

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ
Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования
«Самарский юридический институт Федеральной службы исполнения наказаний»

Факультет внебюджетной подготовки
Кафедра профессиональных дисциплин

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

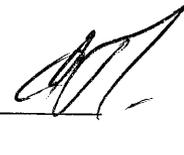
Тема: «Система налогов и сборов в Российской Федерации:
проблемы и перспективы»

Выполнил:
студент 171- ОС группы 5 курса
очной формы обучения по
специальности 40.05.02
Правоохранительная деятельность
Сёмочкина Дарья Алексеевна

Научный руководитель:
Доцент кафедры профессиональных
дисциплин, кандидат юридических
наук, доцент
Королева Анна Николаевна

Рецензент:
И.о. начальника ОУУП и ПДН ОП
№1 УМВД России по г. Самаре
подполковник полиции
Малкина Лилия Алексеевна

Решение заведующего кафедрой о допуске к защите

допускается 

Дата защиты: 28 июня 2022 года

Оценка 4 (хорошо)

Самара
2022

Оглавление

Введение	3
Глава 1. ПОНЯТИЕ И ОБЩИЕ УСЛОВИЯ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7
1.1. Понятие налогов и сборов	7
1.2. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.....	111
1.3. Элементы налогообложения.....	19
Глава 2. ВИДЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	26
2.1. Федеральные налоги и сборы	26
2.2. Региональные налоги	30
2.3. Местные налоги и сборы.....	344
Глава 3. ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ, ВЫЯВЛЕНИЮ И ПРЕСЕЧЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ	399
3.1. Понятие и классификация налоговых правонарушений и преступлений	399
3.2. Порядок организации и проведения налоговыми органами с участием органов внутренних дел выездных налоговых проверок.....	433
3.3. Порядок направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов	50
Заключение	588
Библиографический список	633
Приложения	

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью решения теоретических и практических вопросов, касающихся системы налогов и сборов, для эффективной борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями.

Налогам и сборам отведено особое место в формировании бюджета государства. Установление обязанности по их уплате является объективной необходимостью, обеспечивающей функционирование общественно-публичных институтов. Налоги и сборы составляют более половины формируемой доходной части бюджетов.

По данным Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России), за 2021 год поступления доходов в федеральный бюджет, администрируемых данной службой, составили 15 879,8 млрд рублей, что на 4 901 млрд рублей, или на 44,6% больше, чем в 2020 году. При этом более 68% прироста поступлений обеспечено за счет налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Его поступления в 2021 году составили 7 240,3 млрд рублей, что на 3 367,5 млрд рублей, или на 87% больше.

Без нефтегазовых доходов (НДПИ) в федеральный бюджет за 2021 год по администрируемым ФНС России доходам поступило 9 047,9 млрд рублей, с ростом к 2020 году на 2 172,8 млрд рублей или 31,6 процентов. Из них 56% от прироста обеспечено поступлениями по налогу на товары (работы, услуги), реализуемыми на территории РФ (НДС). По НДС поступило 5 479,3 млрд рублей, что на 1 210,6 млрд рублей, или на 28,4% больше. Рост поступлений обусловлен ростом потребительских цен на товары, общим увеличением экономической и деловой активности организаций, высокой динамикой роста цен производителей в нефтегазовой и металлургической отраслях, а также дополнительными поступлениями от иностранных компаний, оказывающих электронные услуги на территории РФ. Также на рост поступлений оказало влияние улучшение налогового администрирования. Бюджетные параметры

федерального бюджета по администрируемым ФНС России доходам, учтенные в Федеральном законе от 08.12.2020 № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»¹ исполнены на 130,2%².

Вышеуказанное обстоятельство обуславливает значимость своевременного и полного их поступления в бюджеты бюджетной системы РФ. Однако, несмотря на тенденцию к снижению количества налоговых преступлений, их число остается значительным: в 2019 году в Следственный комитет РФ поступило 3382 материала об уклонении от налогов, за девять месяцев 2020-го — 2889, за тот же срок в 2021-м — 2740 материалов³.

По данным Генеральной прокуратуры РФ в расчете на первое полугодие 2021 года размер ущерба от экономических преступлений, в том числе и налоговых преступлений, составил 142 миллиарда рублей. В соответствии с информацией, представленной Следственным комитетом РФ, ежегодные потери из государственного бюджета из-за преступлений в сфере налогов и сборов оцениваются специалистами в среднем в 58 миллиардов рублей⁴.

Налоговые правонарушения и преступления наносят серьезный ущерб функционированию общественных и политических институтов государства. В целях их выявления и пресечения на уровне законодательного регулирования предусмотрен механизм межведомственного взаимодействия, позволяющий осуществлять налоговые проверки с участием специалистов налогового

¹ О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов: федеральный закон от 08.12.2020 № 385-ФЗ // Российская газета. - № 280. – 2020. – 11 декабря.

² Поступления в федеральный бюджет в 2021 году превысили показатели 2020 года почти на 5 трлн рублей [Электронный ресурс] // Официальный сайт ФНС России. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/news/11> (дата обращения 22.03.2022).

³ Масенкова К. Налоговых преступлений стало меньше, но ущерб по ним больше [Электронный ресурс] // Официальный сайт Следственного комитета РФ. – Режим доступа: <http://sledcom.ru/press/smi/item/1261141/> (дата обращения 22.03.2022).

⁴ Официальная страница новостного портала «РИА Новости» [Электронный ресурс] // Режим доступа. –URL: <https://ria.ru/20210802/uscherb-1744055182.html> (дата обращения: 15.02.2022).

органа и должностных лиц правоохранительных органов. Рассматриваемое взаимодействие способствует согласованному решению задач, связанных с выявлением и пресечением рассматриваемого вида преступлений и правонарушений.

Одним из положительных сторон взаимодействия должностных лиц налогового органа и должностных лиц органов внутренних дел является то, что оно в связи с обеспеченностью необходимым комплексом специальных знаний позволяет учесть все тонкости состава правонарушения/преступления при выявлении, пресечении, а также расследовании фактов противоправного нарушения требований налогового законодательства, привлечения виновных к юридической ответственности.

При этом важно отметить тот факт, что указанное межведомственное взаимодействие, которое осуществляется в ходе проведения налоговых проверок, должно соответствовать требованиям действующего законодательства.

Объектом исследования выступают общественные отношения в сфере установления налогов и сборов, проведения налогового контроля.

Предметом исследования являются правовые нормы, правоприменительная практика, касающиеся проблем и перспектив налоговой системы РФ, налогового контроля и взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

Целью работы является исследование теоретических и прикладных аспектов налоговых правоотношений, а также изучении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений, разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- проанализировать понятие налогов и сборов;
- рассмотреть правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов;
- изучить элементы налогообложения;
- рассмотреть федеральные налоги и сборы;
- проанализировать региональные налоги и сборы;
- изучить местные налоги и сборы;
- рассмотреть понятие и классификацию налоговых правонарушений и преступлений;
- проанализировать порядок организации и проведения налоговыми органами с участием органов внутренних дел выездных налоговых проверок;
- исследовать порядок направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов.

Методологической основой исследования явились общенаучные, философские, логико-правовые и исторические методы познания, а также частно-правовые методы социологического, системно-структурного, сравнительно-правового обобщения и анализа явлений и событий.

Теоретическая база исследования и степень научной разработанности темы. Теоретическую основу исследования составили научные труды следующих авторов: Э.Б. Алиева, С.В. Бажанова, Л.В. Бурнышева, В.И. Гладких и др. Тема работы имеет высокую степень научной разработанности, что позволяет провести детальный анализ проблем и перспектив развития в деятельности МВД направления, затрагивающего налоги и сборы в Российской Федерации.

Структура работы определена целью и задачами исследования, состоит из введения, трех глав, девяти параграфов, заключения, библиографического списка, приложений.

Глава 1. ПОНЯТИЕ И ОБЩИЕ УСЛОВИЯ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. Понятие налогов и сборов

Налоги и сборы представляют собой один из основных источников формирования публичных финансов, обеспечивающих функционирование публичной власти. Их уплата рассматривается в правовой литературе в качестве правового изъятия части собственности у налогоплательщиков с целью пополнения бюджетов государства и муниципальных образований. Обязанность уплаты обозначенных платежей имеет публично-правовой характер, обусловленный особой природой публичной власти⁵.

В соответствии со статьей 57 Конституции Российской Федерации уплата законно установленных налогов и сборов является обязанностью каждого⁶. Налоги и сборы представляют собой незаменимый элемент функционирования публичной власти, в связи с этим их уплата является конституционным требованием для налогоплательщиков.

Согласно части 1 статьи 19 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщиками, плательщиками сборов являются физические и юридические лица, на которых нормами налогового законодательства возложена обязанность по осуществлению их уплаты⁷.

Базовые понятия «налог» и «сбор» регламентировано в действующем федеральном законодательстве.

⁵ Алиева Э.Б., Анварбек Р.Ю. Анализ нормативно-правовых основ фискальной политики государства // Закон и право. - 2021. - №9. - С. 57.

⁶ Конституция Российской Федерации: закон с изменениями и дополнениями на 01.07.2020 [принята всенародным голосованием 12.12.1993] //Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения 20.03.2022).

⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон с изменениями и дополнениями на 29.11.2021 № 146-ФЗ [принят 31.07.1998] // Собрание законодательства РФ. – 1998. - № 31. – Ст. 3824.

Часть 1 статьи 8 НК РФ определяет налог в качестве обязательного, индивидуально-безвозмездного платежа, который взимается с физических и юридических лиц в установленном порядке. При этом в соответствии с указанной нормой основной целью отчуждения денежных средств, которые принадлежат указанным лицам на праве собственности, хозяйственного ведения либо оперативного управления, является финансовое обеспечение функционирования государственной и муниципальной власти. В соответствии с буквальным толкованием рассматриваемого законодательного положения в качестве основных признаков налога законодатель выделяет:

- обязательность (уплата налогов представляет собой обязанность, за неисполнение обязанности по уплате налогов на виновное лицо могут быть наложены негативные санкции);

- индивидуальность (указанный признак означает то, что процедура взимания платежей индивидуальна и персонализирована, а обязанность по их уплате распространяется на конкретных лиц);

- безвозмездность (указанный признак означает то, что уплата платежа не порождает взаимной обязанности государства или муниципалитета на осуществление тех или иных действий в пользу налогоплательщика)⁸.

В научной литературе существуют различные классификации налогов. Рассмотрим наиболее распространенные классификации налогов и сборов.

В зависимости от способа уплаты налоги бывают:

- прямыми (указанный вид налогов непосредственно связан с прибылью и объектами собственности налогоплательщиков);

- косвенными (указанный вид налогов уплачивается налогоплательщиками вместе с иными торговыми надбавками при приобретении товаров и услуг).

В зависимости от величины ставки налоги подразделяются на:

⁸ Муллаярова П.А. Налог и сбор: исторический аспект становления понятий и их закрепление в современном законодательстве в РФ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2020. - № 11-4. - С. 185.

- пропорциональные (фиксированный процент);
- прогрессивные (ставка увеличивается вместе с ростом стоимости объекта);
- регрессивные (ставка снижается с ростом стоимости объекта);
- твердые (ставка выражается в абсолютной сумме).

В зависимости от целей налоги бывают:

- общими (данный вид налога изначально не закреплен за конкретным направлением, распределение средств, как правило, происходит при комплексном анализе существующих потребностей);
- маркированными (данный вид налогов изначально имеет конкретное целевое назначение).

В зависимости от субъекта, осуществляющего уплату платежа, налоги классифицируются на:

- налоги, уплачиваемые физическими лицами;
- налоги, уплачиваемые юридическими лицами;
- смешанные налоги.

В зависимости от уровня нормативного закрепления налоги подразделяются на следующие виды:

- федеральные (указанный вид налогов устанавливается федеральными нормативно-правовыми актами и подлежит уплате на всей территории государства);
- региональные (указанный вид налогов устанавливается нормативно-правовыми актами субъектов Российской Федерации и подлежит уплате на территории конкретного субъекта России);
- местные (указанный вид налогов устанавливается актами представительных органов муниципальных образований и подлежит уплате на территории конкретного муниципального образования)⁹.

⁹ Тютин Д. В. Юридическое определение налога: современные проблемы // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2020. - №9 (73). - С. 116.

В современной правовой литературе выделяют следующие функции налогов:

а) фискальная (налоги представляют собой один из базовых источников формирования бюджета государства);

б) распределительная или социальная (указанная функция заключается в перераспределении средств в пользу социально незащищенных слоев населения посредством предоставления им социальных выплат);

в) контрольная (сущность указанной функции состоит в анализе и фиксации экономических изменений с целью принятия необходимых мер, направленных на поддержание стабильного развития);

г) регулирующая (указанная функция состоит в решении задач экономического характера с помощью использования существующих налоговых механизмов, данная функция включает в себя следующие подфункции:

- стимулирующая (сущность рассматриваемой подфункции заключается в том, что она признана оказывать поддержку стабильному развитию экономических отношений посредством предоставления субъектам соответствующих экономических отношений льгот либо налоговых вычетов);

- дестимулирующая (предназначение данной функции состоит в формировании препятствий развитию процессов экономического характера с помощью установления налоговых ограничений);

- воспроизводственная (сущность данной функции состоит в накоплении средств в целях восстановления ресурсов)¹⁰.

В соответствии с частью 2 статьи 8 НК РФ сбор является взносом обязательного характера, подлежащим уплате физическими и юридическими лицами как одно из условий осуществления в отношении них юридически значимых действий органами государственной власти и (или) местного

¹⁰ Валинуров Т.Р. К вопросу о понимании налога в экономическом и юридическом аспектах // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. - 2013. - №6-1 (185). - С. 187.

самоуправления, другими органами и должностными лицами, в полномочия которых включено осуществление соответствующих действий. При этом обозначенные юридически значимые действия также включают в себя предоставление установленных законом прав и выдачу разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности. По смыслу указанной правовой нормы уплата сбора может быть также обусловлена его установлением на конкретной территории для осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности.

Сбор характеризуют следующие основные признаки:

- обязательность;
- индивидуальность;
- возмездность (уплата сбора – условие совершения юридически значимых действий).

В отличие от налога сбору характерны:

- возмездность;
- иная цель (цель налога состоит в покрытии совокупных государственных расходов; цель сбора состоит в покрытии дополнительных издержек, возникающих в результате осуществления уполномоченными органами и должностными лицами конкретных юридически значимых действий);
- иной характер (сбор является взносом, а налог представляет собой платеж);
- иной состав элементов.

1.2. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов

Участниками налоговых правоотношений являются физические и юридические лица, которые признаны нормами действующего налогового законодательства налогоплательщиками (в том числе и плательщиками сборов). В правоприменительной деятельности указанный термин может быть

использован исключительно в том понимании, в котором установлен нормами налогового законодательства¹¹.

Налоговая обязанность в отношении налогоплательщика возникает с момента наступления предусмотренных налоговым законодательством обстоятельств. Под указанными обстоятельствами принято понимать юридические факты, служащих основанием приобретения лицом статуса участника налоговых правоотношений.

В теории налогового права принято выделять следующие виды налогоплательщиков:

- физические лица;
- юридические лица (организации).

Физические лица – налогоплательщики в зависимости от вида гражданства подразделяются на:

- граждан Российской Федерации;
- иностранных граждан.

Помимо этого, в теории налогового права выделяют также следующие виды налогоплательщиков – физических лиц:

- индивидуальные предприниматели (физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);
- налоговые резиденты (физические лица, которые находятся на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев).

В свою очередь, организации – налогоплательщики подразделяются на:

- российские;
- иностранные¹².

¹¹ Мальцев О.В. Формирование практики применения законодательства о налогах и сборах в нестабильных социально-экономических условиях // Вестник Прикамского социального института. - 2020. - №1 (85). - С. 97.

¹² Зотов С.А. О некоторых особенностях правового статуса налогоплательщика // Общество и право. - 2014. - №1 (47). - С. 235.

Помимо этого, налоговое законодательство в качестве особого вида налогоплательщиков предусматривает консолидированную группу налогоплательщиков, под которой понимается союз налогоплательщиков, объединенный на началах добровольности с целью исчисления и уплаты налога с учетом совокупного финансового результата их хозяйственной деятельности¹³.

Фундаментальную значимость в вопросе приобретения юридического статуса налогоплательщиков и плательщиков сборов имеет правовая категория «правосубъектность», объединяющая в себе понятия правоспособности и дееспособности¹⁴.

Под правоспособностью в современном налоговом праве понимают правовую возможность иметь права, а также обязанности относительно вопросов, касающихся налоговых правоотношений. Обладать налоговой правоспособностью означает иметь юридическую возможность быть участником соответствующих правоотношений.

Под дееспособностью в современном налоговом праве понимают способность лица своими действиями приобретать права, пользоваться ими и исполнять возложенные на него обязанности¹⁵.

Состояние правоспособности имеет тесную взаимосвязь с состоянием дееспособности. Правоспособность в сфере налоговых правоотношений возникает у физических лиц со дня рождения, у юридических лиц – со дня государственной регистрации в установленном порядке (важно также иметь в виду тот факт, что налоговая правоспособность юридических лиц имеет связь с гражданской правосубъектностью). Налоговая дееспособность, как правило, наступает с момента удовлетворения определенного правового требования

¹³ Напсо М.Б. Теоретические подходы к определению налога и сбора: экономико-правовой аспект // Журнал российского права. - 2017. - №4 (244). - С. 97.

¹⁴ Фархутдинов Р. Д. Налоговое право: учебное пособие для среднего профессионального образования / Р.Д. Фархутдинов. — М.: Изд-во «Юрайт», 2022. — С. 105.

¹⁵ Бурнышева Л.В., Львова И.Г. Субъекты налоговых правоотношений // Сибирское юридическое обозрение. - 2019. - № 2. – С. 229.

(регистрация в качестве юридического лица, достижение требуемого возраста и т.д.). Вместе с тем важно обозначить также то, что в правоотношениях налогового характера чаще всего момент возникновения налоговой дееспособности и налоговой правоспособности совпадает. К примеру, при государственной регистрации организации (наступление правоспособности) возникают некоторые обязанности (наступление дееспособности), их неисполнении может стать основанием применения в отношении организации мер государственного принуждения.

По своей правовой природе статус налогоплательщика представляет собой специальный правовой статус, в соответствии с которым лицо имеет налоговые права и несет обязанность уплачивать предусмотренные нормами закона налоги и сборы¹⁶.

Базовым элементом правового статуса налогоплательщика являются единый для физических и юридических лиц комплекс прав и обязанностей, установленных правовыми нормами.

Статья 21 НК РФ содержит в себе регламентацию основных прав участников налоговых правоотношений (налогоплательщиков). В соответствии с положениями части 1 указанной нормы налогоплательщики в праве:

- получать в установленном законом порядке информацию, касающуюся налоговых правоотношений;
- получать в установленном законом порядке разъяснения относительно вопросов налогового законодательства;
- пользоваться в предусмотренном порядке действующими льготами;
- получать отсрочку, рассрочку либо инвестиционный кредит;
- воспользоваться зачетом/возвратом денежных средств, которые были излишне уплачены либо излишне взысканы;

¹⁶ Неменова Д.Л., Бугрова С.С. Может ли налог существовать вне права? // Московский экономический журнал. - 2020. - № 4. - С. 100-123.

- принимать участие в сверке налоговых расчетов и получать акт совместной сверки;
- лично либо через представителей осуществлять представление законных интересов, касающихся вопросов, связанных с налоговыми правоотношениями;
- осуществлять представление пояснений по вопросам, касающимся исчисления и уплаты налогов, а также по актам налоговых проверок;
- находится на выездных налоговых проверках в качестве присутствующего;
- получать акты налоговых проверок, решений органов налоговой службы, уведомлений и требований, содержащих напоминания об обязательстве уплаты налогов/сборов;
- требовать от уполномоченных органов или их должностных лиц соблюдение правовых положений при осуществлении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- отказаться от исполнения актов и требований, противоречащих требованиям закона;
- осуществлять обжалование актов и действий;
- требовать соблюдения и сохранения налоговой тайны;
- получать полное возмещение убытков, которые были причинены противоправными актами и действиями (бездействиями) органов налоговой службы, ее подразделениями и должностными лицами;
- принимать участие в рассмотрении материалов налоговых проверок либо других актов налоговых органов.

В статье 23 НК РФ законодательно определен перечень обязанностей плательщиков налогов и сборов.

По смыслу указанной нормы обязанности налогоплательщиков подразделяются на:

- общие обязанности (рассматриваемая категория обязанностей установлена пунктом 1 статьи 23 НК РФ);

- обязанности налогоплательщиков-организаций;
- обязанности налогоплательщиков индивидуальных предпринимателей;
- обязанности налогоплательщиков – физических лиц;
- обязанности налогоплательщиков – иностранных организаций.

В соответствии с правовыми положениями каждый налогоплательщик обязан:

- осуществлять уплату налогов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. Налог, как указал Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 17 декабря 1996 года № 20-П¹⁷, - необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в статье 57 Конституции Российской Федерации, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства; налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства¹⁸.
- своевременно вставать на налоговый учет в предусмотренных законом случаях;

¹⁷ По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции»: постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 № 20-П // Собрание законодательства РФ. – 1997. - № 1. - Ст. 197.

¹⁸ Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Васильева Сергея Александровича на нарушение его конституционных прав Федеральным законом «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» и рядом положений главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации»: определение Конституционного Суда РФ от 21.04.2011 № 512-О-О [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

- осуществлять ведение учета доходной и расходной части, а также объектов налогообложения в предусмотренных законодательными положениями случаях;

- осуществлять представление в налоговые органы по месту учета налоговых деклараций (расчетов) в предусмотренных законодательными положениями случаях;

- в предусмотренном нормами действующего законодательства порядке осуществлять по запросам налоговых органов представление книг учета доходов, расходов и хозяйственных операций (указанная обязанность распространяется на занимающихся частной практикой нотариусов, а также учредивших адвокатский кабинет адвокатов);

- представлять бухгалтерскую отчетность в определенном подпунктом 5 пункта 1 указанной статьи порядке (данная обязанность предусмотрена для отдельных категорий организаций);

- осуществлять представление документов, которые необходимы для исчисления и уплаты налогов;

- осуществлять по требованию налогового органа устранение нарушений налогового законодательства, не оказывать противодействие должностным лицам при осуществлении ими должностных обязанностей;

- сохранять бухгалтерско-налоговую отчетность и иную значимую налоговую документацию на протяжении пяти лет;

- добросовестно выполнять другие обязанности, которые предусмотрены нормами налогового законодательства.

Вышеуказанные обязанности формируют перечень общих обязанностей налогоплательщиков¹⁹.

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, помимо общих обязанностей, также несут обязанности,

¹⁹ Мардасова М.Е. Правовой статус налогоплательщика: изменения законодательства и судебные правовые позиции // Вестник ВГУ. Серия: Право. - 2020. - № 2 (41). - С. 246.

предусмотренные пунктами 2 и 2.2 статьи 23 НК РФ. Например, в соответствии с указанными нормативными положениями организации и индивидуальные предприниматели имеют обязанность по сообщению предусмотренной законом информации, в частности в определенных законом случаях сведений о своем участии в российских организациях²⁰.

Физические лица, являющиеся налогоплательщиками, помимо выполнения общих обязанностей, также обязаны сообщать о наличии у них объектов, подлежащих налогообложению (наличие недвижимости и транспортных средств). Указанная обязанность также возложена и на организации (так юридические лица обязаны сообщать о наличии у них земельных участков и транспортных средств).

Помимо этого, необходимо отметить тот факт, что действующее законодательство предусматривает нормы, устанавливающие обязанности для налогоплательщиков, которые осуществляют операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, в частности, обязанность по предоставлению в налоговую службу отчетов об операциях с указанными товарами²¹.

Налоговое законодательство регламентирует также отдельные обязанности для налогоплательщиков - иностранных организаций. Например, одной из налоговых обязанностей иностранных юридических лиц на территории Российской Федерации является ежегодное сообщение сведений об ее участниках²².

По смыслу пункта 4 статьи 23 НК РФ обязанностью плательщиков сборов является уплата сборов и несение других обязанностей, которые установлены действующим законом.

²⁰ Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — М.: Изд-во «Юрайт», 2022. — С. 389.

²¹ Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — М.: Изд-во «Юрайт», 2022. — С. 345.

²² Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право: учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — С. 98.

Невыполнение либо ненадлежащее выполнение налоговых обязанностей приводит к тому, что соответствующие налогоплательщики привлекаются к налоговой ответственности в порядке, определенном нормами права²³.

1.3. Элементы налогообложения

В соответствии со статьей 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Элементами налогообложения являются:

- объекты налогообложения (объекты, с наличием которых нормы права связывают возникновение налоговых обязанностей);
- налоговая база (денежное выражение дохода, который был получен в процессе реализации товаров, представляющего собой объект налогообложения);
- налоговый период (нормативно определенный временной период, по окончании которого подлежит определению налоговая база и исчисление суммы подлежащего уплате налога);
- налоговая ставка (величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы);
- порядок исчисления налога (установленная нормами законодательства совокупность требований, определяющих процедуру исчисления налога);
- порядок и сроки выполнения налоговых обязанностей (уплаты налогов);
- льготы, предусмотренные налоговым законодательством²⁴.

²³ Зрелов А.П. Тяжелое материальное или финансовое положение организации как основание для смягчения ответственности за налоговое правонарушение // Вестник арбитражной практики. - 2021. - № 3. - С. 15.

²⁴ Фирагина А.В., Анохин М.В. Обязательные элементы налогообложения и их характеристики // Наука, техника и образование. - 2021. - №8 (83). - С. 96.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Как это уже было отмечено ранее, налогоплательщиками и плательщиками сборов являются физические лица и организации, которые в силу норм действующего законодательства имеют обязанность осуществлять уплату соответствующих сборов и налогов. По одному из судебных дел налогоплательщик обратился в суд с требованием о признании незаконными действий и решений налоговых органов. Он сослался на то, что налоговым органом на официальном сайте размещены сведения о наличии задолженности по налогу на имущество физического лица, который им уплачен, что налоговый орган отказал в исключении спорных сведений в связи с тем, что уплата налога произведена не им самим, что его жалобы вышестоящим налоговым орган рассмотрены несвоевременно. Суд в удовлетворении требования отказал, так как в квитанции в качестве лица, внесшего денежные средства, указан не налогоплательщик, а его супруга без указания сведений о том, что она действовала в качестве представителя, жалобы рассмотрены налоговыми органами с соблюдением установленных сроков их рассмотрения²⁵.

Обязанность по осуществлению уплаты конкретного налога или сбора возникает в отношении налогоплательщика со времени наступления предусмотренных законом обстоятельств. Под указанными обстоятельствами, в свою очередь, как правило, понимают наличие объекта налогообложения. К объектам налогообложения в соответствии со ст. 38 НК РФ относятся:

- 1) имущество;
- 2) доход;
- 3) прибыль;

²⁵ Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 02.10.2017 № 4-КГ17-46 [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

- 4) реализация товаров (работ, услуг);
- 5) расход;
- 6) иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Под имуществом в налоговом праве, как и в гражданском праве, понимаются вещи, включая деньги и ценные бумаги, другое имущество, за исключением имущественных прав²⁶.

Под доходом в налоговом праве понимается экономическая выгода, выраженная в денежной либо натуральной форме и подлежащая учету в том случае, если существует реальная возможность ее оценки.

Реализация услуг, работ и товаров предполагает возмездную передачу в собственность товаров, возмездное оказание услуг.

Товар – это имущество, подлежащее реализации. Работа – это деятельность, результатом которой характерно материальное выражение и возможность реализации. Услуга – деятельность, результатом которой характерна возможность реализации и нематериальное выражение (потребление во время ее осуществления).

В качестве объектов, подлежащих налогообложению, могут быть рассмотрены также проценты и дивиденды. Дивиденды представляют собой доходную часть, которую получает лицо, являющееся держателем акций, в процессе распределения прибыли, которая осталась после налогообложения по соответствующим акциям. Вместе с тем, дивидендами не могут быть признаны:

- выплаты, получаемые в связи с ликвидацией организации;
- передача в собственность акций организации своему участнику;

²⁶ Гражданский кодекс Российской Федерации: федеральный закон текст с изменениями и дополнениями на 29.12.2021 № 51-ФЗ [принят 30.11.1994] // Собрание законодательства РФ. -1994. - № 32. – Ст. 3301.

- выплаты, осуществляемые хозяйственными обществами некоммерческим организациям в целях осуществления ими определенной уставом основной деятельности при условии, что их уставной капитал полностью состоит из вкладов указанной некоммерческой организации.

Под процентом предполагается заблаговременно установленный доход, который получен по обязательству долгового характера. Указанное определение обозначенного термина также включает в себя случаи получения дохода в виде дисконта (скидки).

Налогооблагаемая база является одним из основных элементов налогообложения, под которым понимается характеристика объекта, подлежащего налогообложению, стоимостного, физического либо другого содержания.

Налоговый период представляет собой один из базовых элементов налогообложения, особенности установления которого определены статьей 55 НК РФ.

Налоговые ставки – основной элемент налогообложения, устанавливаемый в зависимости от вида налогов и сборов. Налоговые ставки, затрагивающие федеральные налоги, устанавливаются НК РФ. Налоговые ставки, затрагивающие региональные и местные налоги, предусматриваются нормами законов субъекта Российской Федерации и положениями правовых актов представительных органов местного самоуправления с учетом требований федерального законодательства²⁷.

В настоящее время выделяют следующие разновидности налоговых ставок:

- пропорциональные (налоговая ставка остается неизменной при росте дохода);

²⁷ Попов В.В., Тришина Е.Г. О содержании признака индивидуальности уплаты налога согласно статье 45 Налогового кодекса РФ // Вестник СГЮА. - 2019. -№3 (128). – С. 257.

- прогрессивные (данный вид налоговой ставки возрастает при росте дохода);
- смешанные (в процессе взимания налоговых выплат используются и первый, и второй вид налоговых ставок);
- регрессивные (налоговая ставка уменьшается с ростом дохода).

Правовая сущность установленного порядка исчисления налога состоит в исчислении налогоплательщиками налоговой базы по окончании предусмотренных налоговых периодов с учетом произведенных операций, доходов, расходов и информации об объектах, которые подлежат налогообложению.

Порядок уплаты налогов и сборов предполагает осуществление в установленном порядке соответствующих платежей лицом, на которого в силу действующих правовых положений возложена обозначенная обязанность. НК РФ определяет порядок уплаты налогов и сборов, установленных на федеральном уровне. Порядок уплаты налогов, установленных на региональном и местном уровнях, определяется нормативно – правовыми актами субъектов Российской Федерации, законодательными актами представительных органов местного самоуправления (при этом указанные законодательные акты должны учитывать положения, установленные на федеральном уровне).

Каждый налог и сбор обязательно предусматривает сроки, в течение которых налогоплательщики обязаны осуществить их уплату. Соответствующие сроки могут исчисляться днями, неделями, месяцами, наступлением конкретного события и др. При этом законодатель допускает изменение рассматриваемых сроков в исключительных случаях, урегулированных правовыми положениями.

Под отсрочкой или рассрочкой по выполнению налогового обязательства понимается изменение условий исполнения налогового обязательства в части сроков погашения сформировавшейся задолженности.

Выше обозначенные элементы представляют собой обязательные элементы налогообложения. Вместе с тем в теории современного налогового права также выделяют факультативные элементы налогообложения. К ним относятся льготы, предоставляемые по налогам и сборам.

Под налоговыми льготами, в том числе и льготам по сборам, понимаются законодательно предусмотренные преимущества, которые предоставляются отдельным категориям лиц. Указанные преимущества выражаются в правовой возможности уплачивать установленные налоги и сборы в меньшем размере, чем это предусмотрено общими требованиями, либо не уплачивать их вовсе. Налоговые льготы предоставляются, как правило, с целью оказания поддержки отдельным категориям налогоплательщиков. Налоговые льготы отнесены к факультативному элементу налогообложения по той причине, что возможно исчисление налога без указанного элемента. Однако, данный факт не снижает его значимости и существенности для функционирования налоговой системы.

Выводы по первой главе.

Нами было показано, что налоги и сборы являются одним из основных источников формирования публичных финансов, обеспечивающих функционирование публичной власти. В связи с этим, их уплата рассматривается в правовой литературе в качестве правового изъятия части собственности у налогоплательщиков с целью пополнения бюджетов государства и муниципальных образований. Обязанность уплаты обозначенных платежей имеет публично-правовой характер, обусловленный особой природой публичной власти, и рассматривается как безусловное требование государства.

Легальное понятие налогов и сборов закреплено в статье 8 НК РФ. Так под налогами понимаются обязательные, индивидуально-безвозмездные платежи, взимаемые с налогоплательщиков в установленном законом порядке. Под сбором понимается обязательный взнос, подлежащий уплате физическими и юридическими лицами как одно из условий осуществления в

отношении них юридически значимых действий органами государственной власти и (или) местного самоуправления, другими органами и должностными лицами, в полномочия которых включено осуществление соответствующих действий.

Юридический статус налогоплательщиков и плательщиков сборов закреплен нормами действующего налогового законодательства. Участниками налоговых правоотношений являются физические и юридические лица, которые признаны нормами действующего налогового законодательства налогоплательщиками. Налоговая обязанность в отношении них возникает с момента наступления предусмотренных налоговым законодательством обстоятельств, под которыми принято понимать юридические факты, служащих основанием приобретения лицом статуса участника налоговых правоотношений. Статья 21 НК РФ устанавливает основные права, статья 23 НК РФ регламентирует базовые обязанности указанных лиц.

Элементы налогообложения установлены в статье 17 НК РФ:

- объекты налогообложения (объекты, с наличием которых нормы права связывают возникновение налоговых обязанностей);
- налоговая база (денежное выражение дохода, который был получен в процессе реализации товаров, представляющего собой объект налогообложения);
- налоговый период (нормативно определенный временной период, по окончании которого подлежит определению налоговая база и исчисление суммы подлежащего уплате налога);
- налоговая ставка (величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы);
- порядок исчисления налога (установленная нормами законодательства совокупность требований, определяющих процедуру исчисления налога);
- порядок и сроки выполнения налоговых обязанностей (уплаты налогов);
- льготы, предусмотренные налоговым законодательством.

ГЛАВА 2. ВИДЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1. Федеральные налоги и сборы

Федеральные налоги и сборы устанавливаются правовые положениями НК РФ, обязанность их уплаты возложена на налогоплательщиков на всей территории России²⁸.

Перечень видов указанных налогов и сборов определен статьей 13 НК РФ, к ним относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы, взимаемые за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Правовое регулирование налога на добавленную стоимость осуществляется нормами, установленными главой 21 НК РФ. Рассматриваемый налог является косвенным и многоступенчатым²⁹. Как правило, он подлежит взиманию на всех этапах производства товаров, услуг, работ и их реализации. Налог на добавленную стоимость формирует большую часть доходов бюджета РФ. Налогообложению при взимании

²⁸ Липчиу Н.В., Храменко А.А., Грабчак П.М., Богус В.С. Динамика и структура распределения федеральных налогов по уровням бюджетной системы РФ // Вестник Академии знаний. - 2021. - №1 (42). - С. 328.

²⁹ Овчарова Е.В. Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства: какой она должна быть? // Финансовое право. - 2021. - № 11. - С. 9.

рассматриваемого налога подлежит стоимость товаров, услуг, работ, которые были реализованы. Его исчисление осуществляется лицом, реализующим товары, услуги и работы, (продавцом).

Налоговая обязанность по уплате вышеобозначенного налога возложена на:

- юридических лиц (организации);
- индивидуальных предпринимателей;
- иных лиц, на которых таможенными нормами Таможенного союза и правовыми положениями Российской Федерации возложена указанная обязанность в связи с осуществлением перемещения товаров через таможенную границу.

Под налогом на доходы физических лиц понимается один из базовых видов прямого налога. Его исчисление осуществляется в процентном соотношении, рассчитываемом от суммы, составляющей совокупный доход физического лица с учетом вычета расходов, которые имеют документальное подтверждение.

Лицами, на которых возложена обязанность по уплате рассматриваемого налога являются:

- 1) налоговые резиденты (налоговыми резидентами по смыслу действующих правовых положений являются лица, фактическое нахождение которых на территории Российской Федерации составляет 183 календарных дня и более в течение 12 следующих подряд месяцев);
- 2) иные лица, которые получили доход на территории России.

При этом доходами, которые подлежат обложению рассматриваемым налогом, являются:

- доходы, получаемые от реализации имущества, которое находилось в собственности менее 3 лет;
- доходы, получаемые в качестве арендной платы;
- доходы от источников за пределами России;
- доходы, получаемые в виде выигрышей;

- другие доходы.

Вместе с тем, важно иметь в виду также и то, что указанный вид федерального налога не может взиматься с:

- доходов, которые были получены в ходе реализации находящегося в собственности более трех лет имущества;
- доходов, приобретенных в порядке наследования;
- доходов, которые были получены в дар от близких родственников, и др.

Под налогом на прибыль организаций понимается один из видов федеральных налогов. Он является прямым налогом, его размер зависит от окончательных результатов финансового плана. Так его начисление осуществляется на прибыль организации, которая, в свою очередь, представляет собой разницу между полученными доходами и затраченными расходами. Порядок налогообложения, касающийся налога на прибыль, определен нормами, установленными главой 25 НК РФ.

Под акцизами понимается один из видов федеральных налогов (косвенный), взимаемый посредством его включения в стоимость реализуемых товаров и услуг. Налогоплательщиками рассматриваемого налога являются:

- юридические лица;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, обязанностью которых является уплата данного налога в связи с осуществление перемещения товара через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Объекты, подлежащие налогообложению в части взимания акцизы, определены в статье 182 НК РФ.

Налог на добычу полезных ископаемых представляет собой один из видов федеральных прямых налогов. Обязанность его уплаты возложена на недропользователей. Так плательщиками рассматриваемого налога являются организации и индивидуальные предприниматели, которые на основании

лицензии, дающей право на пользование недрами, осуществляют добычу полезных ископаемых. Правовое регулирование процедуры взимания данного налога осуществляется главой 26 НК РФ.

Водный налог представляет собой один из видов федерального налога, обязанность уплаты которого возложена на физических лиц и организации, которые осуществляют водопользование, подлежащее лицензированию в установленном нормами действующего законодательства порядке.

Под налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в современном налоговом праве понимается установленный нормами федерального законодательства прямой налог, начисляемый на сумму, составляющую дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на каждом участке недр. Правовые основы указанного налога регламентированы главой 25.4 НК РФ.

Федеральными сборами признаются сборы, устанавливаемые за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Правовое регулирование данных сборов осуществляется посредством применения правовых положений, установленных главой 25.1 НК РФ.

Обязанность по уплате сбора за пользование объектами животного мира возложена на юридических лиц, физических лиц, индивидуальных предпринимателей, которые получили в предусмотренном порядке соответствующее разрешение, дающее право на осуществление указанной деятельности на территории России.

Обязанность по уплате сбора, взимаемого за пользование объектами водных биологических ресурсов, возложена на физических лиц, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, которые получили разрешение, дающее право на добычу (вылов) водных биологических ресурсов на предусмотренной законом территории.

Обязанность по уплате сбора также возложена на имеющих лицензии и другие разрешения на осуществлении вылова (добычи) водных биологических

ресурсов юридических лиц, сведения о которых на основании статьи 19 Федерального закона от 30.11.1994 года № 52-ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»³⁰ внесены в реестр юридических лиц.

Значение федеральных налогов и сборов состоит в том, что они, выполняя фискальную функцию налогообложения, формируют существенную часть федерального бюджета государства³¹, финансово обеспечивающего функционирование публичных институтов.

Федеральные налоги и сборы могут быть установлены не иначе как посредством внесения изменений в действующее федеральное налоговое законодательство, а именно в нормы Налогового кодекса Российской Федерации.

2.2. Региональные налоги

Под региональными налогами понимают установленные региональным законодательством с учетом положений НК РФ налоги, обязанность уплаты которых распространяется в пределах конкретного субъекта РФ.

В соответствии со статьей 14 НК РФ к региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

Глава 30 НК РФ устанавливает правовые основы, регулирующие порядок уплаты и взимания налога на имущество организаций. По смыслу действующих правовых положений указанный налог устанавливается НК РФ,

³⁰ О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации: федеральный закон от 30.11.1994 № 52-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Собрание законодательства РФ. – 1994. - № 32. - Ст. 3302.

³¹ Алпаткина Е.С. Отдельные аспекты анализа государственного бюджета Российской Федерации // Государственная власть и местное самоуправление. - 2022. - № 2. - С. 26.

а также законами субъектов РФ, является обязательным к уплате на территории субъекта РФ. Региональный законодатель, устанавливая рассматриваемый налог, с учетом положений более высокой юридической силы определяет порядок его уплаты и налоговую ставку. Помимо этого, на уровне регионального законодательства также могут быть урегулированы вопросы, касающиеся определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества, установления налоговых льгот, а также основания и порядок их реализации.

Под плательщиками налога на имущество организаций признаются лица, владеющие имуществом, которое является объектом налогообложения. Нормами законодательства может быть определен перечень организаций, которые освобождаются от уплаты рассматриваемого налога (к примеру, в соответствии с пунктом 1.2 статьи 373 НК РФ UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2021 года включительно не признавались налогоплательщиками в связи с чем были освобождены от уплаты налога на имущество организаций).

Объектом налогообложения является недвижимое имущество, учитываемое в качестве объектов основных средств на балансе в установленном порядке (порядок ведения бухгалтерского учета), например, здания, строения, сооружения, объекты незавершенного строительства, машино-места; единый недвижимый комплекс; инженерно-технические сети, трубопроводы, вентиляция и другие объекты, которые функционально связаны со зданиями, строениями, сооружениями и другой недвижимостью; воздушные суда, зарегистрированные в установленном порядке. Они облагаются налогом, если учтены в составе основных средств и на них не распространяются льготы (письмо ФНС от 19.05.2020 № БС-3-21/3783³²).

³² О налоге на имущество организаций в отношении пилотируемых гражданских воздушных судов: письмо ФНС России от 19.05.2020 № БС-3-21/3783 [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

В части 4 статьи 374 НК РФ определен перечень объектов, которые исключены из перечня объектов налогообложения (к примеру, земельные участки, объекты культурного наследия, космические объекты).

Имуществу, являющемуся объектом основных средств, характерны следующие признаки:

- указанное имущество может использоваться в целях производства продукции, оказания услуг, управления организацией или в целях возмездного предоставления организацией во временное владение и пользование либо только временное пользование;

- имущество используется свыше года;

- создание либо приобретение имущества не предполагает последующую перепродажу;

- имущество приносит организации экономическую выгоду или может ее принести в последующем времени.

Определение налоговой базы осуществляют налогоплательщики самостоятельно в отношении каждого объекта недвижимости, признаваемого объектом налогообложения.

Статья 375 НК РФ устанавливает два вида определения налоговой базы:

- среднегодовая стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения;

- кадастровая стоимость объекта налогообложения, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (налоговая база определяется как кадастровая стоимость в отношении отдельных объектов недвижимого имущества).

Закон Самарской области от 25.11.2003 № 98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области»³³ ввел на территории Самарской области налог на имущество организаций, определил

³³ О налоге на имущество организаций на территории Самарской области: закон Самарской области от 25.11.2003 № 98-ГД (ред. от 25.05.2022) // Волжская коммуна. - № 222. - 2003. - 29 ноября.

ставку налога, порядок и сроки его уплаты, льготы по данному налогу, а также установил особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества.

Транспортный налог представляет собой один из видов региональных налогов, он является прямым, устанавливается нормами законов субъектов РФ с учетом положений НК РФ. Обязательство его уплаты распространяется на территории субъекта РФ, представительными органами государственной власти которого он установлен.

Глава 28 НК РФ определяет базовые основы транспортного налога. Законодательные органы субъектов РФ наделены полномочием по установлению налоговых ставок, порядка уплаты (для налогоплательщиков-организаций), налоговых льгот, а также оснований и порядка их реализации.

Закон Самарской области от 06.11.2002 № 86-ГД «О транспортном налоге на территории Самарской области»³⁴ определяет ставки транспортного налога, порядок его уплаты налогоплательщиками, являющимися организациями, а также предусматривает льготы по транспортному налогу, основания для их использования налогоплательщиками.

Налог на игорный бизнес – один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен. Сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр.

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, направленная на извлечение организациями доходов в виде:

- выигрыша;
- платы за проведение азартных игр;
- пари.

³⁴ О транспортном налоге на территории Самарской области: закон Самарской области от 06.11.2002 № 86-ГД (ред. от 27.12.2021) // Волжская коммуна. - № 209. – 2002. – 12 ноября.

Игорный бизнес - это организация и проведение азартных игр в игорных заведениях с использованием игровых столов, игровых автоматов, а также прием ставок в букмекерских конторах и на тотализаторе.

По своей сути данный налог не что иное, как одна из разновидностей вмененного налогообложения (под налогообложение подпадает деятельность с использованием игровых столов, игровых автоматов, содержание тотализаторов и букмекерских контор).

С 1 июля 2009 года вне специально созданных игорных зон (Республика Крым, Алтайский край, Краснодарский край, Приморский край, Калининградская область) азартные игры можно проводить только в букмекерских конторах и тотализаторах. Все остальные игорные заведения могут быть открыты исключительно в игорных зонах (Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»³⁵).

В настоящее время существует четыре действующие игорных зоны в России («Сибирская монета», Алтайский край; «Приморье», Приморский край; «Янтарная», Калининградская область; «Красная Поляна», Краснодарский край) и одна откроется в 2024 году («Золотой Берег» Республика Крым). Еще одна игорная зона прекратила свою работу («Азов-Сити», Краснодарский край).

2.3. Местные налоги и сборы

Под местными налогами и сборами понимаются взимаемые на территории муниципального образования налоги и сборы, устанавливаемые

³⁵ О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Собрание законодательства РФ.- 2007. - № 1 (1 ч.). - Ст. 7.

представительными органами муниципальных образований с учетом положений федерального налогового законодательства.

В соответствии со статьей 15 НК РФ к местным налогам и сборам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Под земельным налогом понимается вид местного налога, устанавливаемый законодательными актами представительных органов муниципальных образований с учетом требований НК РФ.

Правовые основы порядка начисления и уплаты земельного налога регламентированы главой 31 НК РФ.

Указанный вид налога обязателен к уплате на территориях муниципальных образований юридическими и физическими лицами, которые владеют земельными участками:

- на праве собственности;
- на праве постоянного пользования;
- на праве пожизненного наследуемого владения.

При этом обязанность уплаты рассматриваемого вида налога не может быть возложена на физических лиц и юридических лиц, в отношении земельных участков, пользование которыми осуществляется на следующих основаниях:

- на праве безвозмездного срочного пользования;
- на праве аренды.

К объектам, подлежащим налогообложению, относятся земельные участки, которые располагаются на территориях муниципальных образований, представительными органами которых установлен соответствующий налог.

По смыслу действующих нормативных положений объектами налогообложения не могут быть признаны земельные участки, которые:

- изъяты из оборота или ограничены в обороте;
- находятся в составе земель лесного фонда;
- находящиеся в составе общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база рассчитывается из кадастровой стоимости земельного участка³⁶. Особенность уплаты рассматриваемого налога состоит в том, что юридические лица рассчитывают размер налога самостоятельно, а физические лица осуществляют уплату на основании уведомлений налоговых органов.

В г.о. Самара данный налог был введен на основании Постановления Самарской Городской Думы от 24 ноября 2005 года № 188 «Об установлении земельного налога»³⁷.

Налог на имущество физических лиц – один из видов местных налогов, уплачиваемый собственниками объекта налогообложения. Правовые основы порядка начисления и уплаты рассматриваемого налога регламентированы главой 32 НК РФ.

В соответствии с частью 1 статьи 401 НК РФ объектами налогообложения по указанному виду местного налога являются:

- жилые дома;
- единые недвижимые комплексы;
- объекты незавершенного строительства;
- комнаты, квартиры;
- гаражи, машино-места;
- другие строения, здания, помещения и сооружения.

Налогоплательщиками указанного налога являются физические лица, которым принадлежат на праве собственности вышеуказанные объекты налогообложения.

³⁶ Малахова В.Ю. Проблемы ответственности за налоговые правонарушения // Безопасность бизнеса. - 2020. - № 4. - С. 32.

³⁷ Об установлении земельного налога: постановление Самарской Городской Думы от 24 ноября 2005 года № 188 (ред. от 13.12.2021) // Самарские известия. - № 222. – 2005. – 26 ноября.

Налоговые ставки по рассматриваемому налогу исчисляются, исходя из суммарной инвентаризационной стоимости объекта налогообложения.

В г.о. Самара данный налог был введен на основании Решения Думы городского округа Самара от 24.11.2014 № 482 «О налоге на имущество физических лиц»³⁸.

Одним из видов местного сбора является торговый сбор. Правовое регулирование указанного вида сбора осуществляется в соответствии с главой 33 НК РФ.

Представительные органы муниципальных образований принимают в соответствии с вышестоящими правовыми положениями акты, устанавливающие дополнительное регулирование вопросов начисления и уплаты налога. В частности, указанными правовыми актами в рамках предмета ведения законодателя, а также с учетом федеральным положений, ставки сбора, льготы, основания и порядок их применения.

К лицам, на которых возложена обязанность по уплате торгового сбора, относятся юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, которые осуществляют предпринимательскую деятельность.

Объектом обложения сбором является использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления предпринимательской деятельности.

От уплаты указанного сбора в соответствии с требованиями действующего законодательства освобождаются:

- индивидуальные предприниматели, которые применяют патентную систему налогообложения;
- сельскохозяйственные товаропроизводители, в отношении определенных законов видов предпринимательской деятельности.

³⁸ О налоге на имущество физических лиц: решение Думы городского округа Самара от 24.11.2014 № 482 (ред. от 03.12.2020) // Самарская газета. - № 138а (5402а). – 2014. – 27 ноября.

Указанный сбор подлежит уплате один раз в квартал.

Нормативно-правовые акты муниципальных образований определяют ставки рассматриваемого сбора. Размер ставки может зависеть от следующих критериев:

- категория налогоплательщиков;
- объект осуществления торговли;
- вид торговли, а также отдельные особенности ее осуществления.

На территории Самарской области торговый сбор не введен.

Выводы по второй главе.

Нами было показано, что федеральные налоги и сборы устанавливаются правовыми положениями НК РФ, обязанность их уплаты возложена на налогоплательщиков на всей территории России. Перечень видов федеральных налогов и сборов регламентирован статьей 13 НК РФ (налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы, взимаемые за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина; налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья).

Под региональными налогами понимают установленные региональным законодательством с учетом положений НК РФ налоги, обязанность уплаты которых распространяется в пределах конкретного субъекта РФ. Перечень видов региональных налогов регламентирован статьей 14 НК РФ (налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог).

Под местными налогами и сборами понимаются взимаемые на территории муниципального образования налоги и сборы, устанавливаемые представительными органами муниципальных образований с учетом положений федерального налогового законодательства. Перечень видов местных налогов и сборов определен статьей 15 НК РФ (земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор).

Глава 3. ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ, ВЫЯВЛЕНИЮ И ПРЕСЕЧЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ

3.1. Понятие и классификация налоговых правонарушений и преступлений

Под налоговыми правонарушениями понимаются совершаемые субъектами налоговых отношений, имеющими налоговые обязанности, деяния (действие или бездействие), за которые нормами закона предусмотрена налоговая ответственность³⁹.

Понятия налогового правонарушения нормативно отражено в статье 106 НК РФ. Положения, закрепленные в указанной норме, конкретизируют круг лиц, которые при условии достаточных оснований, могут быть признаны правонарушителями. Так к ним относятся:

- налогоплательщики;
- плательщики страховых взносов;
- налоговые агенты;
- иные лица, на которых возложены налоговые обязанности⁴⁰.

Признаками, позволяющими говорить о совершении налогового правонарушения, является наличие предусмотренных элементов состава правонарушения⁴¹.

В правовой доктрине выделяют следующие элементы состава налогового правонарушения:

³⁹ Григорьева Л.Г. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды, основания и условия применения. - М.: Редакция «Российской газеты», 2017. - №. 22. – С. 80.

⁴⁰ Новикова С.Г. Об ответственности за налоговые правонарушения // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2020. - № 10. - С. 57.

⁴¹ Малахова В.Ю. Проблемы ответственности за налоговые правонарушения // Безопасность бизнеса. - 2020. - № 4. - С. 32.

1) объект налогового правонарушения (налоговые отношения, которые были нарушены в результате совершения правонарушения);

2) объективная сторона налогового правонарушения (конкретные противоправные действия и бездействие, которые повлекли нарушение налоговых отношений);

3) субъект налогового правонарушения (лицо, допустившее неисполнение возложенных на него законом налоговых обязанностей);

4) субъективная сторона налогового правонарушения (вина лица, допустившего несоблюдение налоговых обязанностей).

В соответствии со статьей 110 НК РФ, лицо подлежит признанию виновным в совершении налогового правонарушения в том случае, если оно допустило неисполнение налоговых обязанностей умышленно или по неосторожности.

При этом важно отметить тот факт, что отсутствие одного из элементов состава налогового правонарушения свидетельствует об отсутствии совершения правонарушения.

В зависимости от характера нарушения требований налогового законодательства налоговые правонарушения подразделяются на следующие виды:

- правонарушения-действия;
- правонарушение-бездействие.

Правонарушения-действия выражаются в совершении определенных действий, направленных на удовлетворение незаконных интересов налогового характера. К примеру, к правонарушениям-действиям относится сокрытия реальных доходов с целью уменьшения налоговой базы и сокращения налоговых выплат⁴².

⁴² Гладких В.И. Преступления в сфере экономической деятельности: курс лекций / В.И. Гладких, А.К. Есяян. Москва: Юнити, - 2020. – С.134.

Правонарушение-бездействие представляет собой неисполнение возложенных на лицо обязанностей. К примеру, к правонарушению-бездействию, относится неуплата налога в установленный срок, непредставление информации в налоговый орган.

Нарушение-действие отличается от нарушения-бездействия, в частности, определением даты совершения. Так нарушение-действие считается совершенным с даты непосредственного совершения. В свою очередь, нарушение-бездействие признается совершенным со дня, следующего за последним днем срока, когда лицо могло быть выполнено налоговое обязательство.

Классификация видов налоговых правонарушений закреплена в Главе 16 НК РФ. Так нормами налогового законодательства предусмотрена ответственность за следующие виды налоговых правонарушений:

1) несоблюдение требований к порядку постановки на налоговый учет, порядку регистрации (ст. 116 НК РФ; ст. 129.2 НК РФ);

2) несоблюдение требований о представлении налоговых деклараций, выражающееся в:

а) непредставлении указанных сведений (ст. 119 НК РФ);

б) нарушении способа представления указанных сведений (ст. 119.1 НК РФ);

3) непредставление сведений или представление недостоверных сведений в налоговый орган (ст. 119.2 НК РФ; ст. 126 НК РФ; ст. 126.2 НК РФ; ст. 126 НК РФ; ст. 129.1 НК РФ; ст. 129. 4 НК РФ; ст. 129.6 НК РФ; ст. 129.7 НК РФ; ст. 129.7-1 НК РФ);

4) нарушение правил исчисления налоговой базы (ст. 120 НК РФ);

5) неуплата или частичная неуплата, удержание суммы налога, а также совершение действий, которые привели к неуплате или частичной неуплате налога (ст. 122 НК РФ, ст. 122.1 НК РФ; 123 НК РФ; ст. 129.3 НК РФ; ст. 129.5 НК РФ);

б) несоблюдение требований владения, пользования, распоряжения имуществом, на которое наложен арест или приняты иные обеспечительные меры (ст. 125 НК РФ);

7) иные нарушения.

В зависимости от субъекта, допустившего нарушение требований законодательства, выделяют следующие виды налоговых правонарушений:

- налоговые правонарушения, совершаемые исключительно юридическими лицами (организациями);
- налоговые правонарушения, совершаемые физическими лицами и индивидуальными предпринимателями;
- налоговые правонарушения, совершаемые юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами;
- налоговые правонарушения, совершаемые исключительно физическими лицами.

В зависимости от вида ответственности, которая наступает за нарушение требований налогового законодательства, выделяют:

- налоговые правонарушения, влекущие административную ответственность;
- налоговые правонарушения (а точнее преступления), влекущие уголовную ответственность⁴³.

В зависимости от характера совершенного деяния выделяют следующие виды налоговых преступлений:

- совершение действий, направленных на уклонение от уплаты налогов (ст. 198 УК РФ; ст. 199 УК РФ)⁴⁴;
- неисполнение обязанностей налоговым агентом (ст. 199.1 УК РФ);

⁴³ Малахова В.Ю. Актуальные проблемы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов физических лиц и организаций в условиях экономического кризиса / В.Ю. Малахова // Вектор юридической науки. - 2016. - № 6. - С. 132.

⁴⁴ Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон с изм. и доп. от 25.03.2022 № 63-ФЗ [принят 13.06.1996] //Собрание законодательства РФ. – 1996. - № 25. – Ст. 2954.

- сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ).

В зависимости от объема негативных последствий, выделяют следующие виды налоговых правонарушения:

- налоговые правонарушения с материальным составом;
- налоговые правонарушения с формальным составом⁴⁵.

3.2. Порядок организации и проведения налоговыми органами с участием органов внутренних дел выездных налоговых проверок

Выездные налоговые проверки являются способом выявления правонарушений и преступлений налогового характера. Помимо этого осуществление указанных мероприятий способствует их пресечению⁴⁶.

Целью рассматриваемых проверок является выявление и пресечения налоговых правонарушений⁴⁷.

Проверки осуществляются в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 36 НК РФ, а также пункта 28 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции»⁴⁸.

Правовую основу проведения выездных налоговых проверок формируют следующие законодательные акты:

- Конституция Российской Федерации;
- НК РФ;

⁴⁵ Малахова В.Ю. Актуальные проблемы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов в условиях экономического кризиса в России / В.Ю. Малахова, Н.Л. Денисов, М.М. Дайшутов // Юридическая наука. - 2016. - № 6. - С. 117.

⁴⁶ Бажанов С.В. Особенности выявления, раскрытия и расследования налоговых преступлений // Налоги. - 2015. - № 5. - С. 28.

⁴⁷ Мамаева У.Э. Проблема двойной ответственности за налоговые правонарушения / У.Э. Мамаева // Студенческий. - 2019. - № 20-5 (64). - С. 42.

⁴⁸ О полиции: федеральный закон с изм. и доп. 21.12.2021 № 3-ФЗ [принят 07.02.2011] // Российская газета. – 2011. - № 25.

- Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»⁴⁹;

- Федеральный закон «О полиции»⁵⁰;

-Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»⁵¹;

- Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведения выездных налоговых проверок, утв. Приказом МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»⁵²;

- Письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок»⁵³;

- Письмо Минфина РФ от 07.06.2006 № 03-02-07/1-147 «Об участии органов внутренних дел в мероприятиях налогового контроля»⁵⁴.

Налоговые органы и органы внутренних дел вправе самостоятельно осуществлять выбор методов и средств проведения контрольных мероприятий. Вместе с тем взаимодействие указанных органов предполагает согласованность действий, осуществляемых в ходе рассматриваемых проверок.

⁴⁹ О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.05.2022) // Бюллетень нормативных актов. – 1992. - № 1.

⁵⁰ О полиции: федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ (ред. от 21.12.2021) // Собрание законодательства РФ. - 2011.- № 7. - Ст. 900.

⁵¹ Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 01.04.2022) // Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 33. - Ст. 3349.

⁵² Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) // Российская газета. - № 173. – 2009. – 16 сентября.

⁵³ Письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок» // Официальные документы. – 2013. - № 28.

⁵⁴ Письмо Минфина РФ от 07.06.2006 № 03-02-07/1-147 «Об участии органов внутренних дел в мероприятиях налогового контроля» // Официальные документы. – 2006. - № 26.

Для выявления налоговых правонарушений и преступлений используются, в частности, следующие методы и средства:

- встречные сверки документов и операций;
- проверка соответствия списания материальных ценностей нормам затрат;
- проверка контролирующих регистров одновременно с документами;
- динамический анализ хозяйственных процессов с сопоставлением однородных операций;
- анализ различных направлений хозяйственной деятельности и балансовых счетов в их взаимосвязи;
- сравнение объяснений лиц, осуществлявших хозяйственные операции, и проч.⁵⁵.

Координация контрольной деятельности в рамках проводимых мероприятий осуществляется руководителем проверяющей группы, которым является сотрудник налогового органа⁵⁶.

Выездные налоговые проверки осуществляются на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. в соответствии со статьей 89 НК РФ.

Привлечение должностных лиц органов внутренних дел к участию в выездных налоговых проверках осуществляется посредством мотивировочного запроса в соответствующий орган.

В качестве законных оснований привлечения сотрудников органов внутренних дел к участию в рассматриваемых мероприятиях могут быть признаны:

⁵⁵ Бажанов С.В. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при выявлении налоговых преступлений // *Налоги*. - 2018. - № 1. - С. 3 - 6.

⁵⁶ Савенко А.Д. Актуальные проблемы ответственности за совершение налоговых правонарушений / А.Д. Савенко // *Актуальные проблемы административного, финансового и информационного права: Материалы V ежегодной Всероссийской конференции* (г. Ставрополь, 17 - 18 сентября 2018 г.): сборник научных статей. - Ставрополь: Параграф, 2018. - С. 319.

1) наличие у налогового органа информации о совершении правонарушения, проверка информации о котором требует осуществления проверочных мероприятий с участием сотрудников органов внутренних дел;

2) наличие материалов о налоговых правонарушениях, которые были направлены в налоговый орган органами внутренних дел с целью принятия ими предусмотренных законом мер реагирования;

3) необходимость проведения действий в рамках налогового контроля (осмотр помещений, выемка и др.);

4) воспрепятствование законной деятельности налогового органа при осуществлении налоговой проверки;

5) необходимость в обеспечении безопасности должностных лиц налогового органа при осуществлении ими законной деятельности, направленной на выявление, пресечение налогового правонарушения либо проверку информации о таком правонарушении.

Вместе с тем, отмечаем также и то, что органы внутренних дел имеют право отказать налоговому органу в оказании содействия в проведении налоговой проверки⁵⁷. Так основаниями рассматриваемого отказа в соответствии с требованиями действующего законодательства могут быть:

- не указание в запросе налогового органа информации о нарушении налогового законодательства;

- несоответствие привлечения органов внутренних дел целям налоговой проверки;

- отсутствие обоснование необходимости участия сотрудников органов внутренних дел в указанном мероприятии.

Координация и слаженность действий органов внутренних дел и налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок

⁵⁷ Селезнев Д.Г. Проблемы в сфере административной ответственности за налоговые правонарушения / Д.Г. Селезнев // Аллея науки. - 2019. - Т. 4. - № 1 (28). - С. 678.

обеспечивается, в частности, с помощью проведения предварительных рабочих совещаний, в рамках которых обсуждаются вопросы, касающиеся:

- базовых направлений осуществления проверки;
- аналитических схем выявления фактов нарушения налогового законодательства;
- организационных и тактических аспектов обеспечения безопасности.

Осуществляя налоговый контроль, должностные лица, обязаны действовать в рамках полномочий, установленных законом.

Требования к действиям налоговых органов, реализуемым в рамках налогового контроля, регламентированы нормами НК РФ, Закона РФ «О налоговых органах Российской Федерации», а также иными положениями, установленными нормативными актами.

При осуществлении налогового контроля должностные лица органов внутренних дел руководствуются требованиями Федерального закона «О полиции», Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности», иных актов, регулирующих рассматриваемые вопросы.

При выявлении в ходе проведения выездной налоговой проверки фактов нарушения налогового законодательства налоговые органы совместно с органами внутренних дел обязаны незамедлительно принять меры, направленные на обеспечение производства о совершении налогового правонарушения /преступления. К таким мерам, в частности, относится:

- истребование документов;
- выемка предметов, которые могут служить доказательством нарушения требований налогового законодательства;
- допросы лиц, располагающих информацией о факте выявленного нарушения.

Результаты выездной налоговой проверки оформляются и реализуются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Указанные требования определены статьей 100 и 101 НК РФ, а также иными правовыми актами.

Акт проверки подписывается участниками проверочного мероприятия:

- сотрудниками органов внутренних дел и налоговых органов за исключением сотрудников внутренних дел, которые принимали участие в выездной налоговой проверке в качестве специалистов и (или) для обеспечения мер безопасности;

- лицом, в отношении которого проводилась проверка.

Рассматриваемый акт составляется в трех экземплярах:

- первый экземпляр – храниться в налоговом органе;

- второй экземпляр – передается лицу, в отношении которого были осуществлены проверочные мероприятия;

- третий экземпляр – храниться в органе внутренних дел.

В том случае, если сотрудники внутренних дел привлекались к мероприятию исключительно в качестве специалистов либо для обеспечения безопасности сотрудников налогового органа, материалы проверочного мероприятия не передаются на хранение в органы внутренних дел⁵⁸.

При возникновении обстоятельств, характеризующихся уклонением лица, в отношении которого осуществлялась проверка, либо его представителя от получения акта налоговой проверки, отметка об этом фиксируется в акте налоговой проверки, и экземпляр акта налоговой проверки направляется заказным письмом по месту жительства гражданина либо по месту нахождения организации.

В том случае, если у членов проверяющей группы возникают разногласия относительно содержания акта выездной налоговой проверки окончательное решение принимает руководитель указанной группы. Также отмечаем, что члены проверяющей группы вправе зафиксировать свою

⁵⁸ Томилов Д.А. Проблемы, связанные с ответственностью за правонарушения в налоговой сфере / Д.А. Томилов, О.А. Коротаева // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования: материалы XLII студенческой международной научно-практической конференции (г. Новосибирск, апрель 2018 г.): сборник научных статей / председатель редколлегии Н.В. Дмитриева. - Новосибирск, 2018. - № 7 (42). - С. 787.

позицию относительно спорного вопроса в заключении, приобщаемом к материалам проверки.

Лицо, в отношении которого проводилась проверка, вправе направить в налоговый орган возражение по содержанию акта проверки, а также документы, подтверждающие обоснованность представляемых возражений. При поступлении такого возражения налоговый орган обязан направить копии указанных материалов в течение трех дней в орган внутренних дел.

Результаты, проведенной выездной налоговой проверки, должны быть оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По результатам проверки в установленном законом порядке руководителем налогового органа (заместителем руководителя налогового органа) выносятся одно из следующих постановлений:

- постановление о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- постановление об отказе в привлечении к ответственности.

Рассматриваемые постановления подлежат вручению лицу, в отношении которого осуществлялись проверочные мероприятия, а также направляются в течение трех дней с момента вступления решения в законную силу в орган внутренних дел, должностные лица которого принимали участие в проверочных мероприятиях.

При выявлении в ходе проверочного мероприятия деяния, формирующего состав административного правонарушения, налоговыми органами и органами внутренних дел возбуждается административное дело, а также осуществляется производство по делам об административных правонарушениях согласно требованиям административного законодательства.

3.3. Порядок направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов

В качестве одного из механизмов противодействия совершению правонарушений в области налогового права действующее законодательство предусматривает также еще одну форму взаимодействия органов внутренних дел с налоговыми органами⁵⁹. К такому взаимодействию по смыслу части 2 статьи 36 НК РФ относится направление органами внутренних дел в налоговые органы материалов, свидетельствующих об обстоятельствах, которые требуют совершения действий, входящих в полномочия налоговых органов.

Правовую основу указанного взаимодействия составляет Инструкция о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения, утверждённая Приказом МВД и ФНС России от 30.06.2009 N495/ММ-7-2-347.

В соответствии с позицией Верховного Суда Российской Федерации, по смыслу положений статей 9, 10, 36 НК РФ в круг полномочий органов внутренних дел не входит самостоятельное осуществление налогового контроля, а также наложение и взыскание налоговых санкций⁶⁰.

Органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, которые свидетельствуют о нарушении требований налогового законодательства, в установленном законом порядке и в предусмотренный срок (10 дней) направляют соответствующие сведения в налоговую службу. Также важно отметить и то, что к письму, содержащему данную информацию должны быть

⁵⁹ Фальшина Н.А. Налоговый контроль как современный институт налогового права // Налоги. - 2018. - № 1. - С. 27.

⁶⁰ О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 // Российская юстиция. – 1999. - № 8.

приложены документы, на основании которых органы внутренних дел пришли к выводу о наличии в деятельности лица состава налогового правонарушения⁶¹.

Положения законодательства предусматривают особый порядок представления сведений, которые составляют государственную тайну.

После получения соответствующих материалов налоговая служба обязана в десятидневный срок принять одно из следующих решений:

- 1) назначить выездную налоговую проверку;
- 2) отказать в назначении выездной налоговой проверки.

Основаниями отказа в назначении проверочных мероприятий налоговой службой являются:

- 1) отсутствие в представленном материале сведений, свидетельствующих о факте нарушения требований налогового законодательства;

- 2) наличие обстоятельств, создающих законные препятствия проведения налоговой проверки:

- а) лицо в установленном законом порядке уже было проверено на наличие правонарушения, которое было обозначено в представленных материалах, за исключением случаев, определенных законом;

- б) период деятельности лица, в отношении которого представлен материал, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения, выходит за рамки срока проведения проверки.

Отказ налогового органа в проведении налоговой проверки может быть обжалован органами внутренних дел в вышестоящий орган⁶².

⁶¹ Бажанов С.В. Правовые и тактические основы выявления и расследования налоговых преступлений // Криминалистическая тактика: современное состояние и перспективы развития. 56-е криминалистические чтения, 29 октября 2015 г. - М.: Академия управления МВД России, 2015. - Ч. 1. - С. 70.

⁶² Ильин А.Ю. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел при выявлении налоговых преступлений // Налоги (газета). - 2017. - № 3. - С. 19.

В том случае, если налоговая проверка по материалам, направленным органами внутренних дел, проводится без их участия, налоговые органы обязаны проинформировать их в установленном законом порядке о результатах осуществления проверочных мероприятий.

Анализ судебной практики по спорам, возникающим в связи с реализацией положений статьи 36 НК РФ, позволяет отметить следующие актуальные позиции судов при их разрешении.

В соответствии с позицией Конституционного Суда РФ «право налоговых органов в рамках выездных налоговых проверок привлекать сотрудников органов внутренних дел направлено на качественный и полный сбор доказательственной базы по нарушениям законодательства о налогах и сборах в рамках межведомственного взаимодействия органов государственной власти, а, следовательно, само по себе оно не может расцениваться как нарушающее конституционные права налогоплательщиков, как и нормы права, закрепляющие полномочия налогового органа вызывать граждан в качестве свидетелей для дачи показаний в установленном порядке»⁶³.

По нашему мнению, повышение эффективности налогового контроля возможно посредством усиления межведомственного взаимодействия органов государственной власти и государственных учреждений. Анализ вопросов, приведенных в выпускной квалификационной работе, позволяет сделать вывод о том, что в настоящее время для выявления налоговых правонарушений и преступлений налоговая служба взаимодействует с органами внутренних дел. Полагаем, что в настоящее время существует необходимость расширения межведомственных связей, в том числе за счет взаимодействия со Следственным комитетом РФ.

⁶³ Об Обзоре правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2018 года по вопросам налогообложения [Электронный ресурс] // Режим доступа: Консультант Плюс. (дата обращения: 29.03.2022).

Как отмечалось, выше, количество сообщений о налоговых преступлениях с каждым годом уменьшается, согласно статистическим данным, предоставляемым Следственным комитетом РФ. При этом ущерб от действий недобросовестных налогоплательщиков исчисляется в десятках миллиардов рублей. Такое снижение, как считают, связано с изменениями в работе Федеральной налоговой службы. «Сегодня идет курс на снижение количества выездных налоговых проверок при широком применении риск-ориентированного подхода, когда выбору объекта проверки предшествует кропотливая аналитическая работа с целью определения наиболее рискованной зоны. Поэтому с каждым годом материалов налоговых проверок в следственные органы поступает все меньше и меньше», - говорит руководитель отдела процессуального контроля за расследованием налоговых преступлений С.Трохов⁶⁴.

В Следственном комитете уверены, что такое повышение эффективности в борьбе с налоговыми преступлениями - результат совместной работы СК России, ФНС и МВД России. Во всех регионах страны работают межведомственные группы, рассматривающие вопросы борьбы с налоговыми правонарушениями, а в 12 наиболее крупных в экономическом плане субъектах РФ расследованием налоговых преступлений занимаются специализированные следственные подразделения.

«Следственным комитетом с налоговой службой выработаны общие методики сбора доказательной базы умысла налогоплательщика на неуплату налогов, - указывает С.Трохов. - Кроме того, выстроены механизмы возбуждения и расследования уголовных дел до завершения мероприятий налогового контроля, что позволяет уголовно-процессуальными средствами блокировать вывод имущества от взыскания налоговой недоимки»⁶⁵.

⁶⁴ Масенкова К. Налоговых преступлений стало меньше, но ущерб по ним больше [Электронный ресурс] // Официальный сайт Следственного комитета РФ. – Режим доступа: <http://sledcom.ru/press/smi/item/1261141/> (дата обращения 22.03.2022).

⁶⁵ Масенкова К. Указ. соч.

Благодаря этим механизмам у неплательщиков практически не остается шансов вывести денежные средства, и скрытые налоги возвращаются в бюджет. В Следственном комитете рассказали, что таким образом им удалось вынудить крупнейшую в России транспортно-логистическую компанию выплатить налоги и штрафы на 1,5 миллиарда рублей. Уголовное дело в отношении руководителей ООО «Деловые линии» было возбуждено еще до оформления результатов выездной налоговой проверки. Бизнесменов подозревали в сокрытии налогов. Следствие ходатайствовало об аресте счетов компании, и их позиция была поддержана судом. В итоге предприниматели возместили причиненный ущерб.

Могут возникнуть опасения, что уменьшение числа выявленных налоговых преступлений приведет и к снижению сумм ущерба, которые должны выплачивать нарушители. В Следственном комитете утверждают, что такие опасения беспочвенны, тенденция наблюдается как раз противоположная - суммы растут. Сегодня сменился вектор работы: проверки предприятий проводятся не случайной выборкой, а в отношении тех, кто имеет высокий риск применения незаконных схем налоговой оптимизации. В зону внимания все чаще стали попадать крупные организации. Это во многом стало следствием изменения уголовного законодательства, когда были повышены пороговые значения сумм неуплаченных налогов, с которых наступает уголовная ответственность.

Следователям давно известна самая распространенная схема уклонения от уплаты налогов - создание фирм-однодневок. Такая организация включается в хозяйственный оборот предприятия, но реальной деятельности не осуществляет, и поэтому взаимоотношения с ней не порождают налоговых последствий. Эта схема, как и незаконная банковская деятельность, также становится предметом внимания СК России несмотря на то, что не является его исключительной подследственностью. В СК России отмечают, что ставят задачу комплексного противодействия налоговой преступности, реагируя не

только на сам факт уклонения от уплаты налога, но и на те преступные проявления, которые способствовали уходу от налоговых платежей⁶⁶.

Так, в Забайкальском крае было направлено в суд уголовное дело в отношении преступников, которые на протяжении четырех лет занимались незаконной банковской деятельностью. Организованная группа лиц по фиктивным основаниям переводила и выдавала предпринимателям денежные средства, помогая им таким образом не выплачивать налоги в бюджет. В их распоряжении было 12 фирм-однодневок, и с их помощью они обналичили около полумиллиарда рублей. Вознаграждение «банкиров» составило около 22 миллионов, а от налоговой службы было скрыто 68 миллионов рублей⁶⁷.

Не менее серьезное внимание СКР уделяется и проблеме, связанной с обжалованием недобросовестными налогоплательщиками решений налоговых органов в арбитражных судах. Предприниматели подделывают бухгалтерскую отчетность и пытаются убедить суд в необоснованном доначислении налогов. Иногда им это удается. Однако, предоставление и использование документов в суде с внесенными в них ложными сведениями образует состав преступления, предусмотренный статьей 303 УК РФ («Фальсификация доказательств и результатов оперативно-разыскной деятельности»).

Следующая тенденция - освобождение от уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений при условии полного возмещения ущерба нарушителем.

Декриминализировать налоговые преступления в апреле 2022 года поручил Правительству РФ Президент РФ. В начале февраля 2022 года он заявлял, что уголовное преследование за налоговые преступления невыгодно как для отдельных предприятий, так и для федерального бюджета, если задолженность погашена. В начале марта 2022

⁶⁶ Масенкова К. Указ. соч.

⁶⁷ Следственный комитет РФ. Главная. – Режим доступа: <http://sledcom.ru/press/smi/item/1261141/> (дата обращения 22.03.2022).

года Президент РФ отмечал необходимость отказа от уголовного преследования за экономические преступления, по которым возмещен ущерб, из-за тяжелых условий для российского бизнеса. По мнению главы государства, в актуальной ситуации важно обеспечить «максимальную экономическую свободу для людей, которые занимаются бизнесом», что может быть достигнуто либерализацией уголовного законодательства.

В июне 2022 года Минюстом России разработан и размещен для общественного обсуждения проект федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»⁶⁸.

Законопроект подготовлен во исполнение поручения Президента РФ и направлен на либерализацию уголовной ответственности за ряд преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и иных обязательных платежей. Так, предлагается уменьшить максимальный срок наказания в виде лишения свободы, предусмотренный за совершение таких преступлений. Это приведет к снижению сроков давности привлечения к уголовной ответственности. Кроме того, законопроектом предусматриваются изменения, согласно которым следователь будет обязан отказать в возбуждении уголовного дела по налоговым преступлениям в случае уплаты в полном объеме недоимки, пеней и штрафов.

Выводы по третьей главе.

Под налоговыми правонарушениями понимаются совершаемые субъектами налоговых отношений, имеющими налоговые обязанности, деяния, за которые нормами закона предусмотрена налоговая ответственность.

Один из действующих механизмов выявления и пресечения налоговых правонарушений и преступлений представляют выездные налоговые

⁶⁸ В Уголовный и Уголовно-процессуальный кодексы предлагается внести изменения // Официальный сайт [Министерства юстиции Российской Федерации](https://minjust.gov.ru/ru/events/48886/). Новости. – Режим доступа: <https://minjust.gov.ru/ru/events/48886/> (дата обращения 01.06.2022).

проверки. Целью рассматриваемых проверок является выявление и пресечения налоговых правонарушений.

Проверки осуществляются в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 36 НК РФ, а также пункта 28 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции».

Третий параграф рассматриваемой главы содержит анализ вопросов, касающихся порядка направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов.

В качестве одного из механизмов противодействия совершению правонарушений в области налогового права действующее законодательство предусматривает также еще одну форму взаимодействия органов внутренних дел с налоговыми органами. К такому взаимодействию по смыслу части 2 статьи 36 НК РФ относится направление органами внутренних дел в налоговые органы материалов, свидетельствующих об обстоятельствах, которые требуют совершения действий, входящих в полномочия налоговых органов.

Органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, которые свидетельствуют о нарушении требований налогового законодательства, в установленном законом порядке и в предусмотренный срок (10 дней) направляют соответствующие сведения в налоговую службу.

В рамках указанной главы автором работы предложены некоторые пути совершенствования механизма выявления правонарушений в сфере налогового законодательства, в том числе за счет взаимодействия со Следственным комитетом РФ.

Заключение

По итогам проведенного исследования в рамках настоящей выпускной квалификационной работы, посвященной проблемам и перспективам развития системы налогов и сборов в Российской Федерации, необходимо отметить, что налоги и сборы представляют собой один из основных источников формирования публичных финансов, обеспечивающих функционирование публичной власти. Обязанность уплаты обозначенных платежей имеет публично-правовой характер, обусловленный особой природой публичной власти.

Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов закреплён нормами действующего налогового законодательства. Статья 21 НК РФ устанавливает права, статья 23 НК РФ регламентирует обязанности указанных лиц.

Элементы налогообложения установлены в статье 17 НК РФ. В соответствии с указанной нормой к ним относятся:

- объекты налогообложения (объекты, с наличием которых нормы права связывают возникновение налоговых обязанностей);
- налоговая база (денежное выражение дохода, который был получен в процессе реализации товаров, представляющего собой объект налогообложения);
- налоговый период (нормативно определенный временной период, по окончании которого подлежит определению налоговая база и исчисление суммы подлежащего уплате налога);
- налоговая ставка (величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы);
- порядок исчисления налога (установленная нормами законодательства совокупность требований, определяющих процедуру исчисления налога);
- порядок и сроки выполнения налоговых обязанностей (уплаты налогов);

- льготы, предусмотренные налоговым законодательством.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, установленные правовыми нормами НК РФ, обязанность уплаты которых возложена на налогоплательщиков на всей территории России.

Статья 13 НК РФ определяет перечень видов федеральных налогов и сборов. В соответствии с обозначенной нормой к ним относятся: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы, взимаемые за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина; налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Под региональными налогами понимают установленные региональным законодательством с учетом положений НК РФ налоги, обязанность уплаты которых распространяется в пределах конкретного субъекта РФ.

В соответствии со статьей 14 НК РФ к региональным налогам относятся: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

Под местными налогами и сборами понимаются взимаемые на территории муниципального образования налоги и сборы, устанавливаемые представительными органами муниципальных образований с учетом положений федерального налогового законодательства.

В соответствии со статьей 15 НК РФ к местным налогам и сборам относятся: земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор.

Под налоговыми правонарушениями понимаются совершаемые субъектами налоговых отношений, имеющими налоговые обязанности, деяния, за которые нормами закона предусмотрена налоговая ответственность.

Один из действующих механизмов выявления и пресечения налоговых правонарушений и преступлений представляют выездные налоговые

проверки. Целью рассматриваемых проверок является выявление и пресечения налоговых правонарушений.

Проверки осуществляются в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 36 НК РФ, а также пункта 28 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции».

В качестве одного из механизмов противодействия совершению правонарушений в области налогового права действующее законодательство предусматривает также еще одну форму взаимодействия органов внутренних дел с налоговыми органами. К такому взаимодействию по смыслу части 2 статьи 36 НК РФ относится направление органами внутренних дел в налоговые органы материалов, свидетельствующих об обстоятельствах, которые требуют совершения действий, входящих в полномочия налоговых органов.

Органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, которые свидетельствуют о нарушении требований налогового законодательства, в установленном законом порядке и в предусмотренный срок (10 дней) направляют соответствующие сведения в налоговую службу.

Привлечение должностных лиц органов внутренних дел к участию в выездных налоговых проверках осуществляется посредством мотивировочного запроса в соответствующий орган.

Координация и слаженность действий органов внутренних дел и налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок обеспечивается, в частности, с помощью проведения предварительных рабочих совещаний, в рамках которых обсуждаются вопросы, касающиеся:

- базовых направлений осуществления проверки;
- аналитических схем выявления фактов нарушения налогового законодательства;
- организационных и тактических аспектов обеспечения безопасности.

Для выявления налоговых правонарушений и преступлений используются, в частности, следующие методы и средства:

- встречные сверки документов и операций;
- проверка соответствия списания материальных ценностей нормам затрат;
- проверка контролирующих регистров одновременно с документами;
- динамический анализ хозяйственных процессов с сопоставлением однородных операций;
- анализ различных направлений хозяйственной деятельности и балансовых счетов в их взаимосвязи;
- сравнение объяснений лиц, осуществляющих хозяйственные операции, и проч.

При выявлении в ходе проведения выездной налоговой проверки фактов нарушения налогового законодательства налоговые органы совместно с органами внутренних дел обязаны незамедлительно принять меры, направленные на обеспечение производства о совершении налогового правонарушения /преступления. К таким мерам, в частности, относится:

- истребование документов;
- выемка предметов, которые могут служить доказательством нарушения требований налогового законодательства;
- допросы лиц, располагающих информацией о факте выявленного нарушения.

Результаты выездной налоговой проверки оформляются и реализуются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Результаты проведенной выездной налоговой проверки, должны быть оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Перспективы развития системы налогов и сборов в РФ:

- 1) применение риск-ориентированного подхода в налоговом контроле (выбору объекта проверки предшествует определение наиболее рискованной зоны). Налоговые проверки организаций проводятся не методом выборки, а в отношении тех, кто имеет высокий риск применения незаконных схем налоговой оптимизации;

2) усиление межведомственного взаимодействия при осуществлении мероприятий налогового контроля (ФНС России, МВД России, СК России, Банк России и др.) с целью противодействия уклонению от уплаты налогов и сборов;

3) формирование межведомственных групп по борьбе с налоговыми правонарушениями и специализированных следственных подразделений по налоговым преступлениям;

4) разработка общих методик сбора доказательств при выявлении налоговых правонарушений и налоговых преступлений;

5) возбуждение и расследование уголовных дел до завершения мероприятий налогового контроля, что позволяет уголовно-процессуальными средствами предотвратить вывод имущества от взыскания налоговой недоимки;

б) освобождение от уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений при условии полного возмещения ущерба нарушителем. В июне 2022 года Минюстом России разработан и размещен для общественного обсуждения проект федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации», которым предусматриваются изменения, согласно которым следователь будет обязан отказать в возбуждении уголовного дела по налоговым преступлениям в случае уплаты в полном объеме недоимки, пеней и штрафов.

Библиографический список

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.; с изм. и доп. на 14 марта 2020 г. № 1-ФКЗ) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) (дата обращения: 04.10.2021).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон с изменениями и дополнениями на 29.11.2021 № 146-ФЗ [принят 31.07.1998] // Собрание законодательства РФ. – 1998. - № 31. – Ст. 3824.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации: федеральный закон текст с изменениями и дополнениями на 29.12.2021 № 51-ФЗ [принят 30.11.1994] // Собрание законодательства РФ. -1994. - № 32. – Ст. 3301.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон с изм. и доп. от 25.03.2022 № 63-ФЗ [принят 13.06.1996] // Собрание законодательства РФ. – 1996. - № 25. – Ст. 2954.
5. О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.05.2022) // Бюллетень нормативных актов. – 1992. - № 1.
6. О полиции: федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ (ред. от 21.12.2021) // Собрание законодательства РФ. - 2011.- № 7. - Ст. 900.
7. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 01.04.2022) // Собрание законодательства РФ. – 1995. - № 33. - Ст. 3349.
8. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) // Российская газета. - № 173. – 2009. – 16 сентября.

9. О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Собрание законодательства РФ. - 2007. - № 1 (1 ч.). - Ст. 7.
10. О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации: федеральный закон от 30.11.1994 № 52-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Собрание законодательства РФ. – 1994. - № 32. - Ст. 3302.
11. О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов: федеральный закон от 08.12.2020 № 385-ФЗ // Российская газета. - № 280. – 2020. – 11 декабря.
12. О налоге на имущество организаций в отношении пилотируемых гражданских воздушных судов: письмо ФНС России от 19.05.2020 № БС-3-21/3783 [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
13. О налоге на имущество организаций на территории Самарской области: закон Самарской области от 25.11.2003 № 98-ГД (ред. от 25.05.2022) // Волжская коммуна. - № 222. – 2003. – 29 ноября.
14. О транспортном налоге на территории Самарской области: закон Самарской области от 06.11.2002 № 86-ГД (ред. от 27.12.2021) // Волжская коммуна. - № 209. – 2002. – 12 ноября.
15. Об установлении земельного налога: постановление Самарской Городской Думы от 24 ноября 2005 года № 188 (ред. от 13.12.2021) // Самарские известия. - № 222. – 2005. – 26 ноября.
16. О налоге на имущество физических лиц: решение Думы городского округа Самара от 24.11.2014 № 482 (ред. от 03.12.2020) // Самарская газета. - № 138а (5402а). – 2014. – 27 ноября.

17. О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 // Официальные документы. – 2013. - № 28.
18. Об участии органов внутренних дел в мероприятиях налогового контроля: письмо Минфина РФ от 07.06.2006 № 03-02-07/1-147 // Официальные документы. – 2006. - № 26.

Научные, учебные, справочные издания

19. Гладких В.И. Преступления в сфере экономической деятельности: курс лекций / В.И. Гладких, А.К. Есян. – М.: Юнити, - 2020. - 350 с.
20. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 10-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во «Юрайт», 2022. — 503 с.
21. Тедеев А. А. Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина.— М.: Изд-во «Юрайт», 2022. — 410 с.
22. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — М. : Изд-во «Юрайт», 2022. — 133 с.

Материалы периодической печати

23. Алиева Э.Б., Анварбек Р.Ю. Анализ нормативно-правовых основ фискальной политики государства // Закон и право. – 2021. - №9. – С. 56-60.
24. Алпаткина Е.С. Отдельные аспекты анализа государственного бюджета Российской Федерации // Государственная власть и местное самоуправление. - 2022. - № 2. - С. 26 - 31.
25. Бажанов С.В. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при выявлении налоговых преступлений // Налоги. 2018. - № 1. –С. 3 – 6.

26. Бажанов С.В. Особенности выявления, раскрытия и расследования налоговых преступлений // *Налоги*. - 2015. - № 5. - С. 28 - 32.
27. Бажанов С.В. Правовые и тактические основы выявления и расследования налоговых преступлений // *Криминалистическая тактика: современное состояние и перспективы развития*. 56-е криминалистические чтения, 29 октября 2015 г. М.: Академия управления МВД России, 2015. - Ч. 1. - С. 70 - 75.
28. Бурнышева Л.В., Львова И.Г. Субъекты налоговых правоотношений // *Сибирское юридическое обозрение*. – 2019. - №2. – С. 228-233.
29. Валинуров Т.Р. К вопросу о понимании налога в экономическом и юридическом аспектах // *Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки*. – 2013. - №6-1 (185). – С. 187-193.
30. Григорьева Л.Г. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды, основания и условия применения. - М.: Редакция «Российской газеты», 2017. - №. 22. -144 с.
31. Зотов С.А. О некоторых особенностях правового статуса налогоплательщика // *Общество и право*. – 2014. - №1 (47). – С. 232-235.
32. Зрелов А.П. Тяжелое материальное или финансовое положение организации как основание для смягчения ответственности за налоговое правонарушение // *Вестник арбитражной практики*. - 2021. - № 3. - С. 15 - 27.
33. Ильин А.Ю. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел при выявлении налоговых преступлений // *Налоги (газета)*. - 2017. - № 3. - С. 17 - 21.
34. Липчиу Н.В., Храмченко А.А., Грабчак П.М., Богус В.С. Динамика и структура распределения федеральных налогов по уровням бюджетной системы РФ // *Вестник Академии знаний*. – 2021. - №1 (42). – С.328-336.
35. Малахова В.Ю. Актуальные проблемы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов физических лиц и организаций в условиях

экономического кризиса / В.Ю. Малахова // Вектор юридической науки. - 2016. - № 6. - С. 132 - 136.

36. Малахова В.Ю. Актуальные проблемы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов в условиях экономического кризиса в России / В.Ю. Малахова, Н.Л. Денисов, М.М. Дайшутов // Юридическая наука. - 2016. - № 6. - С. 115 - 120.

37. Малахова В.Ю. Проблемы ответственности за налоговые правонарушения // Безопасность бизнеса. – 2020. - № 4. – С. 32 – 36.

38. Малахова В.Ю. Проблемы ответственности за налоговые правонарушения // Безопасность бизнеса. - 2020. - № 4. -С. 32 - 36.

39. Мальцев О.В. Формирование практики применения законодательства о налогах и сборах в нестабильных социально-экономических условиях // Вестник Прикамского социального института. – 2020. - №1 (85). – С. 96-100.

40. Мамаева У.Э. Проблема двойной ответственности за налоговые правонарушения / У.Э. Мамаева // Студенческий мир. - 2019. - № 20-5 (64). - С. 42 - 44.

41. Мардасова М.Е. Правовой статус налогоплательщика: изменения законодательства и судебные правовые позиции // Вестник ВГУ. Серия: Право. – 2020. - №2 (41). – С. 241-250.

42. Муллаярова П.А. Налог и сбор: исторический аспект становления понятий и их закрепление в современном законодательстве в РФ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. - №11-4. – С. 184-186.

43. Напсо М.Б. Теоретические подходы к определению налога и сбора: экономико-правовой аспект // Журнал российского права. – 2017. - №4 (244). – С. 91-100.

44. Неменова Д.Л., Бугрова С.С. Может ли налог существовать вне права? // Московский экономический журнал. – 2020. - №4. – С. 100-123.

45. Новикова С.Г. Об ответственности за налоговые правонарушения // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. - № 10. – С. 53 – 60.

46. Овчарова Е.В. Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства: какой она должна быть? // Финансовое право. - 2021. - № 11. -С. 7 - 16.

47. Попов В.В., Тришина Е.Г. О содержании признака индивидуальности уплаты налога согласно статье 45 Налогового кодекса РФ // Вестник СГЮА. – 2019. -№3 (128). – С. 255-262.

48. Савенко А.Д. Актуальные проблемы ответственности за совершение налоговых правонарушений / А.Д. Савенко // Актуальные проблемы административного, финансового и информационного права: Материалы V ежегодной Всероссийской конференции (г. Ставрополь, 17 - 18 сентября 2018 г.): сборник научных статей. - Ставрополь: Параграф, 2018. - С. 318 - 322.

49. Селезнев Д.Г. Проблемы в сфере административной ответственности за налоговые правонарушения / Д.Г. Селезнев // Аллея науки. - 2019. - Т. 4. - № 1 (28). - С. 678 - 680.

50. Томилов Д.А. Проблемы, связанные с ответственностью за правонарушения в налоговой сфере / Д.А. Томилов, О.А. Коротаева // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования: материалы XLII студенческой международной научно-практической конференции (г. Новосибирск, апрель 2018 г.): сборник научных статей / председатель редколлегии Н.В. Дмитриева. - Новосибирск, 2018. - № 7 (42). - С. 787 - 791.

51. Тютин Д. В. Юридическое определение налога: современные проблемы // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. – 2020. - №9 (73). – С. 114-120.

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

53. Фирагина А.В., Анохин М.В. Обязательные элементы налогообложения и их характеристики // Наука, техника и образование. – 2021. - №8 (83). – С. 94-97.

Материалы юридической практики

54. По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции»: постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 № 20-П // Собрание законодательства РФ. – 1997. - № 1. - Ст. 197.
55. Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Васильева Сергея Александровича на нарушение его конституционных прав Федеральным законом «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» и рядом положений главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации»: определение Конституционного Суда РФ от 21.04.2011 № 512-О-О [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
56. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 // Российская юстиция. – 1999. - № 8.
57. Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 02.10.2017 № 4-КГ17-46 [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
58. Об Обзоре правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2018 года по вопросам налогообложения [Электронный ресурс] // Режим доступа: Консультант Плюс. (дата обращения: 29.03.2022).

Электронные ресурсы

59. В Уголовный и Уголовно-процессуальный кодексы предлагается внести изменения // Официальный сайт Министерства юстиции Российской Федерации. Новости. – Режим доступа: <https://minjust.gov.ru/ru/events/48886/> (дата обращения 01.06.2022).
60. Масенкова К. Налоговых преступлений стало меньше, но ущерб по ним больше [Электронный ресурс] // Официальный сайт Следственного комитета РФ. – Режим доступа: <http://sledcom.ru/press/smi/item/1261141/> (дата обращения 22.03.2022).
61. Официальная страница новостного портала «РИА Новости» [Электронный ресурс] // Режим доступа. – URL: <https://ria.ru/20210802/uscherb-1744055182.html> (дата обращения: 15.02.2022).
62. Поступления в федеральный бюджет в 2021 году превысили показатели 2020 года почти на 5 трлн рублей [Электронный ресурс] // Официальный сайт ФНС России. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/news/11> (дата обращения 22.03.2022).

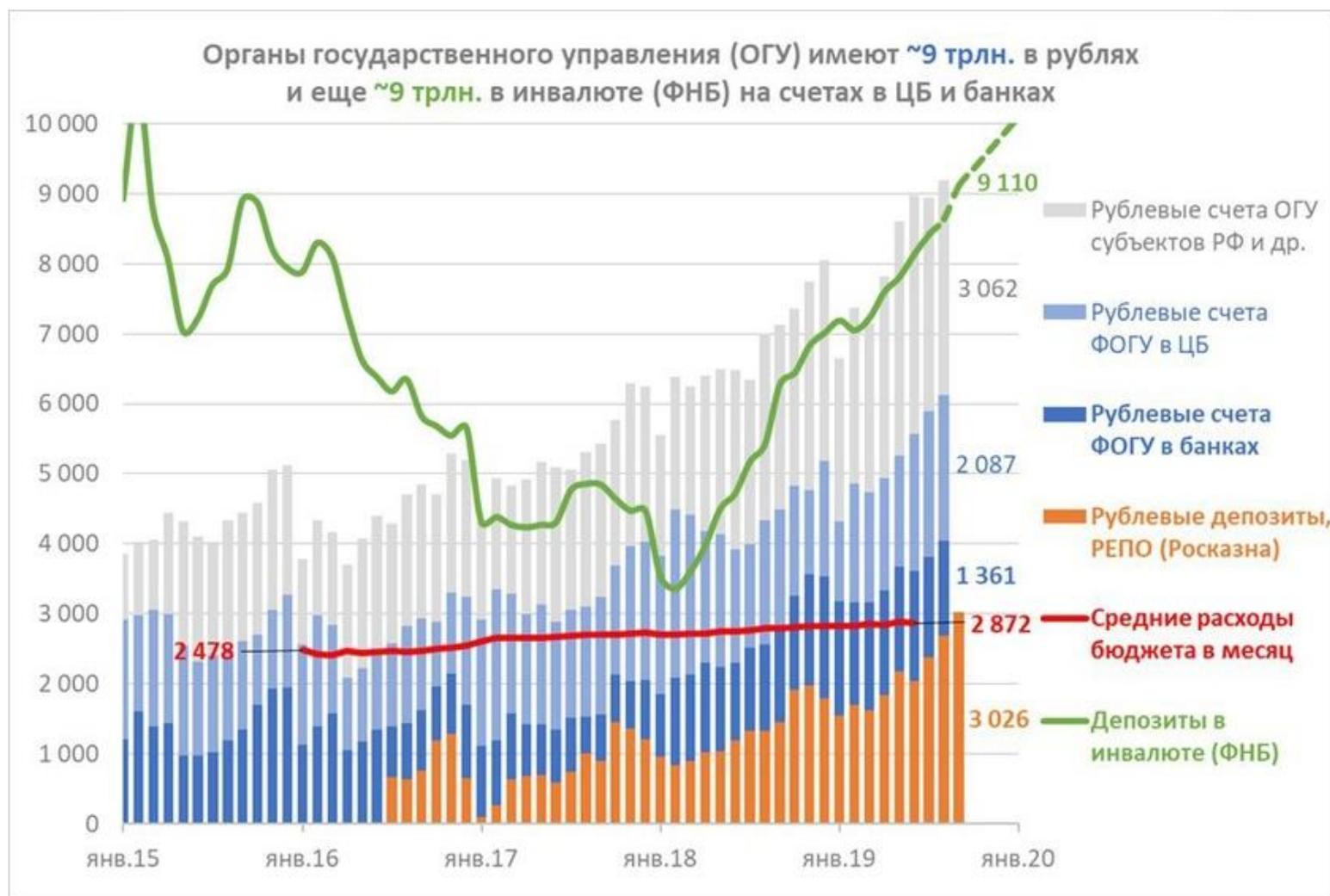
Структура доходов и расходов федерального бюджета

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РФ



ИСТОЧНИК: ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОЕКТУ ЗАКОНА «О ФЕДЕРАЛЬНОМ БЮДЖЕТЕ НА 2020 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ».





ТОП-20 госпрограмм федерального бюджета на 2019 год

