

Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова
Юридический факультет
Кафедра финансового права
НОЦ «Финансы и право»

П^g
pepeliaev group®

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

КУРС ЛЕКЦИЙ

Учебное пособие для бакалавров

Под редакцией С.Г. Пепеляева, А.В. Ема

Рекомендовано

*Ученым советом Юридического факультета
Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова
в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся
по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция,
квалификация Бакалавр*



УДК 336.22
ББК 67.402.23
Н23

Н23 Налоговое право : Курс лекций : Учебное пособие для бакалавров / Под ред. С.Г. Пепеляева, А.В. Ема. – Москва : Статут, 2022. – 414 с.

ISBN 978-5-83-54-1802-2 (в обл.)

В пособии структурно изложены главные концепции, применяемые при законодательном регулировании основных налогов и сборов. Раскрыты механизмы налогового администрирования, контроля и ответственности за налоговые правонарушения. Рассмотрены современные способы и инструменты предотвращения уклонения от налогообложения, защиты прав налогоплательщиков.

Системная подача материала позволит изучить комплекс тем в объеме, необходимом для качественной подготовки юриста широкой практики, способного определить проблему и найти пути и способы ее решения.

Для студентов бакалавриата, изучающих налоговое право в составе иных обязательных или факультативных дисциплин, а также юристов, бухгалтеров, экономистов и руководителей всех уровней, желающих приобрести базовые знания о налогообложении.

Настоящий курс лекций обеспечивает методическую основу для фундаментальной подготовки юридических кадров с учетом универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций образовательного стандарта.

УДК 336.22
ББК 67.402.23

ISBN 978-5-83-54-1802-2

© Пепеляев С.Г., Ем А.В., предисловие, 2022

© Коллектив авторов, 2022

© Редподготовка, оформление. Издательство «Статут», 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	14
Список авторов.....	15

РАЗДЕЛ I

ЭЛЕМЕНТЫ ЮРИДИЧЕСКОГО СОСТАВА НАЛОГА

Глава 1. Понятие и правовое значение элементов

юридического состава налога	17
1.1. Совокупность элементов налога	17
1.1.1. Структура элементов налога	18

Глава 2. Организация элементов юридического состава

налогов	20
2.1. Субъект налогообложения	20
2.2. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога и налоговая база	21
2.2.1. Объект и предмет налогообложения.....	21
2.2.2. Налоговая база и масштаб налога	22
2.2.3. Пределы налоговой юрисдикции государства	24
2.3. Налоговый период	25
2.4. Методы учёта базы налогообложения.....	26
2.5. Единица налогообложения	28
2.6. Тариф ставок.....	28
2.6.1. Ставка налога.....	28
2.6.2. Метод налогообложения	30
2.7. Налоговые льготы	33
2.7.1. Понятие «налоговые льготы»	33
2.7.2. Виды налоговых льгот	34
2.8. Порядок исчисления налога.....	38
2.8.1. Лица, исчисляющие налог	38
2.8.2. Методы исчисления налога.....	40
2.9. Способы, сроки и порядок уплаты налога.....	42
2.9.1. Уплата налога по декларации.....	42
2.9.2. Уплата налога у источника дохода	44
2.9.3. Кадастровый способ уплаты налога	44
2.9.4. Сроки уплаты налога	45
2.9.5. Порядок уплаты налога	45

РАЗДЕЛ II

ПОИМУЩЕСТВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Глава 3. Понятие и основные правовые характеристики поимущественных налогов.....	48
3.1. Исторические функции поимущественного налогообложения.....	48
3.1.1. Суррогат подоходного налогообложения.....	48
3.1.2. Дополнение подоходного налогообложения.....	49
3.1.3. Налогообложение абстрактной платёжеспособности.....	50
3.2. Виды поимущественных налогов.....	50
3.3. Системы поимущественного налогообложения.....	52
3.3.1. Дифференциация налогообложения имущества.....	52
3.3.2. Состав налогов на имущество.....	53
3.3.3. Особенности установления поимущественных налогов.....	55
Глава 4. Налог на недвижимое имущество.....	56
4.1. Понятие и виды налогов на недвижимое имущество.....	56
4.2. Предмет налога на недвижимое имущество.....	57
4.2.1. Установление и определение облагаемых вещей.....	57
4.2.2. Состав налогооблагаемой недвижимости.....	58
4.3. База налога на недвижимое имущество.....	58
4.3.1. Способы формирования налоговой базы.....	58
4.3.2. Способы оценки предметов обложения.....	60
4.3.3. Формы и методы стоимостной оценки недвижимости.....	61
4.3.4. Корректировки исчисленной стоимости недвижимости.....	64
4.3.5. Индексация стоимости недвижимости.....	65
4.4. Объект налога на недвижимое имущество.....	65
4.4.1. Налогообязывающие отношения.....	65
4.4.2. Момент возникновения (прекращения) налоговой обязанности.....	68
4.5. Субъект налогообложения.....	70
4.5.1. Категории и статус субъектов обложения налогом на недвижимость.....	70
4.6. Льготы по налогу на недвижимое имущество.....	72
4.6.1. Основания предоставления льгот.....	72
4.6.2. Формы и условия предоставления льгот.....	73
4.6.3. Порядок установления льгот.....	76

4.7. Ставки налога на недвижимое имущество и метод налогообложения	77
4.7.1. Виды ставок налога на недвижимое имущество	77
4.7.2. Тариф ставок налога на недвижимое имущество.....	79
4.8. Особенности администрирования налога на недвижимое имущество	80
4.8.1. Ведение кадастров недвижимого имущества. Понятие и содержание имущественного кадастра.....	81
4.8.2. Оценка недвижимого имущества. Централизация и децентрализация оценочной деятельности	84
4.8.3. Исчисление налога на недвижимое имущество и выставление счетов.....	87
4.8.4. Сроки и порядок уплаты налога на недвижимое имущество	88
Глава 5. Земельный налог	89
5.1. Развитие форм и правового инструментария земельного налогообложения	89
5.1.1. Установление налога	89
5.1.2. Предмет налогообложения	89
5.1.3. Объект и плательщики налога	90
5.1.4. Налоговая база.....	91
5.1.5. Налоговые ставки	92
5.1.6. Налоговый и отчётный периоды.....	92
5.1.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	92
5.1.8. Освобождение от налогообложения и налоговые льготы.....	93
Глава 6. Транспортный налог.....	95
6.1. Общая характеристика транспортного налога	95
6.2. Система платежей, взимаемых с владельцев транспортных средств.....	95
6.3. Юридическая конструкция транспортного налога	97
6.3.1. Установление налога	97
6.3.2. Предмет и объект налогообложения, налоговая база	97
6.3.3. Плательщики налога	98
6.3.4. Ставка налога.....	99
6.3.5. Налоговый период.....	100
6.3.6. Порядок исчисления и уплаты налога.....	101
6.3.7. Льготы	101

Глава 7. Налоги на наследование и дарение	103
7.1. Исторические функции налога на наследование	103
7.2. Формы налогообложения наследования и дарения	104
7.3. Юридическая конструкция налога на наследование	106
7.3.1. Субъекты налога	106
7.3.2. Объект налога	107
7.3.3. База налога	107
7.3.4. Ставки	108
7.3.5. Льготы	110
7.3.6. Порядок исчисления и уплаты	110
7.4. Обложение наследования иными публично-правовыми платежами	111

РАЗДЕЛ III НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Глава 8. Налог на доходы физических лиц – основной налог с населения	113
8.1. Налог на доходы физических лиц – основной налог в странах с развитой экономикой	113
8.1.1. Государственные, региональные и местные налоги на доходы физических лиц	114
8.1.2. Налог на доходы физических лиц – источник местных бюджетов	115
Глава 9. Субъекты подоходного налога	117
9.1. Определение налогового статуса физического лица	117
9.2. Двойное налогообложение вследствие двойного резидентства	120
9.3. Изменение налоговой обязанности нерезидентов международными договорами	121
9.4. Критерий гражданства	122
9.5. Возраст физического лица при налогообложении	124
9.6. Подоходный налог с иностранных личных компаний	124
Глава 10. Объект подоходного налога	125
10.1. Налогово-правовое понятие дохода	125
10.1.1. Концепция прироста достатка (accretion concept)	127
10.1.2. Понятие дохода в бухгалтерском учёте	130
10.2. Пределы налоговой юрисдикции государства	132

10.3. Формы облагаемых доходов	135
10.4. Пассивные и активные доходы, глобальная и шедулярная системы.....	137
10.5. Свободный доход	139
10.6. Учёт профессиональных расходов	140
10.7. Методы учёта доходов и расходов во времени.....	142
10.8. Необлагаемый минимум доходов.....	144
10.9. Социальные налоговые вычеты	146
10.10. Расходы на содержание материально зависимых лиц.....	149
10.11. Доходы семьи.....	150
10.12. Проблема двойного налогообложения	150
10.13. Дополнительные способы определения суммы дохода (налога).....	153
Глава 11. Льготы по подоходному налогу	156
11.1. Изъятия	157
11.2. Скидки	158
11.3. Освобождения.....	159
Глава 12. Метод налогообложения и ставка налога	160
12.1. Прогрессивное и пропорциональное налогообложение	160
Глава 13. Порядок исчисления и уплаты подоходного налога	163
13.1. Требование самостоятельной уплаты налога	163
13.2. Уплата налога у источника и по декларации	163
13.3. Порядок исчисления налога.....	164
13.4. Контроль достоверности данных	165
13.5. Способы стимулирования налогоплательщика.....	166

РАЗДЕЛ IV

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Глава 14. Общая характеристика налога	167
--	------------

Глава 15. Юридическая конструкция налога на прибыль организаций	169
15.1. Субъекты налога на прибыль организаций	169
15.2. Объект налога на прибыль организаций.....	172
15.3. Доходы для целей налога на прибыль организаций	173
15.4. Расходы для целей налога на прибыль организаций	174

Глава 16. Исчисление базы налога на прибыль организаций	178
16.1. Методы учёта доходов и расходов	178
16.2. Правила расчёта налоговой базы	179
16.3. Налоговая ставка	181
16.4. Налоговый и отчётный период.	
Подача отчётности и уплата налога	181

РАЗДЕЛ V

КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Глава 17. Понятие и виды косвенных налогов	183
17.1. Переложение налогов	183
17.2. Платёжеспособность лица (подходно-расходный принцип) ...	185
17.3. Способ обложения налогами и их взимания	186

Глава 18. Акцизы	188
18.1. Общая характеристика акцизов	188
18.2. Правовая конструкция акцизов	189

Глава 19. Налог с продаж	196
---------------------------------------	-----

Глава 20. Налог на добавленную стоимость	198
20.1. Предпосылки создания НДС	198
20.1.1. Субъект НДС	202
20.1.2. Объект НДС	205
20.1.3. Налоговая база НДС	208
20.1.4. Налоговый учёт	209
20.1.5. Налоговая ставка	210
20.1.6. Порядок исчисления НДС	211
20.1.7. Налоговый период	212
20.1.8. «Нулевая» ставка и «освобождение» от НДС	213
20.1.9. Уплата и возмещение налога	215

РАЗДЕЛ VI

ПРИРОДОРЕСУРСНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Глава 21. Понятие, правовая форма и виды природоресурсных платежей	218
21.1. Принцип платности природопользования	218
21.2. Функции природоресурсных платежей	220

Глава 22. Налог на добычу полезных ископаемых	225
22.1. Значение НДС для бюджетной системы Российской Федерации	225
22.2. Факторы и экономические основания налогообложения добычи полезных ископаемых	226
22.3. Юридическая конструкция налога на добычу полезных ископаемых	227
22.3.1. Субъекты налогообложения	227
22.3.2. Предмет обложения НДС	228
22.3.3. Объект обложения НДС	230
22.3.4. Налоговая база и налоговые ставки.....	231
22.3.5. Иные существенные элементы налогообложения.....	231
22.3.6. Льготы при исчислении налога.....	232
Глава 23. Иные платежи за природные ресурсы	236
23.1. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	236
23.1.1. Правовое регулирование сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.....	236
23.2. Водный налог	237
23.3. «Лесные» платежи	239
23.4. Платежи при высокотехнологичных формах природопользования	242
23.4.1. Использование радиочастотного спектра как основание для взимания фискальных платежей ...	242
Глава 24. Платежи за загрязнение окружающей среды	247
24.1. Виды платежей за загрязнение окружающей среды.....	247
24.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	249
24.3. Утилизационный сбор.....	253
24.4. Экологический сбор	256

РАЗДЕЛ VII СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Глава 25. Правовое развитие социальных налогов	259
25.1. Правовая природа платежей в государственные социальные фонды	262
25.2. Правовая конструкция социальных налогов.....	263

РАЗДЕЛ VIII СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Глава 26. Общая характеристика специальных налоговых режимов	267
Глава 27. Виды специальных налоговых режимов	271
27.1. Упрощённая система налогообложения	271
27.2. Патентная система налогообложения.....	272
27.3. Единый сельскохозяйственный налог	274
27.4. Налог на профессиональный доход	274
27.5. Соглашения о разделе продукции	276
27.6. Налоговые режимы территорий наибольшего экономического благоприятствования	279

РАЗДЕЛ IX НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ

Глава 28. Понятие и субъекты налогового администрирования и контроля	283
28.1. Понятие налогового администрирования и контроля	283
28.2. Система субъектов налогового администрирования и контроля	284
28.3. Полномочия Правительства РФ в области налогов и сборов ...	287
28.4. Полномочия Министерства финансов РФ в области налогов и сборов	288
28.4.1. Полномочия по разработке государственной налоговой политики	288
28.4.2. Полномочия по нормативному правовому регулированию	289
28.4.3. Полномочия по разъяснению налогового законодательства	290
28.5. Полномочия налоговых органов в области налогов и сборов ...	291
28.5.1. Полномочия по нормативному правовому регулированию и толкованию.....	292
28.5.2. Полномочия по учёту налогоплательщиков и их налоговых обязательств	293
28.5.3. Полномочия по налоговому контролю	295
28.5.4. Полномочия по взысканию сумм налогов, пеней и штрафов.....	296

28.5.5. Полномочия таможенных органов в области налогов и сборов.....	298
28.5.6. Полномочия органов управления государственными внебюджетными фондами в области налогов и сборов.....	300
28.5.7. Полномочия органов Федерального казначейства в области налогов и сборов	300
Глава 29. Методы и формы налогового контроля	301
29.1. Камеральная налоговая проверка	303
29.2. Выездная налоговая проверка	303
29.3. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	310
29.4. Влияние цифровых технологий на развитие форм и методов налогового контроля	311
29.5. Налоговый мониторинг	319

РАЗДЕЛ X

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА. ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Глава 30. Система и конституционные требования к установлению мер юридической ответственности за нарушения налогового законодательства.....	323
30.1. Система юридической ответственности за нарушения налогового законодательства	323
30.2. Конституционные требования к установлению мер ответственности за нарушения налогового законодательства.....	328
Глава 31. Административные правонарушения налогового законодательства.....	336
31.1. Классификация и система составов административных правонарушений налогового законодательства	336
31.2. Имущественные налоговые правонарушения против финансовой системы страны	337
31.3. Правонарушения субъектов налогового администрирования против прав и свобод налогоплательщиков, налоговых агентов и кредитных организаций	339

31.4. Имущественные налоговые правонарушения против исполнения налоговых обязательств	340
31.5. Правонарушения администрируемых лиц против полномочий субъектов налогового администрирования.....	342

Глава 32. Меры административного принуждения за нарушение налогового законодательства 345

32.1. Классификация мер административного принуждения за нарушения налогового законодательства	345
32.2. Административно-предупредительные меры в области налогов и сборов	347
32.3. Административно-пресекательные меры воздействия за нарушение налогового законодательства	349
32.4. Меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в области налогов и сборов	350
32.5. Административно-восстановительные меры за нарушение налогового законодательства	352
32.6. Меры административной ответственности за нарушение налогового законодательства	352

Глава 33. Защита прав налогоплательщиков 355

33.1. Гарантии и способы защиты прав налогоплательщиков	355
33.2. Защита прав налогоплательщиков в административном порядке.....	357
33.3. Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке.....	368

РАЗДЕЛ XI

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Глава 34. Понятие международного налогового права 377

34.1. Предмет и источники международного налогового права.....	377
34.2. Режимы налогообложения субъектов иностранного права	381
34.2.1. Виды режимов налогообложения	381
34.2.2. Территориальная принадлежность субъекта налогообложения	382
34.2.3. Территориальная принадлежность объекта налогообложения.	386

Глава 35. Международное многократное налогообложение	387
35.1. Причины многократного налогообложения	387
35.2. Методы устранения двойного налогообложения	388
35.2.1. Одностороннее устранение многократного налогообложения	388
35.2.2. Многостороннее устранение многократного налогообложения	392

РАЗДЕЛ XII ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Глава 36. Антиофшорное регулирование	395
36.1. Недобросовестная налоговая конкуренция.....	395
36.1.1. Понятие и признаки офшора.....	396
Глава 37. Механизмы предотвращения недобросовестной налоговой конкуренции	400
37.1. Общая антиуклонительная норма (GAAR)	400
37.2. Специальные антиуклонительные нормы (SAAR).....	401
37.2.1. Институт резидентства	401
37.2.2. «Тонкая капитализация»	402
37.2.3. Противодействие трансфертному ценообразованию (ТЦО).....	404
37.2.4. Контролируемая иностранная компания (КИК)	407
37.2.5. Институт конечного бенефициара (фактического получателя дохода)	409
37.2.6. Международный обмен налоговой информацией	410

ПРЕДИСЛОВИЕ

Настоящее учебное пособие подготовлено по программе лекций по курсу «Налоговое право», читаемых на четвёртом курсе бакалавриата юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова.

Материал пособия адаптирован с учётом того, что часть тем изучается в рамках курса «Финансовое право», а также с учётом сжатого объёма занятий, и рассчитан на получение студентами базовых знаний об основных платежах граждан и организаций в государственные бюджеты и внебюджетные фонды.

В пособии также рассматриваются механизмы, обеспечивающие уплату налогов и сборов в соответствии с нормами законодательства: администрирование, контроль, ответственность и др.

Юристам общей практики, которые не сталкиваются с налоговой проблематикой ежедневно, предлагаемого объёма знаний вполне достаточно для того, чтобы при необходимости обнаружить проблему, дать ей первоначальную оценку и определить варианты дальнейших действий.

Однако для тех, кто намерен специализироваться в финансовом праве, готовиться к поступлению в магистратуру, готовящую специалистов в сфере налогового права, мы рекомендуем для углубления и расширения знаний воспользоваться двумя фундаментальными учебниками:

1. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Альпина Паблишер, 2015. 796 с.

2. Налоговое право. Особенная часть: Учебник для вузов / С.Г. Пепеляев, П.А. Попов, А.А. Косов и др.; под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Просвещение, 2017. 736 с.

Настоящее пособие при вдумчивом внимательном прочтении позволяет понять логику построения института налогов и сборов, юридико-технические приемы и способы, основные концепции, принципы, механизмы. Авторы постарались сделать его максимально доходчивым, информативным, полезным.

Желаем вам успехов в изучении налогового права.

С уважением,

Сергей Пепеляев,
Артемий Ем

СПИСОК АВТОРОВ

Воинов В.В. — раздел VI, глава 22.

Гуркин А.С. — раздел VI, глава 23 (в соавт. с Н.С. Коваленко и С.Г. Пепеляевым).

Ем А.В. — предисловие (в соавт. с Пепеляевым С.Г.); раздел V, главы 18, 20 (в соавт. с С.Г. Пепеляевым); раздел VIII, глава 27 (в соавт. с Е.А. Лысенко, С.Г. Пепеляевым, С.В. Савсерисом, Н.А. Травкиной); раздел XII, главы 36, 37.

Зарипов В.М. — раздел VII, глава 25.

Коваленко Н.С. — раздел VI, глава 23 (в соавт. с А.С. Гуркиным и С.Г. Пепеляевым).

Косов А.А. — раздел IX, глава 28, § 5.5.

Лысенко Е.А. — раздел VIII, глава 27 (в соавт. с А.В. Емом, С.В. Савсерисом, С.Г. Пепеляевым, Н.А. Травкиной); раздел IX, глава 29, § 4 (в соавт. с Е.В. Овчаровой).

Никонова М.В. — раздел V, глава 19 (в соавт. с С.Г. Пепеляевым).

Овчарова Е.В. — раздел IX, глава 28, § 1–4; § 5.1–5.4; § 5.6, 5.7; глава 29, § 1–3.5; § 4 (в соавт. с Е.А. Лысенко); раздел X, глава 30 (в соавт. с С.Г. Пепеляевым); главы 31, 32; глава 33 (в соавт. с С.Г. Пепеляевым).

Пепеляев С.Г. — предисловие (в соавт. с А.В. Емом); раздел I, главы 1–2; раздел II, главы 3–4; глава 7 (в соавт. с П.А. Поповым и Н.Р. Хачатрян); раздел III, главы 8–13; раздел V, глава 17; глава 18 (в соавт. с А.В. Емом); глава 19 (в соавт. с М.В. Никоновой); глава 20 (в соавт. с А.В. Емом); раздел VI, глава 21; глава 23 (в соавт. с А.С. Гуркиным и Н.С. Коваленко); раздел VIII, глава 26; глава 27 (в соавт. с Н.А. Травкиной, А.В. Емом, Е.А. Лысенко, С.В. Савсерисом); раздел X, главы 30, 33 (в соавт. с Е.В. Овчаровой).

Полякова В.В. — раздел XI, главы 34, 35.

Попов П.А. – раздел II, главы 5, 6 (в соавт. с Н.Р. Хачатрян); глава 7 (в соавт. с С.Г. Пепеляевым и Н.Р. Хачатрян).

Савсерис С.В. – раздел VIII, глава 27 (в соавт. с С.Г. Пепеляевым, Н.А. Травкиной, А.В. Емом, Е.А. Лысенко).

Сосновский С.А. – раздел IV, главы 14–16.

Травкина Н.А. – раздел VI, глава 24; глава 27 (в соавт. с С.Г. Пепеляевым, А.В. Емом, Е.А. Лысенко).

Хачатрян Н.Р. – раздел II, главы 5, 6 (в соавт. с П.А. Поповым); глава 7 (в соавт. с С.Г. Пепеляевым и П.А. Поповым).