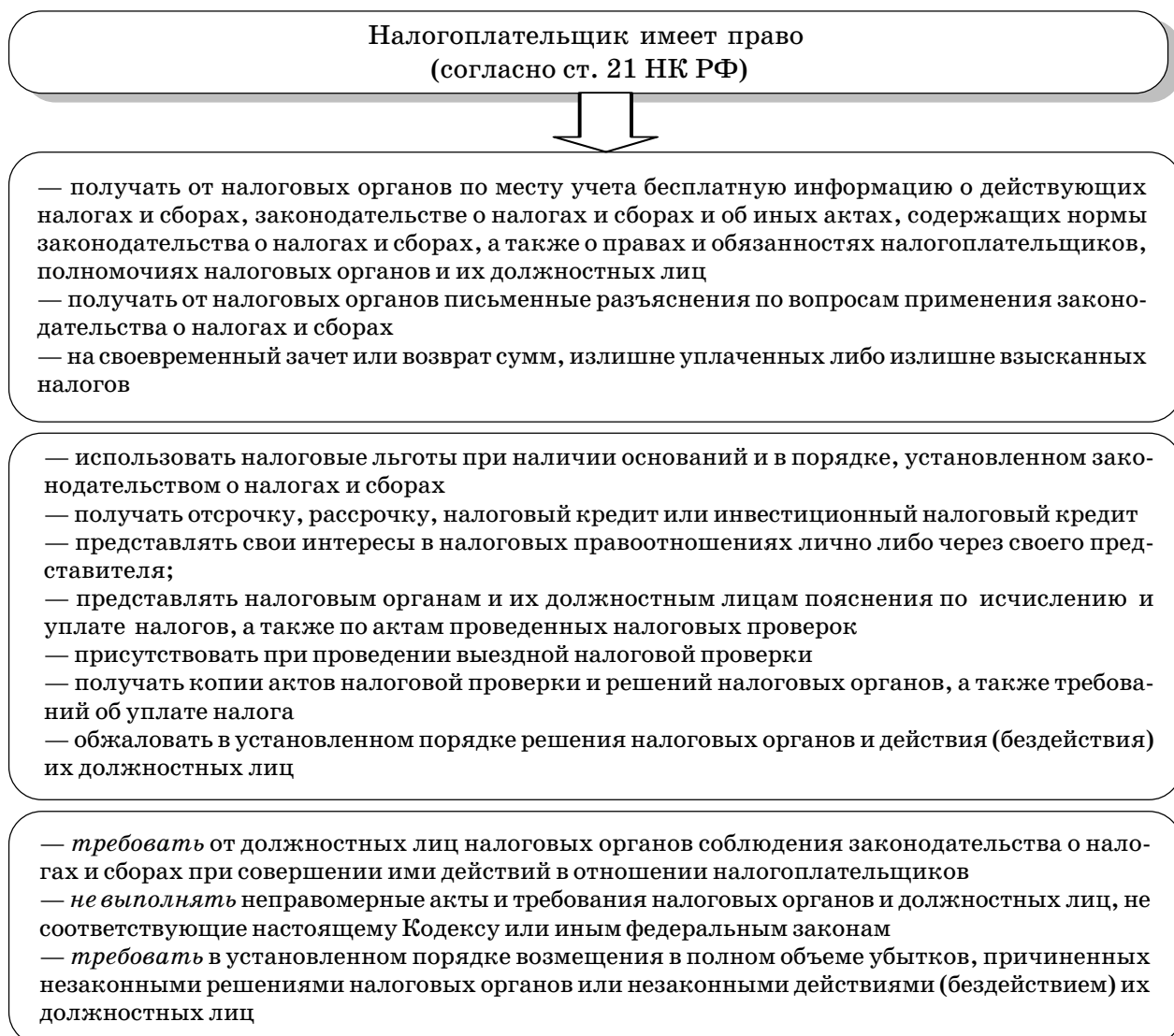


Схема 3.4. Обязанности налогоплательщиков

Налогоплательщик обязан

- встать на учет в налоговых органах
- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
- предоставлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать
- представлять налоговым органам и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов
- выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей
- в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов
- в месячный срок сообщать об участии в других предприятиях и создании (ликвидации, реорганизации) филиалов и структурных подразделений (ранее закон такого требования не содержал)
- сообщать в налоговый орган о прекращении своей деятельности, объявлении несостоятельности (банкротстве), ликвидации или реорганизации в срок не позднее 3 дней со дня принятия такого решения (ранее было 10 дней)
- сообщать в течение 10 дней об изменении своего местонахождения (ранее закон такого требования не содержал), об открытии или закрытии счетов

Схема 3.5. Права налоговых органов

Налоговые органы имеют право предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски

- о взыскании налоговых санкций с лиц, совершивших налоговые правонарушения
- о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя
- о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством РФ;
- о досрочном расторжении договора о налоговом кредите или об инвестиционном налоговом кредите
- о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством РФ зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий), когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством РФ основными (преобладающими, участвующими) обществами (товариществами, предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий)
- в иных случаях, предусмотренных НК РФ

Кроме того, налоговые органы имеют право

- требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов
- проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ
- производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены
- вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах
- приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в порядке, предусмотренном НК РФ
- осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов РФ
- определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги
- требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований
- взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном НК РФ
- контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам
- требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сумм налогов и пеней
- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков
- вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля
- заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности
- создавать налоговые посты в порядке, установленном НК РФ

Схема 3.6. Обязанности налоговых органов

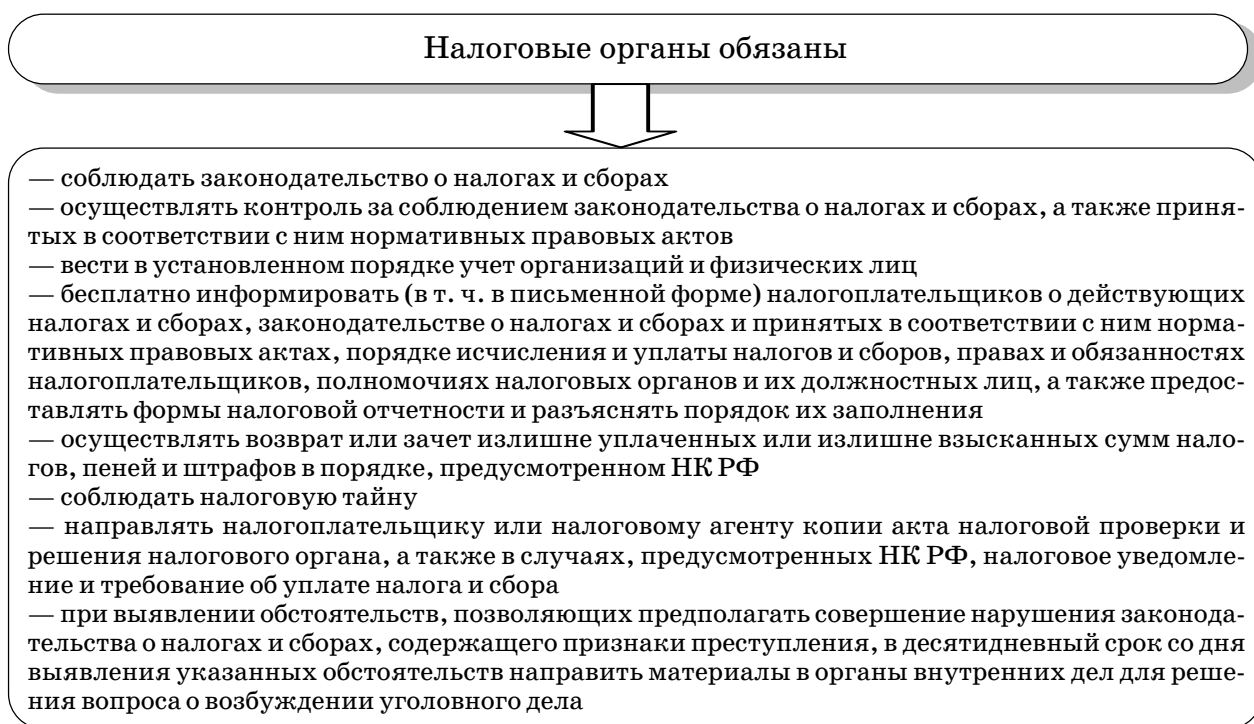
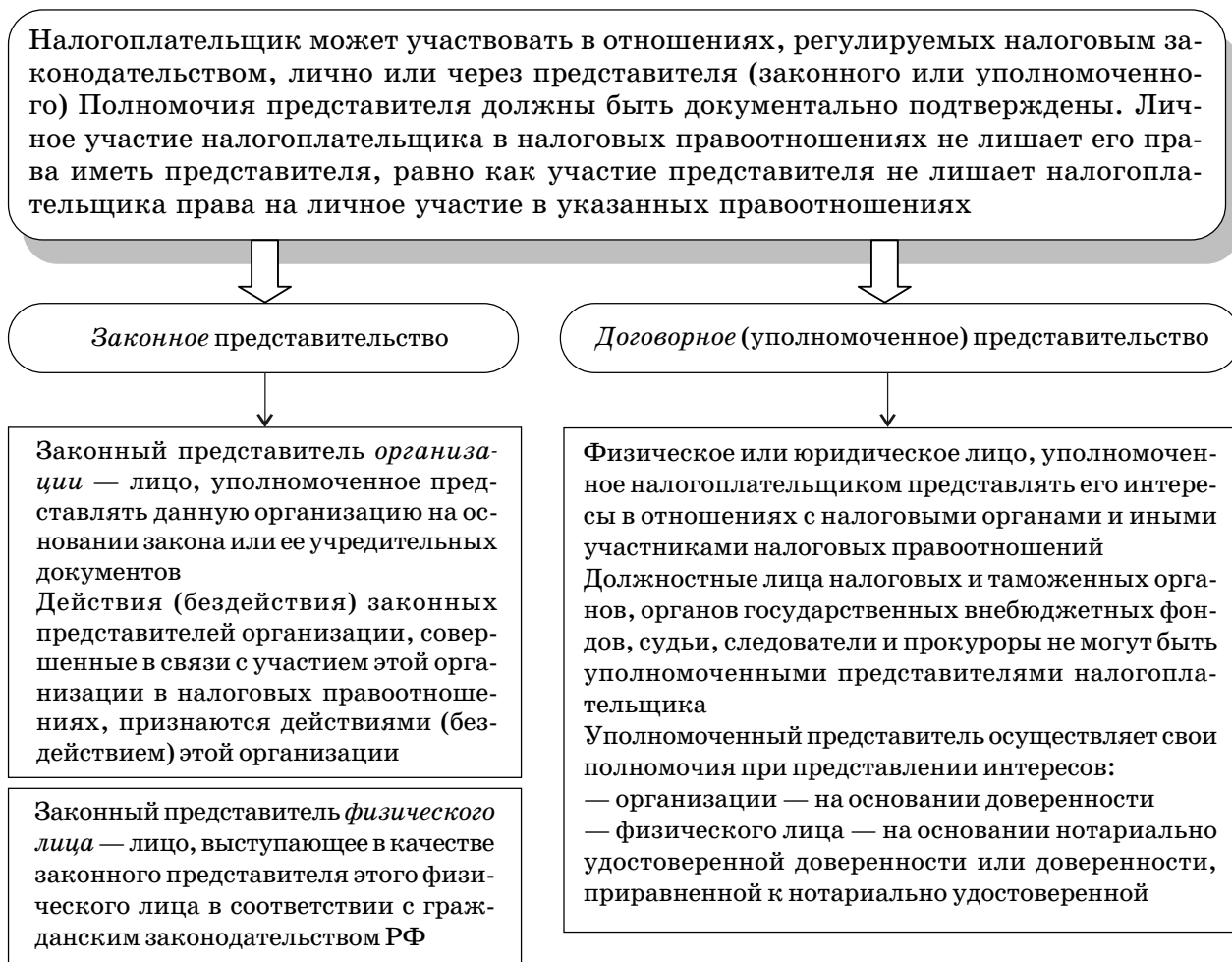


Схема 3.7. Представительство в налоговых правоотношениях



Тема 4
ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

Схема 4.1. Понятие исполнения налоговой обязанности

Исполнение налоговой обязанности — это действие или комплекс действий налогоплательщика по перечислению денежных средств в бюджет или внебюджетные фонды, которые должны быть выполнены в сроки, установленные законодательством

Схема 4.2. Условия признания налогов уплаченными

Налог признается уплаченным

При уплате через банк в безналичном порядке

С момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете

При уплате наличными денежными средствами

С момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк или кассу органа местного самоуправления либо отделения связи

При зачете излишне уплаченных или взысканных сумм

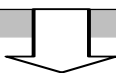
После вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или взысканных сумм

При выполнении обязанности по исчислению и удержанию налога налоговым агентом

С момента удержания налога налоговым агентом

Схема 4.3. Требования об уплате налогов и сборов

Требование об уплате налога — направленное налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) письменное извещение о неуплаченной сумме налога (сбора), а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога (сбора) и соответствующие пени



Требование об уплате налога (сбора) направляется налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) налоговым органом по месту его учета при наличии у него недоимки независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах

Требование должно быть направлено:

- не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено НК РФ;
- не позднее 10 дней с даты вынесения налоговым органом решения по результатам налоговой проверки

Требование об уплате налога может быть передано руководителю организации или физическому лицу (их законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования

В случае, когда указанные лица уклоняются от получения требования, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма

Схема 4.4. Сведения, содержащиеся в требовании об уплате налогов и сборов

В требовании об уплате налога или сбора указывается

Сумма задолженности по налогу (сбору)

Размер пеней, начисленных на момент направления требования

Срок исполнения требования

Срок уплаты налога (сбора), установленный законодательством о налогах и сборах

Меры по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога (сбора), которые применяются в случае неисполнения требования

Схема 4.5. Особенности исполнения налоговой обязанности отдельными категориями налогоплательщиков

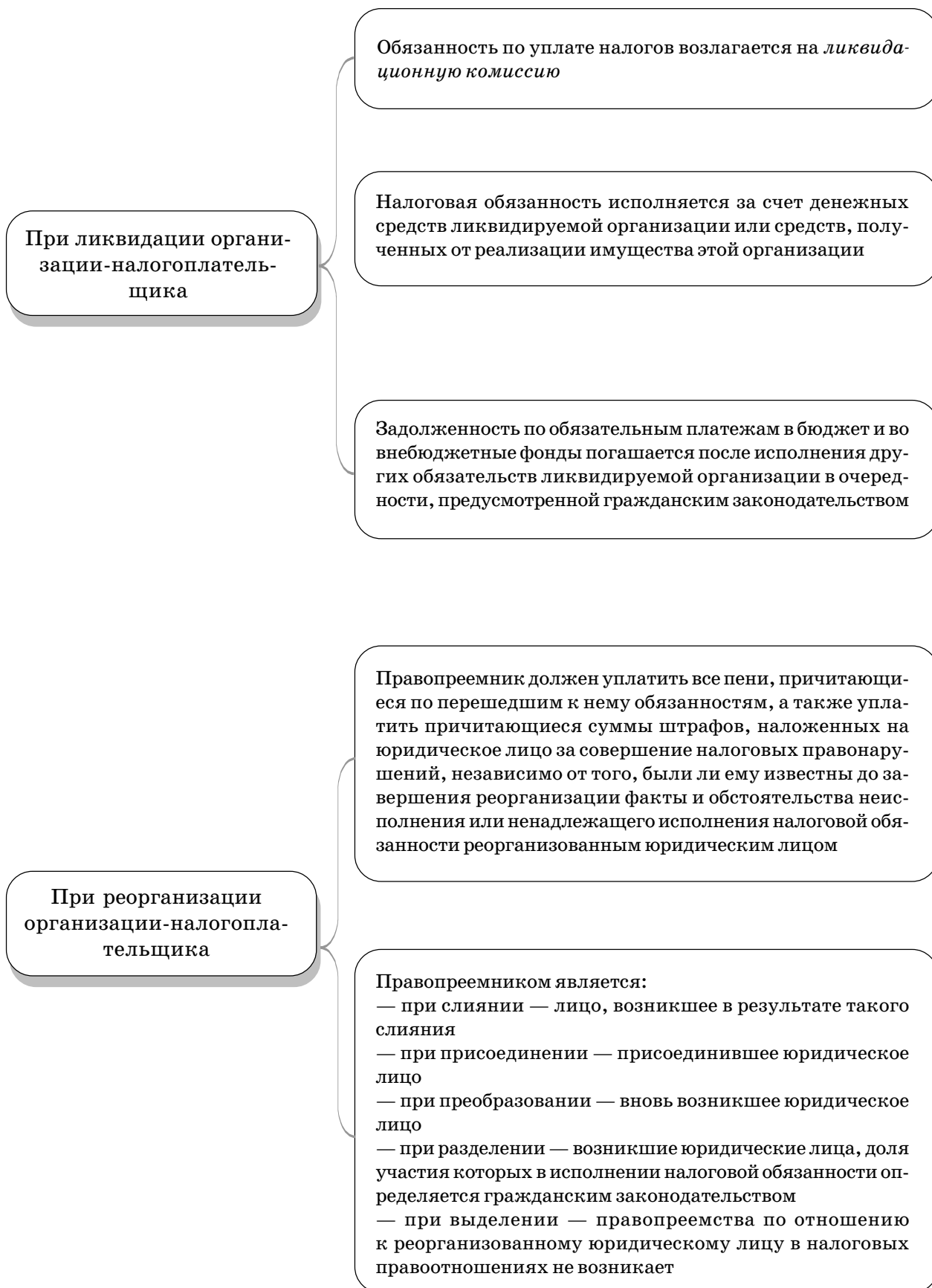




Схема 4.6. Понятие изменения срока уплаты налога

Изменением срока уплаты налога (сбора) признается перенос установленного срока уплаты налога (сбора) на более поздний

Срок уплаты может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы или ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму, если иное не предусмотрено НК РФ

Схема 4.7. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога

Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение (п. 1 ст. 62 НК РФ)

— возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах

— проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением законодательства о налогах и сборах

— имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное место жительства

Схема 4.8. Формы изменения срока уплаты налога



Схема 4.9. Основания предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога

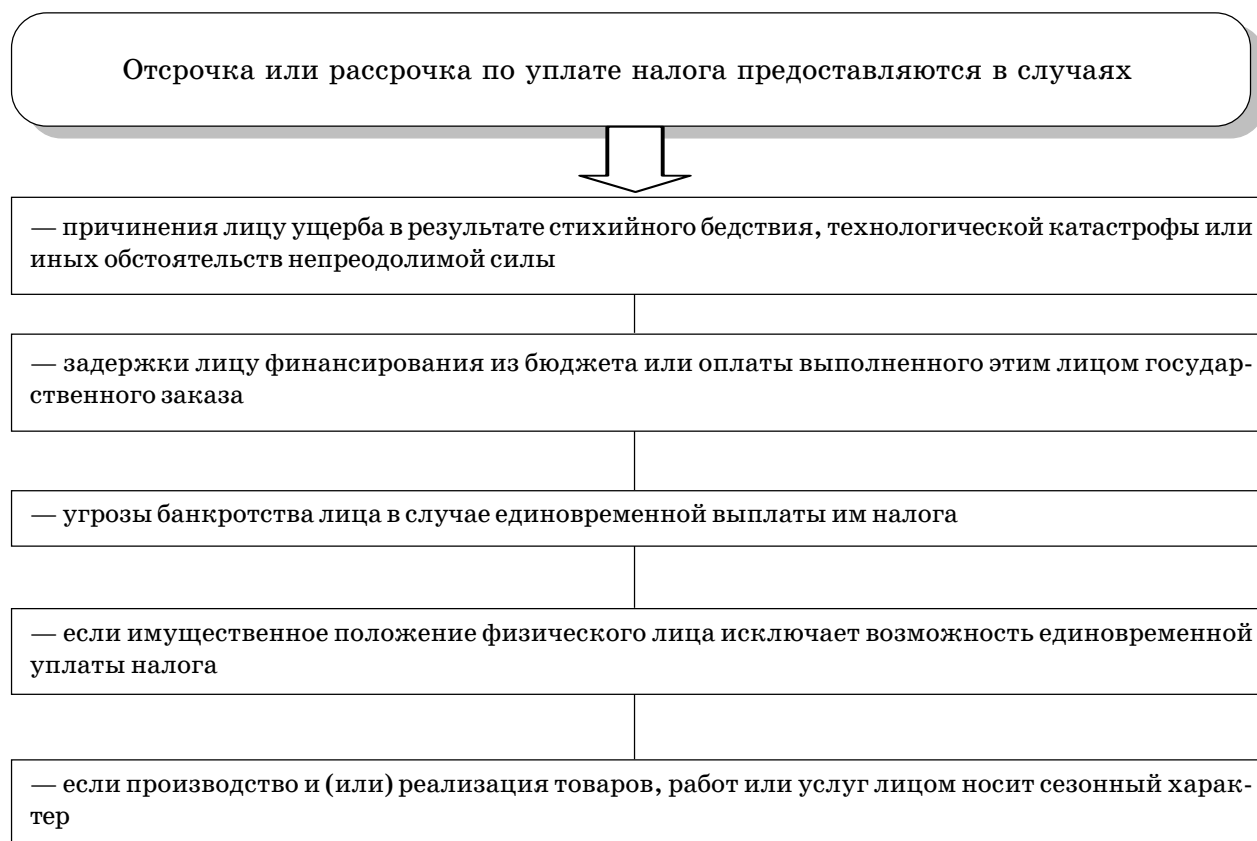


Схема 4.10. Основания предоставления налогового кредита

Налоговый кредит предоставляется в случае

— причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы

— задержки лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа

— угрозы банкротства лица при единовременной выплате налога

Схема 4.11. Оформление налогового кредита

В договоре налогового кредита указываются

Сумма задолженности

Налог, по которому предоставлен налоговый кредит

Срок действия договора

Размер процентов

Порядок погашения суммы задолженности и процентов залога
либо указание на поручительство

Документы об имуществе, которое является предметом залога

Ответственность сторон

Схема 4.12. Основания предоставления инвестиционного налогового кредита

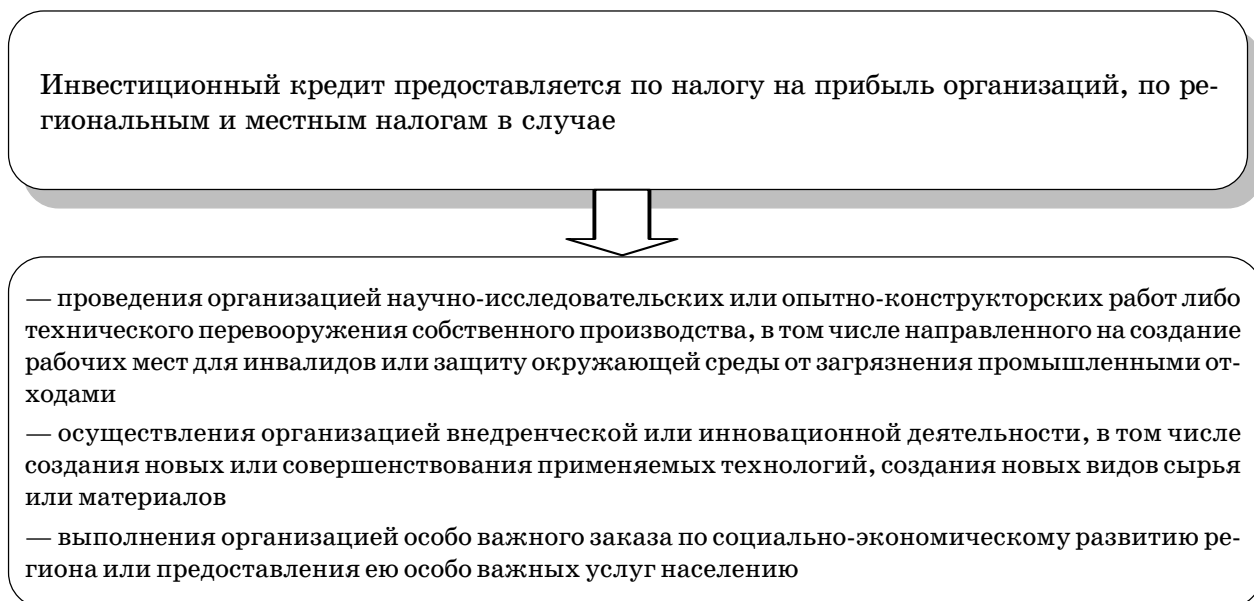


Схема 4.13. Особенности платежей по договору инвестиционного налогового кредита

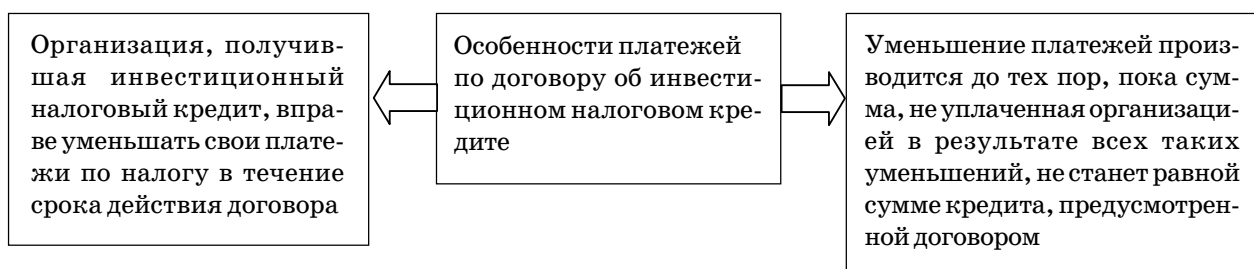


Схема 4.14. Общий порядок взыскания налогов с налогоплательщиков

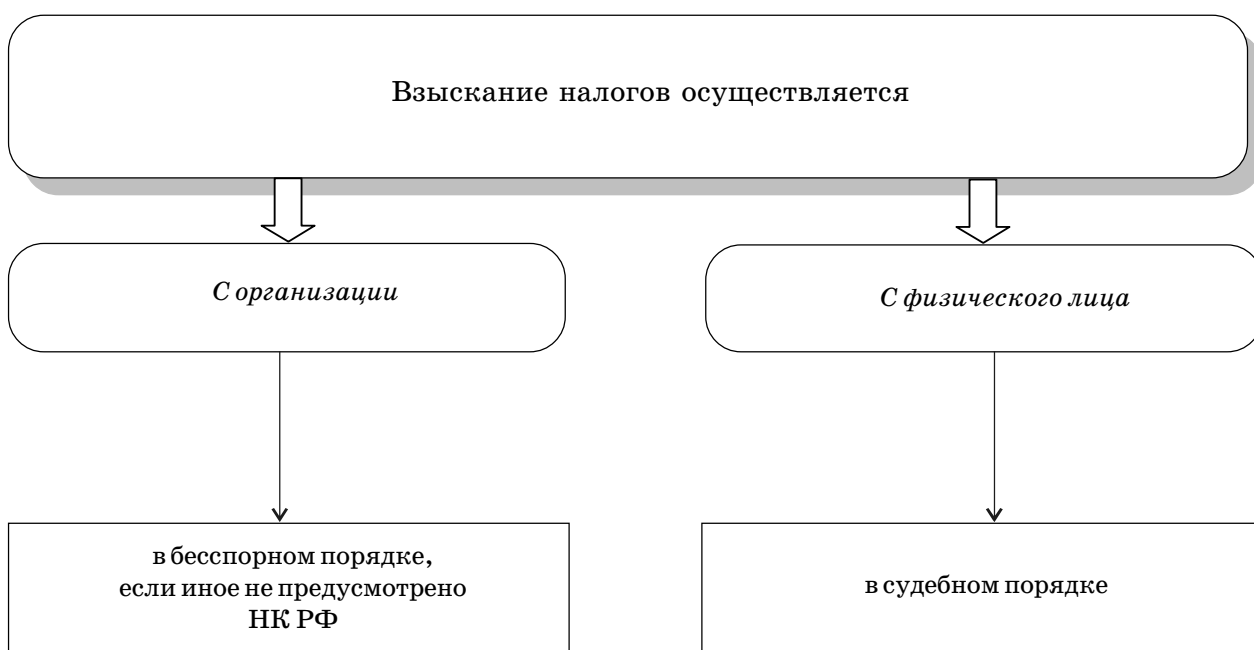


Схема 4.15. Порядок взыскания налогов с организаций



Схема 4.16. Взыскание налога, сбора, пени за счет средств на банковских счетах налогоплательщика-организации

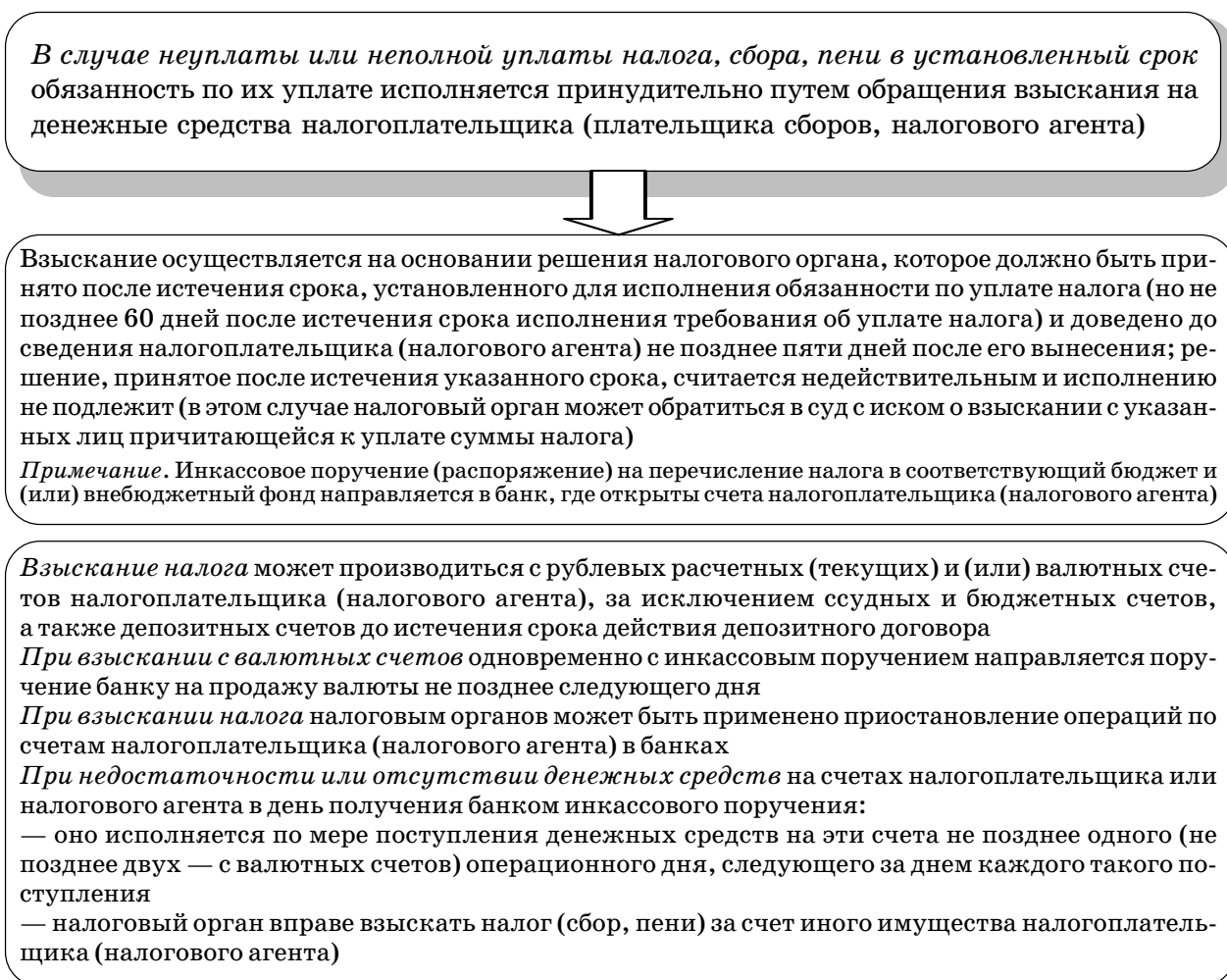
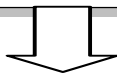


Схема 4.17. Направление постановления о взыскании налога за счет имущества организации

Установлен следующий порядок взыскания налога за счет имущества организации



При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента-организации или отсутствии информации о таких счетах налоговый орган вправе обратиться взыскание налога (сбора, пени) за счет иного имущества налогоплательщика в пределах сумм, указанных в требовании об их уплате, с учетом сумм, взысканных с его счетов

Взыскание осуществляется на основании решения налогового органа, которое (в форме постановления) направляется судебному приставу-исполнителю в течение трех дней после его принятия

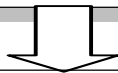
Одновременно налоговым органом может быть применено наложение ареста на имущество

С момента наложения ареста на имущество и до перечисления сумм, вырученных от реализации имущества, в соответствующие бюджеты пени не начисляются

Обязанность по уплате налога (сбора, пени) считается исполненной с момента реализации имущества и погашения задолженности по налогам (сборам, пеням) за счет вырученных сумм

Схема 4.18. Исполнительные действия судебного пристава-исполнителя по взысканию налога за счет имущества организации

Исполнительные действия должны быть совершены и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня поступления к нему постановления налогового органа



Взыскание налога (сбора, пени) производится последовательно в отношении:

- наличных денежных средств
- имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности, ценных бумаг, валютных ценностей, непроизводственных помещений легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений, готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве
- сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств
- имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке
- другого имущества

Схема 4.19. Взыскание налога с физических лиц-налогоплательщиков

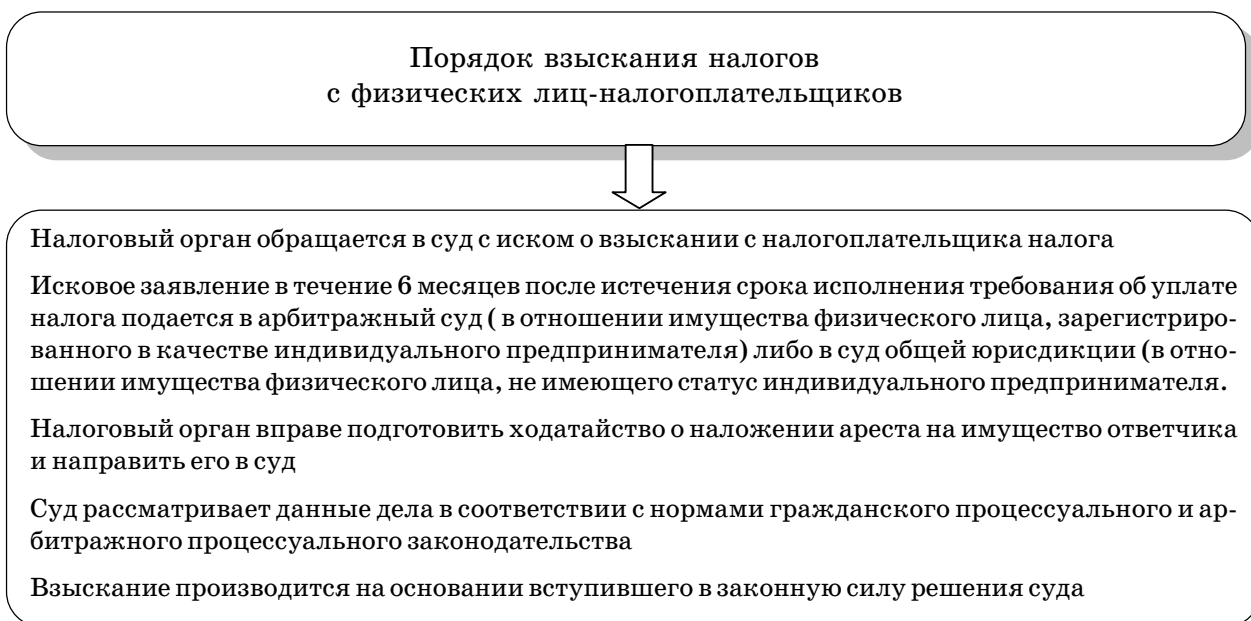


Схема 4.20. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности

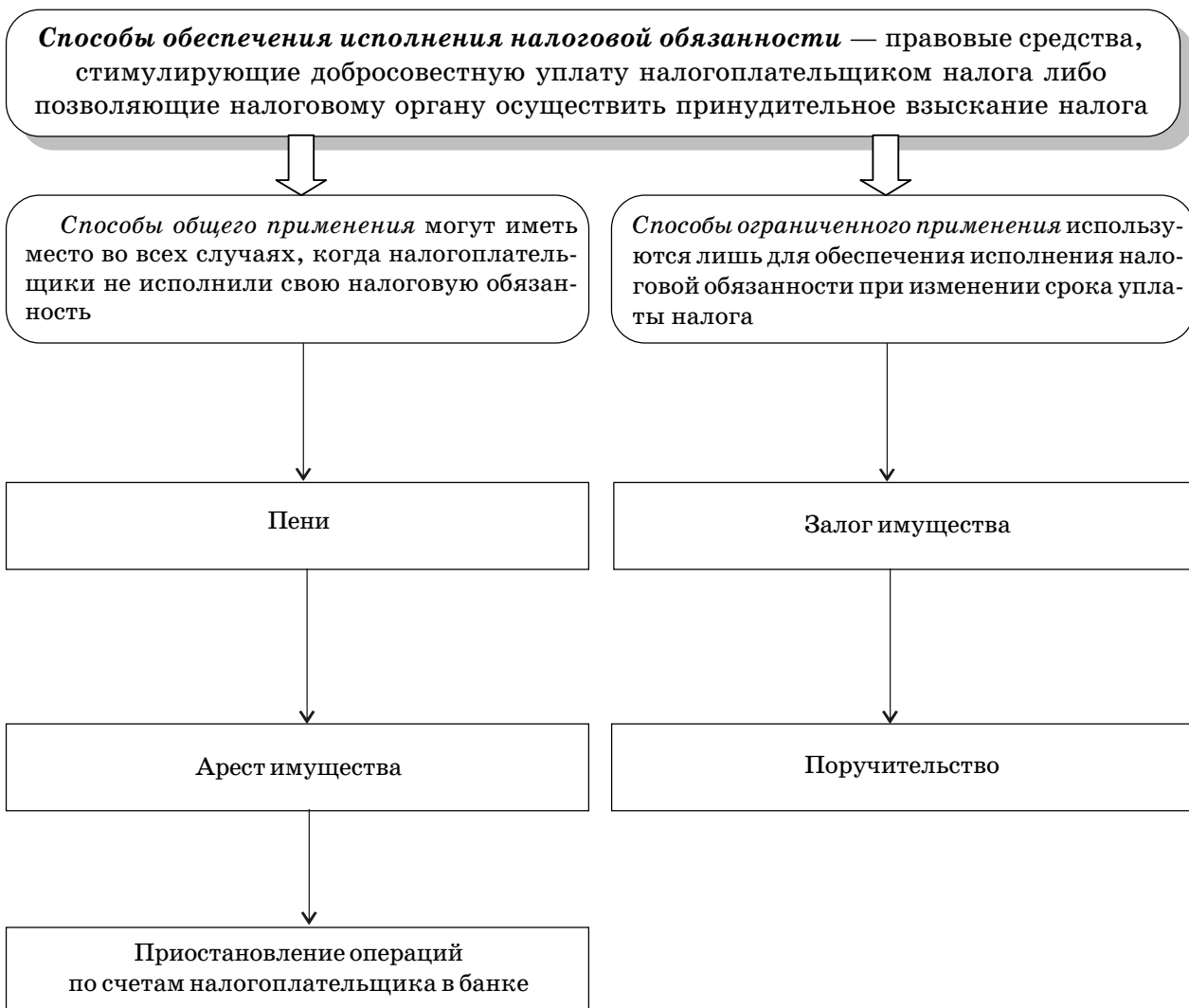


Схема 4.21. Правила зачета излишне уплаченной суммы налога

- Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа
- Решение о зачете выносится в течение пяти дней после получения заявления при условии, что эта сумма направляется в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога
- По заявлению налогоплательщика и по решению налогового органа сумма излишне уплаченного налога может быть направлена на исполнение обязанностей по уплате налогов или сборов, на уплату пеней, погашение недоимки, если эта сумма направляется в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога
- Налоговые органы вправе самостоятельно произвести зачет в случае, если имеется недоимка по другим налогам
- Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о вынесенном решении о зачете сумм излишне уплаченного налога не позднее двух недель со дня подачи заявления о зачете

Схема 4.22. Правила возврата излишне уплаченной суммы налога

- Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика
- В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, начисленным тому же бюджету (внебюджетному фонду), возврат налогоплательщику излишне уплаченной суммы производится *только после зачета* указанной суммы в счет погашения недоимки (задолженности)
- Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение *трех лет* со дня уплаты указанной суммы
- Возврат суммы излишне уплаченного налога производится за счет средств бюджета (внебюджетного фонда), в который произошла переплата, *в течение одного месяца* со дня подачи заявления о возврате, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ
- На сумму излишне уплаченного налога, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата

Схема 4.23. Правила возврата излишне взысканного налога

- В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, причитающимся тому же бюджету (внебюджетному фонду), возврат налогоплательщику излишне взысканной суммы производится *только после зачета* в счет погашения недоимки (задолженности)
- Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается налоговым органом на основании *письменного заявления* налогоплательщика, с которого взыскан этот налог, в течение *двух недель* со дня регистрации указанного заявления, а судом — в порядке искового судопроизводства
- Заявление о возврате суммы излишне взысканного налога в *налоговый орган* может быть подано в течение *одного месяца* со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, а исковое заявление *в суд* — в течение *трех лет*, начиная со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишнего взыскания налога
- В случае признания факта излишнего взыскания налога орган, рассматривающий заявление налогоплательщика, принимает решение о возврате излишне взысканных сумм налога, а также начисленных процентов на эти суммы
- Налоговый орган, установив факт излишнего взыскания налога, обязан сообщить об этом налогоплательщику *не позднее одного месяца* со дня установления этого факта
- Сумма излишне взысканного налога возвращается с начисленными на нее процентами за счет общих поступлений в бюджет (внебюджетный фонд), в который были зачислены суммы излишне взысканного налога
- Сумма излишне взысканного налога и начисленные на эту сумму проценты подлежат возврату налоговым органом *не позднее одного месяца* со дня принятия решения налоговым органом, а в случае вынесения судом решения о возврате излишне взысканных сумм — в течение одного месяца после вынесения такого решения

Тема 5 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Схема 5.1. Понятие налогового контроля

Налоговый контроль представляет собой совокупность действий налоговых и иных государственных органов по надзору за своевременностью, полнотой и правильностью исполнения налогоплательщиками и иными субъектами своих налоговых обязанностей

Схема 5.2. Задачи налогового контроля

В задачи налогового контроля входит

Наказание нарушителей налогового законодательства

Обеспечение правильного внесения налогов в бюджет

Предупреждение нарушений налогового законодательства

Схема 5.3. Методы налогового контроля

Документальные

- юридическая оценка хозяйственных операций, отраженных в документах
- формальная (арифметическая и логическая) проверка документов
- встречная проверка документов организации-контрагента и др.

Фактические

- учет налогоплательщиков
- получение объяснений
- осмотр помещений
- инвентаризация
- привлечение специалистов и др.

Схема 5.4. Виды налогового контроля

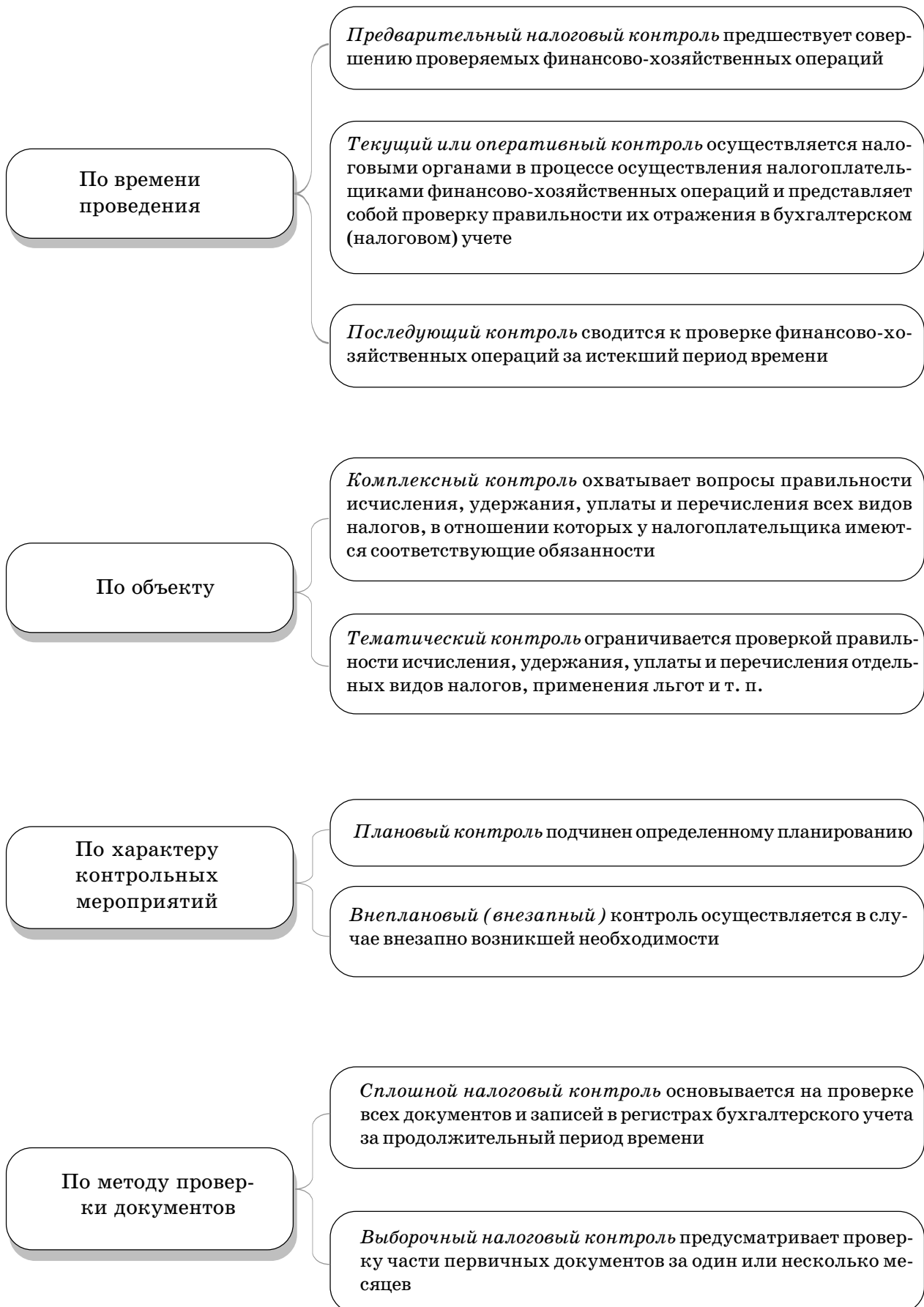




Схема 5.5. Понятие и виды налоговых проверок

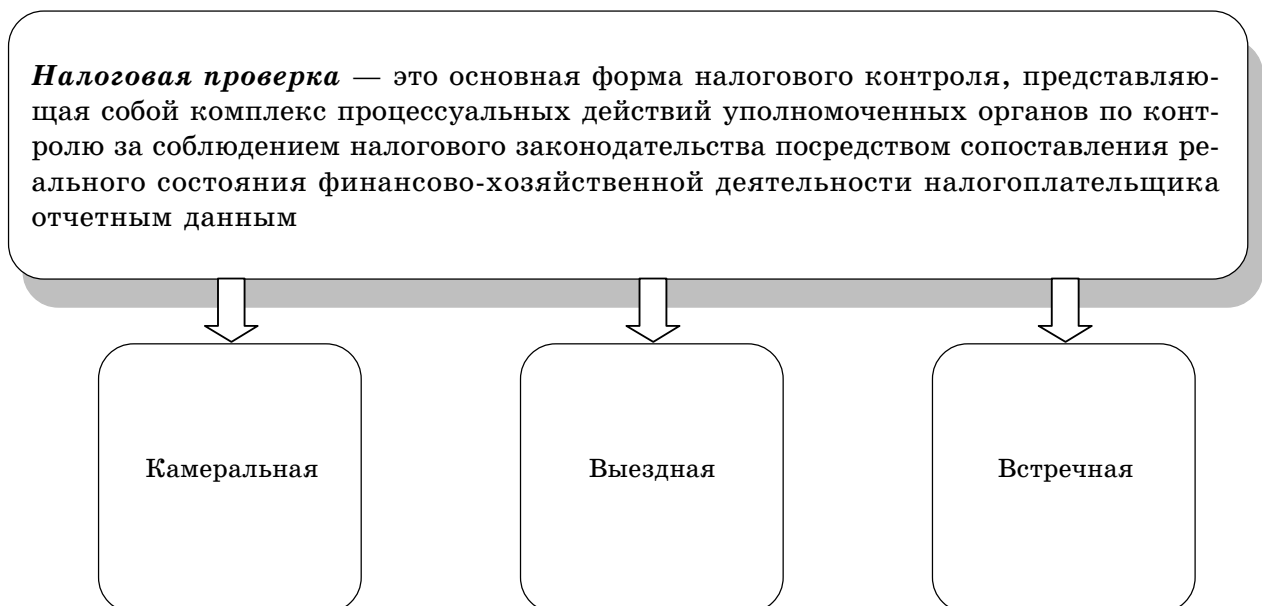


Схема 5.6. Особенности проведения камеральной налоговой проверки

- Камеральная налоговая проверка проводится *по месту нахождения налогового органа* на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа
- Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными *обязанностями без какого-либо специального решения руководителя* налогового органа
- Срок такой проверки не должен превышать *трех месяцев* со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога
- Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок
- При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (ст. 88 НК РФ)
- В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах по результатам камеральной проверки составляется *акт*

Схема 5.7. Особенности проведения выездной налоговой проверки

- Выездная налоговая проверка налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, его филиала или представительства проводится на основании *решения руководителя (его заместителя) налогового органа*
- Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться *по одному или нескольким* налогам
- Выездная налоговая проверка не может продолжаться более *двух месяцев*, однако в исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки *до трех месяцев*
- При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на *один месяц* на проведение проверки каждого филиала и представительства
- По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет соответствующую *справку*, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения. Затем не позднее *двух месяцев* после составления справки о проведенной проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме *акт* выездной налоговой проверки

Схема 5.8. Особенности проведения встречной налоговой проверки

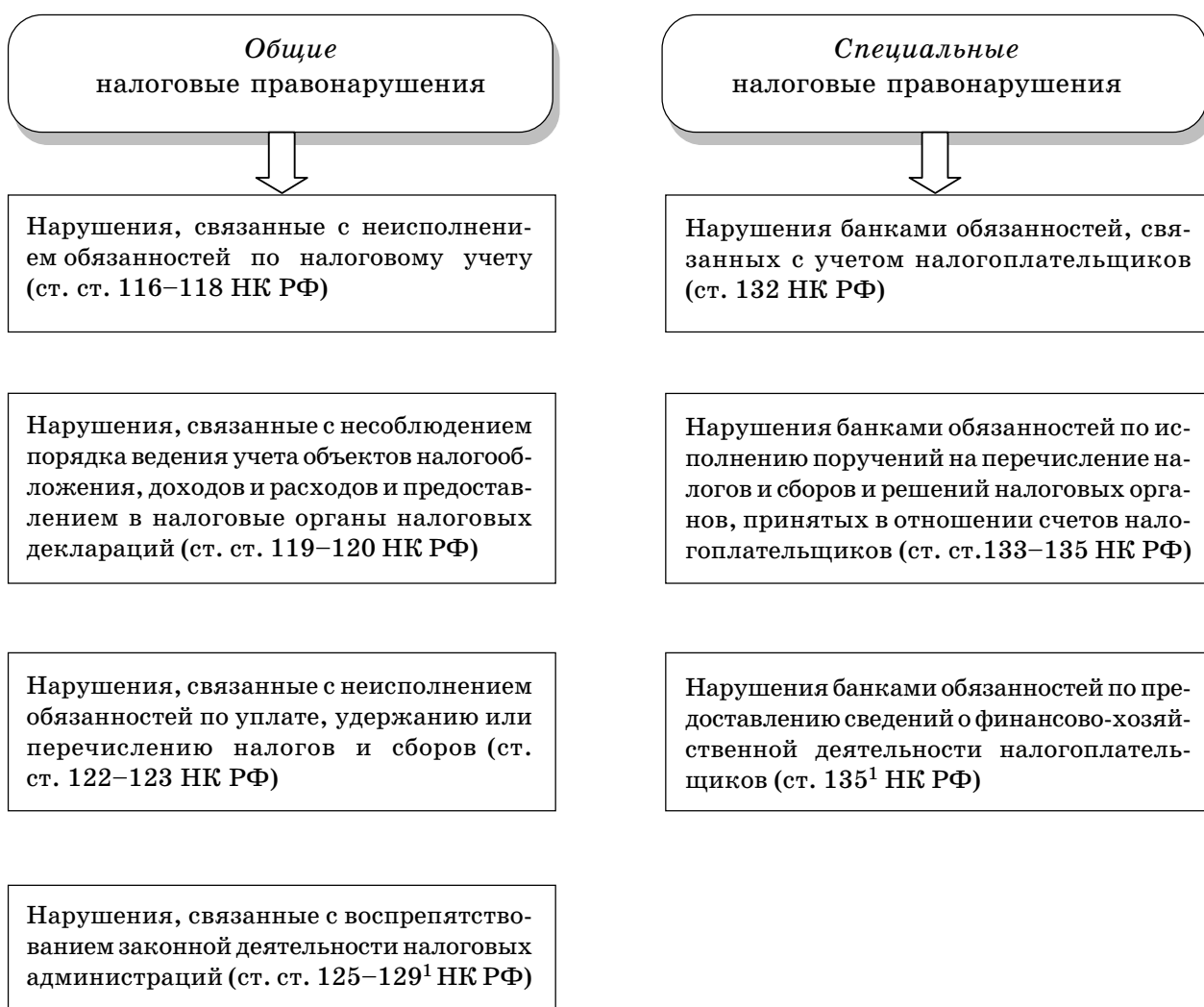
- Встречная налоговая проверка проводится в случае, если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика (плательщика сбора), связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора)

Т е м а 6
НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ
И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

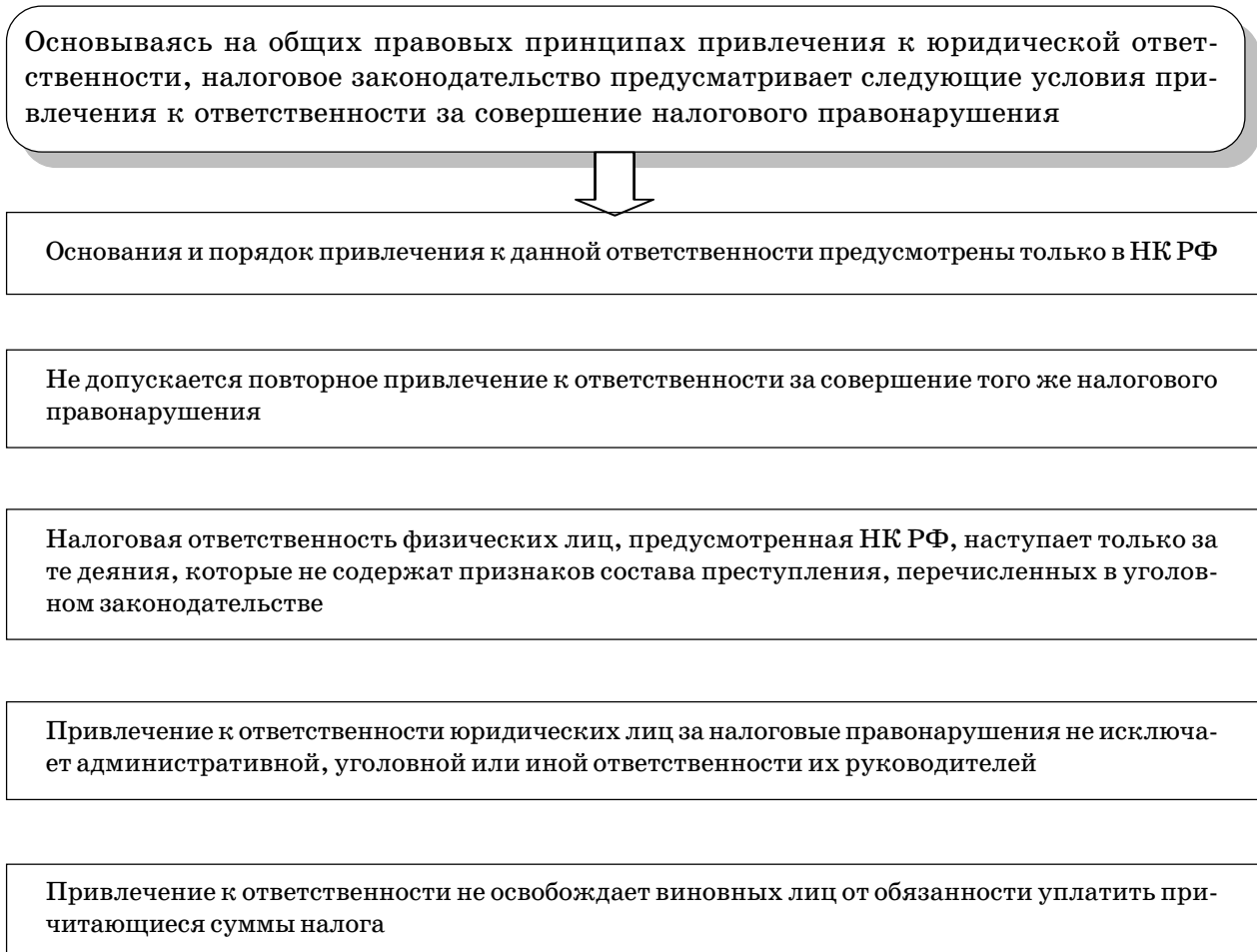
Схема 6.1. Особенности налоговой ответственности

- Основанием налоговой ответственности является налоговое правонарушение
- Наступление ответственности урегулировано нормами налогового права
- Ответственность состоит в применении к нарушителю специальных финансовых санкций (штрафы, пени)
- К ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах привлекаются налоговые, таможенные органы, органы налоговой полиции и их должностные лица
- Законодательство устанавливает особый порядок привлечения к ответственности, предусмотренный НК РФ

Схема 6.2. Группы налоговых правонарушений



**Схема 6.3. Принципы привлечения к ответственности
за совершение налогового правонарушения**



**Схема 6.4. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности
за совершение налогового правонарушения**

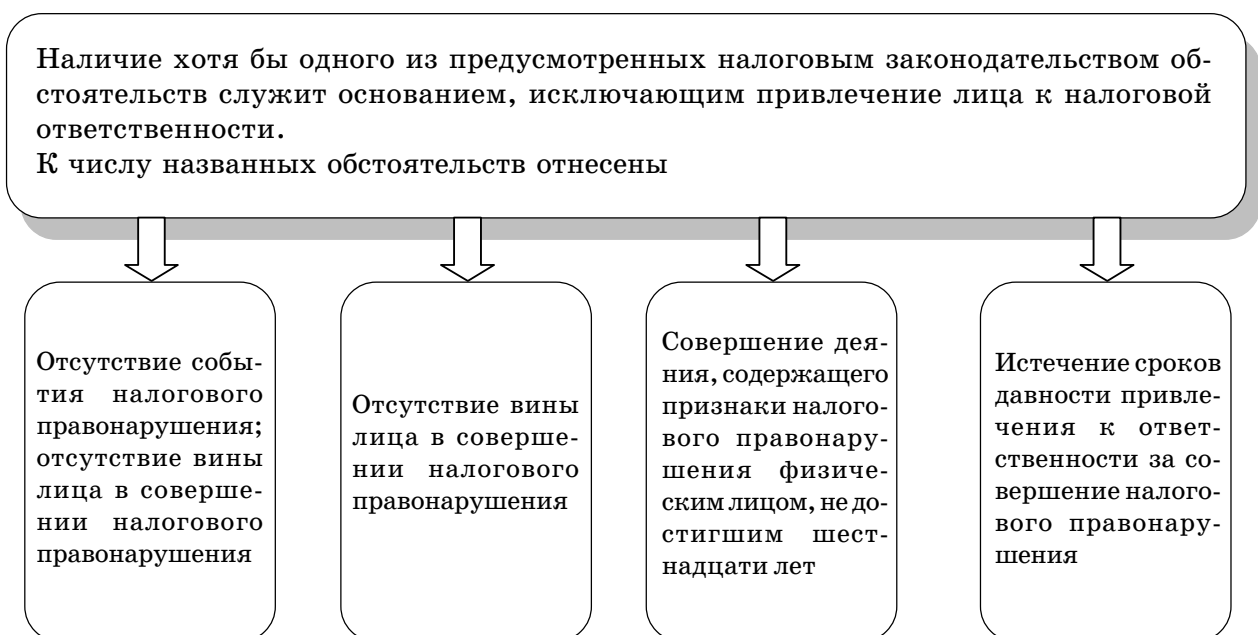


Схема 6.5. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

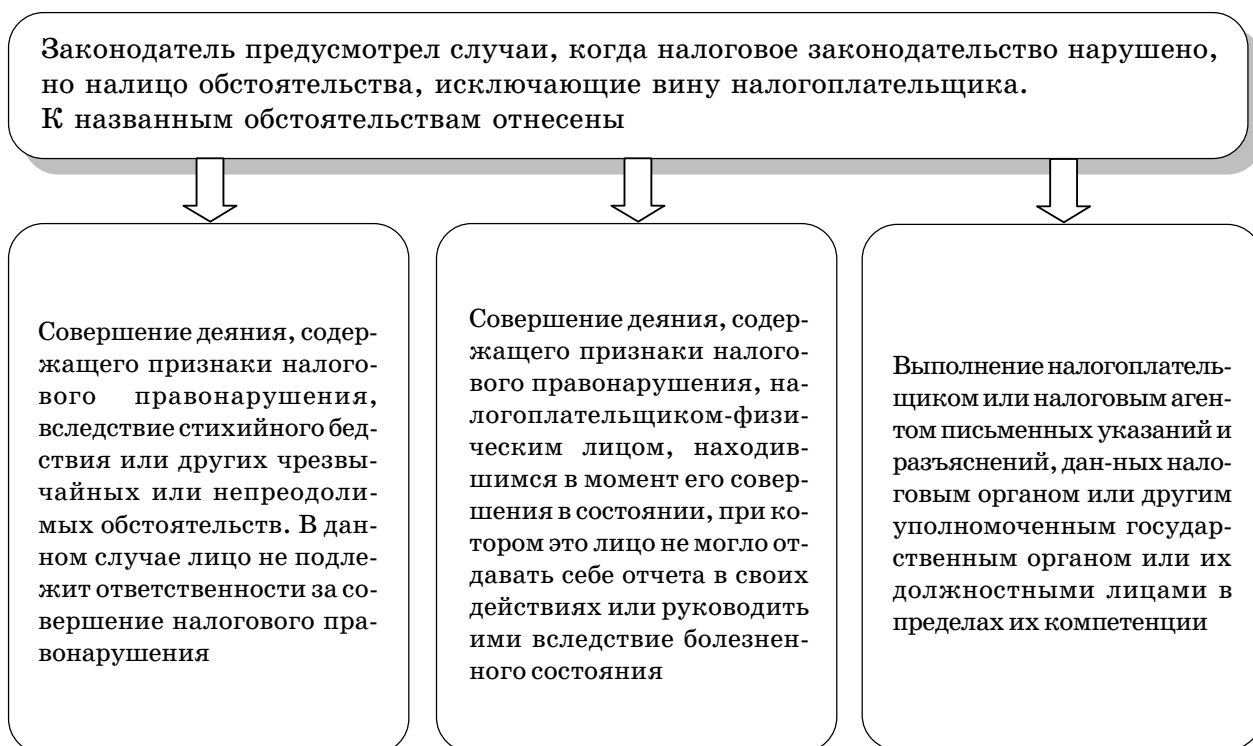


Схема 6.6. Налоговые преступления: понятие и виды



**Схема 6.7. Административные правонарушения в налоговой сфере:
понятие и виды**

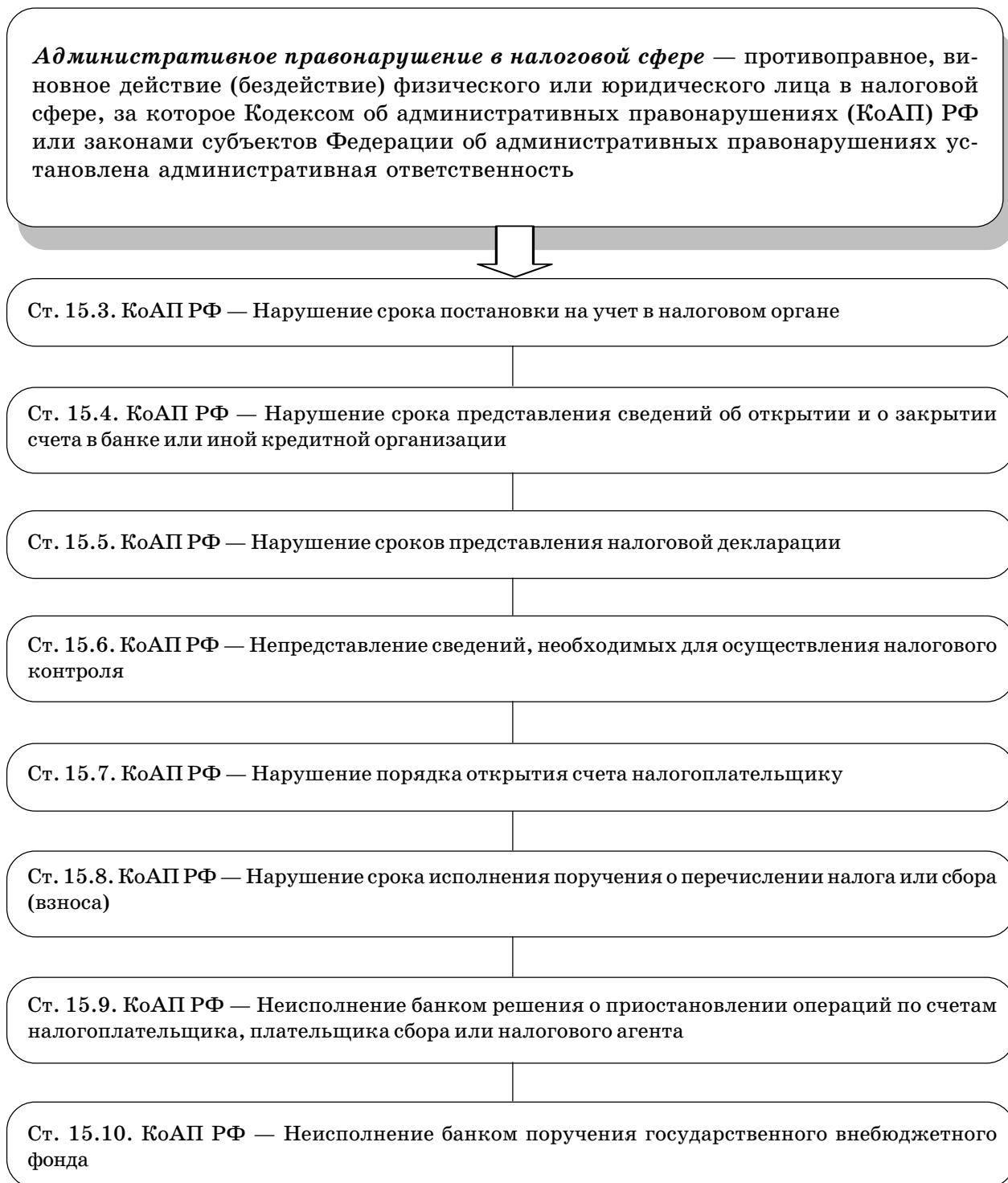
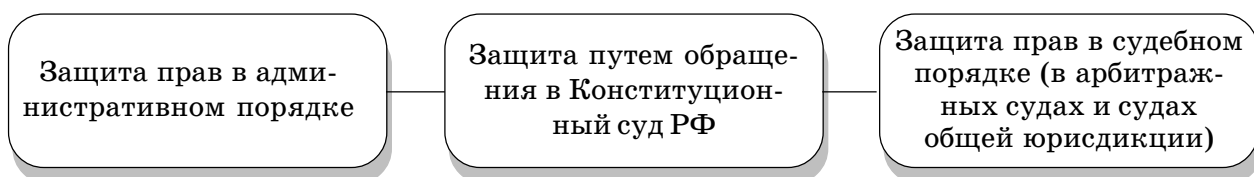


Схема 6.8. Формы защиты нарушенных прав налогоплательщика



Рекомендуемая литература

Нормативно-правовая

1. Конституция Российской Федерации (1993 г.). М.: Юрид. лит., 1994.
2. Консульская Конвенция между Российской Федерацией и Республикой Болгарией (София, 7 сентября 1995 г.) // СЗ РФ. 1997. № 23. Ст. 2665.
3. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Международным валютным фондом о постоянном представительстве Международного валютного фонда в Российской Федерации (Гонконг, 24 сентября 1997 г.) // Там же. 2005. № 37. Ст. 3734.
4. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Азербайджанской Республики о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства (Москва, 25 января 2002 г.) // Бюллетень международных договоров. 2003. № 2.
5. Соглашение между государствами-участниками Содружества Независимых Государств о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере (Минск, 4 июня 1999 г.) // Бюллетень международных договоров. 2001. № 7.
6. Договор между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Вашингтон, 17 июня 1992 г.) // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. № 46. Ст. 2617.
7. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. I // Там же. 1994. № 32. Ст. 3301.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. II // Там же. 1996. № 5. Ст. 410.
10. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. // Там же. 2002. № 1. Ст. 1.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I // Там же. 1998. № 31. Ст. 3824.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. II // Там же. 2000. № 32. Ст. 3340.
13. Таможенный кодекс Российской Федерации от 18 июня 1993 г. // Ведомости Верховного Совета. 1993. № 31. Ст. 1224.
14. Уголовный кодекс Российской Федерации // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
15. Федеральный закон от 26 апреля 2005 г. № 40-ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Литовской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Там же. 2005. № 18. Ст. 1627.
16. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» // Там же. 2005. № 30 (ч. II). Ст. 3127.
17. Федеральный закон от 19 июня 2000 г. «О минимальном размере оплаты труда» // Там же. 2000. № 26. Ст. 2729.
18. Федеральный закон от 7 мая 1998 г. «О негосударственных пенсионных фондах» // Там же. 1998. № 19. Ст. 2071.
19. Федеральный закон от 21 июля 1997 г. «О службе в таможенных органах Российской Федерации» // Там же. 1997. № 30. Ст. 3586.
20. Закон РФ от 21 марта 1991 г. «О налоговых органах Российской Федерации» // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и ВС РФ. 1991. № 15. Ст. 492.
21. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Рос. газета. 2004. 6 окт.
22. Постановление Правительства РФ от 16 марта 1999 г. № 298 «О порядке выплаты и размерах сумм, подлежащих выплате свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, привлекаемым для участия в производстве действий по осуществлению налогового контроля» // СЗ РФ. 1999. № 13. Ст. 1601.
23. Постановление Правительства РФ от 26 февраля 2004 г. «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Там же. 2004. № 10. Ст. 864.
24. Приказ Минфина РФ от 9 августа 2005 г. № 101н «Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2005. № 38.
25. Приказ Минфина РФ от 11 июля 2005 г. № 85н «Об утверждении особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков» // Там же. 2005. № 32.
26. Приказ Минфина РФ от 8 апреля 2005 г. № 55н «О порядке постановки на учет налогоплательщиков налога на игорный бизнес» // Рос. газета. 2005. 4 мая.
27. Приказ МВД РФ от 16 марта 2004 г. № 177 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки

преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2004. № 16.

28. Приказ МВД РФ и МНС РФ от 22 января 2004 г. № 76/АС-3-06/37 «Об утверждении нормативных правовых актов о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» // Там же. 2004. № 11.

29. Регламент организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами. Утв. приказом Федеральной налоговой службы от 9 сентября 2005 г. № САЭ-3-01/444) //Документы и комментарии. 2005. № 19.

Учебная

30. Акчурина Е. В. Налоговая проверка и ее последствия: учеб.-практич. пособие. М., 2004

31. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. М.: Бератор-Пресс, 2002.

32. Аронов А. В. Налоговая система: реформы и эффективность // Налоговый вестник. 2003. № 5.

33. Винницкий Д. В. Концепция автономии налогового права и ее влияние на законодательство и судебную практику // Законодательство. 2003. № 5.

34. Горленко И. И. Формы проведения налогового контроля // Налоговый вестник. 2003. № 3.

35. Гусева И. П. Реформирование института налогового контроля в сфере косвенного налогообложения // Адвокат. 2004. № 4.

36. Кваша Ю. Ф., Зрелов А. П., Харламов М. Ф. Правовое регулирование налоговых отношений: пособие для сдачи экзамена. М.: Юрайт-Издат, 2004.

37. Ковалевская Д. Е., Короткова Л. А. Налоговые споры: порядок урегулирования во внесудебном и судебном порядке. Арбитражная практика. М.: Налоговый вестник, 2003.

38. Кустова М. В., Ногина О. А., Шевелева Н. А. Налоговое право России: учебник. М.: Юристъ, 2001.

39. Кучеров И. И. Налоговое право России: курс лекций. М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИн-фоР», 2001.

40. Колчин С. П. Налогообложение: учеб. пособие. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.

41. Малис Н. И. О перспективах налоговой реформы // Налоговый вестник. 2003. № 6.

42. Ногина О. А. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб.: Питер, 2002.

43. Новиков А. В. Доказательства и доказывание по фактам нарушений законодательства о налогах и сборах: особенности доказательств и доказывания // Рос. следователь. 2004. № 8.

44. Оношко Н. К. Встречная проверка как мероприятие налогового контроля // Налоговый вестник. 2004. № 2.

45. Панина Л. А. Субъекты налогообложения: дети, граждане недееспособные и ограниченно дееспособные и их представители // Там же. 2001. № 4.

46. Парыгина В. А. Источники налогового права России // Законодательство и экономика. 2003. № 7.

47. Пасько О. Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию // Налоговый вестник. 2004. № 6.

48. Ривкин К. Защита налогоплательщиков // Закон. 2003. № 3.

49. Сашичев В. В. О контрольной работе налоговых органов и мерах по повышению ее эффективности // Налоговый вестник. 2003. № 8.

50. Трошкина Т. Н., Шахматьев А. А. Правовое регулирование таможенных платежей. М.: Новая Правовая культура, 2003.

51. Финансовое право Российской Федерации: учебник / отв. ред. М. В. Карасева. М.: Юристъ, 2002.

52. Франк Ф. К. Об определении понятия и сущности общих принципов налогового права // Журнал российского права. 2003. № 4.

53. Чекунова С. А. Правовое положение иностранных инвестиций в России // Законодательство и экономика. 2003. № 5.

54. Шавшина В. П. Налоговый контроль в деятельности таможенных органов // Налоговый вестник. 2003. № 7.

55. Шумянский Р. И. Организация и методика налогового контроля: учеб. пособие / СибАГС. Новосибирск, 2003.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	3
Тема 1. Понятие, предмет, метод, система и источники налогового права.....	4
Тема 2. Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов в Российской Федерации	10
Тема 3. Правовой статус субъектов налогового права	17
Тема 4. Характеристика обязанности по уплате налогов	22
Тема 5. Налоговый контроль	35
Тема 6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	39
Рекомендуемая литература	43

Учебное издание

Болотина Елена Валентиновна

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Альбом схем

Редактор *Г. Д. Бакастова*
Верстальщик *Т. М. Каргапольцева*

Сдано в набор 20.12.06. Подписано к печати .
Формат 60x84 1/16. Бумага офсетная. Печать офсетная. Усл. печ. л. .
Уч.-изд. л. . Тираж экз. Заказ №

Редакционно-издательский центр ГУАП
190000, Санкт-Петербург, Б. Морская ул., 67