

М. В. ЛЯЛИН

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

КУРС ЛЕКЦИЙ  
И ПРАКТИКУМ



ТЕОРИЯ  
И ПРАКТИКА



АКТУАЛЬНОЕ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО



ДЛЯ СТУДЕНТОВ  
И ПРАКТИКУЮЩИХ ЮРИСТОВ



ЗНАНИЯ. ПОНИМАНИЯ. ПРИМЕНЕНИЕ.

УВЕРЕННЫЕ РЕШЕНИЯ  
В СФЕРЕ НАЛОГОВ И ПРАВА

2-е ИЗДАНИЕ,  
ДОПОЛНЕННОЕ  
И ПЕРЕРАБОТАННОЕ

Михаил Лялин

**Налоговое право. Курс  
лекций и практикум**

«Автор»

2026

**Лялин М. В.**

Налоговое право. Курс лекций и практикум / М. В. Лялин —  
«Автор», 2026

Учебное пособие «Налоговое право. Курс лекций и практикум» — это комплексное издание для изучения одной из базовых юридических дисциплин. Книга объединяет теоретический курс (система налогов и сборов, элементы налогообложения, права и обязанности налогоплательщиков, налоговый контроль и ответственность) и блок практических заданий (тесты, вопросы, задачи для самопроверки). Издание разработано для студентов юридических и экономических специальностей, преподавателей и всех, кто изучает или применяет налоговое право.

© Лялин М. В., 2026

© Автор, 2026

# Содержание

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| Пояснительная записка                                                    | 6  |
| Лекция 1. Налоговое право. Налоги и сборы. Система налогов и сборов      | 9  |
| План лекции                                                              | 10 |
| 1. Понятие, предмет и метод                                              | 11 |
| 2. Принципы налогового права (ст. 3 НК)                                  | 12 |
| 3. Источники. Действие во времени                                        | 13 |
| 4. Налог, сбор, страховые взносы. Функции налогов                        | 15 |
| 5. Элементы налогообложения (ст. 17 НК)                                  | 17 |
| 6. Система налогов и сборов (ст. 12–15, 18 НК)                           | 18 |
| 7. Практикум                                                             | 19 |
| Основные понятия                                                         | 20 |
| Вопросы для самопроверки                                                 | 21 |
| Лекция 2. Субъекты налоговых правоотношений                              | 22 |
| План лекции                                                              | 23 |
| 1. Налоговые правоотношения и их участники                               | 24 |
| 2. Налогоплательщики. Резидентство                                       | 25 |
| 3. Права и обязанности налогоплательщиков                                | 27 |
| 4. Налоговые агенты. Представительство. Взаимозависимые лица             | 29 |
| 5. Налоговые органы                                                      | 30 |
| 6. Иные участники                                                        | 32 |
| 7. Практикум                                                             | 33 |
| Основные понятия                                                         | 34 |
| Вопросы для самопроверки                                                 | 35 |
| Лекция 3. Налоговая обязанность и её исполнение. Единый налоговый счёт   | 36 |
| План лекции                                                              | 37 |
| 1. Понятие налоговой обязанности                                         | 38 |
| 2. Единый налоговый счёт и единый налоговый платёж (ст. 11.3, с 2023 г.) | 39 |
| 3. Исчисление и сроки уплаты. Уведомления и требования                   | 40 |
| 4. Взыскание задолженности                                               | 41 |
| 5. Способы обеспечения. Пени                                             | 43 |
| 6. Изменение срока уплаты. Зачёт и возврат                               | 44 |
| 7. Практикум                                                             | 46 |
| Основные понятия                                                         | 47 |
| Вопросы для самопроверки                                                 | 48 |
| Лекция 4. Налоговый контроль. Обжалование актов налоговых органов        | 49 |
| План лекции                                                              | 50 |
| 1. Понятие и формы налогового контроля                                   | 51 |
| Конец ознакомительного фрагмента.                                        | 52 |

# Михаил Лялин

## Налоговое право. Курс лекций и практикум

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**КУРС ЛЕКЦИЙ**

10 лекций · 20 часов

Специальность 40.02.04 «Юриспруденция»

Среднее профессиональное образование, очная форма обучения

*Региональный пример — Воронежская область*

Материал актуализирован по состоянию на октябрь 2026 г.

**2026**

**Содержание**

Пояснительная записка

Лекция 1. Налоговое право. Налоги и сборы. Система налогов и сборов

Лекция 2. Субъекты налоговых правоотношений

Лекция 3. Налоговая обязанность и её исполнение. Единый налоговый счёт

Лекция 4. Налоговый контроль. Обжалование актов налоговых органов

Лекция 5. Налоговые правонарушения и ответственность

Лекция 6. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Лекция 7. Налог на доходы физических лиц

Лекция 8. Налог на прибыль организаций. Страховые взносы. Иные федеральные налоги и сборы

Лекция 9. Региональные и местные налоги

Лекция 10. Специальные налоговые режимы

Приложение. Рекомендуемые нормативные акты и источники

## Пояснительная записка

Курс лекций по дисциплине «**Налоговое право**» предназначен для обучающихся по специальности 40.02.04 «Юриспруденция» (среднее профессиональное образование, очная форма обучения). Рабочая программа преподавателем не предоставлялась, поэтому курс построен по **примерному тематическому плану**, составленному автором по структуре Налогового кодекса РФ и типовому содержанию дисциплины в программах СПО: **10 лекций** общим объёмом **20 часов** и **10 семинарских занятий** на 20 часов (см. практикум). Каждая лекция рассчитана на 2 часа и является самостоятельным блоком.

Материал изложен по состоянию **на октябрь 2026 г.** и учитывает две волны налоговой реформы:

**Реформа 2025 г. (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ):**

- 

**прогрессивная шкала НДФЛ**

из пяти ступеней: 13, 15, 18, 20 и 22 %;

- ставка

**налога на прибыль**

— 25 %;

- организации и предприниматели на

**УСН**

стали плательщиками НДС при превышении порога дохода; лимиты УСН повышены до 450 млн рублей;

- введён

**туристический налог**

(гл. 33.1 НК РФ); увеличены стандартные вычеты на детей; повышены государственные пошлины.

**Реформа 2026 г. (Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ):**

- основная ставка

**НДС — 22 %**

(льготная 10 % сохранена);

- порог освобождения от НДС для УСН снижен до

**20 млн рублей**

(далее — 15 млн в 2027 г. и 10 млн в 2028 г.); так же поэтапно снижается предельный доход для

**патентной системы**

;

- пониженный тариф

**страховых взносов**

для малого и среднего бизнеса сохранён только для приоритетных отраслей; тариф для ИТ-компаний повышен до 15 %;

- 

**часть первая НК РФ:**

экстерриториальные камеральные проверки, участие в рассмотрении материалов по видео-конференц-связи, предел снижения штрафа при смягчающих обстоятельствах — не более чем в 10 раз, новая очерёдность взыскания со счетов, продлён особый порядок расчёта пеней для организаций;

- с 2026 г. действует

**семейная налоговая выплата**

— возврат части НДФЛ семьям с двумя и более детьми (Федеральный закон от 13.07.2024 № 179-ФЗ).

Каждая лекция содержит план, основной текст с определениями, таблицами и примерами расчёта, практикум с решениями, основные понятия и вопросы для самопроверки. Региональные примеры — по **Воронежской области** (законы области о транспортном налоге и налоге на имущество организаций, решения Воронежской городской Думы о местных налогах, Управление ФНС России по Воронежской области).

**Примерный тематический план (лекции):**

**Тема  
Лекция  
Часы**

Налоговое право как подотрасль финансового права. Налоги и сборы. Система налогов

1  
2

Субъекты налоговых правоотношений

2  
2

Налоговая обязанность и её исполнение. Единый налоговый счёт

3  
2

Налоговый контроль. Обжалование актов налоговых органов

4  
2

Налоговые правонарушения и ответственность

5  
2

Налог на добавленную стоимость. Акцизы

6  
2

Налог на доходы физических лиц

7  
2

Налог на прибыль организаций. Страховые взносы. Иные федеральные налоги и сборы

8  
2

Региональные и местные налоги

9  
2

Специальные налоговые режимы

10

2

Итого

20

**Важно.** Налоговое законодательство меняется ежегодно; ставки, лимиты и пороги приведены на 2026 г. Перед занятием сверяйте их с актуальной редакцией НК РФ и материалами на сайте [nalog.gov.ru](http://nalog.gov.ru). Сокращения: НК — Налоговый кодекс РФ; НДС — налог на добавленную стоимость; НДФЛ — налог на доходы физических лиц; ЕНС — единый налоговый счёт; ЕНП — единый налоговый платёж; УСН — упрощённая система налогообложения; ПСН — патентная система; НПД — налог на профессиональный доход; ИП — индивидуальный предприниматель; МРОТ — минимальный размер оплаты труда.

# **Лекция 1. Налоговое право. Налоги и сборы. Система налогов и сборов**

*Тема 1 · 2 часа*

## **План лекции**

1. Понятие, предмет и метод налогового права.
2. Принципы налогового права.
3. Источники налогового права. Действие налогового закона во времени.
4. Понятие и признаки налога, сбора, страховых взносов. Функции налогов.
5. Элементы налогообложения.
6. Система налогов и сборов Российской Федерации.
7. Практикум.

## 1. Понятие, предмет и метод

**Налоговое право** — подотрасль финансового права, совокупность норм, регулирующих властные отношения по **установлению, введению и взиманию** налогов, сборов и страховых взносов, а также отношения, возникающие в процессе **налогового контроля, обжалования** актов налоговых органов и **привлечения к ответственности** за налоговые правонарушения (ст. 2 НК).

**Конституционные основы:** каждый обязан платить **законно установленные** налоги и сборы; законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, **обратной силы не имеют** (ст. 57); федеральные налоги и сборы — в ведении Российской Федерации (п. «з» ст. 71); установление общих принципов налогообложения — совместное ведение (п. «и» ч. 1 ст. 72); система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и общие принципы налогообложения устанавливаются **федеральным законом** (ч. 3 ст. 75); местные налоги устанавливают органы местного самоуправления (ст. 132).

**Предмет — группы отношений:** по установлению и введению налогов; по взиманию (исполнению налоговой обязанности); по налоговому контролю; по обжалованию; по привлечению к ответственности.

**К налоговым отношениям не применяется** гражданское законодательство, если иное не предусмотрено законом (п. 3 ст. 2 ГК): они основаны на **властном подчинении**. Таможенные платежи регулируются таможенным законодательством, НК — в части, прямо указанной.

**Метод — императивный** (властных предписаний): государство в одностороннем порядке устанавливает обязанность, размер и срок платежа; неравенство сторон. Элементы **диспозитивности:** выбор режима налогообложения и учётной политики, применение или неприменение вычетов и льгот, договоры об инвестиционном налоговом кредите, мировое соглашение в налоговом споре.

**Система налогового права: общая часть** (часть первая НК: принципы, субъекты, налоговая обязанность, контроль, ответственность, обжалование) и **особенная часть** (часть вторая НК: конкретные налоги, сборы, страховые взносы, специальные режимы).

## 2. Принципы налогового права (ст. 3 НК)

### Принцип

### Содержание

#### Законность

каждое лицо уплачивает законно установленные налоги; ни на кого не может быть возложена обязанность платить налоги, не предусмотренные НК

#### Всеобщность и равенство

каждый обязан платить; учитывается фактическая способность к уплате налога

#### Недискриминационность

налоги не могут различаться по социальным, расовым, национальным, религиозным критериям; запрещены дифференцированные ставки и льготы в зависимости от формы собственности, гражданства, места происхождения капитала

#### Экономическая обоснованность

налоги должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными; недопустимы налоги, препятствующие реализации конституционных прав

#### Единство экономического пространства

запрещены налоги, ограничивающие свободное перемещение товаров, услуг, финансов внутри России

#### Определённость

должны быть определены все элементы налогообложения; акты формулируются так, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить

#### Толкование сомнений в пользу налогоплательщика

все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах толкуются в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3)

Дополнительно из Конституции и практики Конституционного Суда РФ: **однократность** налогообложения, **соразмерность**, **добросовестность** налогоплательщика (презумпция — п. 6 ст. 108 НК), запрет обратной силы.

### 3. Источники. Действие во времени

#### Уровень Акты

##### Конституция РФ

ст. 8, 34, 35, 57, 71, 72, 74, 75, 104, 106, 132

##### Международные договоры

соглашения об избежании двойного налогообложения; Договор о Евразийском экономическом союзе (косвенные налоги); имеют приоритет (ст. 7 НК), но не в истолковании, противоречащем Конституции; действие ряда положений соглашений с «недружественными» государствами приостановлено Указом Президента РФ от 08.08.2023 № 585 и законом 2023 г.

##### Налоговый кодекс РФ

часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ; законодательство о налогах состоит из НК и принятых в соответствии с ним федеральных законов (ст. 1)

##### Федеральные законы

о специальных режимах — от 27.11.2018 № 422-ФЗ (налог на профессиональный доход), от 25.02.2022 № 17-ФЗ (автоматизированная УСН); Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах РФ»; законы о внесении изменений (№ 176-ФЗ, № 425-ФЗ)

##### Законы субъектов РФ

о региональных налогах: Закон Воронежской области от 27.12.2002 № 80-ОЗ «О введении в действие транспортного налога...», от 27.11.2003 № 62-ОЗ «О налоге на имущество организаций»; о ставках УСН и ПСН

##### Акты представительных органов муниципальных образований

решения Воронежской городской Думы о земельном налоге, налоге на имущество физических лиц, туристическом налоге

##### Подзаконные акты

постановления Правительства РФ, приказы Минфина России и ФНС России — издаются в случаях, предусмотренных законом, и не могут изменять или дополнять законодательство (ст. 4); формы деклараций

##### Судебная практика

постановления Конституционного Суда РФ (обязательны); постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57, от 12.10.2006 № 53; обзоры Верховного Суда РФ

**Письма Минфина и ФНС** — не нормативные акты, но выполнение письменных разъяснений освобождает от штрафа и пеней (ст. 75, 111).

**Действие во времени (ст. 5 НК):**

#### Акт

**Когда вступает в силу**

О налогах — общее правило  
не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу

Вводящий новые налоги  
не ранее 1 января года, следующего за годом принятия, но не ранее месяца со дня опубликования

Ухудшающий положение (новые налоги, повышение ставок, новая ответственность, новые обязанности)  
обратной силы не имеет

Улучшающий — устраняющий или смягчающий ответственность, устанавливающий дополнительные гарантии  
имеет обратную силу

Отменяющий налоги, снижающий ставки, устраняющий обязанности  
может иметь обратную силу, если прямо предусматривает это

## 4. Налог, сбор, страховые взносы. Функции налогов

**Налог** — **обязательный, индивидуально безвозмездный** платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме **отчуждения** принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления **денежных средств** в целях **финансового обеспечения деятельности государства** и муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК).

**Сбор** — **обязательный взнос**, уплата которого является **одним из условий совершения** в отношении плательщиков государственными органами **юридически значимых действий**, включая предоставление прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением отдельных видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 8).

**Страховые взносы** — обязательные платежи на **обязательное пенсионное, социальное (на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством), медицинское страхование**, взимаемые для финансового обеспечения прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения (п. 3 ст. 8).

### Признак

**Налог**

**Сбор**

**Страховые взносы**

Обязательность

да

да

да

Возмездность

безвозмездный

индивидуально возмездный (за действие, право)

возмездные в части (страховое обеспечение)

Цель

общие расходы бюджета

покрытие затрат на действие

финансирование страхования

Периодичность

регулярный

разовый (по обращению)

регулярные

Примеры

НДС, НДФЛ, земельный налог

государственная пошлина, торговый сбор

взносы с зарплаты; фиксированные взносы ИП

**Не являются налогами и сборами:** штрафы и пени; таможенные пошлины; взносы на травматизм (Закон № 125-ФЗ); утилизационный и экологический сборы, плата за негативное воздействие — **парафискальные** (неналоговые) платежи.

### **Функция налогов**

#### **Содержание**

##### Фискальная

формирование доходов бюджетов (основная)

##### Распределительная (социальная)

перераспределение доходов между группами населения через прогрессивную шкалу, вычеты, льготы

##### Регулирующая

стимулирование (льготы для ИТ, инвестиционные вычеты) и сдерживание (акцизы на алкоголь и табак)

##### Контрольная

через налоги государство контролирует финансово-хозяйственную деятельность

### **Классификация налогов:**

#### **Основание**

##### **Виды**

##### По способу взимания

прямые (с дохода и имущества: НДФЛ, налог на прибыль, на имущество) и косвенные (включаются в цену и перелгаются на потребителя: НДС, акцизы)

##### По уровню установления

федеральные, региональные, местные

##### По плательщику

с организаций; с физических лиц; смешанные

##### По ставке

пропорциональные (единая ставка), прогрессивные (ставка растёт с базой — НДФЛ), регрессивные (ставка снижается — страховые взносы сверх предельной базы), твёрдые (в рублях за единицу — транспортный налог, акцизы)

## 5. Элементы налогообложения (ст. 17 НК)

Налог считается **установленным**, только когда определены **налогоплательщики** и **элементы налогообложения**:

**Элемент**  
**Определение**  
**Пример (НДФЛ)**

Объект налогообложения (ст. 38)  
реализация товаров, имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, с наличием которого закон связывает возникновение обязанности  
доход

Налоговая база (ст. 53)  
стоимостная, физическая или иная характеристика объекта  
денежное выражение дохода, уменьшенное на вычеты

Налоговый период (ст. 55)  
календарный год или иной период, по окончании которого определяется база и исчисляется налог; может состоять из отчётных периодов  
календарный год

Налоговая ставка (ст. 53)  
величина налоговых начислений на единицу измерения базы  
13–22 %

Порядок исчисления (ст. 52)  
самим налогоплательщиком, налоговым агентом или налоговым органом  
как правило, налоговым агентом

Порядок и сроки уплаты (ст. 57, 58)  
календарная дата или срок; единый срок — 28-е число  
для агентов — в установленные дни месяца; гражданами по декларации — до 15 июля

**Факультативный элемент — налоговые льготы (ст. 56):** преимущества, предоставляемые отдельным категориям по сравнению с другими, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать в меньшем размере; **не могут носить индивидуального характера**; налогоплательщик вправе **отказаться** от льготы. Формы: освобождения, вычеты, пониженные ставки, налоговые каникулы.

**При установлении сборов** определяются плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам (п. 3 ст. 17).

## 6. Система налогов и сборов (ст. 12–15, 18 НК)

### Уровень

### Налоги и сборы

### Кто устанавливает

#### Федеральные (ст. 13)

НДС; акцизы; НДФЛ; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов; государственная пошлина; налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

НК; обязательны на всей территории России

#### Региональные (ст. 14)

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

НК и законы субъектов РФ: субъект определяет ставки (в пределах НК), порядок уплаты, льготы

#### Местные (ст. 15)

земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор (фактически только в Москве); туристический налог (с 2025 г.)

НК и решения представительных органов муниципальных образований: ставки в пределах НК, льготы

#### Специальные налоговые режимы (ст. 18)

ЕСХН; УСН; ПСН; система при выполнении соглашений о разделе продукции; НПД; автоматизированная УСН (эксперимент)

НК и федеральные законы; могут предусматривать освобождение от отдельных налогов

#### Страховые взносы (ст. 18.1)

гл. 34 НК

федеральные, обязательны на всей территории

**Закрытый перечень:** не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, **не предусмотренные НК** (п. 6 ст. 12).

**Распределение налогов между бюджетами** определяет Бюджетный кодекс: уровень установления и бюджет зачисления не совпадают — например, НДФЛ — федеральный налог, но основная его часть зачисляется в региональные и местные бюджеты.

## 7. Практикум

### Ситуация

### Решение

Совет депутатов поселения ввёл «сбор за въезд автомобилей на территорию посёлка» незаконно: перечень местных налогов и сборов закрыт (ст. 15, п. 6 ст. 12 НК)

Закон, повышающий ставку налога с 1 января, опубликован 20 декабря вступит в силу не ранее месяца со дня опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода — для годового налога только с 1 января следующего года (ст. 5)

Закон отменил штраф за нарушение, совершённое в прошлом году имеет обратную силу: штраф не взыскивается (п. 3 ст. 5)

Норма закона допускает два толкования, инспекция выбрала невыгодное налогоплательщику  
неустранимые неясности толкуются в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3)

Гражданин оплатил пошлину за выдачу паспорта и считает это налогом это сбор: платёж обусловлен совершением юридически значимого действия (п. 2 ст. 8)

Закон области установил повышенную ставку транспортного налога для автомобилей иностранных граждан  
нарушение принципа недискриминационности (п. 2 ст. 3)

## **Основные понятия**

Налоговое право; налоговые правоотношения; принципы налогообложения; налог; сбор; страховые взносы; функции налогов; прямые и косвенные налоги; элементы налогообложения; объект; налоговая база; налоговый период; ставка; льгота; федеральные, региональные, местные налоги; специальные налоговые режимы.

## **Вопросы для самопроверки**

1. Что регулирует налоговое право? Каков его метод?
2. Назовите принципы налогового права.
3. Что относится к источникам налогового права? Какова роль писем Минфина и ФНС?
4. Когда вступают в силу акты законодательства о налогах? Какие из них имеют обратную силу?
5. Дайте определения налога, сбора и страховых взносов. В чём различия?
6. Назовите функции и виды налогов.
7. Перечислите элементы налогообложения.
8. Какие налоги относятся к федеральным, региональным и местным?

## **Лекция 2. Субъекты налоговых правоотношений**

*Тема 2 · 2 часа*

## **План лекции**

1. Налоговые правоотношения и их участники.
2. Налогоплательщики: организации и физические лица. Налоговое резидентство.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Налоговые агенты. Представительство. Взаимозависимые лица.
5. Налоговые органы: система, права, обязанности.
6. Иные участники: финансовые органы, банки, органы внутренних дел, следственные органы.
7. Практикум.

## 1. Налоговые правоотношения и их участники

**Налоговое правоотношение** — урегулированное нормами налогового права общественное отношение, участники которого наделены субъективными правами и обязанностями в сфере налогообложения.

**Особенности:** имущественный (денежный) характер; публичность; обязательный участник — **государство** в лице уполномоченных органов; возникает на основании **закона**, а не договора.

**Участники (ст. 9 НК):** 1) организации и физические лица — **налогоплательщики**, плательщики сборов, страховых взносов; 2) организации и физические лица — **налоговые агенты**; 3) **налоговые органы** (ФНС России и её территориальные органы); 4) **таможенные органы** (при перемещении товаров через границу).

Иные лица, участвующие в отношениях: **финансовые органы** (Минфин — разъяснения), **банки**, органы регистрации (Росреестр, Госавтоинспекция, ЗАГС — передают сведения), нотариусы, эксперты, специалисты, свидетели, понятые.

## 2. Налогоплательщики. Резидентство

**Налогоплательщики** — организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплачивать налоги (ст. 19).

### Категория

#### Содержание (ст. 11 НК)

##### Организации

российские юридические лица; иностранные юридические лица, компании и иные корпоративные образования, международные организации, их филиалы и представительства в России. Филиалы российских организаций — не налогоплательщики, но исполняют обязанности организации по месту нахождения

##### Физические лица

граждане России, иностранные граждане, лица без гражданства

##### Индивидуальные предприниматели

физические лица, зарегистрированные в установленном порядке; лицо, ведущее предпринимательскую деятельность без регистрации, не вправе ссылаться на то, что не является предпринимателем

##### Консолидированная группа налогоплательщиков

объединение организаций для уплаты налога на прибыль (институт прекращён с 2023 г.)

### Налоговое резидентство:

#### Субъект

#### Критерий

#### Значение

##### Физическое лицо (п. 2 ст. 207)

фактически находится в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев; период не прерывается на краткосрочные (менее 6 месяцев) выезды для лечения и обучения; гражданство не имеет значения

резидент платит НДФЛ со всех доходов (в России и за рубежом) по ставкам 13–22 % с правом на вычеты; нерезидент — только с доходов от источников в России, по общему правилу 30 %, без вычетов

##### Организация (ст. 246.2)

российская организация; иностранная организация, признаваемая резидентом по международному договору либо местом управления которой является Россия

резидент платит налог на прибыль с общемирового дохода

**Постановка на учёт (ст. 83, 84):** организации — по месту нахождения, обособленных подразделений, недвижимости и транспорта; физические лица — по месту жительства, нахождения имущества. Каждому присваивается **ИНН** — идентификационный номер налогопла-

тельщика. Учёт осуществляется на основании сведений ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Росреестра, органов МВД, ЗАГС — **без заявления** (кроме отдельных случаев).

### 3. Права и обязанности налогоплательщиков

#### **Права (ст. 21 НК):**

- получать от налоговых органов

#### **бесплатную информацию**

о налогах, законодательстве, правах и обязанностях, формы деклараций; получать от

#### **Минфина**

письменные разъяснения;

- использовать

#### **налоговые льготы**

;

- получать

#### **отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит**

;

- на своевременный

#### **зачёт или возврат**

денежных средств в размере положительного сальдо единого налогового счёта;

- на

#### **сверку**

расчётов, получение справок о сальдо ЕНС, об исполнении обязанности;

•

#### **представлять интересы**

лично либо через представителя;

•

#### **представлять пояснения**

по исчислению налогов и по актам проверок;

•

#### **присутствовать**

при проведении выездной проверки; получать копии

#### **акта**

проверки и

#### **решений**

;

- требовать от должностных лиц

#### **соблюдения законодательства**

;

•

#### **не выполнять неправомерные акты и требования**

налоговых органов;

•

#### **обжаловать**

акты налоговых органов и действия их должностных лиц;

- на соблюдение

#### **налоговой тайны**

;

- на

#### **возмещение в полном объёме убытков**

, причинённых незаконными актами и действиями;

- участвовать в рассмотрении материалов проверки (с 2026 г. — в том числе по видео-конференц-связи).

Гарантируется **административная и судебная защита** прав (ст. 22).

**Обязанности (ст. 23 НК):**

- 

**уплачивать законно установленные налоги**

;

- 

**встать на учёт**

в налоговых органах, если это предусмотрено НК;

- 

**вести учёт**

доходов, расходов и объектов налогообложения;

- представлять

**налоговые декларации (расчёты)**

; организации — годовую

**бухгалтерскую отчётность**

в государственный информационный ресурс;

- представлять

**документы**

, необходимые для исчисления и уплаты налогов, по требованию;

- выполнять

**законные требования**

об устранении нарушений, не препятствовать законной деятельности должностных лиц;

- обеспечивать

**сохранность**

данных учёта и документов в течение

**пяти лет**

;

- организации и ИП —

**сообщать**

об участии в российских и иностранных организациях, об обособленных подразделениях (в течение месяца), о реорганизации и ликвидации;

- физические лица — сообщать о наличии

**недвижимости и транспортных средств**

, если не получали налоговых уведомлений по ним (до 31 декабря следующего года);

- организации, ИП и ряд иных лиц — представлять декларации

**в электронной форме**

и обеспечивать приём документов от инспекции по телекоммуникационным каналам.

За неисполнение обязанностей налогоплательщик несёт ответственность (п. 5 ст. 23).

## 4. Налоговые агенты. Представительство. Взаимозависимые лица

**Налоговые агенты** — лица, на которых возложены обязанности по **исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению** налогов в бюджет (ст. 24).

**Примеры:** работодатель — по НДФЛ с зарплаты; банк — по НДФЛ с доходов по ценным бумагам; организация, выплачивающая **дивиденды**; арендатор государственного имущества — по НДС; покупатель услуг у иностранной компании, не состоящей на учёте, — по НДС.

**Обязанности агента:** правильно и своевременно **исчислять, удерживать и перечислять** налоги; письменно **сообщать** о невозможности удержать налог (в течение месяца, по НДФЛ — до 25 февраля следующего года); вести **учёт** доходов и налогов по каждому налогоплательщику; представлять **расчёты и документы**; хранить документы **5 лет**. За неудержание и неперечисление — **штраф 20 %** (ст. 123).

**Представительство (гл. 4, ст. 26–29):**

**Вид**  
**Кто**  
**Основание**

Законный представитель организации  
лицо, уполномоченное законом или учредительными документами (руководитель) устав

Законный представитель физического лица  
родители, опекуны, попечители  
закон

Уполномоченный представитель  
любое лицо по выбору налогоплательщика; не могут быть: должностные лица налоговых, таможенных органов, органов внутренних дел, судьи, следователи, прокуроры  
доверенность: от организации — по правилам ГК; от физического лица — нотариальная либо электронная, подписанная электронной подписью доверителя

Действия (бездействие) законных представителей организации признаются **действиями самой организации** (ст. 28).

**Взаимозависимые лица (ст. 105.1)** — лица, особенности отношений между которыми могут оказывать влияние на условия и результаты сделок: организация и лицо с долей участия **более 25 %**; организация и её руководитель; супруги, родители, дети, братья и сёстры; лица в должностном подчинении. Значение: контроль **трансфертного ценообразования** (раздел V.1 НК) — цены в сделках между взаимозависимыми лицами должны соответствовать рыночным; установление **необоснованной налоговой выгоды** и схем «дробления бизнеса».

**Пределы осуществления прав (ст. 54.1):** запрещено уменьшать налоговую базу в результате **искажения сведений** о фактах хозяйственной жизни; сделка должна иметь **деловую цель**, отличную от налоговой экономии, и быть **исполнена заявленным контрагентом**. В 2025–2026 гг. действует **амнистия за дробление бизнеса** (Закон № 176-ФЗ): при добровольном отказе от схемы обязанности за 2022–2024 гг. прекращаются.

## 5. Налоговые органы

**Налоговые органы** — единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и страховых взносов (ст. 30 НК; Закон № 943-1).

**Система:** Федеральная налоговая служба (ФНС России; подведомственна Минфину России) → **межрегиональные инспекции** (по крупнейшим налогоплательщикам, по федеральным округам) → **управления ФНС по субъектам РФ** (Управление ФНС России по Воронежской области) → **инспекции** по районам, городам, межрайонные инспекции (в ряде регионов действует двухуровневая система: управление исполняет функции инспекций). Действуют также долговые центры и центры обработки данных.

**Права налоговых органов (ст. 31):**

- 

**требовать документы**

, подтверждающие правильность исчисления и уплаты налогов;

- проводить

**налоговые проверки**

;

- производить

**выемку**

документов и предметов при выездной проверке;

- 

**вызывать**

налогоплательщиков письменным уведомлением для дачи пояснений;

- 

**приостанавливать операции по счетам**

в банках и

**налагать арест**

на имущество;

- 

**осматривать**

производственные, складские, торговые помещения и территории, проводить

**инвентаризацию**

;

- определять суммы налогов

**расчётным путём**

— на основании имеющейся информации и данных об аналогичных налогоплательщиках

— при отказе в допуске, непредставлении документов более 2 месяцев, отсутствии учёта;

- требовать

**устранения нарушений**

и контролировать выполнение;

- 

**взыскивать**

задолженность;

- привлекать

**специалистов, экспертов, переводчиков**

; вызывать

**свидетелей**

;  
•

**предъявлять в суды иски**

: о взыскании задолженности, о признании недействительной государственной регистрации, о взыскании с взаимозависимых лиц.

**Обязанности налоговых органов (ст. 32):** соблюдать законодательство; осуществлять контроль; вести **учёт** налогоплательщиков; **бесплатно информировать** (в том числе письменно) о налогах, порядке их исчисления, правах и обязанностях; руководствоваться разъяснениями Минфина; сообщать реквизиты счетов; принимать решения о **возврате и зачёте**; соблюдать **налоговую тайну**; направлять копии актов и решений, **налоговые уведомления и требования**; выдавать справки о сальдо ЕНС; проводить **сверку**; при неуплате недоимки в размере, указывающем на признаки преступления, в течение 75 дней после требования — направлять материалы в **следственные органы**.

**Налоговая тайна (ст. 102):** любые сведения о налогоплательщике, полученные налоговым органом, кроме: общедоступных; ИНН; сведений о нарушениях и мерах ответственности; о применяемых режимах; о среднесписочной численности, суммах уплаченных налогов, доходах и расходах по отчётности организации (публикуются на сайте ФНС как открытые данные). Разглашение влечёт ответственность (ст. 183 УК).

**Должностные лица** обязаны действовать в строгом соответствии с НК, **корректно и внимательно** относиться к налогоплательщикам, не унижать их честь и достоинство (ст. 33); убытки, причинённые их неправомерными действиями, возмещаются за счёт **федерального бюджета** (ст. 35).

## 6. Иные участники

### Участник

### Роль

Минфин России и финансовые органы субъектов, муниципалитетов (ст. 34.2)  
дают письменные разъяснения по применению законодательства — в течение 2 месяцев;  
с 2026 г. разъяснения ФНС можно получать по электронной почте

Таможенные органы (ст. 34)  
права и обязанности налоговых органов при взимании налогов (НДС, акцизов) в связи с  
перемещением товаров через границу Евразийского экономического союза

Органы внутренних дел (ст. 36)  
по запросу налоговых органов участвуют в выездных проверках; при выявлении наруше-  
ний, относящихся к компетенции налоговых органов, в 10-дневный срок направляют матери-  
алы

Следственные органы (Следственный комитет РФ)  
расследуют налоговые преступления; повод для возбуждения дела по ст. 198–199.2 УК  
— только материалы налогового органа

Банки (гл. 18, ст. 60, 86)  
исполняют поручения на перечисление налогов и поручения налоговых органов о взыс-  
кании — вне очереди; сообщают налоговому органу об открытии, закрытии счетов, вкладов;  
выдают справки и выписки по запросам; исполняют решения о приостановлении операций

Органы регистрации (ст. 85)  
Росреестр, Госавтоинспекция, ЗАГС, органы опеки, нотариусы — сообщают сведения о  
недвижимости, транспорте, регистрации, наследстве в течение 10 дней

## 7. Практикум

### Ситуация

### Решение

Гражданин России в 2026 г. провёл за границей 9 месяцев, работая дистанционно на российскую компанию

нерезидент (в России менее 183 дней); с 2025 г. вознаграждение дистанционного работника от российского работодателя — доход от источника в России, облагается по ставкам как у резидентов (13–22 %), но без вычетов

Гражданин Узбекистана живёт и работает в Воронеже второй год

резидент: гражданство не имеет значения; НДФЛ по общей шкале с правом на вычеты

Бухгалтерия не удержала НДФЛ с премии работника

налоговый агент обязан удержать при следующей выплате; при невозможности — сообщить в инспекцию; штраф агенту 20 % (ст. 123)

Гражданин пришёл в инспекцию от имени сестры с рукописной доверенностью

недостаточно: от физического лица — нотариально удостоверенная доверенность (п. 3 ст. 29)

Инспектор потребовал оплатить «консультацию» о порядке заполнения декларации

незаконно: информирование — бесплатно (подп. 1 п. 1 ст. 21, подп. 4 п. 1 ст. 32)

Сотрудник инспекции рассказал знакомому о доходах предпринимателя

разглашение налоговой тайны (ст. 102 НК); возмещение убытков, ответственность по ст. 183 УК

## **Основные понятия**

Налоговое правоотношение; налогоплательщик; организация; физическое лицо; индивидуальный предприниматель; налоговый резидент; ИНН; налоговый агент; законный и уполномоченный представитель; взаимозависимые лица; налоговая выгода; налоговые органы; ФНС России; налоговая тайна; расчётный метод.

## **Вопросы для самопроверки**

1. Кто является участником налоговых правоотношений?
2. Как определяется налоговое резидентство физического лица? Каково его значение?
3. Назовите основные права налогоплательщиков.
4. Назовите основные обязанности налогоплательщиков.
5. Кто такие налоговые агенты? Каковы их обязанности?
6. Какие виды представительства предусмотрены НК?
7. Какова система налоговых органов? Назовите их права и обязанности.
8. Что составляет налоговую тайну?

## **Лекция 3. Налоговая обязанность и её исполнение. Единый налоговый счёт**

*Тема 3 · 2 часа*

## **План лекции**

1. Понятие налоговой обязанности. Основания возникновения, изменения и прекращения.
2. Единый налоговый счёт и единый налоговый платёж.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты. Уведомления и требования.
4. Взыскание задолженности с организаций, предпринимателей и физических лиц.
5. Способы обеспечения исполнения обязанности. Пени.
6. Изменение срока уплаты. Зачёт и возврат.
7. Практикум.

## 1. Понятие налоговой обязанности

**Обязанность по уплате налога** — обязанность налогоплательщика уплатить в бюджет определённую сумму в установленный срок, возникающая при наличии оснований, установленных НК (ст. 44).

### Стадия

#### Основания

##### Возникновение

наличие объекта налогообложения и наступление обстоятельств, предусматривающих уплату (получение дохода, владение имуществом, реализация товара)

##### Изменение

изменение срока уплаты (отсрочка, рассрочка), изменение законодательства

##### Прекращение (п. 3 ст. 44)

уплата налога; смерть физического лица или объявление его умершим (задолженность по имущественным налогам погашают наследники в пределах стоимости наследства); ликвидация организации после расчётов с бюджетом; иные обстоятельства — признание задолженности безнадёжной и её списание (ст. 59: истечение срока взыскания, исключение из ЕГРЮЛ, завершение банкротства гражданина)

**Правила исполнения (ст. 45):** налогоплательщик обязан **самостоятельно** исполнить обязанность (вправе уплатить за него и **иное лицо**, которое не вправе требовать возврата); **досрочная** уплата допускается; обязанность исполняется **в валюте Российской Федерации**.

**Исполнение при реорганизации (ст. 50):** правопреемник отвечает по налогам реорганизованного лица. **При ликвидации (ст. 49):** за счёт средств организации, при недостаточности — учредителями в случаях, установленных законом; **субсидиарная ответственность** контролирующих лиц — по законодательству о банкротстве.

## 2. Единый налоговый счёт и единый налоговый платёж (ст. 11.3, с 2023 г.)

**Единый налоговый платёж (ЕНП)** — денежные средства, перечисленные налогоплательщиком на счёт Федерального казначейства **без указания конкретного налога** и предназначенные для исполнения **совокупной обязанности**. **Единый налоговый счёт (ЕНС)** — форма учёта налоговым органом **совокупной обязанности** и **единого налогового платежа** по каждому лицу.

### Понятие

#### Содержание

##### Совокупная обязанность

общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую лицо обязано уплатить; формируется на основании деклараций, уведомлений об исчисленных суммах, налоговых уведомлений, решений по проверкам, судебных актов

##### Сальдо ЕНС

разница между суммой ЕНП и совокупной обязанностью: положительное — переплата (деньги налогоплательщика, которыми он может распорядиться); отрицательное — задолженность; нулевое

##### Очередность зачёта ЕНП (п. 8 ст. 45)

1) недоимка — начиная с более ранней; 2) налоги с текущим сроком уплаты; 3) пени; 4) проценты; 5) штрафы. Отдельный приоритет — НДФЛ, удержанный налоговыми агентами (зачитывается первым)

##### Единые сроки

представление деклараций и расчётов — 25-е число; уплата — 28-е число соответствующего месяца

##### Уведомление об исчисленных суммах (п. 9 ст. 58)

подаётся до 25-го числа, если налог уплачивается раньше подачи декларации либо без декларации (авансы по УСН, имущественным налогам организаций, НДФЛ и взносы); с 2026 г. допускается годовое уведомление по НДФЛ и страховым взносам

##### Что уплачивается не через ЕНП

взносы на травматизм, НДФЛ с выплат иностранцам на патенте, государственная пошлина без исполнительного документа; по выбору — НПД, сборы за пользование объектами животного мира

**Момент уплаты (п. 7 ст. 45):** обязанность считается исполненной со дня **перечисления ЕНП** при наличии на эту дату совокупной обязанности; либо со дня зачёта положительного сальдо; для налоговых агентов — со дня удержания. Если банк не исполнил поручение по своей вине при достаточном остатке — обязанность считается исполненной.

**Информирование:** сальдо и детализация отражаются в **личном кабинете налогоплательщика**; по запросу выдаются справка о сальдо ЕНС и справка об исполнении обязанности.

### 3. Исчисление и сроки уплаты. Уведомления и требования

**Порядок исчисления (ст. 52):**

**Кто исчисляет**

**Примеры**

Налогоплательщик самостоятельно  
организации и ИП по всем налогам; граждане по декларации 3-НДФЛ

Налоговый агент

НДФЛ с зарплаты, дивидендов

Налоговый орган

имущественные налоги физических лиц (транспортный, земельный, на имущество),  
НДФЛ с процентов по вкладам; с 2027 г. — имущественные налоги организаций

**Налоговое уведомление (ст. 52):** направляется гражданину **не позднее 30 дней до срока уплаты**; содержит сумму, объект, базу, срок; может быть направлено не более чем за **3 налоговых периода**, предшествующих году направления; если сумма менее **300 рублей** — направляется, когда истекает трёхлетний срок; способы — **личный кабинет**, портал «Госуслуги», заказное письмо (считается полученным на 6-й день). Срок уплаты имущественных налогов гражданами — **не позднее 1 декабря** года, следующего за истекшим.

**Сроки уплаты (ст. 57):** определяются календарной датой или истечением периода; при уплате **с нарушением срока** начисляются **пени**; если последний день срока — выходной, срок переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1).

**Требование об уплате задолженности (ст. 69, 70):**

- извещение о наличии

**отрицательного сальдо ЕНС**

с указанием сумм и срока уплаты;

- направляется не позднее

**3 месяцев**

со дня формирования отрицательного сальдо свыше 3 000 рублей (если меньше — не позднее года); в 2023–2025 гг. предельные сроки направления требований были увеличены на 6 месяцев постановлением Правительства РФ;

- срок исполнения —

**8 дней**

с даты получения, если в требовании не указан более продолжительный;

- одно требование действует,

**пока сальдо не станет положительным или нулевым**

, — на новую задолженность новое требование не направляется;

- по результатам проверки — в течение 20 дней с даты вступления решения в силу.

## 4. Взыскание задолженности

### С организаций и индивидуальных предпринимателей (ст. 46, 47):

#### Этап

#### Содержание

##### 1. Решение о взыскании за счёт денежных средств

принимается после истечения срока требования, но не позднее 2 месяцев; размещается в реестре решений о взыскании задолженности; в банк направляется поручение на списание — исполняется вне очереди (с 2026 г. — в течение 3 часов операционного дня); одновременно — приостановление операций по счетам (ст. 76)

##### Очерёдность списания

рублёвые расчётные счета → валютные → счета в драгоценных металлах → электронные денежные средства → депозиты → счета цифрового рубля (в редакции 2026 г.)

##### 2. Взыскание за счёт иного имущества (ст. 47)

при недостаточности денег — постановление налогового органа, направляемое судебному приставу; очерёдность: наличные и средства в банках → имущество, не участвующее в производстве (ценные бумаги, легковой транспорт, дизайн помещений) → готовая продукция → сырьё, станки, здания → имущество, переданное по договорам → иное имущество

##### Судебный порядок

если пропущены сроки беспорного взыскания (иск — в течение 6 месяцев, по ст. 47 — 2 лет); при взыскании с взаимозависимых лиц; если обязанность основана на переквалификации сделки или статуса налогоплательщика

### С физических лиц, не являющихся предпринимателями (ст. 48):

- основное правило —

#### через суд

: заявление о

#### вынесении судебного приказа

мировому судье, при его отмене — административный иск в районный суд (КАС);

- обращение — в течение

#### 6 месяцев

со дня истечения срока требования, если задолженность превышает

#### 10 000 рублей

; если меньше — когда сумма превысит 10 000 рублей либо по истечении 3 лет;

- с

#### 01.11.2025

действует

#### внесудебный порядок

взыскания беспорных сумм (изменения ст. 48 НК РФ): если гражданин

#### не оспаривает

начисления (не подал возражения на уведомление, жалобу или не представил декларацию с иным расчётом), налоговый орган сам выносит решение о взыскании; при несогласии гражданина — по-прежнему суд;

- взыскание обращается на деньги на счетах, зарплату, имущество — через приставов;  
**не обращается**

на единственное жильё и иное имущество по ст. 446 ГПК.

**Признание задолженности безнадёжной и списание (ст. 59):** ликвидация организации; завершение **банкротства**; смерть гражданина (в непогашенной наследниками части); решение суда об утрате возможности взыскания из-за **истечения срока**; возврат исполнительного документа приставом и истечение 5 лет при небольшой сумме.

## 5. Способы обеспечения. Пени

**Способы обеспечения исполнения обязанности (ст. 72): залог имущества; поручительство; пеня; приостановление операций по счетам; арест имущества; банковская гарантия.**

### Способ Содержание

#### Пеня (ст. 75)

денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить при неисполнении обязанности в срок; начисляется на сумму недоимки (отрицательного сальдо ЕНС в части налогов) за каждый день просрочки. Ставка: для физических лиц и ИП — 1/300 ключевой ставки Банка России; для организаций в 2025–2026 гг.: первые 30 дней — 1/300, с 31-го по 90-й день — 1/150, с 91-го дня — 1/300 (особый порядок продлён до 31.12.2026). Не начисляются: если не мог погасить из-за ареста имущества или приостановления операций по решению налогового органа или суда; если следовал письменным разъяснениям Минфина, ФНС; на сумму, не превышающую положительного сальдо. Сумма пеней не может превышать размер недоимки

#### Приостановление операций по счетам («блокировка», ст. 76)

прекращение банком расходных операций в пределах суммы, указанной в решении; основания: неисполнение требования об уплате (блокируется сумма долга); непредставление декларации в течение 20 рабочих дней после срока (блокируется весь счёт); непредставление расчёта агента, неприём электронных документов. Не распространяется на платежи более ранней очередности (зарплата, алименты, возмещение вреда) и на уплату налогов. Отменяется не позднее одного дня после устранения причины; за незаконную блокировку — проценты налогоплательщику

#### Арест имущества (ст. 77)

ограничение права собственности организации с санкции прокурора — при неисполнении обязанности и наличии оснований полагать, что лицо скроется или скроет имущество; полный (нельзя распоряжаться, владение и пользование — с разрешения инспекции) или частичный

#### Залог (ст. 73)

по договору при изменении срока уплаты; в силу закона — имущество, на которое наложен запрет по решению о принятии обеспечительных мер (п. 10 ст. 101), либо арестованное, если задолженность по решению не погашена в течение месяца

#### Поручительство, банковская гарантия (ст. 74, 74.1)

при отсрочке, рассрочке, заявительном возмещении НДС

**Обеспечительные меры после проверки (п. 10 ст. 101):** запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества без согласия инспекции; приостановление операций по счетам.

## 6. Изменение срока уплаты. Зачёт и возврат

### Изменение срока уплаты (гл. 9, ст. 61–68):

#### Форма

#### Срок

#### Особенности

##### Отсрочка

до 1 года (в отдельных случаях — до 3 лет)  
единовременная уплата по окончании срока

##### Рассрочка

до 3 лет (по решению Правительства РФ — до 5 лет)  
поэтапная уплата по графику

##### Инвестиционный налоговый кредит

от 1 года до 5 лет (до 10 лет)

уменьшение платежей по налогу на прибыль, региональным и местным налогам с последующей уплатой суммы кредита и процентов; для организаций, проводящих НИОКР, техническое перевооружение, выполняющих оборонный заказ

**Основания отсрочки, рассрочки (ст. 64):** причинение **ущерба** стихийным бедствием, катастрофой; **непредоставление бюджетных средств** или оплаты государственного заказа; **угроза банкротства** при единовременной уплате; **имущественное положение** физического лица исключает единовременную уплату; **сезонный** характер деятельности; невозможность единовременной уплаты сумм, **доначисленных по проверке. Не предоставляется (ст. 62):** при возбуждении уголовного дела о налоговом преступлении; при производстве по делу о налоговом правонарушении; если есть основания полагать, что лицо скроет имущество или уедет; при нарушении условий ранее предоставленной отсрочки в течение 3 лет. Как правило, начисляются **проценты** (не начисляются при ущербе от стихийного бедствия и задержке бюджетного финансирования); требуется **обеспечение** (залог, поручительство, гарантия). Решение — ФНС России и уполномоченные ею органы.

### Распоряжение положительным сальдо ЕНС (ст. 78, 79):

#### Действие

#### Содержание

##### Зачёт (ст. 78)

по заявлению: в счёт предстоящей обязанности по конкретному налогу; в счёт исполнения отдельных решений; в счёт уплаты налогов иного лица (с 01.09.2026 такой зачёт запрещён — Закон № 425-ФЗ); срок — следующий рабочий день

##### Возврат (ст. 79)

по заявлению о распоряжении путём возврата (через личный кабинет, с декларацией); поручение Казначейству — не позднее следующего дня после получения заявления; если возврат не произведён в течение 10 дней — начисляются проценты по ключевой ставке (ст. 79, п. 9); при отрицательном сальдо возврат не производится

**Срок давности**

положительное сальдо «не сгорает», но суммы, зачтённые более трёх лет назад в счёт недоимки, пересчитать нельзя; уточнённая декларация к уменьшению — в пределах 3 лет

**Возврат излишне взысканных сумм** — с процентами со дня взыскания.

## 7. Практикум

### Ситуация

### Решение

ООО уплатило 100 000 рублей ЕНП; у него недоимка 30 000, текущий налог 60 000, пени 5 000, штраф 10 000

зачёт: недоимка 30 000 → текущий налог 60 000 → пени 5 000 → штраф 5 000 (частично); остаток штрафа 5 000 — отрицательное сальдо (п. 8 ст. 45)

Гражданин получил налоговое уведомление в личном кабинете 20 ноября со сроком уплаты 1 декабря

нарушение: уведомление направляется не позднее 30 дней до срока; уплатить он обязан не позднее месяца со дня получения, пени за этот период не начисляются (п. 6 ст. 58)

Задолженность гражданина по транспортному налогу — 4 000 рублей, требование не исполнено

в суд инспекция обратится, когда долг превысит 10 000 рублей, либо по истечении 3 лет (ст. 48)

Организация не подала декларацию по НДС, прошёл месяц после срока инспекция вправе приостановить операции по счетам (п. 3 ст. 76); штраф по ст. 119

У ИП недоимка 200 000 рублей, просрочка 50 дней, ключевая ставка 15 %  
пени:  $200\,000 \times 15\% / 300 \times 50 = 5\,000$  рублей (для ИП — 1/300 за весь период)

После паводка фермер не может уплатить налог в срок

вправе просить отсрочку до года без начисления процентов (подп. 1 п. 2, п. 4 ст. 64)

## **Основные понятия**

Налоговая обязанность; единый налоговый платёж; единый налоговый счёт; совокупная обязанность; сальдо; недоимка; задолженность; налоговое уведомление; уведомление об исчисленных суммах; требование об уплате задолженности; взыскание; пеня; приостановление операций по счетам; арест имущества; отсрочка; рассрочка; инвестиционный налоговый кредит; зачёт; возврат.

## **Вопросы для самопроверки**

1. Когда возникает и прекращается обязанность по уплате налога?
2. Что такое ЕНС и ЕНП? В какой очередности зачитывается платёж?
3. Кто исчисляет сумму налога? Что такое налоговое уведомление?
4. Что такое требование об уплате задолженности? Каков срок его исполнения?
5. Как взыскивается задолженность с организаций и с граждан?
6. Назовите способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Как рассчитываются пени?
7. В каких случаях предоставляется отсрочка или рассрочка?
8. Как вернуть или зачесть положительное сальдо ЕНС?

## **Лекция 4. Налоговый контроль. Обжалование актов налоговых органов**

*Тема 4 · 2 часа*

## **План лекции**

1. Понятие и формы налогового контроля. Учёт налогоплательщиков.
2. Налоговая декларация.
3. Камеральная налоговая проверка.
4. Выездная налоговая проверка.
5. Мероприятия налогового контроля. Налоговый мониторинг.
6. Оформление результатов проверки. Обжалование.
7. Практикум.

## 1. Понятие и формы налогового контроля

**Налоговый контроль** — деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК (ст. 82).

**Формы:** налоговые проверки (камеральные и выездные); получение объяснений; проверка данных учёта и отчётности; осмотр помещений и территорий; налоговый мониторинг; учёт налогоплательщиков; контроль за применением контрольно-кассовой техники; контроль цен в сделках между взаимозависимыми лицами; контроль расходов и счетов; автоматизированный контроль НДС (система «АСК НДС»).

**Принципы:** законность; недопустимость причинения неправомерного вреда (ст. 103); недопустимость сбора и использования информации с нарушением Конституции и принципа сохранности тайны; доказательства, полученные с нарушением НК, недопустимы (п. 4 ст. 101).

**Учёт налогоплательщиков (ст. 83–84):** см. лекцию 2. Контроль счетов: банки открывают счета организациям и ИП только при наличии сведений об ИНН и сообщают об этом в инспекцию (ст. 86); граждане обязаны сообщать о зарубежных счетах и движении средств по ним (валютное законодательство).

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.