

Правительство Российской Федерации

**Нижегородский филиал
Федерального государственного автономного образовательного
учреждения высшего профессионального образования
"Национальный исследовательский университет
"Высшая школа экономики"**

Кафедра уголовного права и уголовного процесса

**Учебно-методический комплекс по дисциплине
Налоговое право**

для направления/ специальности 030501 «Юриспруденция»
подготовки бакалавра, специалиста

Составитель _____ Бондарь Е.А. _____

Утвержден на заседании кафедры

_____ 28 сентября 2011 г. _____

Зав. кафедрой

_____ Панченко П.Н. _____

« 28 » _____ сентября _____ 2011 г. _____

Нижний Новгород, 2011 год

I. Пояснительная записка

Автор программы: к.ю.н., доцент кафедры уголовного права и уголовного процесса Бондарь Е.А..

Требования к студентам:

Приступая к изучению курса «Налоговое право», студенты должны освоить курс теории государства и права, владеть основными понятиями и категориями дисциплин гражданско-правового цикла.

Аннотация:

Налоговое право, являясь самостоятельной отраслью права, получило новое развитие в России в связи с проведением социально-экономических и политических реформ.

Кардинальная реформа налогового законодательства, его последующее изменение и дополнение существенно повлияло на структуру экономических отношений. Цель курса налоговое право - изучить основы науки налогового права, определить место налогового законодательства в системе российского законодательства, привить навыки и умения разрешения практических ситуаций как внутри государства, так и в международных отношениях, складывающихся в процессе установления, введения и взимания налогов.

Курс дает представление о налоговом праве в целом, его месте и роли в системе отраслей российского права, различных точек зрения о состоянии и развитии науки Налогового права. Курс освещает вопросы происхождения и развития налогов, экономические и социальные аспекты их функционирования. Особое место в курсе отведено вопросам соотношения налогового права с другими отраслями права (гражданское право, таможенное право, уголовное право, административное право и т.д.), а также проблемам, возникающим в области международного налогообложения, проблемам развития науки Налогового права, совершенствования налоговых законов.

Учебная задача курса:

В результате изучения курса студент должен:

- **знать** налоговое законодательство;
- **уметь** применить налоговые законы практически;
- **иметь представление** о проблемах применения налогового законодательства;
обладать навыками пользования налоговым кодексом, другими законами,
регламентирующими отношения в налоговой сфере.

Формы контроля: Итоговая

оценка складывается из:

- общая оценка за работу на семинарских занятиях;
- оценка за эссе;
- оценка за устный ответ на экзамене.

1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА

1.1. Понятие и предмет налогового права

Понятие налогового права. Роль и место налогового права в регулировании рыночных отношений. Налоги и налогообложение - предмет налогового права. Понятие и основные признаки налога. Государственная пошлина и другие обязательные платежи как элементы налоговой системы. Установление и отмена налогов и других платежей. Фискальная и регулирующая функции налога.

1.2. Источники и система налогового права

Конституция о правах и обязанностях налогоплательщика. Закон основной источник налогового права. Виды законов. Порядок принятия и вступления в силу законов и других правовых актов. Конкуренция и коллизия законов и порядок их разрешения в сфере налогообложения.

Роль Указов Президента РФ в регулировании налоговых правоотношений. Особенности действия Указов Президента РФ в период проведения поэтапной конституционной реформы. Юридическая сила инструкций Государственной налоговой службы Российской Федерации по применению законов в сфере налогообложения. Порядок и условия вступления в силу инструкций и других нормативных актов Госналогслужбы РФ. Правовая природа методических писем, указаний и других нормативных актов Государственной налоговой службы Российской Федерации. Роль международных соглашений в правовом регулировании налоговых правоотношений.

1.3. Основы налоговой системы в Российской Федерации

Плательщики налогов и их виды. Особенности правового положения филиалов как налогоплательщиков. Обязательность учета налогоплательщика. Ответственность руководителей банков и кредитных учреждений за невыполнение требований о постановке на учет в налоговом органе.

Понятие и виды объектов налогообложения. Налоговые ставки и порядок их установления. Права и обязанности налогоплательщика. Защита прав и интересов налогоплательщиков. Льготы по налогам, порядок их установления и применения. Виды налогов. Классификация налогов, взимаемых на территории Российской Федерации. Компетенция органов государственной власти в решении вопросов о налогах. Общая характеристика федеральных налогов. Налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев, областей, автономной области, автономных округов. Местные налоги, их виды и порядок установления. Порядок уплаты налогов. Особенности уплаты налогов юридическими и физическими лицами.

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОРМ ГРАЖДАНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1. Гражданское законодательство - правовая основа предпринимательской деятельности

Отношения, регулируемые гражданским законодательством. Соотношение налогового и общегражданского законодательства. Особенности применения норм гражданского законодательства в сфере налогообложения. Правовое положение гражданина по гражданскому законодательству. Правоспособность и дееспособность гражданина. Предпринимательская деятельность гражданина. Понятие, признаки и виды предпринимательской деятельности. Основания и пределы имущественной ответственности гражданина - налогоплательщика. Несостоятельность (банкротство) индивидуального предпринимателя.

2.2. Правовое положение и виды юридических лиц - налогоплательщиков

Понятие и основные признаки юридического лица. Виды юридических лиц: коммерческие и некоммерческие организации. Правоспособность юридического лица. Ответственность юридического лица при осуществлении деятельности без разрешения (лицензии). Государственная регистрация юридических лиц. Порядок регистрации и требования к учредительным документам юридического лица. Основания и последствия признания регистрации юридического лица недействительной. Место нахождения юридического лица и особенности налогообложения его филиалов. Органы юридического лица, их правовой статус и ответственность за соблюдение налогового законодательства. Ответственность юридического лица. Ответственность учредителя (участника) юридического лица или собственника его имущества по обязательствам юридического лица. Субсидиарная ответственность по налоговым обязательствам и особенности ее применения.

Соблюдение налогового законодательства при реорганизации юридического лица. Виды и порядок реорганизации юридического лица. Правопреемство при реорганизации юридических лиц. Понятие и виды ликвидации юридического лица. Гарантии соблюдения налогового законодательства при ликвидации юридического лица. Обязанности лица, принявшего решение о ликвидации юридического лица. Порядок ликвидации и удовлетворение требований кредиторов. Несостоятельность (банкротство) юридического лица и особенности обращения взыскания на имущество. Правовой статус отдельных видов коммерческих организаций. Участие учредителей товарищества в его предпринимательской деятельности. Ответственность учредителей (участников) по налоговым обязательствам товарищества.

Законодательство об акционерных обществах. Дочерние и зависимые общества. Виды государственных унитарных предприятий. Виды некоммерческих организаций. Особенности участия в предпринимательской деятельности образовательных учреждений и других некоммерческих организаций. Правовое положение благотворительных фондов и организаций.

2.3. Понятие и виды объектов гражданских прав

Понятие и виды объектов гражданских прав. Последствия нарушения налогоплательщиком ограничений в оборотоспособности объектов гражданских прав. Виды имущества. Недвижимые и движимые вещи. Государственная регистрация

недвижимости. Служебная и коммерческая тайна как объект гражданских прав. Сведения, которые не могут составлять коммерческую тайну. Ответственность сотрудников налоговых органов за разглашение сведений, составляющих служебную и коммерческую тайну.

Понятие и виды ценных бумаг. Порядок выпуска и обращения ценных бумаг.

Нематериальные блага и особенности их защиты в сфере налогообложения. Компенсация морального вреда. Защита чести, достоинства и деловой репутации налогоплательщика.

2.4. Правовое регулирование сделок

Понятие, виды и формы сделок. Письменная форма сделки: требования гражданского и налогового законодательства к ее совершению. Последствия несоблюдения простой письменной формы сделки. Недействительность сделки, не соответствующей закону или иным правовым актам. Недействительность мнимой и притворной сделок, совершенных с целью уклонения от исполнения налоговых обязательств. Недействительность сделки, совершенной под влиянием заблуждения. Иные виды недействительных сделок. Общие положения о последствиях недействительности сделки.

Недействительные сделки как способ сокрытия прибыли (дохода) или уклонения от уплаты налогов. Права органов Госналогслужбы по предъявлению исков о признании сделок недействительными и взыскании в доход государства всего полученного по таким сделкам.

Сроки и исковая давность в гражданском законодательстве. Общий и специальные сроки исковой давности.

2.5. Право собственности и другие вещные права налогоплательщика

Содержание права собственности. Формы собственности. Право собственности на имущество коммерческих и некоммерческих организаций.

Понятие и основания возникновения общей собственности. Виды общей собственности. Доходы от использования имущества, находящегося в долевой собственности. Общая собственность супругов.

Право хозяйственного ведения имущества и право оперативного управления имуществом. Иные вещные права.

Основания прекращения права собственности на имущество. Принудительное изъятие у собственника имущества путем обращения взыскания на имущество по обязательствам.

2.6. Общие положения о договоре

Понятие и условия договора. Договор и закон. Порядок, время и место заключения договора. Виды договоров. Понятие безвозмездного договора. Договор в пользу третьего лица. Толкование договора для целей налогообложения.

Порядок изменения и расторжения договора. Отличительные особенности гражданско-правового и трудового договора.

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Предмет, метод и система налогового права

1. Понятие налогового права.
2. Предмет налогового права.
3. Метод правового регулирования налоговых отношений.
4. Система налогового права.
5. Налоговая правовая норма. Ее структура.
6. Принципы и функции налогового права.
7. Налоговое право как отрасль права.

Р е к о м е н д у е м а я л и т е р а т у р а

О с н о в н а я

Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993.

Основы налогового права: Учебно-методическое пособие. / Под ред. С.Г. Пепеляева. М., 1995.

Петрова Г.В. Налоговое право: Учебник для вузов. М., 1997.

Химичева Н.И. Налоговое право: Учебник, М., 1997

Дополнительная

Боголепов М.И. Финансы, правительство и общественные интересы. Бюджет и бюджетное право; налоги и налоговая политика; государственный долг. СПб., 1997.

Кузин С. Финансовое и налоговое право в 1992 году. М., 1992

Тема 2. Налоговое законодательство Российской Федерации

1. Понятие налогового законодательства.
2. Система налогового законодательства РФ.
3. Законы и подзаконные акты в системе налогового законодательства.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) как источник налогового права.
5. Налоговое законодательство России и нормы международного права.
6. Применение налогового законодательства.

Рекомендуемая литература

Нормативные акты.

Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы Российской Федерации» (с изм. и доп. от 16 июля и 22 декабря 1992 г., 21 мая 1993 г., 21 июля 1997 г., 31 июля 1998 г.)

Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с изм. и доп. от 16 июля и 22 декабря 1992 г., 27 августа 1993 г., 27 октября, 11 ноября и 3 декабря 1994 г., 25 апреля, 23, 26 июня, 30 ноября, 27, 31 декабря 1995 г., 14 декабря 1996 г., 10 января, 28 июня 1997 г., 31 июля 1998 г.)

Инструкция Госналогслужбы РФ от 10 августа 1995 г. №37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» (с изм. и доп. от 22 января, 12 февраля 1996 г., 18 марта 1997.)

Инструкция Госналогслужбы РФ от 16 июня 1995 г. № 34 «О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц »

Постановление Правительства РФ от 21 марта 1996 г. №315 «Об утверждении порядка исчисления индекса инфляции, применяемого для индексации стоимости основных фондов и иного имущества предприятий при их реализации в целях определения налогооблагаемой прибыли».

Основная

Основы налоговой системы России. Нормативные документы. Комментарии / Сост. Э.Б. Фигурнов. М., 1993.

Дополнительная

Годме П.М. Финансовое право. М.. 1978.

Налоговое законодательство и финансовая стратегия предпринимательства. Л., 1991.

Петрова Г.В. Зарубежный опыт развития налогового законодательства //

Законодательство и экономика. 1994 № 23, 24.

Тема 3. понятие и виды налогов. Принципы налогообложения.

1. Понятие налога.
2. Соотношение понятий налога, пошлины и сбора.
3. Признаки и функции налога.
4. Виды налога.
5. Принципы налогообложения.

Рекомендуемая литература.

Основная

Дань, подать, налог. М., 1992.

Дополнительная

Аллахвердян Д.А. Государство без налогов. М., 1960

Вебер А. Налоги. М., 1906.

Житков А. О налогах. М., 1906

Соколов А.А. Теория налогов. М., 1928.

Тема 4. Понятие и содержание налоговых правоотношений.

1. Понятие и особенности налоговых правоотношений.
2. Структура налоговых правоотношений.
3. Состав участников налоговых правоотношений.
4. Объект налоговых правоотношений.
5. Содержание налоговых правоотношений.
6. Ответственность как элемент налоговых правоотношений.
7. Юридические факты как основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.

Рекомендуемая литература.

Основная

Ермакова Т.С. Финансовые правоотношения. Л., 1985.

Захарова Р.Ф. Права налогоплательщиков по новому законодательству. М., 1993.

Халфина Р.О. Общее учение о правоотношении. М., 1974.

Цыпкин С.Д. Правовое регулирование налоговых отношений. М., 1975.

Дополнительная

Кудрявцев В.Н. Правовое поведение: норма и патология. М., 1975.

Толстой Ю.К. К теории правоотношения. Л., 1959.

Тема 5. Юридический состав закона о налоге.

1. Понятие юридического состава и его значения.
2. Налогоплательщики как элемент налогового состава.
3. Объект и предмет налогообложения.
4. Налоговая база и масштаб налога.
5. Налоговый период.
6. Ставка налога. Методы налогообложения.
7. Порядок исчисления и уплаты налога.
8. Порядок и сроки уплаты налога.
9. Налоговые льготы, их виды.
10. Меры налоговой правовой ответственности.

Нормативные акты.

Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы Российской Федерации» (с изм. и доп. от 16 июля и 22 декабря 1992 г., 21 мая 1993 г., 21 июля 1997 г., 31 июля 1998 г.)

Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с изм. и доп. от 16 июля и 22 декабря 1992 г., 27 августа 1993 г., 27 октября, 11 ноября и 3 декабря 1994 г., 25 апреля, 23, 26 июня, 30 ноября, 27, 31 декабря 1995 г., 14 декабря 1996 г., 10 января, 28 июня 1997 г., 31 июля 1998 г.)

Основная

См. литературу ко всем темам.

Тема 6. Налоговая система Российской Федерации.

1. Понятие налоговой системы.
2. Федеральные налоги.
3. Региональные налоги (налоги субъектов РФ).
4. Местные налоги.
5. Источники основных налогов с юридических лиц.
6. Порядок распределения выручки юридических лиц.
7. Юридический состав налога на добавленную стоимость.
8. Юридический состав налога на прибыль предприятий.
9. Юридический состав подоходного налога с физических лиц.

Рекомендуемая литература.

Нормативные акты.

Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы Российской Федерации» (с изм. и доп. от 16 июля и 22 декабря 1992 г., 21 мая 1993 г., 21 июля 1997 г., 31 июля 1998 г.)

Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с изм. и доп. от 16 июля и 22 декабря 1992 г., 27 августа 1993 г., 27 октября, 11 ноября и 3 декабря 1994 г., 25 апреля, 23, 26 июня, 30 ноября, 27, 31 декабря 1995 г., 14 декабря 1996 г., 10 января, 28 июня 1997 г., 31 июля 1998 г.)

Закон РФ от 18 октября 1991 г. № 1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 25 декабря 1992 г., 1 июля, 11 ноября 1994 г., 23 июня, 22 августа, 27 декабря 1995 г., 26 февраля, 26 мая 1997 г., 28 марта, 27 июня 1998 г.)

Основная

См. литературу ко всем темам.

Тема 7. Международное налогообложение.

1. Понятие международного налогообложения.
2. Понятие международного налогового права.
3. Понятие и содержание международных договоров об избежании двойного налогообложения.
4. Мировые системы налогообложения.
5. Налоговая система США.
6. Налоговая система ФРГ.
7. Налоговая система Великобритании.
8. Налоговая система Японии.

Рекомендуемая литература.

Нормативные акты

Федеральный закон РФ от 18 июля 1998 г. № 105 –ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Марокко об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

Федеральный закон РФ от 18 июля 1998 г. № 104–ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

Федеральный закон РФ от 30 мая 1998 г. № 82 –ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Азербайджанской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

Федеральный закон РФ от 8 февраля 1998 г. № 18 –ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Французской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и

имущество».

Федеральный закон РФ от 5 октября 1997 г. № 129 –ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Итальянской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

Федеральный закон РФ от 18 декабря 1996 г. № 158 –ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Федеральной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

Основная

Дернберг Р.П. Международное налогообложение. М., 1997.

Мещеряков О.В. Налоговые системы развития стран мира: Справочник. М., 1995.

Сборник международных договоров Российской Федерации по устранению двойного налогообложения. М., 1995.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИМЕРНЫХ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ ПО КУРСУ «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»

1. Налоги и сборы: понятие, признаки, отличительные черты
2. Порядок установления налогов и сборов
3. Виды налогов и сборов
4. Функции налогов
5. Налоговая политика государства
6. Эволюция налогообложения в России
7. Налоговая система России
8. Основные тенденции реформирования действующего налогового законодательства России. Последние изменения законодательства о налогах и сборах.
9. Понятие и место налогового права в системе права России.
10. Предмет налогового права
11. Метод налогового права
12. Система налогового права
13. Источники налогового права
14. Принципы налогового права
15. Налоговый кодекс РФ

16. Методы налогообложения
17. Налоговые правоотношения: понятие и состав
18. Субъекты налоговых правоотношений
19. Права и обязанности налоговых органов
20. Права и обязанности налогоплательщиков
21. Налоговые агенты: правовой статус
22. Понятие, условия возникновения, прекращения и исполнения налогового обязательства
23. Сроки в налоговых обязательствах
24. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
25. Институт представительства в налоговых правоотношениях
26. Налоговые льготы в российском и зарубежном законодательстве
27. Отсрочка и рассрочка уплаты налога по налоговому законодательству России.
28. Налоговый кредит
29. Инвестиционный налоговый кредит
30. Налоговая отчетность. Налоговая декларация.
31. Налоговая тайна
32. Общая характеристика налогового контроля
33. Субъект, объект и предмет налогового контроля
34. Формы налогового контроля
35. Методы налогового контроля
36. Документы налогового контроля.
37. Виды налогового контроля
38. Налоговая проверка как основная форма налогового контроля
39. Понятие налогового правонарушения и налогового преступления
40. Виды налоговых правонарушений и преступлений
41. Состав налогового правонарушения
42. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
43. Обстоятельства исключающие привлечение лица к налоговой ответственности, смягчающие ответственность и отягчающие ответственность
44. Способы защиты прав налогоплательщиков. Порядок обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц
45. Состав налога
46. Общие положения налогообложения юридических лиц
47. Понятие объекта налогообложения
48. Правовая характеристика налога на добавленную стоимость
49. Правовая характеристика налога на прибыль организаций
50. Правовая характеристика акцизов
51. Правовая характеристика налога на имущество предприятий
52. Правовая характеристика налога на доходы физических лиц
53. Правовая характеристика налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения

54. Правовая характеристика налога на имущество физических лиц
55. Общие положения целевого налогообложения
56. Правовая характеристика транспортного налога
57. Правовая характеристика земельного налога
58. Правовая характеристика водного налога
59. Правовая характеристика налога на добычу полезных ископаемых
60. Правовая характеристика единого социального налога
61. Правовая характеристика налога на игорный бизнес
62. Правовая характеристика государственной пошлины
63. Правовая характеристика единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности
64. Правовая характеристика упрощенной системы налогообложения
65. Правовая характеристика единого сельскохозяйственного налога
66. Общие положения местных налогов и сборов
67. Налоговая политика в зарубежных странах
68. Гармонизация национальных налоговых систем
69. Основные налоги, взимаемые с организаций в зарубежных странах
70. Основные налоги, взимаемые с физических лиц в зарубежных странах
71. Основные налоги на потребление в зарубежных странах
72. Налогообложение капитала, собственности, имущества в зарубежных странах

Тематический план.

№	Название темы	Аудиторные часы			Самост. работа	Контр работы, эссе (кол-во)	Всего часов
		Лекции	Семинары	Всего			
	ОБЩАЯ ЧАСТЬ						
1	Общие вопросы функционирования налоговой системы	2	2	4	4		8
2	Предмет, система и источники налогового права	2	1	3	4		7
3	Налоговая система Российской Федерации	2	1	3	6		9
4	Налоговые правоотношения	2	1	3	4		7
5	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов	2	2	4	6		10
6	Налоговая отчетность и налоговый контроль.	2	1	3	4		7
7	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	2	1	3	6		9
8	Налоговые правонарушения	2	2	4	4		8

	и ответственность за их совершение						
9	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	2	1	3	6		9
10	Федеральные налоги и сборы	2	2	4	4		8
11	Иные виды федеральных налогов и сборов	2	2	4	4		8
12	Региональные налоги и сборы	2	2	4	6		10
13	Иные региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы	2	2	4	4		8
	Всего:	26	20	46		1 контр работы, 1 эссе, 1 дом. задание	108