

*Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая). Арбитражная практика и комментарии / Авторы и составители комментариев Д.Л. Щур, И.С. Шаповалов — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. — 832 с.*

*Книга является своего рода итогом трехлетнего действия Налогового кодекса РФ. За это время налогоплательщики, налоговые органы и суды стали относиться к нему не как к новому и удаленному от реальности закону, а как к налоговой конституции страны. Нормы кодекса перестали быть только предметом для дискуссий и начали использоваться как практический инструмент в разрешении налоговых споров.*

*Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты, а также все те, кто помогает им в защите их интересов в суде (налоговые адвокаты и налоговые консультанты, аудиторы и юристы предприятий), смогут получить представление о том, как арбитражный суд отнесется к их спору с налоговыми органами, какую позицию арбитражные суды занимали при разрешении однотипных споров, какую технику применения налоговых норм выработали арбитражные суды за последнее время.*

*Настоящее издание представляет интерес для студентов и аспирантов, изучающих налоговое право, а также для преподавателей, которые могут использовать ее материалы для моделирования сложных налоговых ситуации и их решения на практических занятиях.*

## СОДЕРЖАНИЕ

От авторов составителей 3

### **РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....5**

#### **ГЛАВА I. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.....5**

<i>Статья 1</i> Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.....5	5
<i>Статья 2</i> Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах..... 10	10
<i>Статья 3</i> Основные начала законодательства о налогах и сборах..... 13	13
<i>Статья 4</i> Нормативные правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах .....25	25
<i>Статья 5</i> Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени..... 27	27
<i>Статья 6</i> Несоответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах настоящему Кодексу .....35	35
<i>Статья 6<sup>1</sup></i> Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах..... 41	41
<i>Статья 7</i> Действие международных договоров по вопросам налогообложения.....50	50
<i>Статья 8</i> Понятие налога и сбора .....58	58
<i>Статья 9</i> Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах .....62	62
<i>Статья 10</i> Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях .....65	65
<i>Статья И</i> Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе..... 71	71

#### **ГЛАВА 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации .....88**

<i>Статья 12</i> Виды налогов и сборов в Российской Федерации ..... 88	88
<i>Статья 13</i> Федеральные налоги и сборы..... 91	91
<i>Статья 14</i> Региональные налоги и сборы ..... 92	92
<i>Статья 15</i> Местные налоги и сборы..... 92	92
<i>Статья 16</i> Информация о налогах и сборах..... 93	93
<i>Статья 17</i> Общие условия установления налогов и сборов ..... 94	94
<i>Статья 18</i> Специальные налоговые режимы ..... 102	102

### **Раздел II. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ ..... 108**

#### **ГЛАВА 3, Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты ..... 108**

*Статья 19* Налогоплательщики и плательщики сборов ..... Ю°

<i>Статья 20</i> Взаимозависимые лица .....	111
<i>Статья 21</i> Права налогоплательщиков (плательщиков сборов) .....	118
<i>Статья 22</i> Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) .....	125
<i>Статья 23</i> Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) .....	132
<i>Статья 24</i> Налоговые агенты .....	140
<i>Статья 25</i> Сборщики налогов и (или) сборов.....	149

**ГЛАВА 4. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах..... 152**

<i>Статья 26</i> Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.....	152
<i>Статья 27</i> Законный представитель налогоплательщика.....	156
<i>Статья 28</i> Действия (бездействие) законных представителей организации .....	159
<i>Статья 29</i> Уполномоченный представитель налогоплательщика.....	159

**Раздел III. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ. ОРГАНЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ. ОРГАНЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ, ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ, ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ..... 166**

**ГЛАВА 5. Налоговые органы. Таможенные органы. Органы, государственных внебюджетных фондов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, их должностных лиц .....166**

<i>Статья 30</i> Налоговые органы в Российской Федерации.....	166
<i>Статья 31</i> Права налоговых органов .....	172
<i>Статья 32</i> Обязанности налоговых органов.....	192
<i>Статья 33</i> Обязанности должностных лиц налоговых органов.....	201
<i>Статья 34</i> Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов.....	206
<i>Статья 34'</i> Полномочия органов государственных внебюджетных фондов .....	210
<i>Статья 35</i> Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, а также их должностных лиц .....	215

**ГЛАВА 6. Органы налоговой полиции ..... 221**

<i>Статья 36</i> Полномочия органов Федеральной службы налоговой полиции.....	221
<i>Статья 37</i> Ответственность органов налоговой полиции и их должностных лиц.....	227

**Раздел IV. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ**

**И СБОРОВ ..... 230**

**ГЛАВА 7. Объекты налогообложения..... 230**

<i>Статья 38</i> Объект налогообложения.....	230
<i>Статья 39</i> Реализация товаров, работ или услуг.....	237
<i>Статья 40</i> Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения .....	253
<i>Статья 41</i> Принципы определения доходов.....	260
<i>Статья 42</i> Доходы от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации .....	262
<i>Статья 43</i> Дивиденды и проценты.....	263

**ГЛАВА 8. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов ..... 266**

<i>Статья 44</i> Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора .....	266
<i>Статья 45</i> Исполнение обязанности по уплате налога или сбора	271
<i>Статья 46</i> Взыскание налога, сбора, а также пеней за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов)-организации или налогового агента-организации в банках.....	287
<i>Статья 47</i> Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика организации или налогового агента-организации.....	305
<i>Статья 48</i> Взыскание налога, сбора или пеней за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) — физического лица или налогового агента-физического лица .....	313
<i>Статья 49</i> Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации .....	321
<i>Статья 50</i> Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации юридического лица .....	324
<i>Статья 51</i> Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица .....	334
<i>Статья 52</i> Порядок исчисления налога.....	335
<i>Статья 53</i> Налоговая база и налоговая ставка .....	337
<i>Статья 54</i> Общие вопросы исчисления налоговой базы .....	340
<i>Статья 55</i> Налоговый период.....	342
<i>Статья 56</i> Установление и использование льгот по налогам и сборам .....	350
<i>Статья 57</i> Сроки уплаты налогов и сборов.....	356
<i>Статья 58</i> Порядок уплаты налогов и сборов .....	359
<i>Статья 59</i> Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.....	360
<i>Статья 60</i> Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов.....	364

<b>ГЛАВА 9. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени.....</b>	<b>371</b>
<i>Статья 61</i> Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени .....	371
<i>Статья 62</i> Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.....	373
<i>Статья 63</i> Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога и сбора.....	376
<i>Статья 64</i> Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.....	378
<i>Статья 65</i> Порядок и условия предоставления налогового кредита .....	382
<i>Статья 66</i> Инвестиционный налоговый кредит .....	383
<i>Статья 67</i> Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.....	384
<i>Статья 68</i> Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита .....	386
<b>ГЛАВА 10. Требование об уплате налогов и сборов .....</b>	<b>390</b>
<i>Статья 69</i> Требование об уплате налога и сбора.....	390
<i>Статья 70</i> Сроки направления требования об уплате налога и сбора.....	403
<i>Статья 71</i> Последствия изменения обязанности по уплате налога и сбора .....	409
<b>ГЛАВА 11. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.....</b>	<b>412</b>
<i>Статья 72</i> Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.....	412
<i>Статья 73</i> Залог имущества.....	413
<i>Статья 74</i> Поручительство .....	414
<i>Статья 75</i> Пени.....	415
<i>Статья 76</i> Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации, налогового агента-организации, плательщика сбора-организации или налогоплательщика-индивидуального предпринимателя .....	424
<i>Статья 77</i> Арест имущества.....	430
<b>ГЛАВА 12. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.....</b>	<b>437</b>
<i>Статья 78</i> Зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора, а также пеней.....	437
<i>Статья 79</i> Возврат излишне взысканного налога, сбора, а также пеней.....	452
<b>Раздел V. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ.....</b>	<b>460</b>
<b>ГЛАВА 13. Налоговая декларация .....</b>	<b>460</b>
<i>Статья 80</i> Налоговая декларация .....	460
<i>Статья 81</i> Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию.....	469

<b>ГЛАВА 14. Налоговый контроль.....</b>	<b>481</b>
<i>Статья 82</i> Формы проведения налогового контроля.....	481
<i>Статья 83</i> Учет налогоплательщиков.....	487
<i>Статья 84</i> Порядок постановки на учет, переучета и снятия с учета Идентификационный номер налогоплательщика.....	502
<i>Статья 85</i> Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним.....	509
<i>Статья 86</i> Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.....	514
<i>Статья 86'</i> Налоговый контроль за расходами физического лица.....	521
<i>Статья 86<sup>3</sup></i> Проведение налогового контроля за расходами физического лица.....	523
<i>Статья 87</i> Налоговые проверки.....	523
<i>Статья 87<sup>1</sup></i> Налоговые проверки, проводимые таможенными органами.....	538
<i>Статья 88</i> Камеральная налоговая проверка.....	539
<i>Статья 89</i> Выездная налоговая проверка.....	556
<i>Статья 90</i> Участие свидетеля.....	563
<i>Статья 91</i> Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки.....	567
<i>Статья 92</i> Осмотр.....	569
<i>Статья 93</i> Истребование документов.....	572
<i>Статья 94</i> Выемка документов и предметов.....	579
<i>Статья 95</i> Экспертиза.....	585
<i>Статья 96</i> Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.....	587
<i>Статья 97</i> Участие переводчика.....	587
<i>Статья 98</i> Участие понятых.....	588
<i>Статья 99</i> Общие требования предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению <i>налогового контроля</i> .....	589
<i>Статья 100</i> Оформление результатов выездной налоговой проверки.....	590
<i>Статья 101</i> Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки).....	598
<i>Статья ЮГ</i> Производство по делу о предусмотренных настоящим Кодексом нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами.....	614
<i>Статья 102</i> Налоговая тайна.....	619

<i>Статья 103</i> Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.....	621
<i>Статья 104</i> Исковое заявление о взыскании налоговой санкции.....	622
<i>Статья 105</i> Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.....	628

## **Раздел VI. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ..... 630**

### **ГЛАВА 15. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений . 630**

<i>Статья 106</i> Понятие налогового правонарушения.....	630
<i>Статья 107</i> Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.....	632
<i>Статья 108</i> Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения .....	633
<i>Статья 109</i> Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.....	640
<i>Статья 110</i> Формы вины при совершении налогового правонарушения .....	644
<i>Статья 111</i> Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.....	649
<i>Статья 112</i> Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.....	654
<i>Статья 113</i> Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.....	665
<i>Статья 114</i> Налоговые санкции.....	672
<i>Статья 115</i> Давность взыскания налоговых санкций.....	678

### **ГЛАВА 16. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение ..... 688**

<i>Статья 116</i> Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе .....	689
<i>Статья 117</i> Уклонение от постановки на учет в налоговом органе .....	699
<i>Статья 118</i> Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке .....	703
<i>Статья 119</i> Непредставление налоговой декларации.....	708
<i>Статья 120</i> Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения .....	714
<i>Статья 121</i> Нарушение правил составления налоговой декларации.....	721
<i>Статья 122</i> Неуплата или неполная уплата сумм налога .....	721
<i>Статья 123</i> Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов .....	728
<i>Статья 124</i> Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа,	

таможенного органа, органа государственного внебюджетного фонда на территорию или в помещение.....	732
<i>Статья 125</i> Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.....	734
<i>Статья 126</i> Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.....	735
<i>Статья 127</i> Отказ от представления документов и предметов по запросу налогового органа.....	744
<i>Статья 128</i> Ответственность свидетеля.....	744
<i>Статья 129</i> Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода.....	746
<i>Статья 129'</i> Неправомерное несообщение сведений налоговому органу.....	747
<b>ГЛАВА 17. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.....</b>	<b>750</b>
<i>Статья 130</i> Состав издержек, связанных с осуществлением налогового контроля.....	750
<i>Статья 131</i> Выплата сумм, причитающихся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым.....	751
<b>ГЛАВА 18. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.....</b>	<b>752</b>
<i>Статья 132.</i> Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику.....	752
<i>Статья 133.</i> Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора.....	757
<i>Статья 134.</i> Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций о четам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.....	762
<i>Статья 135.</i> Неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пени.....	764
<i>Статья 135'.</i> Непредставление налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков — клиентов банка.....	773
<i>Статья 136.</i> Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.....	775
<b>Раздел VII. ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ.....</b>	<b>777</b>
<b>ГЛАВА 19. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.....</b>	<b>777</b>
<i>Статья 137.</i> Право на обжалование.....	777
<i>Статья 138.</i> Порядок обжалования.....	781
<i>Статья 139.</i> Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу.....	790
<b>ГЛАВА 20. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.....</b>	<b>791</b>

<i>Статья 140.</i> Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом.....	791
<i>Статья 141</i> Последствия подачи жалобы .....	797
<i>Статья 142.</i> Рассмотрение жалоб, поданных в суд .....	798
<i>Список использованных дел</i> .....	801