



**ПРЕЗЕНТАЦИЯ ПРОЕКТА  
«НАЛОГОВЫЙ ПРОЦЕСС  
В РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»**

**09 октября 2007 года**

# Исследовательский коллектив

## ■ Руководитель исследовательского коллектива:

*д.ю.н., профессор Александр Николаевич Козырин*

## ■ Участники исследовательского коллектива:

### • Анна Владимировна Реут

аспирантка кафедры финансового права

### • Инна Вячеславовна Сиботина

аспирантка кафедры финансового права

### • Ольга Юрьевна Семенча

студентка 5 курса факультета права ГУ-ВШЭ (финансово-правовая специализация)

### • Вероника Андреевна Кинсбургская

выпускница факультета права ГУ-ВШЭ 2007 года (уголовно-правовая специализация)

### • Маргарита Владимировна Давыдова

выпускница ГУ-ВШЭ 2006 года (финансово-правовая специализация)

### • Алексей Игоревич Пантелеев

выпускник факультета права ГУ-ВШЭ 2006 года (финансово-правовая специализация)

# Актуальность исследования

Необходимость рассмотрения налогового процессуального права вызвана потребностями как финансово-правовой науки, так и практики налогообложения в Российской Федерации.

В настоящее время в финансово-правовой доктрине активно формируется концепция налогового процессуального права. Однако несмотря на большое количество научных исследований и публикаций в данной области, ученые – правоведы так и не нашли единого подхода к пониманию концепции налогового процессуального права и налогового процесса. В большинстве случаев каждый из них предлагает свою собственную концепцию этого института налогового права.

# Методическая новизна исследования

- использование комплексного межотраслевого подхода к изучению налогового процессуального права, позволяющего рассматривать его связь с гражданским процессуальным и арбитражным процессуальным правом;
- применение сравнительно-правового метода изучения основных тенденций развития нормативного регулирования рассматриваемого блока отношений в России и зарубежных странах;
- анализ действующего законодательства Российской Федерации с точки зрения эффективности процессуальных норм налогового права для устранения негативных явлений в налоговой сфере и для содействия демократизации налоговой системы Российской Федерации

# Цель исследования

Определить :

- понятие налогового процесса
- предмет налогового процесса
- эффективность налогового процесса
- механизм воздействия налогового процесса на развитие предпринимательской деятельности в Российской Федерации

# Задачи исследования

- проанализировать процессуальные нормы финансового права в целом и процессуальные нормы, содержащиеся в налоговом законодательстве;
- выявить соотношение норм налогового процесса с другими отраслевыми процессами (административным, уголовным, гражданским и т.д.);
- определить систему налогового процессуального права, а также место налогового процесса в системе налогового права и финансового права;
- дать общую характеристику и выявить особенности субъектного состава налогово-процессуальных правоотношений;
- исследовать процессуальные нормы, регулирующие статус налогоплательщика, а также государственных и иных органов, участвующих в налоговом процессе (налоговых, таможенных органов, налоговых агентов, органов правосудия и т.д.);
- изучить нормативное регулирование сроков в налоговом процессуальном праве;

# Задачи исследования (продолжение)

- исследовать основные виды «налоговых производств»:
  - а) производства по налоговому контролю;
  - б) производства по делам о нарушении налогового законодательства;
  - в) обеспечительного производства в налоговом праве;
  - г) производства, связанного с обжалованием актов налоговых органов, действий и бездействия их должностных лиц;
- проанализировать эффективность налогового процесса, сформировавшегося на данный момент в Российской Федерации;
- исследовать с применением инструментария историко-правового метода эволюцию налогового процесса в Российской Федерации;
- дать сравнительную характеристику налогового процесса в Российской Федерации и соответствующих налогово-процессуальных норм в зарубежных странах.

# Методы исследования

- *формально-догматический метод*, позволяющий проанализировать нормы, регулирующие комплекс процессуальных отношений в налоговой сфере;
- *метод конкретно-социологического исследования*, с помощью которого изучается субъектный состав налогово-процессуальных отношений;
- *статистический метод*, используемый, в частности при определении эффективности налогово-процессуальных норм;
- *историко-правовой метод*, с помощью которого исследуется генезис и эволюция налогового процесса в России;
- *сравнительно-правовой метод*, позволяющий сравнить налоговый процесс в Российской Федерации с соответствующими процессуальными нормами, существующими в налоговом законодательстве зарубежных стран.





# Информационная база исследования

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области налогового процесса;
- судебно-арбитражная практика по проблематике налогового процесса;
- международные акты (договоры, соглашения, меморандумы и т.п.), устанавливающие основы взаимодействия и сотрудничества субъектов налогового процесса различных стран;
- нормативные акты и судебная практика зарубежных стран по проблематике налогового процесса;
- первоисточники - источники официального опубликования законодательных и иных нормативных актов дореволюционного и советского периодов

# Основные теоретические вопросы, исследованные в рамках проекта:

- понятие налогового процесса;
- место налогового процесса в системе налогового права, соотношение понятий материальной процедуры и процессуальной процедуры в налоговом праве;
- налоговый процесс и защита прав и законных интересов налогоплательщиков;
- соотношение налогового процесса и административного процесса, а также процессуальных отраслей права;
- классификация налоговых производств;
- особенности статуса субъектов налогового процесса;
- влияние законодательства о налоговом процессе на эффективность налогового администрирования в Российской Федерации.

# Применение результатов исследования

1. Результаты исследования налогового процесса в Российской Федерации могут быть интегрированы в научные исследования:
  -  по проблематике налогообложения и налогового права;
  -  по административно-правовой проблематике
2. Изучение налогового процесса придаст завершенность системе налогового права как учебной дисциплине, изучаемой в настоящее время практически во всех юридических и в большинстве экономических вузов. Налоговое право предстанет в совокупности трех составных частей – материального, процессуального и деликтного права.
3. Проводимое исследование может представлять интерес для правоприменителей (должностных лиц финансовых, налоговых и таможенных органов; судей; юристов, специализирующихся в сфере налогообложения, и др.).

# Вклад участников проекта в исследование

## **Анна Владимировна Реут:**

анализ нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый процесс в Российской Федерации, выработка предложений по ее оптимизации, разработка предложений по повышению эффективности налогового процесса

## **Инна Вячеславовна Сиботина**

исследование налогового процесса в дореволюционный и советский период с применением историко-правового метода, анализ законодательства и правоприменительной практики по налоговому процессу в дореволюционный и советский период

# Вклад участников проекта в исследование (продолжение)

## **Ольга Юрьевна Семенча:**

анализ зарубежного законодательства по налоговому процессу (США, Евросоюз, Япония, государства СНГ) с применением компаративного (сравнительно-правового) метода при исследовании механизма правового регулирования налогово-процессуальных отношений.

## **Вероника Андреевна Кинсбургская:**

анализ судебно-арбитражной практики по налоговому процессу в Российской Федерации, подготовка обзора судебно-арбитражной практики, осуществление комментирования соответствующих статей Налогового кодекса РФ.

## Перечень основных публикаций участников проекта, в которых нашли свое отражение результаты исследования налогового процесса в Российской Федерации:

- *Давыдова М.В., Пантелеев А.И.* Понятие и предмет налогового процессуального права.// Финансовое право. 2006. №3 (работа также размещена в СПС «КонсультантПлюс. Раздел: Комментарии законодательства»)
- *Козырин А.Н., Пантелеев А. И.* Выемка документов по Налоговому кодексу Российской Федерации: обзор судебно-арбитражной практики // Арбитражное правосудие в России. №1. 2007.
- *Сиботина И. В.* Восстановление косвенного налогообложения в первые годы НЭП: на примере акцизов. // Финансовое право. № 5.2006.
- *Кинсбургская В.А.* Уголовная ответственность должностных лиц налоговых органов // Гражданин и право. № 3. 2007.
- *Козырин А.Н., Семенча О.Ю.* Проведение экспертизы и привлечение специалиста по Налоговому кодексу Российской Федерации // Арбитражное правосудие в России. №8.2007.
- *Давыдова М.В.* Особенности статуса участников налогового процесса// Модернизация экономики и государство. М.: ГУ-ВШЭ, 2007.
- *Пантелеев А.И.* Нормы налогового процесса в механизме защиты прав человека // Финансовое право России: актуальные проблемы/Под ред. А.А. Ялбулганова. –М.: Academia, 2007.

## Перечень основных публикаций участников проекта: в которых нашли свое отражение результаты исследования налогового процесса в Российской Федерации (продолжение):

- Постатейный комментарий к Закону РФ "О налоговых органах Российской Федерации" / Под общей ред. проф. А.А. Ялбулганова. - М: Городец, 2007. - 207 с. – Козырин А.Н., *Кинсбургская В.А.* - члены авторского коллектива.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая): в вопросах и ответах / Под ред. А.А. Ялбулганова. - Консультант Плюс, 2006. – *Кинсбургская В.А., Пантелеев А.И., Реут А.В., Сиботина И.В.* - члены авторского коллектива.
- Налоговое право России в вопросах и ответах. - М.: Юстицинформ, 2007. - *Кинсбургская В.А.* - член авторского коллектива.
- Налоговый контроль: научно-практический комментарий положений законодательства о налогах и сборах с обзором судебной практики. – Консультант Плюс, 2007. – *Кинсбургская В.А.* - член авторского коллектива. (принято к размещению).
- Налоги и сборы России в вопросах и ответах. – СПС Гарант. *Давыдова М.В., Пантелеев А.И., Сиботина И.В.* - члены авторского коллектива. {<http://www.garant.ru>}
- *Козырин А.Н. Семенча О.Ю.* К вопросу о допустимости в налоговом процессе доказательств, полученных с участием понятых или свидетелей // *Законы России. №9. 2007*
- *Кинсбургская В.А., Ялбулганов А.А.* Судебный порядок взыскания налоговой санкции// *Закон. №9. 2007*
- *Кинсбургская В.А., Ялбулганов А.А.* Административный порядок взыскания недоимок по налогам, пеней и налоговых санкций // *Арбитражное правосудие в России. №№ 8, 9. 2007*


## Научные публикации участников проекта, в которых отражены результаты исследования:

- *Сиботина И.В.* Промысловое обложение в первые годы НЭПа: особенности правового регулирования ( 1921 – 1923гг.) //Финансовое право. №8. 2006.
- *Кинсбургская В.А.* Уголовная ответственность должностных лиц налоговых органов за неисполнение или ненадлежащее исполнение ими своих должностных обязанностей // Налоги и налогообложение. №4. 2006.
- *Реут А.В.* Проведение налоговых проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты государственной пошлины // Публично-правовое регулирование экономических отношений: Сборник статей. – Под ред. проф. А.Н. Козырина. М., 2005.



## Апробация полученных в ходе исследования результатов (выступления на конференциях)

Пантелеев А.И. Материальные и процессуальные нормы в налоговом праве. ( ГУ-ВШЭ, факультет права «День науки»; Секция финансового права)	21 марта 2006 г.
Давыдова М. Особенности статуса участников налогового процесса. ( ГУ-ВШЭ, факультет права «День науки»; Секция финансового права, Москва)	21 марта 2006 г.
Пантелеев А.И. Налоговое процессуальное право в системе защиты прав человека.(Студенческая конференция в рамках VII Международной конференции «Модернизация экономики и государство», Москва)	6 апреля 2006 г.
Давыдова М. Особенности статуса участников налогового процесса. (Студенческая конференция в рамках VII Международной конференции «Модернизация экономики и государство», Москва)	6 апреля 2006 г.
Семенча О.Ю. (VI международная научно-практическая конференция студентов и аспирантов «Традиции и новации в системе современного российского права», организованная Студенческим научным обществом и Советом аспирантов и молодых ученых, МГЮА, Москва). <b>Победитель подсекции административного и финансового права.</b>	6-7 апреля 2007 г.



**Апробация полученных в ходе исследования результатов  
(выступления на конференциях)**

**Участие в работе выездной школы-семинара  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ  
КОЛЛЕКТИВОВ-ПОБЕДИТЕЛЕЙ  
КОНКУРСА «УЧИТЕЛЬ-УЧЕНИКИ»  
19-20 мая 2007 года**

**Секция  
«Налоговый процесс в Российской Федерации»**

## Апробация полученных в ходе исследования результатов (выполненные исследования)

Участие в конкурсе научно-исследовательских работ студентов, проводимый ГУ-ВШЭ в 2005 – 2006 уч. году. Давыдова М.с работой «Особенности статуса участников налогового процесса» (научный руководитель А.Н. Козырин) стала лауреатом конкурса, III место	Март 2006 г.
Участие в конкурсе научно-исследовательских работ студентов, проводимый ГУ-ВШЭ в 2005 – 2006 уч. году. Пантелеев А. подготовил доклад «Налоговое процессуальное право в системе защиты прав человека» (научный руководитель А.Н. Козырин)	Март 2006 г.
Подготовка учебного пособия «Налоговый процесс в Российской Федерации» (Козырин А.Н, Кинсбургская В.А., Реут А.В., Сиботина И.В., Семенча О.Ю.)	Октябрь, 2007

## **Апробация полученных в ходе исследования результатов (семинары, спецкурсы, мастер-классы, чтение общих курсов лекций )**

- ***Руководство студентами-дипломниками:***  
Козырин А.Н. руководил в 2005 – 2006 уч. году дипломными работами М. Давыдовой (оценка «отлично»), А. Пантелеева (оценка «отлично»). Обе темы связаны с направлением грантового исследования – налоговым процессом.
- ***Актуализация спецкурса «Налоговые проверки»*** (в рамках финансово-правовой специализации) и методических материалов к нему – Козырин А.Н., Сиботина И.В., Пантелеев А.И., Семенча О.Ю.
- ***Проводится индивидуальная работа со студентами*** – тематические консультации (студенты 4 и 5 курса финансово-правовой специализации) – Козырин А.Н., Реут А.В.
- ***Чтение лекций*** в спецкурсе «Международное налоговое право» (спец. курс для финансово-правовой специализации) – А.Н. Козырин.
- ***Подготовка практикума по финансовому праву*** – Козырин А.Н.: Практикум по финансовому праву. - М.: Норма, 2007 .
- ***Подготовка практикума по налоговому праву*** – Козырин А.Н., Реут А. В.( члены авторского коллектива ) Практикум по финансовому праву. – ***Сдано в печать***