

ЗАКОНЫ РОССИИ

О П Ы Т • А Н А Л И З • П Р А К Т И К А

8

август 2015

Налоговые правонарушения и налоговая ответственность

Медиация как способ
защиты прав ребенка

Признак неделимости
единого недвижимого
комплекса

Государственное
кредитование
в Российской Федерации



ISSN 1992-8041



ЗАКОНЫ РОССИИ

ОПЫТ • АНАЛИЗ • ПРАКТИКА

Ежемесячный правовой журнал

Журнал включен в Перечень российских рецензируемых научных журналов, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученых степеней доктора и кандидата наук

Журнал включен в систему Российского индекса научного цитирования (РИНЦ)

Учредитель: **Н.И. КАПИНУС**

Звоните:
(495) 772-4272

Пишите:
info@bukvoved.ru

Заходите:
www.bukvoved.ru

Представляя статью для публикации, автор тем самым выражает согласие на ее размещение в СПС «КонсультантПлюс» и «Гарант».

Статьи, рассылаемые одновременно в несколько журналов, не рассматриваются, а отношения с автором редакция прекращает.

Перепечатка материалов без согласования с редакцией журнала «Законы России: опыт, анализ, практика» не допускается.

Точка зрения авторов может не совпадать с позицией редакции.

ISSN 1992-8041



9 771992 804778

Главный редактор – **Николай Иванович КАПИНУС**,
доктор юридических наук, профессор,
Заслуженный юрист Российской Федерации

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

Василий Владимирович ВИТРЯНСКИЙ, доктор юридических наук, профессор,
Заслуженный юрист Российской Федерации

Владимира Владимировна ДОЛИНСКАЯ, доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры гражданского права Московского государственного
юридического университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА)

Александр Николаевич КОЗЫРИН, доктор юридических наук, профессор,
заведующий кафедрой финансового, налогового и таможенного права Национального исследовательского
университета «Высшая школа экономики», директор Института публично-правовых исследований

Николай Георгиевич КУТЫН, доктор юридических наук, профессор кафедры гражданско-правовых
дисциплин Академии Генеральной прокуратуры РФ, Президент Национального объединения
саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство

Ирина Валентиновна РЕШЕТНИКОВА, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры
гражданского процесса Уральского государственного юридического университета,
Председатель Арбитражного суда Уральского округа, Заслуженный юрист Российской Федерации

Борис Вульфович РОССИНСКИЙ, доктор юридических наук, профессор, первый проректор,
заведующий кафедрой административного и финансового права Всероссийского государственного
университета юстиции (РПА Минюста России), Заслуженный юрист Российской Федерации

Николай Викторович ТИМОШИН, судья, председатель судебного состава Судебной коллегии
по уголовным делам, член Президиума Верховного Суда Российской Федерации, Председатель Высшей
квалификационной коллегии судей Российской Федерации, Заслуженный юрист Российской Федерации

Юрий Александрович ТИХОМИРОВ, доктор юридических наук, профессор, заместитель Руководителя
Центра публичного права Института законодательства и сравнительного правоведения
при Правительстве РФ, Заслуженный деятель науки Российской Федерации

Александр Германович ХАЛИУЛИН, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой
прокурорского надзора за исполнением законов в оперативно-розыскной деятельности и участия
прокуроров в уголовном судопроизводстве Академии Генеральной прокуратуры РФ,
государственный советник юстиции 3 класса

РЕДАКЦИЯ

Ирина Александровна ДОРОВСКИХ, заместитель главного редактора

Виктория Валерьевна ПАНАРИНА, редактор

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых
коммуникаций и охране культурного наследия. Свидетельство о регистрации средства массовой информации
ПИ № ФС77-24180 от 20.04.06.

Адрес для корреспонденции: а/я 31, г. Москва, 105043. Телефон: 8 (495) 772-4272.

Подписано в печать 22.07.15. Формат 84 × 108 1/16.

Заказ 1699. Тираж 5000 экз.

Подписные индексы:

36223 (каталог «Газеты и Журналы» агентства «Роспечать»)

20980 (каталог «Пресса России»)

24321 (каталог «Почта России»)

Отпечатано в ФГУП Издательство «Известия» Управления делами Президента Российской Федерации.
Москва, К-6, Пушкинская пл., д. 5. Контактный телефон: (495) 694-3636, e-mail: izd.izv@ru.net

© «Законы России: опыт, анализ, практика», 2015

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Малиновская В.М. Налоговые правонарушения и налоговая ответственность	3
Постыляков С.П. Налоговый контроль как предпосылка налоговой ответственности	15
Ялбулганов А.А., Корф Д.В. Налоговый контроль: экономические издержки проведения и их правовое регулирование	19
Козырин А.Н. Ответственность свидетеля по российскому налоговому праву	23
Крещу А.В. Ответственность за несоблюдение норм законодательства России о контролируемых иностранных компаниях	28
Захарова Д.В. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе: проблемы правового регулирования	33
Лукьянова А.П. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога	37
Лукасевич М.С. Ответственность налогового агента: научно-практический комментарий ст. 123 Налогового кодекса Российской Федерации	41
Попова И.М. Правовые позиции Европейского суда по правам человека: право на уважение частной и семейной жизни и вопросы налогообложения	54

ПРАКТИКА

<i>Необходимые пояснения</i>	
Кузьма И.Е. Изымать – не изымать, или о некоторых вопросах практической реализации норм Градостроительного кодекса РФ в части развития застроенных территорий	60
<i>Взгляд на проблему</i>	
Куропацкая Е.Г. Медиация как способ защиты прав ребенка в Российской Федерации	70
<i>Вблизи и вдали от России</i>	
Бахаева А.В. Особенности возмещения антимонопольных убытков в США	74

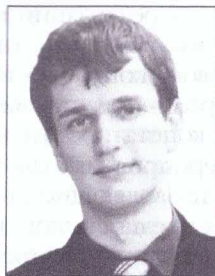
NOTA BENE

<i>Необходимые пояснения</i>	
Иншакова А.О., Турбина И.А. О деятельности саморегулируемых организаций в сфере нанотехнологий	79
<i>Взгляд на проблему</i>	
Чеговадзе Л.А., Ягунова Е.Е. Признак неделимости единого недвижимого комплекса (на примере родовой усадьбы)	83
<i>Точка зрения</i>	
Какителашвили М.М. Некоторые проблемы современного российского федерализма	89
<i>Взгляд на проблему</i>	
Капинус В.Н. Правовая регламентация заключения, изменения и прекращения трудовых отношений с иностранными гражданами	94
<i>Необходимые пояснения</i>	
Богданова А.В. О государственном кредитовании в Российской Федерации	98
<i>Справочная информация</i>	
	107

Консультант Главной темы – доктор юридических наук, профессор Александр Николаевич КОЗЫРИН

ТЕМА СЛЕДУЮЩЕГО НОМЕРА:

БАНКРОТСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ



Налоговый контроль как предпосылка налоговой ответственности*

Сергей Петрович Постыляков**

12.00.04

Согласно п. «и» ч. 1 ст. 72 Конституции Российской Федерации (далее – Конституция РФ) установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Приведенное положение Конституции РФ конкретизировано в отраслевом законодательстве, а именно: в пп. 5 п. 2 ст. 1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), согласно которому НК РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе формы и методы налогового контроля. В ст. 57 Конституции РФ установлена обязанность платить законно установленные налоги и сборы.

Как указал Конституционный Суд Российской Федерации (далее – КС РФ), в качестве элемента правового механизма, гарантирующего исполнение конституционной обязанности по уплате налогов, выступает система мер налогового контроля, каковой в соответствии с п. 1 ст. 82 НК РФ признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ (постановление КС РФ от 17 марта 2009 г. № 5-П)¹.

Однако в науке налогового права до сих пор остается дискуссионным вопрос о соотношении форм и мероприятий налогового контроля. Предпосылкой названной научной полемики выступает абз. 2 п. 1 ст. 82 НК РФ, в соответствии с которым налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ. Таким образом, можно сделать вывод, что перечень форм налогового контроля в действующем законодательстве является открытым, что находит свое подтверждение в науке налогового права². Ряд исследователей науки налогового права подчеркивают несовершенство норм НК РФ, касающихся определения понятия «налоговый контроль»³ и выделяющих его формы.

Действующее законодательство о налогах и сборах не определяет ни понятие «форма налогового контроля», ни понятие «метод налогового контроля», ни понятие «мероприятие налогового контроля». Для уяснения сущности названных правовых понятий обратимся к доктрине налогового права.

А.Ю. Ильин под формой налогового контроля понимает способ конкретного выражения и ор-

* Статья подготовлена в ходе исследования № 14-05-0025 в рамках Программы «Научный фонд Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ)» в 2014–2015 годах и с использованием средств субсидии на государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров, выделенной НИУ ВШЭ.

** Исследователь научно-учебной группы «Сравнительное налоговое право» Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики».

¹ Цит. по: Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2009 года. М., 2011. С. 298.

² См.: Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: Норма; Инфра-М, 2013.

³ См.: Ильин А.Ю. Юридическое содержание видов, форм и методов налогового контроля // Финансовое право. 2014. № 1. С. 28; Мухаммадеева Г.А. Налоговый контроль исполнения соглашений в налоговом праве // Финансовое право. 2014. № 10. С. 14.

ганизации контрольных действий налоговым органом, которые осуществляются на постоянной основе в отношении всех подлежащих такому контролю субъектов⁴.

В учебном пособии под редакцией С.В. Запольского под формой налогового контроля понимается совокупность средств и способов осуществления контрольной деятельности налоговых органов, имеющих конкретные формы выражения и организации⁵.

В свою очередь, метод налогового контроля определяется М.Н. Кобзарь-Фроловой как совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд, а также об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязанностей⁶.

Схожей позиции придерживается Т.Ю. Курбатов, также считающий, что под методами налогового контроля понимаются приемы и способы, используемые при реализации проверки как формы налогового контроля, но отмечающий их зависимость от конкретных обстоятельств⁷.

Важно подчеркнуть, что в научной литературе имеет место подход, согласно которому формы и методы налогового контроля отождествляются. Названной позиции придерживаются Е.Ю. Грачева и Э.Д. Соколова⁸.

Л.А. Чулкова указывает, что налоговый контроль – это цель, а мероприятия налогового контроля – средства, позволяющие достигать данную цель, из чего следует, что налоговый контроль реализуется посредством проведения определенных мероприятий⁹. Автор констатирует, что «мероприятия налогового контроля – это определенные фактические действия налогового органа, осуществля-

емые в целях реализации налогового контроля»¹⁰. Приведенный подход соотношения понятий «форма налогового контроля» и «мероприятие налогового контроля» представляется обоснованным, что позволяет констатировать налоговый контроль как цель, а мероприятия налогового контроля – как средства, позволяющие достигнуть данную цель, выступают предпосылкой привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности.

Подтверждением приведенного тезиса выступают сущность налогового контроля, а также юридическая техника действующего НК РФ. Так, при обращении к ст. 90 НК РФ, посвященной участию свидетеля в мероприятиях налогового контроля, важным процедурным моментом при проведении допроса свидетеля является предупреждение свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний. Отметка об этом должна содержаться в протоколе, удостоверенном подписью свидетеля. Интересна аналогия с Гражданским процессуальным кодексом РФ и Уголовно-процессуальным кодексом РФ, так как их нормы предусматривают уголовную ответственность за названные выше действия (бездействие), в то время как ст. 128 НК РФ предусматривает только налоговую ответственность¹¹.

Предпосылку возможного привлечения к налоговой ответственности можно усмотреть и в статусе эксперта, который в соответствии с п. 6 ст. 95 НК РФ должен быть ознакомлен должностным лицом налогового органа, которое вынесло постановление о назначении экспертизы, с его правами и обязанностями, установленными п.п. 4, 5, 8 ст. 95 НК РФ, и предупредить его об установленной ст. 129 НК РФ ответственности за отказ от участия в проведении налоговой проверки (п. 1 ст. 129 НК РФ) или дачу заведомо ложного заключения (п. 2 ст. 129 НК РФ), а также предупредить его, что в соответствии с п. 4 ст. 102 НК РФ утрата документов, содержащих составляющие налоговую тайну сведения, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную соответствующими федеральными законами.

Аналогичными в смысле предпосылки возможного привлечения к налоговой ответственности

⁴ См.: Ильин А.Ю. Юридическое содержание видов, форм и методов налогового контроля // Финансовое право. 2014. № 1. С. 34.

⁵ См.: Финансовое право: учебник / А.Р. Батяева, К.С. Бельский, Т.А. Вершило и др.; отв. ред. С.В. Запольский. 2-е изд., испр. и доп. М.: КОНТРАКТ; Волтерс Клувер, 2011. С. 680.

⁶ См.: Кобзарь-Фролова М.Н. К вопросу о совершенствовании форм и методов налогового контроля // Налоги и налогообложение. 2006. № 5. С. 2.

⁷ См.: Курбатов Т.Ю. О формах и методах налогового контроля // Финансовое право. 2013. № 4. С. 48.

⁸ См.: Грачева Е.Ю., Соколова Д.Ю. Налоговое право. М., 2001. С. 90.

⁹ См.: Чулкова Л.А. Мероприятия налогового контроля. Судебная практика // Налоговый вестник. 2014. № 4. С. 91–103.

¹⁰ Там же.

¹¹ См.: Постыляков С.П. Участие свидетеля в налоговом процессе: научно-практический комментарий статьи 90 Налогового кодекса Российской Федерации // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2014. № 4. С. 47.

сти являются статусы специалиста и переводчика, которые привлекаются к ответственности в соответствии со ст. 129 НК РФ за отказ от участия в проведении налоговой проверки, осуществление переводчиком заведомо ложного перевода.

Другим легальным подтверждением тезиса о том, что налоговый контроль выступает предпосылкой привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности, является установленная в НК РФ процедура вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки (ст. 101 НК РФ).

После вступления в силу Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования»¹² (далее – Федеральный закон № 137-ФЗ) в соответствии с п. 1 ст. 100¹ НК РФ в порядке, предусмотренном ст. 101 НК РФ, рассматриваются дела о выявленных налоговых правонарушениях в ходе камеральной или выездной налоговых проверок. Все другие дела о налоговых правонарушениях, выявленные в ходе иных мероприятий налогового контроля (за исключением налоговых правонарушений, предусмотренных ст.ст. 120, 122 и 123 НК РФ), рассматриваются в порядке, предусмотренном ст. 101⁴ НК РФ (п. 2 ст. 100¹ НК РФ). Из приведенных норм следует, что нарушения законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 120, 122, 123 НК РФ, могут быть выявлены только в ходе налоговых проверок, что, бесспорно, подтверждает заявленный тезис. Более того, среди обязанностей руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, реализуемых в ходе рассмотрения материалов налоговой проверки, ст. 101 НК РФ относит выявление обстоятельств, исключающих вину (ст. 111 НК РФ) лица в совершении налогового правонарушения, либо обстоятельств, смягчающих (п. 1 ст. 112 НК РФ) или отягчающих (п. 2 ст. 112 НК РФ) ответственность за совершение налогового правонарушения.

Как уже отмечалось выше, дела о налоговых правонарушениях, не связанные с производством камеральной и выездной налоговой проверок (за исключением налоговых правонарушений, предусмотренных ст.ст. 120, 122 и 123 НК РФ), рассма-

триваются в порядке, предусмотренным ст. 101⁴ НК РФ, которой регламентировано производство по делу о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях. Производство по делу представляет собой совокупность процессуальных действий, совершаемых в определенном порядке и направленных на установление факта совершения лицом правонарушения и виновности в его совершении¹³.

Положения данной статьи введены Федеральным законом № 137-ФЗ и посвящены: определению должностных лиц налогового органа, составляющих акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, предусмотренных ст.ст. 120, 122, 123 НК РФ) (далее – акт), их обязанностей при рассмотрении акта; порядка исследования доказательств (документов); видов решений, которые принимаются по результатам рассмотрения акта; установлению формы и требований к содержанию акта, а также последствиям их несоблюдения и т.д.

В соответствии с п. 1 ст. 101⁴ НК РФ при выявлении фактов нарушения законодательства о налогах и сборах должностным лицом налогового органа в течение 10 дней со дня выявления такого нарушения составляется акт.

Форма акта и требования к его составлению установлены ФНС России в приложениях № 38 и № 39 к приказу ФНС России от 8 мая 2015 г. № ММВ-7-2/189@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса

¹² СЗ РФ. 2006. № 31 (ч. 1). Ст. 3436.

¹³ См.: Егизарова В.В. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (часть 1) (постатейный) / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова // СПС «КонсультантПлюс».

Российской Федерации)¹⁴. В соответствии с названными требованиями:

описательная часть акта должна содержать систематизированное изложение обнаруженных, документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах и связанных с этими фактами обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам рассмотрения акта, в том числе выявленных обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения;

итоговая часть акта должна содержать выводы и предложения должностного лица, обнаружившего факты нарушения законодательства о налогах и сборах, по устранению выявленных нарушений и применению налоговых санкций.

Согласно п. 9 ст. 101⁴ НК РФ в решении о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение указываются конкретные налоговые правонарушения с указанием статей НК РФ, предусматривающих ответственность за данные правонарушения, и применяемые меры ответственности.

Пункт 13 ст. 101⁴ НК РФ указывает на полномочие должностных лиц налоговых органов по выявленным нарушениям законодательства о налогах и сборах, за которые лица подлежат привлечению к административной ответственности, по составлению протокола об административном правонарушении. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных санкций в отношении лиц, виновных в их совершении, производятся налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях. Перечень должностных лиц налоговых органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, содержится в Приложении к приказу ФНС России от 2 августа 2005 г. № САЭ-3-06/354@¹⁵. Административная ответственность должностных лиц за правонарушения в области налогов и сборов предусмотрена ст.ст. 15.3–15.9 и ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных наказаний в отношении физи-

ческих лиц и должностных лиц организаций, виновных в их совершении, производятся в соответствии с законодательством об административных правонарушениях. Полномочия должностных лиц по составлению протоколов об указанных административных правонарушениях предусмотрены п. 5 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ.

Подводя итог изложенному, необходимо еще раз подчеркнуть, что налоговый контроль – это цель, а мероприятия налогового контроля – средства, позволяющие достигать данную цель, из чего следует, что налоговый контроль реализуется посредством проведения определенных мероприятий и выступает предпосылкой привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности.

Одной из острейших проблем в правоприменительной практике по рассматриваемому вопросу является расширительное истолкование налоговыми органами своих контрольных полномочий, например, по истребованию документов вне процедур, предусмотренных ст.ст. 93 и 93¹ НК РФ. Подтверждением данного тезиса может служить разъяснение Высшего Арбитражного Суда РФ, которое дано в п. 27 постановления Пленума от 30 июля 2013 г. № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»¹⁶: «Из взаимосвязанного толкования положений статей 88, 89, 93, 93¹ (пункты 1 и 1¹) и 101 НК РФ следует, что истребование у налогоплательщика, его контрагентов или иных лиц (в том числе государственных органов) документов, касающихся деятельности налогоплательщика, допускается лишь в период проведения в отношении этого налогоплательщика налоговой проверки либо дополнительных мероприятий налогового контроля».

Таким образом, основываясь на выводе о том, что перечень форм налогового контроля в действующем законодательстве является открытым, можно прийти к выводу, что и перечень предпосылок привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности также является открытым. Такое правовое регулирование приводит к тому, что налоговые органы не всегда ограничиваются в своей деятельности только лишь теми процедурами налогового контроля, которые предусмотрены НК РФ, что приводит к нарушению прав и законных интересов налогоплательщиков. Усугубляется это также и тем, что на современном этапе в теории, в

¹⁴ Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 01.06.2015.

¹⁵ Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2005. № 35.

¹⁶ СПС «КонсультантПлюс».

законодательстве и на практике допускается смешение форм, методов, видов, а также мероприятий налогового контроля.

Библиографический список

1. Грачева Е.Ю., Соколова Д.Ю. Налоговое право. М., 2001.
2. Егизарова В.В. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (часть 1) (постатейный) / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова // СПС «КонсультантПлюс».
3. Ильин А.Ю. Юридическое содержание видов, форм и методов налогового контроля // Финансовое право. 2014. № 1.
4. Кобзарь-Фролова М.Н. К вопросу о совершенствовании форм и методов налогового контроля // Налоги и налогообложение. 2006. № 5.
5. Курбатов Т.Ю. О формах и методах налогового контроля // Финансовое право. 2013. № 4.

6. Мухамедеева Г.А. Налоговый контроль исполнения соглашений в налоговом праве // Финансовое право. 2014. № 10.
7. Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2009 года. М., 2011.
8. Постыляков С.П. Участие свидетеля в налоговом процессе: научно-практический комментарий статьи 90 Налогового кодекса Российской Федерации // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2014. № 4.
9. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: Норма; Инфра-М, 2013.
10. Финансовое право: учебник / А.Р. Батяева, К.С. Бельский, Т.А. Вершило и др.; отв. ред. С.В. Запольский. 2-е изд., испр. и доп. М.: КОНТРАКТ; Волтерс Клувер, 2011.
11. Чулкова Л.А. Мероприятия налогового контроля. Судебная практика // Налоговый вестник. 2014. № 4.



Налоговый контроль: экономические издержки проведения и их правовое регулирование*

Александр Алибиевич Ялбулганов**, Дмитрий Владимирович Корф***

12.00.04

Основанием для привлечения к налоговой ответственности являются результаты налогового контроля, который представляет собой, с одной стороны, осуществляемую в соответствии с На-

логовым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ, Налоговый кодекс РФ) деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах. С другой стороны, налоговый контроль является одним из основных институтов налогового права, объединяющим правовые нормы, с помощью которых регулируется деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением и исполнением законодательства о налогах и сборах¹.

* Статья подготовлена в ходе исследования № 14-05-0025 в рамках Программы «Научный фонд Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ)» в 2014–2015 годах и с использованием средств субсидии на государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров, выделенной НИУ ВШЭ.

** Доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового, налогового и таможенного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики».

*** Кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового, налогового и таможенного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики».

¹ Подробнее об отдельных аспектах налогового контроля см.: Копина А.А. Дифференциация видов налогового контроля в зависимости от категорий налогоплательщиков // Финансовое право. 2014. № 10. С. 7–13; Орлов М.Ю. Истребование документов в ходе налогового контроля: законодательное регулирование и практика // Реформы и право. 2012. № 3. С. 46–49.

Справочная информация

Малиновская Виктория Михайловна, кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права МГИМО (У) МИД России

✉ E-mail: malinovskayavika@ya.ru

Налоговые правонарушения и налоговая ответственность

Статья посвящена изучению общих положений Налогового кодекса РФ об ответственности за совершение налоговых правонарушений. В настоящей статье анализируются установленные законом основания и особенности налоговой ответственности, понятие и признаки налоговых правонарушений, общие условия привлечения к налоговой ответственности, система налоговых санкций и основные правила их применения. Автор рассматривает налоговую ответственность как разновидность финансово-правовой ответственности.

Ключевые слова: налоговые правонарушения; налоговая ответственность; основные правила привлечения к налоговой ответственности.

Malinovskaya Viktoriya Mikhaylovna, Candidate of Laws, Associate Professor of the Administrative and Financial Laws Department of MGIMO

Violation of Tax Law and Tax Liability

The article is dedicated to a study of general provisions of the Tax Code of the Russian Federation concerning liability for committing tax violations. Tax liability's grounds and peculiarities established by law, notion and features of tax violations, general grounds for bringing to tax account, tax sanctions system and basic grounds for their application are analyzed in the article. The author regards tax liability as a type of financial liability.

Keywords: tax violations; tax liability; basic rules of bringing to tax liability.

Постыляков Сергей Петрович, исследователь научной группы «Сравнительное налоговое право» Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»

✉ E-mail: spostylyakov@hse.ru

Налоговый контроль как предпосылка налоговой ответственности

В статье рассматривается понятие «налоговый контроль», а также соотношение форм и мероприятий налогового контроля. Автор обосновывает, что существование открытого перечня мероприятий налогового контроля приводит к злоупотреблению со стороны налоговых органов. Автором сделан вывод о том, что налоговый контроль реализуется посредством проведения определенных мероприятий и выступает предпосылкой привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности.

Ключевые слова: налоговый контроль; мероприятия налогового контроля; налоговая ответственность.

Postylyakov Sergey Petrovich, Research Officer of the Research and Study Group "Comparative Tax Law" of the National Research University "Higher School of Economics"

Tax Control as a Precondition for Tax Responsibility

The article deals with the concept of tax control and the correlation of forms and actions of tax control. The author proves that the existence of an open list of actions of tax control leads to various abusive acts of tax authorities. The author concludes that tax control is realized through certain actions and serves as a precondition for further tax responsibility of the taxpayer.

Keywords: tax control; actions of tax control; tax responsibility.

Ялбулганов Александр Алибиевич, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового, налогового и таможенного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»

✉ E-mail: yalbulganov@mail.ru

Корф Дмитрий Владимирович, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового, налогового и таможенного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»

✉ E-mail: dk-hse@mail.ru

Налоговый контроль: экономические издержки проведения и их правовое регулирование

В статье исследуется действующее российское налоговое законодательство по вопросам определения и компенсации издержек, связанных с осуществлением налогового контроля такими процессуальными субъектами налогового права, как эксперт, специалист, свидетель, переводчик и понятые. Проанализированы соответствующие положения постановления Правительства РФ и принятые в соответствии с ним нормативные правовые акты Минтруда России и других федеральных органов исполнительной власти.

Ключевые слова: налоговая ответственность; налоговый контроль; лица, содействующие проведению налогового контроля; издержки, связанные с осуществлением налогового контроля, расходы на проезд; расходы на наем жилого помещения и оплату суточных; оплата работы переводчиков, специалистов и экспертов в ходе налогового контроля.

Yalbulganov Aleksandr Alibievich, Doctor of Laws, Professor, Professor of the Financial, Tax, and Customs Law Department of the National Research University "Higher School of Economics",

Korf Dmitry Vladimirovich, Candidate of Laws, Associate Professor of the Financial, Tax, and Customs Law Department of the National Research University "Higher School of Economics"

Tax Control: Economic Costs of Exercising, and Its Legal Regulation

The article is concerned with the Russian tax legislation in force on issues of defining and compensating costs related to exercising tax control by such procedural subjects of tax law, as experts, specialists, witnesses, interpreters, and witnesses at an official research. Corresponding provisions of the Governmental Order and the Ministry of Labor's legal acts passed accordingly, as well as others federal executive authorities' acts are analyzed.

Keywords: tax liability; tax control; persons contributing to exercising tax control; costs related to exercising tax control; transport outlay; outlay for renting an apartment and per diem subsistence allowance