

Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова  
Юридический факультет  
Кафедра финансового права

К 260-летию МГУ имени М.В. Ломоносова

# Налоговое право

Учебник для вузов

Ответственный редактор  
и руководитель авторского коллектива  
кандидат юридических наук  
С.Г. Пепеляев



Рекомендовано Учебно-методическим объединением  
по юридическому образованию вузов Российской Федерации  
в качестве учебника для студентов образовательных организаций,  
обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция»,  
квалификация (степень) «бакалавр»  
(№198/02 от 28 августа 2014 г.)

**п<sup>g</sup>**  
pepeliaev group®

Москва  
2020

УДК 336.22:347.73  
ББК 67.402.23  
Н 23

#### Рецензенты

*Г.П. Толстопятенко*, декан международно-правового факультета  
МГИМО (У) МИД России, д-р юрид. наук, профессор;  
*Д.В. Винницкий*, директор Евразийского научно-исследовательского центра  
сравнительного и международного финансового права, заведующий кафедрой  
финансового права Уральской государственной юридической  
академии, д-р юрид. наук, профессор

#### Авторский коллектив

*С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук — гл. 1 (1.1–1.4)–10 (гл. 2 в соавт. с *Е.В. Кудряшовой*),  
12–14 (гл. 14 (14.2) в соавт. с *А.А. Никоновым*),  
19 (19.1–19.3 в соавт. с *Е.В. Овчаровой*), 26, 28;  
*Р.И. Ахметшин*, канд. юрид. наук — гл. 21;  
*С.В. Жестков*, канд. юрид. наук — гл. 27;  
*М.Ф. Ивлеева*, канд. юрид. наук — гл. 11, 24;  
*Е.В. Кудряшова*, канд. юрид. наук — гл. 2 (в соавт. с *С.Г. Пепеляевым*), гл. 15;  
*Е.В. Овчарова*, канд. юрид. наук — гл. 19 (19.1–19.3) (в соавт. с *С.Г. Пепеляевым*);  
*В.В. Полякова*, *С.П. Котляренко* — гл. 16–18;  
*А.И. Сотов*, канд. юрид. наук — гл. 20;  
*В.М. Фокин*, канд. юрид. наук — гл. 1 (1.5);  
*И.В. Хаменушко*, канд. юрид. наук — гл. 22, 25;  
*А.А. Косов*, канд. юрид. наук — гл. 23;  
*А.А. Никонов* — гл. 14 (14.2) в соавт. с *С.Г. Пепеляевым*

#### Руководитель авторского коллектива

*С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук, управляющий партнер  
юридической компании «Пепеляев Групп», адвокат

**Редактор** *Л.А. Алексеева*

Н 23 **Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева.** — М.: Пепеляев  
Групп, 2020. — 796 с.  
ISBN 978-5-95008 10-4-0

Учебник подготовлен авторским коллективом, объединившим сотрудников кафедры финансового права, преподавателей и выпускников юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, ведущих практикующих юристов.

На основе обобщения и анализа российского и зарубежного опыта налогообложения рассматриваются основные понятия, принципы, институты налогового права. Теоретические положения иллюстрированы примерами из судебной-арбитражной практики. Изучение курса облегчают приведенные в учебнике схемы, контрольные вопросы и тесты, списки рекомендованной литературы.

Учебник позволяет изучить налоговое право комплексно, в объеме учебных программ. Читатель приобретает способность ориентироваться в налоговом законодательстве, правильно оценивать и применять его.

Для студентов, аспирантов и преподавателей юридических и экономических вузов, факультетов, слушателей системы повышения квалификации, а также юристов, бухгалтеров, экономистов и руководителей всех уровней.

УДК 336.22:347.73  
ББК 67.402.23

ISBN 978-5-95008 10-4-0

© Коллектив авторов, 2015  
© ООО «Пепеляев Групп»

# Содержание

Список сокращений .....	13
Предисловие .....	14
Благодарности .....	15

## **РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ТЕОРИИ НАЛОГОВОГО ПРАВА..... 17**

### **ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ И РОЛЬ НАЛОГОВ ..... 19**

1.1. Социально-экономические предпосылки развития налогового права .....	19
Формирование бюджетов .....	20
1.2. Налоги и другие виды государственных доходов .....	24
1.3. Юридическое определение налога .....	31
1.4. Понятия пошлины и сбора .....	38
1.5. Функции налога .....	44

### **ГЛАВА 2. ВИДЫ НАЛОГОВ ..... 55**

2.1. О значении классификации налогов .....	55
2.2. Персональные и пообъектные налоги .....	56
2.3. Прямые и косвенные налоги .....	59
2.4. Раскладочные и количественные налоги .....	68
2.5. Закрепленные и регулирующие налоги .....	68
2.6. Государственные и местные налоги, налоги объединений региональной экономической интеграции .....	69
2.7. Общие и целевые налоги .....	75
2.8. Регулярные и разовые налоги .....	76
2.9. Налоги и специальные налоговые режимы .....	76

### **ГЛАВА 3. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ..... 79**

3.1. Развитие принципов налогообложения .....	79
3.2. Понятие и правовое значение основных (конституционных) принципов налогообложения и сборов .....	100
3.3. Классификация основных принципов налогообложения и сборов .....	105
3.3.1. Основные принципы налогообложения и сборов, обеспечивающие реализацию и соблюдение основ конституционного строя .....	106
3.3.2. Основные принципы налогообложения и сборов, обеспечивающие реализацию и соблюдение прав и свобод налогоплательщиков .....	110

3.3.3. Основные принципы налогообложения и сборов, обеспечивающие реализацию и соблюдение начал федерализма . . . . .	116
<b>ГЛАВА 4. ЭЛЕМЕНТЫ ЮРИДИЧЕСКОГО СОСТАВА НАЛОГА . . . . .</b>	<b>118</b>
4.1. Понятие и правовое значение элементов юридического состава налога . . . . .	118
4.2. Субъект налогообложения . . . . .	121
4.2.1. Понятие «субъект налогообложения» . . . . .	121
4.2.2. Виды субъектов налогообложения . . . . .	123
4.2.3. Налоговый статус физических лиц . . . . .	124
4.2.4. Налоговый статус юридических лиц . . . . .	125
4.3. Объект и предмет налогообложения. Масштаб налога и налоговая база . . . . .	127
4.3.1. Объект и предмет налогообложения . . . . .	127
4.3.2. Налоговая база и масштаб налога . . . . .	130
4.3.3. Источник налога . . . . .	132
4.3.4. Пределы налоговой юрисдикции государства . . . . .	133
4.4. Налоговый период. . . . .	135
4.5. Методы учета базы налогообложения . . . . .	137
4.6. Единица налогообложения . . . . .	138
4.7. Тариф ставок . . . . .	138
4.7.1. Ставка налога . . . . .	139
4.7.2. Метод налогообложения . . . . .	140
4.8. Налоговые льготы . . . . .	145
4.8.1. Понятие «налоговые льготы». . . . .	145
4.8.2. Виды налоговых льгот. . . . .	147
4.9. Порядок исчисления налога . . . . .	153
4.9.1. Лица, исчисляющие налог . . . . .	153
4.9.2. Методы исчисления налога . . . . .	155
4.10. Способы, сроки и порядок уплаты налога. . . . .	156
4.10.1. Уплата налога по декларации . . . . .	156
4.10.2. Уплата налога у источника дохода . . . . .	158
4.10.3. Кадастровый способ уплаты налога . . . . .	158
4.10.4. Сроки уплаты налога. . . . .	159
4.10.5. Порядок уплаты налога. . . . .	160
Контрольные тесты. . . . .	162
Список рекомендованной литературы . . . . .	172
<b>РАЗДЕЛ II. НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ. . . . .</b>	<b>175</b>
<b>ГЛАВА 5. ПОНЯТИЕ И ОБЩИЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ . . . . .</b>	<b>177</b>

5.1. Понятие «налоговые правоотношения» . . . . .	177
5.2. Признаки налоговых правоотношений. . . . .	183
<b>ГЛАВА 6. ОБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ</b> . . . . .	<b>186</b>
6.1. Экономическая деятельность и налогообложение . . . . .	186
6.2. Бухгалтерский учет и налогообложение. . . . .	188
6.3. Особенности определения налоговых последствий экономической деятельности. . . . .	192
6.4. Проблемы разграничения налоговых и смежных с ними отношений. . . . .	197
<b>ГЛАВА 7. УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ</b> . . . . .	<b>201</b>
7.1. Налогоплательщики . . . . .	202
7.1.1. Основные права и обязанности налогоплательщиков . . . . .	207
7.2. Иные участники налоговых правоотношений . . . . .	226
7.2.1. Налоговые агенты . . . . .	226
7.2.2. Представители налогоплательщиков и налоговых агентов . . . . .	228
7.2.3. Сборщики налогов и сборов. . . . .	229
7.2.4. Лица, обязанные контролировать правильность исчисления и полноту уплаты налогов и сборов. . . . .	232
7.2.5. Лица, обязанные информировать налоговые органы о фактах, существенных для налогообложения . . . . .	233
7.2.6. Лица, обязанные представлять налоговым органам данные, необходимые для исчисления налога . . . . .	234
7.2.7. Лица, обязанные представлять налоговым органам данные, необходимые для организации налогового контроля . . . . .	235
7.2.8. Лица, обязанные оказывать содействие налоговым органам в проведении мероприятий налогового контроля (процессуальные лица) . . . . .	236
7.2.9. Банки . . . . .	237
7.2.10. Налоговые консультанты . . . . .	240
Вопросы для самостоятельного изучения . . . . .	242
Контрольные тесты. . . . .	247
Список рекомендованной литературы . . . . .	253
<b>РАЗДЕЛ III. ИСТОЧНИКИ НАЛОГОВОГО ПРАВА</b> . . . . .	<b>255</b>
<b>ГЛАВА 8. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО</b> . . . . .	<b>257</b>
8.1. Понятие и виды источников налогового права . . . . .	257
8.2. Понятие «налоговое законодательство» . . . . .	259
8.2.1. Особенности законодательного установления налогов и сборов . . . . .	263
8.2.2. Действие актов налогового законодательства во времени . . . . .	268

8.2.3. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах . . . . .	270
8.2.4. Толкование законодательства о налогах и сборах . . . . .	277
8.2.5. Состав налогового законодательства . . . . .	282
8.2.6. Кодификация налогового законодательства . . . . .	286
<b>ГЛАВА 9. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИСТОЧНИКИ НАЛОГОВОГО ПРАВА . . . . .</b>	<b>292</b>
9.1. Подзаконные нормативные правовые акты . . . . .	292
9.2. Решения органов конституционной юстиции . . . . .	298
9.3. Акты судебных органов . . . . .	301
9.4. Международные договоры в системе источников налогового права Российской Федерации . . . . .	304
Контрольные тесты . . . . .	308
Список рекомендованной литературы . . . . .	314
<b>РАЗДЕЛ IV. СИСТЕМА НАЛОГОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ . . . . .</b>	<b>317</b>
<b>ГЛАВА 10. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ОБЩИЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ . . . . .</b>	<b>319</b>
<b>ГЛАВА 11. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ . . . . .</b>	<b>327</b>
11.1. Налоги, уплачиваемые физическими лицами . . . . .	327
11.1.1. Налог на доходы физических лиц . . . . .	327
11.1.2. Налог на имущество физических лиц . . . . .	332
11.1.3. Налогообложение имущества, переходящего в порядке наследования или дарения . . . . .	333
11.2. Налоги, уплачиваемые организациями . . . . .	334
11.2.1. Налог на прибыль . . . . .	334
11.2.2. Налог на имущество организаций . . . . .	338
11.3. Налоги, уплачиваемые и физическими и юридическими лицами . . . . .	340
11.3.1. Налог на добавленную стоимость (работ, услуг) . . . . .	340
11.3.2. Акцизы . . . . .	343
11.3.3. Транспортный налог . . . . .	345
11.3.4. Земельный налог . . . . .	347
11.3.5. Налог на добычу полезных ископаемых . . . . .	348
11.3.6. Социальные налоги . . . . .	350
11.3.7. Единый сельскохозяйственный налог . . . . .	353
11.3.8. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Налог на вмененный доход . . . . .	354

Вопросы для самостоятельного изучения .....	359
Контрольные тесты .....	363
Список рекомендованной литературы .....	369
<b>РАЗДЕЛ V. НАЛОГОВЫЙ ФЕДЕРАЛИЗМ .....</b>	<b>373</b>
<b>ГЛАВА 12. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ФЕДЕРАЛИЗМА .....</b>	<b>375</b>
12.1. Принципы распределения налогов по уровням управления .....	375
12.2. Формы распределения налогов между бюджетами различных уровней .....	381
<b>ГЛАВА 13. КОНСТИТУЦИОННЫЕ ОСНОВЫ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....</b>	<b>386</b>
13.1. Единство системы налогов .....	386
13.2. Полномочия по определению условий взимания региональных налогов .....	390
<b>ГЛАВА 14. КОНСТИТУЦИОННЫЙ ПРИНЦИП ЕДИНСТВА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>395</b>
14.1. Формы реализации принципа единства налоговой политики .....	395
14.2. Выявление нарушений единства налоговой политики .....	402
Контрольные тесты .....	406
Список рекомендованной литературы .....	409
<b>РАЗДЕЛ VI. НАЛОГОВО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ ГОСУДАРСТВ .....</b>	<b>411</b>
<b>ГЛАВА 15. НАЛОГИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ РЕГИОНАЛЬНОЙ ИНТЕГРАЦИИ ГОСУДАРСТВ .....</b>	<b>413</b>
15.1. Формы международной интеграции государств .....	413
15.2. Этапы и интенсивность международной экономической интеграции государств .....	415
15.3. Интеграция налоговых систем стран Европейского союза .....	418
15.4. Интеграция налоговых систем стран — участниц Евразийского экономического сообщества .....	424
Контрольные тесты .....	429
Список рекомендованной литературы .....	432
<b>РАЗДЕЛ VII. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ .....</b>	<b>435</b>

<b>ГЛАВА 16. ПОНЯТИЕ «МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРАВО»</b> . . . . .	437
16.1. Основные принципы международного налогового права . . . . .	437
16.2. Налоговая территория государства . . . . .	439
16.3. Иностраный элемент в налоговых отношениях . . . . .	441
16.4. Предмет международного налогового права . . . . .	443
16.5. Источники международного налогового права . . . . .	444
16.5.1. Виды международных налоговых соглашений . . . . .	446
16.5.2. Инкорпорация международных налоговых соглашений . . . . .	448
16.5.3. О юридической силе международных налоговых соглашений . . . . .	449
16.6. Материально-правовые и коллизионные нормы международного налогового права . . . . .	453
16.7. Режимы налогообложения субъектов иностранного права . . . . .	454
16.7.1. Национальный режим . . . . .	455
16.7.2. Режим недискриминации . . . . .	456
16.7.3. Режим наибольшего благоприятствования . . . . .	457
16.7.4. Режим взаимности . . . . .	458
<b>ГЛАВА 17. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ С ИНОСТРАННЫМ ЭЛЕМЕНТОМ</b> . . . . .	459
17.1. Территориальная принадлежность субъекта налогообложения . . . . .	459
17.2. Территориальная принадлежность объекта налогообложения . . . . .	461
17.3. Постоянное представительство . . . . .	463
17.3.1. Понятие «постоянное представительство» . . . . .	463
17.3.2. Отдельные формы постоянных представительств . . . . .	468
17.3.3. Деятельность, не приводящая к образованию постоянного представительства . . . . .	471
17.3.4. Постоянная (фиксированная) база . . . . .	473
<b>ГЛАВА 18. МЕЖДУНАРОДНОЕ МНОГОКРАТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b> . . . . .	474
18.1. Причины возникновения многократного налогообложения . . . . .	474
18.2. Методы устранения многократного налогообложения . . . . .	475
18.3. Налоговая конкуренция стран. Недопущение уклонения от налогообложения . . . . .	483
Контрольные тесты . . . . .	488
Список рекомендованной литературы . . . . .	491
<b>РАЗДЕЛ VIII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА</b> . . . . .	493



<b>ГЛАВА 19. ОСНОВАНИЯ, ВИДЫ И ПРИНЦИПЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА</b> . . . . .	495
19.1. Понятие и виды юридической ответственности за нарушения налогового законодательства в системе мер государственного принуждения. . . . .	495
19.2. Принципы юридической ответственности за нарушения налогового законодательства . . . . .	503
19.3. Понятие и особенности нарушений законодательства о налогах и сборах . . . . .	512
19.3.1. Объект нарушения налогового законодательства . . . . .	515
19.3.2. Объективная сторона нарушения налогового законодательства . . . . .	517
19.3.3. Субъект нарушения налогового законодательства . . . . .	522
19.3.4. Субъективная сторона нарушения налогового законодательства. . . . .	527
19.3.5. Освобождение от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах . . . . .	538
19.4. Система и составы нарушений законодательства о налогах и сборах. . . . .	541
19.4.1. Правонарушения против системы налогов. . . . .	541
19.4.2. Правонарушения против исполнения налогового обязательства . . . . .	543
19.4.3. Правонарушения против прав и свобод налогоплательщиков . . . . .	548
19.4.4. Правонарушения против системы гарантий исполнения обязанностей и реализации прав налогоплательщиков . . . . .	550
19.4.5. Правонарушения порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и представления бухгалтерской и налоговой отчетности . . . . .	554
19.4.6. Правонарушения против контрольных функций налоговых органов . . . . .	555
 <b>ГЛАВА 20. УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ</b> . . . . .	 558
20.1. Исторический обзор квалификации обманных деяний в налоговой сфере как преступлений . . . . .	558
20.2. Становление российской системы уголовно-правового преследования нарушителей налогового законодательства . . . . .	564
20.2.1. Борьба с уклонениями от уплаты налогов административными методами . . . . .	564
20.2.2. Уголовное преследование нарушителей налогового законодательства . . . . .	568
20.3. Характеристика элементов состава налоговых преступлений . . . . .	576
20.3.1. Объект преступления . . . . .	576

20.3.2. Субъект преступления . . . . .	577
20.3.3. Субъективная сторона . . . . .	581
20.3.4. Объективная сторона . . . . .	582
20.4. Борьба с налоговыми преступлениями за рубежом . . . . .	587
Вопросы для самостоятельного изучения . . . . .	591
Контрольные тесты. . . . .	593
Список рекомендованной литературы . . . . .	600

## **РАЗДЕЛ IX. КОНТРОЛЬ И УПРАВЛЕНИЕ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ . . . . . 603**

### **ГЛАВА 21. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ. . . . . 605**

21.1. История развития форм налогового контроля. . . . .	605
21.2. Правовая база деятельности налоговых органов . . . . .	615
21.3. Организация деятельности налоговых органов . . . . .	617
21.4. Функции, права и обязанности налоговых органов . . . . .	619
21.4.1. Полномочия по учету налогоплательщиков . . . . .	621
21.4.2. Полномочия по налоговому контролю . . . . .	624
21.4.3. Полномочия по взысканию сумм налогов, пеней и штрафов . . . . .	642
21.4.4. Обмен информацией и взыскание налогов в рамках международного сотрудничества . . . . .	646
21.5. Ответственность налоговых органов . . . . .	648

### **ГЛАВА 22. ПОЛНОМОЧИЯ МИНФИНА РОССИИ И ДРУГИХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНОВ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ . . . . . 652**

22.1. Финансовые органы: понятие, задачи, цели . . . . .	652
22.2. Состав финансовых органов . . . . .	654
22.3. Федеральное казначейство . . . . .	656
22.4. Организационная структура Министерства финансов Российской Федерации . . . . .	660
22.5. Полномочия Министерства финансов Российской Федерации в налоговой сфере . . . . .	661
22.5.1. Полномочия по разработке государственной политики в сфере налогообложения и законопроектная деятельность Минфина России. . . . .	662
22.5.2. Нормотворческие полномочия . . . . .	664
22.5.3. Полномочия по разъяснению налогового законодательства. . . . .	666
22.5.4. Правоприменительные полномочия Минфина России по изменению срока уплаты налога (сбора) . . . . .	668
22.5.5. Прочие полномочия в сфере налогообложения. . . . .	668

<b>ГЛАВА 23. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ КАК УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ</b> .....	670
23.1. Правовые основы взимания налогов таможенными органами .....	670
23.2. Система и структура таможенных органов .....	673
23.3. Таможенная декларация .....	675
23.4. Полномочия таможенных органов по контролю и взиманию таможенных платежей .....	676
23.5. Право на обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов .....	679
<b>ГЛАВА 24. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ</b> .....	681
<b>ГЛАВА 25. УЧАСТИЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ</b> .....	686
25.1. Роль правоохранительных органов в налоговой системе .....	686
25.2. Соотношение контрольных полномочий правоохранительных и налоговых органов .....	688
25.3. Особенности правоохранительной деятельности в налоговой сфере ...	690
Контрольные тесты .....	697
Список рекомендованной литературы .....	710
<b>РАЗДЕЛ X. ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ</b> .....	713
<b>ГЛАВА 26. СПОСОБЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ</b> .....	715
26.1. Защита прав налогоплательщиков в административном порядке .....	716
26.2. Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке .....	727
Контрольные тесты .....	734
Список рекомендованной литературы .....	738
<b>РАЗДЕЛ XI. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЯМ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ</b> ...	741
<b>ГЛАВА 27. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ</b> .....	743
27.1. Понятие налогового планирования .....	743
27.2. Способы налогового планирования .....	749
27.3. Этапы налогового планирования .....	753
27.4. Методы противодействия уклонениям от уплаты налогов .....	756
<b>ГЛАВА 28. НАЛОГОВО-ПРАВОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ ПРАВОМ И НАЛОГОВОГО МОШЕННИЧЕСТВА</b> .....	766
28.1. Форма злоупотребления правом в целях минимизации налогов .....	766

28.2. Гарантии соблюдения прав налогоплательщиков при борьбе со злоупотреблениями правом . . . . .	768
28.3. Предмет доказывания при установлении деловой цели . . . . .	771
28.4. Пределы применения концепции деловой цели . . . . .	774
28.5. Отличие злоупотребления правом в целях минимизации налогов от налогового мошенничества . . . . .	775
28.6. Признаки экономически немотивированного поведения налогоплательщика . . . . .	776
28.7. Налогово-правовые последствия особых отношений налогоплательщика с его контрагентами . . . . .	779
Контрольные тесты. . . . .	782
Список рекомендованной литературы . . . . .	787
Ответы к контрольным тестам . . . . .	788
Об авторах . . . . .	792

# Список сокращений

АПК РФ	Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
БК РФ	Бюджетный кодекс Российской Федерации
ВАС РФ	Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
Ведомости СНД и ВС РСФСР, РФ	Ведомости Совета народных депутатов и Верховного Совета РСФСР, Российской Федерации
Вестник ВАС РФ	Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации
ВС РФ	Верховный Суд Российской Федерации
ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
КоАП РФ	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
КС РФ	Конституционный Суд Российской Федерации
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
РГ	«Российская газета»
СЗ РФ	Собрание законодательства Российской Федерации
ТК РФ	Таможенный кодекс Российской Федерации
УПК РСФСР, РФ	Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР, Российской Федерации
ФНС России	Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации
ФНС России	Федеральная налоговая служба Российской Федерации

# Предисловие

Этот учебник не для тех, чья основная задача — получить оценку на экзамене по финансовому и налоговому праву. Купите что-нибудь потоньше и не утруждайте себя.

Но если вы хотите стать специалистом в сфере налогообложения и намерены практиковать в ней как адвокат, аудитор, налоговый инспектор, судья, бухгалтер, менеджер или консультант, то этот учебник послужит вам надежным источником системных базовых знаний.

У этой книги были три предшественника<sup>1</sup>. 20 лет, отделяющие нас от первого издания, показали, что учебник помог многим стать асами налоговой профессии. Он научил разбираться в сложных ситуациях независимо от меняющегося законодательства, политических течений, экономической конъюнктуры.

Это достигается тем, что авторы учебника действительно любят налоговое право, знают все его тонкости и не скупятся поделиться своими знаниями и многолетним опытом. Они не пересказывают Налоговый кодекс РФ, а знакомят читателя с фундаментальными научными положениями, апробированными личной практикой защиты налогоплательщиков в судах, участием в парламентских и научных дискуссиях, сопровождением крупных инвестиционных проектов.

При всей сложности предмета изучения учебник не пичкает читателя ученой заумью. Читать его легко и просто, даже увлекательно. «Веселые картинки», анекдоты, поучительные истории помогут вам прочувствовать и, смею надеяться, полюбить налоговое право.

С уважением,  
Сергей Пепеляев

---

<sup>1</sup> Основы налогового права: Учеб.-метод. пособие // Под ред. С. Г. Пепеляева. — М.: ИнвестФонд, 1995. — 496 с.; Налоговое право: Учеб. пособие // Под ред. С. Г. Пепеляева. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. — 608 с.; Налоговое право: Учебник // Под ред. С. Г. Пепеляева. — М.: Юристъ, 2003. — 591 с.

# Благодарности

Самые добрые воспоминания и искренняя признательность учителям — профессорам и преподавателям юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, заложившим фундаментальную основу российского налогового права:

Сергею Дмитриевичу Цыпкину, д-ру юрид. наук, профессору;

Виктору Васильевичу Бесчеревных, канд. юрид. наук, доценту.

Благодарим д-ра юрид. наук Е.Ю. Грачеву, д-ра юрид. наук Н.П. Толстопятенко, д-ра. юрид. наук Д.В. Винницкого за научную и организационную поддержку.

Научное и дружеское уважение Аркадию Викторовичу Брызглину, канд. юрид. наук, руководителю «Группы компаний “Налоги и финансовое право”» (г. Екатеринбург), подготовившему вместе со своими коллегами книгу «Налоги. Люди. Время... или этот безграничный Мир Налогов», материалы из которой широко использованы в настоящем учебнике.

Низкий поклон канд. филол. наук Людмиле Александровне Алексеевой, бессменному редактору учебника и всех трех предшествовавших ему изданий.

Большое спасибо коллегам, помогавшим при технической подготовке текстов и иллюстративных материалов: Е.П. Бубновой, В.М. Зарипову, руководителю культурного проекта «Люди и налоги» юридической компании «Пепеляев Групп».

Благодарим А. Старостину за организационную помощь при реализации проекта.

Коллектив авторов