

Кафедра Государственного, трудового и
административного права

Ст. преподаватель Васюк Анастасия Владимировна

Тема 9. Учет организаций и физических лиц в налоговых органах

Содержание:

- §1. Понятие и основные элементы учета организаций и физических лиц в налоговых органах
- §2. Единый государственный реестр налогоплательщиков. Налоговая тайна
- §3. Порядок постановки организаций на учет в налоговых органах
- §4. Переучет и снятие организации с учета в налоговых органах
- §5. Порядок учета физических лиц в налоговых органах

Требования к знаниям, умениям и навыкам

Для изучения данной темы необходимы знания следующих дисциплин:

- «Теория государства и права»,
- «Конституционное право»,
- «Административное право»,
- «Финансовое право».

§1. Понятие и основные элементы учета организаций и физических лиц в налоговых органах

Учет организаций и физических лиц в налоговых органах – это комплекс установленных налоговым законодательством мероприятий, осуществляемых налоговыми органами с целью регистрации всех организаций или физических лиц и аккумулярованию сведений о них в едином государственном реестре налогоплательщиков.

Учет проводится только в отношении организаций и физических лиц. Филиалы и обособленные подразделения организаций не являются самостоятельными налогоплательщиками или налоговыми агентами, в связи, с чем они также не подлежат постановке на самостоятельный учет.

Общие характеристики осуществления учета:

- 1) налоговый учет осуществляется в целях проведения налогового контроля (п.1 ст. 83 НК РФ);
- 2) учет осуществляется налоговыми органами;
- 3) учет осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми связано возникновение обязанности по уплате того или иного налога (п.2 ст. 83 НК РФ);
- 4) учет одного и того же лица может осуществляться по нескольким основаниям;
- 5) НК РФ установлены основные элементы учета (основания, сроки, место и порядок постановки на учет и др.);
- 6) учет является основой для ведения единого государственного реестра налогоплательщиков и осуществления документооборота по уплате налогов и сборов (на всех документах по уплате налогов и сборов необходимо наличие идентификационного номера налогоплательщика – ИНН);
- 7) за нарушение порядка учета установлена ответственность по налоговому законодательству.

При проведении учета налоговые органы руководствуются следующими принципами:

- Принцип единства учета на всей территории РФ
- Принцип множественности учета
- Принцип «территориальности» учета
- Принцип соблюдения налоговой тайны в отношении сведений, получаемых налоговыми органами при постановке на учет
- Принцип всеобщности учета
- Информационный принцип учета

Элементы налогового учета:

- субъекты,
- объекты,
- основания,
- место постановки,
- порядок и сроки постановки на учет, переучета и снятия с учета,
- порядок ведения единого государственного реестра налогоплательщиков.

Субъекты и объекты учета

- Субъектами учета являются органы, наделенные властными полномочиями по осуществлению в отношении налогоплательщиков учета, переучета, снятия с учета и ведению соответствующего реестра, т.е. налоговые органы (ст. 83, ст. 84 НК НК).
- Объектом учета являются действия (бездействие) организаций и физических лиц по предоставлению информации, необходимой для постановки на учет, переучета или снятия с учета, а также для формирования Единого государственного реестра налогоплательщиков.

Основаниями постановки на налоговый учет являются:

- Государственная регистрация юридического лица.
- Государственная регистрация физического лица в качестве предпринимателя без образования юридического лица.
- Выдача физическим лицам лицензий на право занятия частной нотариальной практикой и назначение на должность нотариуса.
- Приобретение статуса адвоката.
- Регистрация физического лица по месту жительства.
- Создание филиалов, представительств и обособленных подразделений организации.
- Обладание недвижимым имуществом и транспортными средствами
- Ведение предпринимательской деятельности, подпадающей под специальный налоговый режим – единый налог на вмененный доход
- Получение государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр.

Основаниями для переучета и снятия с налогового учета являются:

- Изменение местонахождения и государственная перерегистрация организации.
- Изменение места жительства физического лица.
- Ликвидация (банкротство) организации.
- Ликвидация филиала и обособленных подразделений организации.
- Ликвидация статуса (банкротство) предпринимателя без образования юридического лица.
- Отзыв лицензии на занятие частной нотариальной практикой у физического лица.
- Принятие решения о прекращении статуса адвоката.
- Прекращение или утрата права собственности на недвижимое имущество или транспортные средства, подлежащих налогообложению (отчуждение имущества, уничтожение или потеря имущества и т.д.).

§2.Единый государственный реестр налогоплательщиков. Налоговая тайна

- Итогом учета организаций и физических лиц в налоговых органах является создание и ведение Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН).
- Единый государственный реестр налогоплательщиков представляет собой систему государственных баз данных учета налогоплательщиков, ведущихся налоговыми органами, исходя из единых методологических и программно-технологических принципов и на основе документированной информации, поступающей в эти органы.

Единый государственный реестр налогоплательщиков

- содержит сведения об организациях и физических лицах, поставленных на учет по основаниям, установленным НК РФ (с указанием ИНН, а также кода причины постановки на учет для организаций), о которых поступает документированная информация в налоговые органы.

Собственником реестра является Российская Федерация. Право собственности от имени Российской Федерации в отношении реестра осуществляет в рамках своей компетенции Правительство РФ, а МНС РФ разрабатывает и утверждает инструкции и методические указания по вопросам ведения реестра.

Все сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной и имеют специальный режим хранения и доступа.

Налоговая тайна

- Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда, таможенным органом и органом внутренних дел сведения о налогоплательщике, за исключением сведений (ст. 102 НК РФ):
 - 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
 - 2) об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН);
 - 3) о нарушениях налогового законодательства и мерах ответственности за эти нарушения;
 - 4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам).

Налоговая тайна

- Не подлежит разглашению должностными лицами налоговых органов, органов государственных внебюджетных фондов, органов внутренних дел и таможенных органов, а также привлекаемыми специалистами, экспертами, переводчиками за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом Утрата документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений, а также использование должностными лицами сведений, содержащихся в реестре, в ущерб интересам налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную действующим законодательством.

- К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа государственного внебюджетного фонда, органа внутренних дел или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.
- Утрата документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений, а также использование должностными лицами сведений, содержащихся в реестре, в ущерб интересам налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную действующим законодательством.

ИНН (идентификационный номер налогоплательщика)

При проведении учета каждому налогоплательщику присваивается **идентификационный номер налогоплательщика – ИНН**, который является единым по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации.

Идентификационный номер налогоплательщика формируется как цифровой код, состоящий из определенной последовательности цифр, характеризующих территориальный налоговый орган, категорию налогоплательщика (организация или физическое лицо), порядковый номер налогоплательщика и т.д.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):

- 1) не подлежит изменению, за исключением случаев изменения его структуры в связи с внесением изменений в нормативные акты РФ;
- 2) не может быть присвоен другому налогоплательщику;
- 3) признается недействительным:
 - в случае обнаружения у налогоплательщика более одного ИНН (только один из них признается действительным, остальные – недействительными);
 - в случае ликвидации организации или смерти физического лица;
 - в случае прекращения деятельности организаций, прекративших деятельность в результате реорганизации;
 - в других случаях, установленных нормативными актами.
- 4) ИНН, признанный недействительным, не может быть присвоен другому налогоплательщику.
- 5) ИНН при изменении места нахождения организации или места жительства физического лица не изменяется.
- 6) сведения об ИНН не относятся к налоговой тайне.

Кроме ИНН организации при постановке на учет присваивается код причины постановки на учет (КПП):

- по месту нахождения вновь созданного юридического лица (в том числе путем реорганизации) одновременно с присвоением ИНН;
- при изменении места нахождения юридического лица в налоговом органе по новому месту нахождения на основании выписки из ЕГРЮЛ, поступившей из налогового органа по прежнему месту нахождения организации;
- по месту нахождения обособленных подразделений на основании заявления о постановке на учет, а также одновременно представленных в одном экземпляре заверенных в установленном порядке копий свидетельства о постановке на учет в налоговом органе организации по месту ее нахождения и документов, подтверждающих создание обособленного подразделения (при их наличии);
- по месту нахождения недвижимого имущества и (или) транспортных средств на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в п. 4 ст. 85 НК РФ;
- по иным основаниям, предусмотренным НК РФ для постановки на учет.

§3. Порядок постановки организаций на учет в налоговых органах

Порядок учета – это установленная налоговым законодательством последовательность действий налоговых органов по осуществлению в целях проведения налогового контроля регистрации, перерегистрации или снятия с регистрации лиц (организаций и физических лиц), подлежащих учету, а также деятельность налоговых органов по ведению единого государственного реестра налогоплательщиков.

Порядок проведения налогового учета включает несколько составляющих:

- 1) порядок постановки на учет;
- 2) порядок переучета лиц;
- 3) порядок снятия с учета.

Организации подлежат постановке на учет в налоговых органах:

- 1) по месту нахождения организации, т.е. по месту государственной регистрации организации;
- 2) по месту нахождения обособленных подразделений организации;
- 3) по месту нахождения принадлежащего организации на праве собственности, праве хозяйственного ведения или оперативного управления недвижимого имущества и транспортных средств;
- 4) по месту осуществления деятельности, в отношении которой вводится единый налог на вмененный доход (п.2 ст.346 28 НК РФ);
- 5) по месту нахождения участка недр, предоставленного плательщику в пользование на основе лицензии (разрешения) (ст.335, ст. 346 41 НК РФ).

§4. Переучет и снятие организации с учета в налоговых органах

Переучет лица заключается в снятии организации с учета в одном территориальном налоговом органе и постановке на учет в другом. Переучет организации в налоговых органах связан с такими изменениями характеристик организации, которые приводят к необходимости изменения территориального налогового органа, в котором организация состоит на учете.

Снятие организации с учета производится по следующим основаниям:

- 1) ликвидация (банкротство) организации;
- 2) реорганизация организации;
- 3) ликвидация филиала или обособленного подразделения;
- 4) прекращение деятельности иностранной организации через своё постоянное представительство на территории РФ;
- 5) прекращения права собственности или иного права на недвижимое имущество и транспортные средства;
- 6) прекращение ведения деятельности, в отношении которой введен ЕНВД;
- 7) прекращение действия лицензии на добычу полезных ископаемых.



§5. Порядок учета физических лиц в налоговых органах

Порядок учета физических лиц в налоговых органах можно разделить на следующие виды:

учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица;

- учет физических лиц, занимающихся частной практикой и имеющих соответствующую лицензию, а также лиц, имеющих специальный статус, но не подлежащих регистрации в качестве предпринимателей (нотариусы и адвокаты);

- учет иных физических лиц.

По общему правилу **все физические лица-налогоплательщики подлежат постановке на учет:**

- по месту жительства;

- по месту нахождения принадлежащего физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств.

Литература по теме:

1. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Отв. ред. Н.А. Шевелева. -М. : Юристъ, 2001. –490с.
2. Кучеров И.И. Налоговое право России : Курс лекций. -М. : ЮрИнфоР. 2001. –360 с.
3. Налоговое право: Учебник / Авт. кол.: С.Г. Пепеляев, Р.И. Ахметшин, С.В. Жестков и др. -М.: Юристъ. 2003. –591с.
4. Юдин С.В. Арбитражный суд о постановке на учет по месту нахождения организации // Российский налоговый курьер. 2001. №3.
5. Крамп В. Регистрация и налоговый учет организаций с иностранными инвестициями // Налоговое планирование. 2000. №1. С.40.
6. Кузнецов Л.Д. Учет налогоплательщиков и место уплаты налогов // Налоговый вестник. 1998. №2. С.54.

Вопросы для самопроверки

- Дайте понятие и назовите основные элементы учета организаций и физических лиц в налоговых органах.
- Назовите принципы учета.
- Определите основания учета.
- Что такое Единый государственный реестр налогоплательщиков? Как и кем он ведется?
- Что такое ИНН? В каких случаях он изменяется?
- Определите режим налоговой тайны.
- Каковы основания и порядок постановки организаций на учет в налоговых органах? Какие основания предполагают обязанность организаций подать заявление о постановке на учет?

Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.