

УДК 34

DOI: 10.18572/1812-
3945-2021-3-46-54

Банки как участники налоговых правоотношений



Киселева Надежда Васильевна,
доцент кафедры гражданско-
правовых дисциплин
Российского государственного
университета правосудия
(Центральный филиал),
кандидат юридических наук, доцент
nadin4891@mail.ru

Kiseleva Nadezhda V.
Associate Professor of the Department
of Civil and Legal Disciplines
of the Russian State University of Justice
(Central Branch)
PhD (Law), Associate Professor

В работе анализируется правовой статус банков как субъектов, которые являются активными участниками налоговых правоотношений. Выявлены недостатки термина «банк», приведенного в ст. 11 Налогового кодекса РФ. Акцентируется внимание практически на всех существующих на сегодняшний день группах налоговых правоотношений, в которых участвуют банки, реализуя специфический набор правомочий: посредников, налоговых агентов, налогоплательщиков, участников консолидированной группы налогоплательщиков и т.п. Приводится авторская классификация налоговых правоотношений, участниками которых выступают банки. Охарактеризованы отличия правового статуса Центрального банка РФ и других банков в налоговых правоотношениях.

Ключевые слова: Центральный банк РФ, банк, налоговый орган, налоговое правоотношение, налог, налогоплательщик, налоговый агент, счет, процент.

KISELEVA N. V. BANKS AS PARTIES TO TAX RELATIONSHIPS The paper analyzes the legal status of banks as entities that are active participants in tax relations. Shortcomings of the term “Bank” given in article 11 of the Tax code of the Russian Federation are revealed. Attention is focused on almost all existing groups of tax legal relations in which banks participate, implementing a specific set of powers: intermediaries, tax agents, taxpayers, participants in a consolidated group of taxpayers, etc. The author’s classification of tax legal relations in which banks are participants is given. The differences between the legal status of the Central Bank of the Russian Federation and other banks in tax relations are described.

Keywords: Central Bank of the Russian Federation, Bank, tax authority, tax legal relationship, tax, taxpayer, tax agent, account, interest.