

ББК 65.9 (2)

С 17

Самсонова И.А., Кузьмичева И.А.

С 17 **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: Учебное пособие.** – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2006. – 108 с.

Учебное пособие по дисциплине «Налоговое администрирование» составлено в соответствии с требованиями государственного стандарта России.

Предназначено для студентов специальности 351200 «Налоги и налогообложение».

ББК 65.9 (2)

Печатается по решению РИСО ВГУЭС

© Издательство Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, 2006

ВВЕДЕНИЕ

Жесткий налоговый контроль необходим для полноценного функционирования налоговой системы любой страны. Он осуществляется специально учреждаемыми органами и представляет собой основу *налогового администрирования*. Реализация задач по совершенствованию системы налогового администрирования должна обеспечить увеличение собираемости налогов; сокращение издержек налогоплательщиков при исполнении обязанности по исчислению и уплате налогов, а также затрат государства на осуществление налогового контроля. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в систему органов государственной власти, осуществляющих непосредственное налоговое администрирование, включены: Министерство финансов Российской Федерации, и подчиненный ему орган – Федеральная налоговая служба (ФНС) и ее территориальные подразделения. При налогообложении экспортно-импортных операций полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы.

Одним из сдерживающих факторов повышения эффективности налоговой системы являются сложившиеся методы налогового администрирования. От адекватности организационного построения налоговых органов условиям современной системы хозяйствования зависит не только эффективное функционирование данных структур, но и перспектива стабильного роста предпринимательской активности в российской экономике. В самом общем виде целью политики налогового администрирования является обеспечение эффективности сбора налогов посредством доведения их до должного уровня, оптимизации структуры налогообложения и самосовершенствования.

Учебное пособие по дисциплине «Налоговое администрирование» составлено в соответствии с Государственным образовательным стандартом для специальности 351200 «Налоги и налогообложение». Информация, изложенная в учебном пособии, поможет студентам успешно справиться с выполнением практических заданий. Пособие предназначено для студентов разных форм и технологий обучения, специализирующихся в области налогообложения. Для ознакомления с законодательной базой и нормативно-правовыми актами действующей документацией следует пользоваться СПС «Консультант+», «Гарант», «Референт».

Тема 1. СУЩНОСТЬ И МЕХАНИЗМ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

В последнее время в печати, учебниках и в официальных документах все чаще и чаще встречается словосочетание «налоговое администрирование». Однако научно обоснованного раскрытия этого понятия в отечественной литературе не встречается.

Налоговые отношения являются предметом налогового администрирования. Возникновение налоговых отношений обусловлено объективной необходимостью в связи с наличием и функционированием государства и его институтов. Становление рыночных принципов хозяйствования в России сопровождается повышением роли государственного регулирования в управлении экономическими и социальными процессами, что предопределяет повышение значимости налогов не только как способа обеспечения властных структур необходимыми средствами, но и как элемента системы государственного воздействия на пропорции общественного воспроизводства. Для успешного проведения налоговой политики государства необходима система организационных мероприятий.

У государства (в лице субъектов налогового контроля) возникают налоговые отношения с субъектами налогообложения – юридическими и физическими лицами, на которых лежит юридическая обязанность уплаты налогов за счет собственных средств.

Налоговое администрирование – это важнейшая сфера научно-практических исследований и методических действий, являющихся частью общей теории и практики управления. Оно основывается также на фундаментальных познаниях политических, экономических, юридических и других наук, обогащенных современной отечественной и мировой практикой.

Это совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения, посредством которых органы власти и управления (в том числе налоговая администрация всех уровней) придают функционированию налогового механизма заданное законом направление и координируют налоговые действия при существенных изменениях в экономике и политике.

Таким образом, понятие «налоговое администрирование» раскрывается с двух сторон. Во-первых, это система органов управления (законодательные и административные налоговые органы). В круг их обязанностей входит процедурное обеспечение прохождения налоговой концепции на очередной плановый период: рассмотрение и обсуждение, утверждение в законодательном порядке. Кроме того, они должны составлять отчеты об исполнении налогового бюджета, подвергать их всестороннему анализу.

Во-вторых, это совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоговое администрирование – наиболее социально выраженная сфера управленческих действий. Недостатки налогового администрирования приводят к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, увеличивают вероятность налоговых правонарушений, нарушают баланс межбюджетных отношений регионов с федеральным центром и, в конечном итоге, нагнетают социальную напряженность в обществе.

Таблица 1

Методы и формы налогового администрирования

Методы налогового администрирования	Формы налогового администрирования		
1	2		
Налоговое планирование	1. Тактическое		
	– оценка налогового потенциала региона		
	– утверждение бюджета по налогам		
	– разработка контрольных заданий		
	– определение долевого распределения ставок и льгот		
Налоговое регулирование	2. Стратегическое		
	3. Системы налогового стимулирования		
	3.1. Изменение срока уплаты налога	3.2. Предоставление налогового или инвестиционного налогового кредита	3.3. Предоставление отсрочки или рассрочки
	– оптимизация налоговых ставок		
	– система налоговых льгот		
	– отмена авансовых платежей		
	– уменьшение налоговых обязательств		
	– снижение размера налоговой ставки		
	4. Система санкций		
	– финансовые		
	– административные		
– уголовные			

1	2
Налоговый контроль	– регистрация и учет плательщиков
	– прием и обработка отчетности
	– учет поступления налогов и начисленных сумм
	– контроль за своевременным поступлением платежей
	– налоговые проверки
	– реализация материалов проверки
	– контроль за реализацией материалов проверки и уплатой начисленных санкций

Концептуальные просчеты при принятии налоговых законов только усиливают эти недостатки. Между налоговым производством, системой его управления и методологией налогообложения существует жесткая причинно – следственная взаимозависимость.

В управлении налоговыми процессами участвуют не только специализированные органы. В него вовлечены все органы законодательной и исполнительной власти, Конституционный Суд Российской Федерации, научные коллективы отраслевых институтов, вузы, а также общественные организации. Непосредственно влияют на налоговые взаимоотношения плательщиков и государства правоохранительные органы, аудиторские, адвокатские и консультационно-юридические службы. Их деятельность – также часть процесса управления налоговыми отношениями.

За последние десятилетия налоговая служба как организационная и ресурсная основа механизма функционирования государственной налоговой системы России претерпела огромные изменения вследствие становления рыночно-ориентированного налогового законодательства, принятия Налогового кодекса и подзаконных актов, общей институциональной и кадровой модернизации, а также внедрения и использования современных информационных технологий и методов функционирования. На этапе становления налоговой системы России первоначально в 1991–1994 гг. сформировалась централизованная вертикальная система налоговых органов с ярко выраженной специализацией по предметно-субъектному принципу. Отделы в инспекциях создавались, в основном, по видам налогов, выполняя множество учетных, контрольных и информационных функций. Налоговые технологии, в большей части, были ориентированы на отсутствие функциональной специализации и преобладание ручного труда. Информирование, обучение налогоплательщи-

ков, пропаганда налоговой дисциплины практически не осуществлялись. Налоговые декларации принимались инспекторами непосредственно от налогоплательщика с одновременной проверкой правильности проведения расчетов и оформления документов. Техническая оснащенность составляла в среднем одно автоматизированное рабочее место на 5–6 сотрудников, локальные сети в ряде инспекций отсутствовали. Программное обеспечение, в основном, обеспечивало выполнение задач учета налогоплательщиков и ведения лицевых счетов. Обучение персонала ограничивалось проведением семинаров по вопросам изменения действующих законодательных и нормативных актов.

Начиная с 1995 г., в налоговом администрировании наметился процесс перехода на функциональные организационные структуры и построение технологических процессов на основе специализации выполнения определенных процедур с применением средств автоматизации. Наряду с новыми тенденциями, продолжали существовать старые принципы налогового администрирования. Отсутствие типовых организационных структур, существенные отличия в налоговом администрировании территориальных налоговых органах, низкий уровень налоговой дисциплины и слабая техническая оснащенность являлись серьезным препятствием в обеспечении эффективного управления отраслью.

Эффективное функционирование налоговой системы в большинстве случаев связывается с методами налогового администрирования, под которыми понимаются соответственно: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль, а также с формами их реализации: тактическое и стратегическое планирование, система налогового стимулирования, регистрация и учет плательщиков и так далее. При этом, рассматривая налоговое администрирование как систему управления государством налоговыми отношениями, недостаточно оценена в экономической литературе роль системы организационно-экономических отношений, складывающихся в процессе функционирования налоговой инспекции как элемента налоговой системы.

Система управления, используемая при налоговом администрировании, в современных условиях имеет линейную направленность, то есть в данном случае отдается приоритет полномочиям и ответственности, при этом, в лучшем варианте, это просто четкие связи, в худшем – множество бюрократических согласований.

Практика налогового администрирования показывает возможности формирования механизма управления в соответствии с определенными принципами и целями, подходами и приоритетами, при этом данные возможности проявляются в работе с персоналом, начиная с его подбора, расстановки, специальной подготовки, аттестации и пр., в установлении коммуникаций, в выборе организации совместного труда, при разработке управленческих решений.

Ко второй половине XX века во многих странах Запада и Европы получили огласку государственные методики воздействия на налоговые системы, причем определяющую роль в этих методиках исполняли компоненты формирования налоговых институтов, поскольку данному ресурсу повышения эффективности до указанного периода уделялось недостаточное внимание по сравнению с изменением структуры налогов. Объективная необходимость пересмотра действующих механизмов функционирования налоговой системы обуславливается содержанием и спецификой реформ в России сопровождавшихся сменой политического режима, что привело к глобальным изменениям института собственности и определило противоречия между интересами хозяйствующих субъектов и интересами государства. Налоговая система России, существовавшая до наступления периода реформ, была сформирована на протяжении длительного периода советской власти и подобно западным системам была стабильна и крайне редко подвергалась изменениям.

Понятие прибыли, необходимость определения которого диктовалось переходом к новой системе хозяйствования, потребовало проведения налоговых реформ для обеспечения государства необходимой доходной части бюджета. Революционный характер происходивших в стране изменений, отсутствие преемственности в реформах не позволяли последовательно и с учетом времени, необходимого на адаптацию, формировать налоговую систему, так как страна остро нуждалась в средствах для финансирования государственных расходов. Это в свою очередь подтверждается и анализом нормативной базы, действовавшей в период с 1991 по 2002 годы, который показывает, что на протяжении всего этого времени количество принимаемых по вопросам налогообложения документов было столь велико, что оказывало непосредственное влияние на уровень сбора налогов. Максимальное количество документов было принято в 1995, 1996 и 1998 годах, в остальные годы рассматриваемого периода количество принятых в год документов превышает 300. В настоящее время законодательно-нормативная база по вопросам налогообложения содержит более 2000 действующих документов. Общее же их количество составляет почти 3000, из которых около 500 утратили силу.

Несомненно, структура налогов – это лишь одна из характеристик налоговой системы. Другой важной составляющей является система их сбора. Количество нормативно-законодательных актов, посвященных вопросам организации функционирования налоговых органов, в несколько раз меньше, чем актов, определяющих налоговую структуру. Основные проблемы функционирования налоговых органов в масштабах страны связаны с невозможностью оперативно перестраивать организационную структуру в соответствии с быстро меняющимся налого-

вым законодательством и организовывать эффективную систему подготовки и переподготовки кадров.

Невозможность гибко перестраивать организационную структуру налоговых органов при возникновении реальных налоговых проблем, обусловленных появлением новых хозяйственных субъектов, приводит к реальным потерям бюджета. Подтверждением к отмеченному выше служит хорошо известная проблема фирм-однодневок, существующих от баланса до баланса и не платящих никаких налогов, что в свою очередь существенно сужает налогооблагаемую базу. С целью выявления и пресечения подобных нарушений со стороны данных структур необходимо принятие специальных решений, ориентированных на работу с этим способом уклонения от налогов.

Налоговые органы накопили за годы реформ большой положительный опыт использования институциональных принципов при выстраивании взаимоотношений с налогоплательщиками. В период экономической и политической стабилизации, в который вступила страна, совершенствование институциональной составляющей налоговой системы создает хорошие предпосылки для повышения эффективности налоговой системы в целом. Исторически сложившаяся система налогового администрирования, направленная на учет и контроль налогоплательщиков по отдельным видам налогов, ограничивает возможности налоговых органов в комплексном подходе к контролю деятельности налогоплательщиков, не в полной мере обеспечивает ведение мониторинга и оценки их финансового состояния. Система налогового администрирования в существующем виде затрудняет отслеживание и контроль за различными схемами ухода от налогообложения. Ориентация на контроль отдельных видов налогов искажает общую картину эффективности функционирования налоговых органов и затрудняет перераспределение трудовых и материально-технических ресурсов для выполнения комплекса работ по контролю за поступлением налогов и сборов. Многообразие организационных структур, существующих в настоящее время в территориальных налоговых органах, ярко выраженная специализация по видам налогов, отсутствие документов, описывающих типовые процедуры и процессы проверки, приводят к следующим негативным последствиям:

- дублированию одинаковых функций разными структурными подразделениями;
- слабо выраженной специализации, так как одному работнику приходится выполнять не менее 30 налоговых процедур;
- большому проценту управляющего и обслуживающего персонала по отношению к специалистам в инспекциях с небольшой численностью работающих;

- закреплению налогоплательщиков за конкретными работниками налоговых органов, что создает предпосылки для злоупотреблений;
- совмещению в присутствии налогоплательщиков приема налоговой отчетности с камеральной проверкой, что создает очереди в инспекциях;
- отсутствию специализированных подразделений ответственных за информирование налогоплательщиков.

Особой проблемой в деятельности налоговых органов является слабое научное и методическое обеспечение проведения комплексного анализа деятельности налогоплательщиков, недостаточность (а в отдельных случаях и отсутствие) научно обоснованных методик определения фактической налоговой базы по косвенным данным, получаемым из различных источников.

В ФНС России начата реализация мероприятий, имеющих целью противопоставить вертикальной интеграции крупнейших налогоплательщиков (вертикально интегрированных компаний, холдингов, финансово – промышленных групп) вертикально интегрированное налоговое администрирование.

Местные налоговые органы в районах и городах не имеют возможности полноценно и качественно осуществлять за этими организациями функцию налогового контроля. Поэтому соответствующая работа организуется на трех уровнях: федеральном, региональном и территориальном.

Эффективное налоговое администрирование предусматривает:

- принципиальное изменение подходов к организации и проведению выездных налоговых проверок налогоплательщиков за счет внедрения допроверочного анализа, выявления перспективных направлений и объектов проверки, планирования, координации и обеспечения согласованного и синхронного проведения контрольных мероприятий в отношении всех звеньев и организаций, в том числе холдингов и финансово-промышленных групп, обеспечивающих получение корпоративного финансового результата;
- внедрение методов, основанных на системе оценок косвенных индикаторов налоговой базы, анализа информации о физических объемах потребляемых ресурсов и произведенной продукции.

Модернизация налоговой службы в России, как следствие необратимости трансформационных процессов, предполагает повышение эффективности формирования и расходования средств в регионе посредством приоритетного (ориентированного) обслуживания налогоплательщиков. Качество реализации проекта модернизация предопределяется организационными возможностями, исполнение требований которых является неотъемлемым составляющим успеха.

Налоги жестко увязаны с отношениями собственности, а это – область конфронтации экономических интересов. До тех пор, пока не бу-

дуг решены многие базисные проблемы (созданы рынки земли, труда, капиталов, устранены негативные тенденции приватизации и криминализации экономики и т.п.), сохраняются административно-командные методы управления.

Развитие законодательных основ налогообложения должны способствовать динамизму налогового управления, приданию ему правового характера. Законы, регламентирующие всю сферу экономических отношений, публикуются, они доступны для всех. Их углубленное изучение и толкование способствуют демократизации управления. Правовая грамотность граждан, рано или поздно, но всегда приводит к ломке отживших структур и методов управления.

Контрольные вопросы

1. Раскройте понятие «налоговое администрирование».
2. Каковы перспективы развития налоговой системы России?
3. Каковы основные недостатки существующей налоговой системы России?

Тема 2. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. СТРУКТУРА РЕГИОНАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РФ

Налоговая система Российской Федерации является важной составной частью государственной системы РФ в целом.



Рис. 1. Налоговая система Российской Федерации

Правовой основой налоговой системы является законодательство РФ о налогах и сборах, о полномочиях государственных структур, обеспечивающих функционирование налоговой системы, о правах и обязанностях налогоплательщиков, законодательство субъектов РФ о налогах и сборах, нормативные правовые акты органов местного самоуправления. Законы РФ принимаются двухпалатным парламентом и утверждаются Президентом РФ.

Система судопроизводства обеспечивает рассмотрение в арбитражных судах и судах общей юрисдикции налоговых споров между государственными органами и налогоплательщиками (организациями и физическими лицами). Решения Высшего арбитражного суда РФ, Вер-

ховного суда РФ и Конституционного суда РФ являются обязательными к исполнению на всей территории РФ.

В правоохранительную систему, обеспечивающую контроль за соблюдением налогового законодательства и экономическую безопасность государства, входят федеральные органы внутренних дел и таможенные органы

Задачами федеральных органов внутренних дел в лице Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям Российской Федерации (ФСНЭП России) являются:

- выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений;
- обеспечение безопасности деятельности государственных налоговых инспекций, защиты их сотрудников от противоправных посягательств при исполнении служебных обязанностей.

Таможенные органы в пределах своей компетенции также выполняют следующие правоохранительные функции и функции защиты экономической безопасности:

- защищают экономические интересы РФ;
- обеспечивают соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;
- ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, относящегося к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ;
- осуществляют и совершенствуют таможенный контроль и таможенное оформление.

Систему контроля за соблюдением налогового законодательства представляют налоговые органы РФ и таможенные органы. В соответствии с Законом РФ «О налоговых органах Российской Федерации от 21.03.91 г. № 943-1 (с последующими изменениями и дополнениями) единая централизованная система налоговых органов состоит из Федеральной налоговой службы РФ и ее территориальных органов.

Главными задачами налоговых органов является контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и других платежей, установленных законодательством РФ, а также валютный контроль, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ.

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности по взиманию налогов и сборов при пересечении товаров через таможенную границу РФ в соответствии с таможенным законодательством РФ, Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами о налогах и сборах.

Банковская система обеспечивает через кредитные организации и территориальные органы Федерального казначейства Минфина России

перечисление и зачисление налогов и сборов от налогоплательщиков на счета бюджетов различных уровней: федерального, территориального и местных. Важная роль в обеспечении бесперебойности работы этой системы отводится банкам. Открытие банком счета налогоплательщику производится только при предъявлении последним свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика, налогового агента или иного обязанного лица на перечисление налога в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды), а также решение налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика или иного обязанного лица в порядке очередности, установленной гражданским законодательством.

Поручение на перечисление налога или решение о взыскании налога исполняется банком в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения или решения, если иное не предусмотрено НК РФ.

При наличии денежных средств на счете налогоплательщика или иного обязанного лица банки не вправе задерживать исполнение поручения на перечисление налогов или решений о взыскании налогов в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды).

За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных обязанностей банки несут ответственность, установленную в гл. 18 НК РФ (Закон РФ № 146-ФЗ от 31.07.98 г. С последующими изменениями и дополнениями). Неоднократное нарушение указанных обязанностей в течение одного календарного года является основанием для обращения налогового органа в ЦБ РФ с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности.

Все элементы налоговой системы взаимодействуют друг с другом и с субъектом налогообложения (внешней системой налогоплательщиков (организаций и физических лиц). Без налогоплательщика невозможно существование налоговой системы, т.к. не с кого было бы взимать налоги и сборы, который, в свою очередь активно воздействует на налоговую систему в своих интересах. Все составные части налоговой системы активно влияют на налоговую систему в целом.

Приказ Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2004 г. № САЭ-3-15/142@ «Об утверждении примерных положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы». Примерная структура налоговых органов представлена на рис. 2.

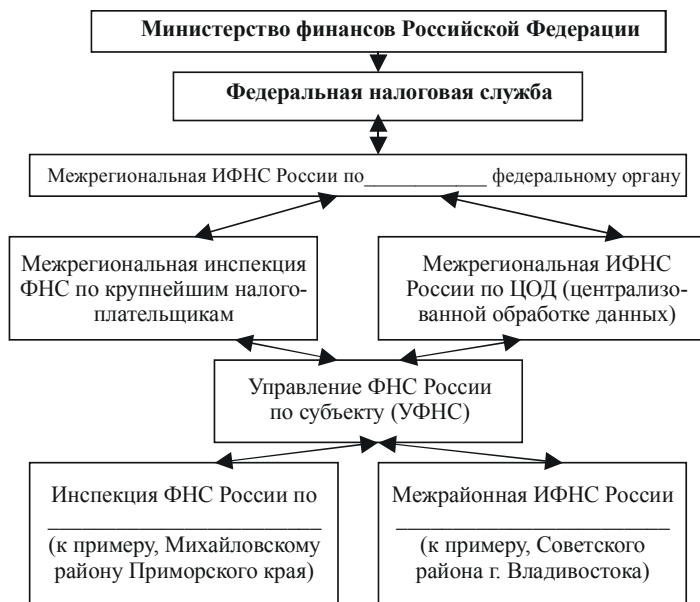


Рис. 2. Структура налоговых органов РФ

Таблица 2

Структурные подразделения центрального аппарата ФНС РФ

Наименование структурных подразделений центрального аппарата ФНС России	Основные вопросы структурных подразделений центрального аппарата ФНС России
1	2
Управление налогового контроля	<ul style="list-style-type: none"> – осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации по налогам и сборам и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов; – обеспечение методического руководства работы налоговых органов по составлению налоговой отчетности о контрольной работе; – осуществление методологического обеспечения налогового контроля; – анализ деятельности налоговых органов по вопросам совершенствования налогового администрирования и подготовка предложений для руководства ФНС России.

Продолжение табл. 2

1	2
Управление налогообложения прибыли (дохода)	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов за налогообложением прибыли (дохода) и иным вопросам, указанным в положении об Управлении; – разработка методических рекомендаций для налоговых органов и консультации их по проверке достоверности представляемой организациями предприятиями бухгалтерской и налоговой отчетности; – участие по поручениям Минфина России в разработке законодательных и иных нормативных актов о налогообложении, относящихся к компетенции Управления; – анализ поступлений налога на прибыль (дохода)
Управление косвенных налогов	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов в части поступлений косвенных налогов и иным вопросам, указанным в Положении об управлении; – разработка методических рекомендаций для налоговых органов и консультации их по результатам проверок порядка исчисления и уплаты косвенных налогов; – участие по поручениям Минфина России в разработке законодательных и иных нормативных актов о налогообложении, относящихся к компетенции Управления; – анализ поступлений косвенных налогов.
Управление налогообложения доходов физических лиц, исчисления и уплаты государственной пошлины	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов за налогообложением доходов физических лиц, исчислением и уплатой госпошлины; – разработка методических рекомендаций для налоговых органов и консультации их по проверке налогообложения доходов физических лиц, исчисления и уплатой госпошлины; – участие по поручениям Минфина России в разработке законодательных и иных нормативных актов о налогообложении, относящихся к компетенции управления; – анализ налогообложения дохода с физических лиц, исчисления и уплаты госпошлины

1	2
Управление единого социального налога	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов за поступлением ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и иным вопросам, указанным в Положении об управлении; – разработка методических рекомендаций для налоговых органов и консультации по проверке достоверности поступлений ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; – участие по поручениям Минфина России в разработке законодательных и иных нормативных актов о налогообложении, относящихся к компетенции управления; – анализ поступлений ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
Управление ресурсных и имущественных налогов	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов за поступлением ресурсных, имущественных налогов по взаимодействию с органами, осуществляющими регистрацию недвижимого имущества и прав на недвижимое имущество и сделок с ними, и иным вопросам, указанным в Положении об управлении; – разработка методических рекомендаций для налоговых органов и консультации по проверке достоверности поступлений ресурсных и имущественных налогов; – участие по поручениям Минфина России в разработке законодательных и иных нормативных актов о налогообложении относящихся к компетенции управления; – анализ поступлений ресурсных и имущественных налогов
Управление налогообложения малого бизнеса	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов по налогообложению малого бизнеса и иным вопросам, указанным в положении об управлении; – координация работы налоговых органов за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, полнотой учета выручки денежных средств; – разработка методических рекомендаций для налоговых органов и консультации их по налогообложению малого бизнеса и применению ККМ; – участие по поручениям Минфина РФ в разработке законодательных и иных нормативных актов по налогообложению, относящихся к компетенции управления; – анализ за поступлением курируемых налогов

1	2
Управление кредитных организаций	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов в сфере финансово-кредитных отношений, валютного контроля и иным вопросам, указанным в Положении об управлении; – разработка методических рекомендаций для налоговых органов и консультации их по проверке финансово-кредитных организаций по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах; – участие по поручениям Минфина РФ в разработке законодательных и иных нормативных актов по налогообложению, относящихся к компетенции управления; – анализ схем, используемых финансово-кредитными организациями в целях уклонения от налогообложения
Управление налогов и сборов с алкогольной и табачной продукции	<ul style="list-style-type: none"> – обеспечение контроля за производством и оборотом этилового спирта; спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции; – организация работы по лицензированию деятельности по производству и обороту алкогольной и табачной продукции и обеспечение контроля за соблюдением условий указанной деятельности; – организация работы по учреждению акцизных складов, осуществление методического руководства по контролю со стороны налоговых органов за их функционированием, координация и контроль за деятельностью налоговых органов по вопросам администрирования акцизных складов; – организация изготовления федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции, осуществление контроля за их получением, хранением, учетом и использованием; – обеспечение методического руководства работы налоговых органов по вопросам применения законодательства о налогах и сборах и о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции

1	2
Управление государственной регистрации и учета юридических и физических лиц	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств; – организация работы по ведению ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН; – участие по поручению Минфина РФ в разработке законодательных и иных нормативных актов по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств; – осуществление методического руководства деятельностью налоговых органов по осуществлению функций государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей и иных функций, возложенных на управление
Управление урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства	<ul style="list-style-type: none"> – организация и осуществление мониторинга динамики задолженности и эффективности мер по ее урегулированию; – обеспечение представления дел о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требованиям Российской Федерации по денежным обязательствам
Управление учета и отчетности	<ul style="list-style-type: none"> – осуществление организационно-методологического обеспечения ведения оперативно-бухгалтерского учета, совершенствования сбора и обработки информации, данных налоговой статистики, обеспечивающих получение достоверной информации о поступлении налогов и других обязательных платежей
Управление анализа и планирования налоговых поступлений	<ul style="list-style-type: none"> – организация проведения экономического анализа поступлений и задолженности по налогам и сборам, планирования и разработки прогнозных оценок поступления налогов и сборов в федеральный и консолидированный бюджеты
Управление контроля налоговых органов	<ul style="list-style-type: none"> – осуществление контроля за деятельностью налоговых органов по налоговому администрированию

1	2
Управление международного сотрудничества и обмена информацией	– обеспечение участия ФНС России в международных организациях, многостороннем и двустороннем международном сотрудничестве; – обеспечение работы ФНС со средствами массовой информации
Юридическое управление	– правовое обеспечение проводимой налоговыми органами работы по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей налогоплательщиками; – представление интересов ФНС в судебных органах; – организация рассмотрения жалоб налогоплательщиков
Управление информационных технологий	– организация создания, развития и внедрения автоматизированной информационной системы ФНС России федерального, регионального (по субъектам РФ) и местного уровней; – администрирование и техническая поддержка телекоммуникационных узлов ФНС
Управление безопасности	– организация и осуществление методического обеспечения режима секретности, контроля за его обеспечением и технической защиты информации
Сводно-аналитическое управление	– организация рассмотрения проектов нормативных правовых актов по вопросам налогового законодательства, поступивших в установленном порядке в ФНС РФ
Управление делами	– осуществление документального обеспечения деятельности ФНС РФ; – правовое обеспечение государственной службы, хозяйственной и финансовой деятельности ФНС РФ; – осуществление контроля за проведением лотерей; – осуществление деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической продукции
Управление по модернизации налоговых органов	– организация работы ФНС России по реализации проекта «Модернизация налоговой службы-2», финансируемой за счет средств займа МБРР; – организация работы по завершению реализации федеральной целевой программы «Развитие налоговых органов (2002–2004 годы)»; – разработка рекомендаций по организации типовых рабочих мест налоговых органов

1	2
Управление государственной службы и кадров	<ul style="list-style-type: none"> – координация работы налоговых органов по вопросам прохождения федеральной государственной службы; – организация работы по формированию кадрового состава центрального аппарата, территориальных органов и организаций, находящихся в ведении ФНС РФ
Управление финансового обеспечения	<ul style="list-style-type: none"> – осуществление функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание ФНС РФ и реализацию возложенных на нее функций; – организация и проведение работ по бухгалтерскому учету имущества, обязательств, финансовых и хозяйственных операций; – организация и осуществление финансового контроля за использованием бюджетных средств
Управление материально-технического и социального обеспечения	<ul style="list-style-type: none"> – осуществление организация закупок (поставок) товаров, работ и услуг для нужд центрального аппарата Федеральной Налоговой Службы и централизованных закупок для территориальных налоговых органов; – осуществление материально-технического и социального обеспечения работников налоговых органов
Управление организации капитального строительства	<ul style="list-style-type: none"> – организация работы по использованию инвестиций, выделенных из федерального бюджета на строительство, приобретение, реконструкцию и капитальный ремонт зданий и сооружений налоговых органов; – осуществление контроля за соблюдением норм действующего законодательства при проектировании, строительстве и ремонте зданий и сооружений налоговых органов

Контрольные вопросы

1. Структура налоговой системы Российской Федерации?
2. Основные нормативные документы, регулирующие деятельность налоговых органов в РФ.
3. Участники налоговых отношении в РФ

Тема 3. ИНФОРМАЦИОННАЯ ОСНОВА НАЛОГОВОЙ РАБОТЫ. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЯХ

Налоговые органы обрабатывают колоссальные объемы информации. Новые формы налогового администрирования предполагают сегментирование налогоплательщиков, выделение из их числа определенных групп, в том числе крупнейших предприятий. Учитывая значительное влияние крупнейших налогоплательщиков на формирование доходной части бюджета и их социальную значимость для экономики регионов, ФНС России уделяет особое внимание работе с данной категорией налогоплательщиков, так как осуществление финансово-хозяйственной деятельности крупными налогоплательщиками в условиях развивающегося рынка и несовершенства законодательной базы допускает построение ими различных многоуровневых вертикально интегрированных схем, имеющих своей целью сокрытие истинной налоговой базы и уход от уплаты налогов и сборов.

Эффективность функционирования системы налогового администрирования существенно сдерживается большим объемом трудоемких, ручных и рутинных операций, выполняемых работниками налоговых органов всех уровней. В значительной мере это вызвано тем, что основной поток информации поступает в налоговые органы в бумажном виде. Для эффективного применения автоматизированных процедур контроля и анализа требуется предварительное преобразование входной информации в электронные форматы.

По-прежнему высока доля ручного труда на этапах формирования и рассылки налогоплательщикам требований и уведомлений на уплату налогов и сборов, планирования и подготовки выездных налоговых проверок, учета платежей и составления статистической отчетности. Эти проблемы будут решаться за счет применения взаимоувязанного комплекса мероприятий по развитию и широкомасштабному внедрению системы формирования и сдачи в налоговые органы в электронном виде отчетности по телекоммуникационным каналам связи «Атлас» и его аналогов, деклараций, счетов-фактур и других документов, систем автоматизированной камеральной проверки, внедрения прогрессивных, научно обоснованных, автоматизированных методов планирования и сопровождения выездных налоговых проверок.

Особой проблемой в деятельности налоговых органов является слабое научное и методическое обеспечение проведения комплексного анализа деятельности налогоплательщиков, недостаточность (а в отдельных случаях и отсутствие) научно обоснованных методик определения фактической налоговой базы по косвенным данным, получаемым из различных источников.

Эффективное налоговое администрирование предусматривает: принципиальное изменение подходов к организации и проведению выездных налоговых проверок налогоплательщиков за счет внедрения допроверочного анализа, выявления перспективных направлений и объектов проверки, планирования, координации и обеспечения согласованного и синхронного проведения контрольных мероприятий в отношении всех звеньев и организаций, в том числе холдингов и финансово-промышленных групп, обеспечивающих получение корпоративного финансового результата;

– внедрение методов, основанных на системе оценок косвенных индикаторов налоговой базы, анализа информации о физических объемах потребляемых ресурсов и произведенной продукции.

Модернизация налоговых органов является уникальной возможностью для ФНС России, с одной стороны, обеспечить управляемое и плановое развитие территориальных налоговых органов, а с другой – активно использовать накопленный на местах опыт работы в этой области и творческий потенциал специалистов. В частности, это касается разработчиков «ноу-хау» в области информационных технологий.

Важнейшими компонентами модернизации налоговых органов являются:

– переход налоговых инспекций на новые типовые структуры, организованные по функциональному принципу;

– исчисление налогов и сборов самими налогоплательщиками;

– внедрение эффективных налоговых технологий;

– повышение уровня информатизации;

– обеспечение безопасности информационных ресурсов;

– обучение специалистов и налогоплательщиков.

Функциональный принцип построения организационных структур налоговых инспекций (то есть построение подразделений инспекции по выполняемым функциям вместо специализации по видам налогов и категориям налогоплательщиков) является важнейшим принципом организации работы модернизированной инспекции. Ранее инспектора выполняли до 30 различных налоговых процедур, что приводило к снижению качества их выполнения, а также к сложностям обеспечения взаимозаменяемости инспекторов и невозможности создания единой инструктивно-методической базы.

Рациональное использование имеющихся трудовых ресурсов за счет углубленной специализации по выполняемым функциям должно создавать условия для эффективного использования средств вычислительной техники и современных информационных технологий, позволить обрабатывать все возрастающий объем информации без увеличения численности персонала налоговых органов.

Важнейшим условием функционирования модернизированной инспекции ФНС России является наличие в инспекциях современной сис-

темы электронной обработки данных (системы ЭОД), адаптированной к условиям функциональной организации инспекции.

Система ЭОД на основании первичных данных о налогоплательщиках, налоговых начислениях и платежах формирует информационные базы местного уровня и обеспечивает к ним доступ в качестве пользователей всем подразделениям налогового органа.

Персонал функциональных подразделений при внедрении новых версий системы ЭОД проходит специальную переподготовку для работы в новых условиях.

Информационное обслуживание и инструментальная поддержка функциональных подразделений системой ЭОД обеспечивается функционированием в подразделениях соответствующих автоматизированных рабочих мест (АРМов).

АРМы ориентированы на прием и регистрацию налоговой информации, ее обработку, анализ и прогнозирование, информационное обслуживание, принятие управленческих решений, выпуск налоговых документов, администрирование.

Основополагающим принципом разработки прикладных приложений явилась унификация методов обработки информации и пользовательского интерфейса, вследствие чего все рабочие места спроектированы на базе унифицированного рабочего места со стандартным интерфейсом и единым методом обработки информации. Типовые методы обработки (поиск, формирование и обработка запросов, расчет пени и др.) тиражируются во все АРМы системы. Соблюдение данного принципа обеспечивает получение идентичных результатов вне зависимости от места запуска приложения.

Данная система организации работы инспекции ориентирована на налогоплательщика, более предсказуема и свободна от бюрократических проволочек и произвола.

Еще одним технологическим участком учета налогоплательщиков является получение и обработка информации из банков об открытых плательщиками счетах. Банки обязаны в пятидневный срок со дня открытия или закрытия счетов информировать налоговую инспекцию по месту учета плательщика. Налоговые инспекции бесплатно обеспечивают стоящие у них на учете банки бланками сообщений об открытии счетов, состоящие из четырех частей. Порядок обмена информацией выглядит следующим образом (в настоящее время вводится программный комплекс «Банковские счета», упрощающий взаимоотношения банков и налоговых инспекций):

– налоговая инспекция получает от банков, состоящих в ней на учете, заявку на бесплатную выдачу бланков сообщений, состоящих из четырех частей, об открытии (закрытии) банковского счета на очередной месяц;

– налоговая инспекция в трехдневный срок выдает банку заявленное им количество бланков, а некоторую часть, необходимую для работы, в течение трех дней;

– банк после открытия счета плательщику заполняет 1,3 и 4 части, а также часть реквизитов второй части и направляет 1 и 2 части в инспекцию по месту учета плательщика, открывшего счет, 3-ю часть оставляет у себя, а 4-ю часть – передает плательщику;

– налоговый орган, получив 1 и 2 части сообщения, первую оставляет у себя и использует для учета информации по счетам налогоплательщика, а вторую – дозаполняет (вручную вписывается ИНН и БИК банка, ИНН и КПП плательщика, вид и реквизиты документа, подтверждающего факт постановки плательщика на налоговый учет, вид и номер счета) и направляет в налоговую инспекцию по месту учета банка, т.е. в ту, которая выдала банку бланки сообщений.

Кроме того, предусмотрено ведение в инспекции трех журналов:

– по учету выдачи бланков сообщений банкам;

– по учету поступлений из банков 1 и 2 частей сообщений;

– по учету поступлений 2-й части сообщения из инспекций по месту нахождения плательщиков, открывших счета в банках, подконтрольных инспекциях.

Методическое руководство работой с документами и контроль за соблюдением единой системы делопроизводства в структурных подразделениях инспекции, организация и проведение обучения сотрудников правилам делопроизводства возлагается на общий отдел. Контроль за исполнением документов, их оформлением и формированием дел также осуществляется общим отделом.

При приеме документов общий отдел проверяет правильность доставки корреспонденции по адресу и целостность упаковки. Поступившие не по адресу документы пересылаются по принадлежности. Вся поступившая корреспонденция, за исключением корреспонденции с надписью «лично», вскрывается в общем отделе. При отсутствии или недостатке приложений на документе делается пометка «Получено без приложений» или «Приложение № ... не получено». Запросы о высылке недостающих документов направляются работниками соответствующих структурных подразделений инспекции. Конверты от поступившей корреспонденции сохраняются и прилагаются к документам в том случае, когда проставленная дата в почтовом штампе имеет значение как доказательство времени отправки или получения данного документа; когда в документе нет адреса отправителя или когда дата, проставленная на документе, резко расходится с датой на почтовом штампе конверта. Конверты в которых поступили письма, заявления и жалобы граждан, обязательно прилагаются к переписке. Кроме того, конверты сохраняются и прилагаются к исковым заявлениям, жалобам, ответам на жалобы и

другим документам, связанным с рассмотрением дел в судах и арбитражных судах, а также к решениям, определениям и постановлениям судов.

Регистрации в общем отделе подлежат все сходящиеся документы. При приеме телеграмм, телефонограмм, а также срочной корреспонденции указываются дата и точное время приема, фамилия и номер телефона должностного лица, подписавшего и передавшего ее. Они регистрируются в специальном журнале для регистрации телефонограмм и оперативно докладываются руководству. Срочная корреспонденция докладывается немедленно.

Письменное обращение граждан, не содержащее сведений о фамилии, имени, отчестве, признается анонимным и рассмотрению не подлежит.

Ответ заявителю должен быть дан в письменной или устной форме. В случае устного ответа делается соответствующая запись об этом в контрольной карточке и на письме.

В инспекции устанавливается контроль за исполнением документов. Ведется общим отделом. На таких документах проставляется пометка «Контроль» и срок исполнения документов, формируется и печатается контрольная карточка, после чего документ передается исполнителю под роспись.

Снятие документа с контроля осуществляется только после его окончательного исполнения и направления ответа автору корреспонденции.

Примерный перечень

бухгалтерских форм, расчетов и налоговых деклараций, обязательных к представлению в налоговые органы организациями

В составе квартального отчета налогоплательщиками, применяющими общую систему налогообложения	В составе годового отчета налогоплательщиками, применяющими общую систему налогообложения
1	2
1. Бухгалтерский баланс (форма № 1) (тыс. руб.) 2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) (тыс. руб.) 3. Декларация по налогу на прибыль (руб.)* 4. Расчет налога на имущество организаций (руб.)* 5. Расчетная ведомость по соцстраху (форма 4 ФСС) 6. Справка о местонахождении и банковских счетах. 7. Справка о принадлежности к субъекту малого предпринимательства.	1. Бухгалтерский баланс (форма № 1) (тыс. руб.) 2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) (тыс. руб.) 3. Отчет об изменениях капитала (форма № 3) (тыс. руб.) 4. Отчет о движении денежных средств (форма № 4) (тыс. руб.) 5. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) (тыс. руб.) 6. Декларация по налогу на прибыль (полная) (руб.) * 7. Расчет налога на имущество предприятия (руб.)

1	2
<p>Расчеты и декларации, представляемые по сроку 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (налоговая декларация по НДС по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов)* (руб.) 2. Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу (руб.) 3. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.) 4. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (руб.) 5. Расчет суммы сбора за использование наименования «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний (руб.) <p><i>Примечание.</i> * Прилагаются документы, подтверждающие заявленные льготы (расшифровка)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 8. Налоговая декларация по единому социальному налогу (руб.)* 9. Налоговая декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.) 10. Пояснительная записка 11. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. 12. Расчетная ведомость по соцстраху (форма 4 ФСС) 13. Справка о местонахождении и банковских счетах 14. Справка о принадлежности к субъекту малого предпринимательства 15. Акт сверки по налогам (форма № 23) 16. Приказ об учетной политике на 200__ год <p>Расчеты и декларации, представляемые по сроку 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (налоговая декларация по НДС по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов) (руб.)* 2. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (руб.) <p><i>Примечание.</i> * Прилагаются документы, подтверждающие заявленные льготы (расшифровка)</p>
<p>Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (руб.) – срок подачи декларации не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Бухгалтерский баланс (форма № 1) (тыс. руб.) 3. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) (тыс. руб.) 4. Справка о местонахождении и банковских счетах 5. Расчетная ведомость по соцстраху (форма 4 ФСС) <p>Расчеты и декларации, представляемые по сроку 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Бухгалтерский баланс 2. Отчет о прибылях и убытках (Форма №2) (тыс. руб.) 3. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу (руб.) (срок подачи декларации по итогам отчетного периода не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода (полугодие))*. 4. <i>Реализация продукции (форма № 7-АПК)</i> 5. <i>Производство и себестоимость продукции растениеводства (форма № 9-АПК)</i> 6. <i>Производство и себестоимость продукции животноводства (форма № 13-АПК)</i> 7. Справка о местонахождении и банковских счетах

1	2
<p>1. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.)* Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (руб.) По иным налогам и сборам в соответствии с законодательством РФ. *Налоговая декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование представляется с годовым отчетом (руб.) В составе годового отчета <i>общественными организациями (объединениями) и их структурными подразделениями, не осуществляющие предпринимательской деятельности, не имеющие, кроме выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров (работ, услуг)</i></p>	<p>8. Расчетная ведомость по соцстраху (форма 4 ФСС) *срок подачи декларации по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Расчеты и декларации, представляемые по сроку 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом 1. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.)* Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (руб.) По иным налогам и сборам в соответствии с законодательством РФ. *Налоговая декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование представляется с годовым отчетом (руб.) <i>Примечание:</i> Налогоплательщики, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога, представляют в составе годового отчета типовые и ведомственные специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 24.11.2000 № 938, а также аудиторское заключение в соответствии со ст. 31 ФЗ от 08.12.1995 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» (ред. 11.06.2003г.). В составе квартального отчета налогоплательщиками, перешедшими на упрощенную систему налогообложения</p>
<p>1. Бухгалтерский баланс (форма № 1) (тыс. руб.) 2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) (тыс. руб.) 3. Отчет о целевом использовании полученных средств (форма №б) (руб.) 4. Справка о местонахождении и банковских счетах 5. Расчетная ведомость по соцстраху (форма 4 ФСС) 6. Налоговая декларация по единому социальному налогу (руб.)*</p>	<p>1. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (руб.) – срок представления декларации по итогам отчетного периода не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода* 2. Расчетная ведомость по соцстраху (форма 4 ФСС) 3. Справка о местонахождении и банковских счетах</p>

1	2
<p>7. Налоговая декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.), <i>Примечание:</i> * Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу (руб.) * Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.) Представляются при наличии объекта налогообложения по сроку 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. <i>Примечания:</i> 1. Общественные организации представляют бухгалтерскую отчетность по итогам отчетного года. 2. Общественные организации, осуществляющие коммерческую деятельность, представляют отчетность в общеустановленном порядке</p>	<p>4. Копия книги доходов и расходов Расчеты и декларации, представляемые по сроку 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом 1. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.)* 2. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (руб.) 3. По иным налогам и сборам в соответствии с законодательством РФ. *Налоговая декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование представляется с годовым отчетом (руб.) * срок представления декларации по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом</p>

Примечание:

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, могут принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в объеме показателей по группам статей бухгалтерского баланса и статьям отчета о прибылях и убытках без дополнительных расшифровок в указанных формах и имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), пояснительную записку.

Субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности Отчет об изменениях капитала (форма N 3), Отчет о движении денежных средств (форма № 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) при отсутствии соответствующих данных.

Некоммерческие организации могут не представлять в составе бухгалтерской отчетности Отчет об изменениях капитала (форма № 3), Отчет о движении денежных средств (форма № 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) при отсутствии соответствующих данных.

Некоммерческим организациям рекомендуется включать в состав бухгалтерской отчетности Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Представляемая бухгалтерская отчетность прилагается к сопроводительному письму организации, оформленному в установленном порядке и содержащему информацию о составе представляемой бухгалтерской отчетности.

**Примерный перечень налоговых декларации и расчетов,
необходимых для сдачи отчетности индивидуальными
предпринимателями**

Применяющими общую систему налогообложения	Перешедшими на упрощенную систему налогообложения
1	2
<p>Декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (руб.): – <i>ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</i></p> <p>Налоговая декларация по единому социальному налогу (руб.): – для работодателей – <i>ежегодно не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</i></p> <p>Налоговая декларация по единому социальному налогу (руб.): – <i>ежегодно до 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</i></p> <p>Налоговая декларация о предполагаемом доходе, подлежащем обложению единым социальным налогом (руб.): – в случае, если осуществление предпринимательской деятельности начинается после начала очередного налогового периода, то возникает обязанность в пятидневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности представить в налоговый орган по месту постановки на учет декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий налоговый период. При этом сумма предполагаемого дохода (сумма предполагаемых расходов, связанных с извлечением доходов) определяется налогоплательщиком самостоятельно.</p> <p>Расчеты и декларации, представляемые по сроку 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (руб.). 2. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.) – для работодателей. 3. Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу (руб.) – для работодателей, уплачивающими единый сельскохозяйственный налог 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи применением упрощенной системы налогообложения (руб.): – <i>срок подачи декларации не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (квартала), а также по итогам налогового периода (года) – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</i> 2. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.): – для работодателей – <i>срок подачи расчета не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.</i> <p>Перешедшими на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</p>

1	2
<p>1. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу. Срок подачи декларации: по году – до 30 апреля по полугодию – до 25 июля</p> <p>2. Ведомость финансовых результатов (форма 5 кх) – ежегодно до 30 апреля</p> <p>Расчеты и декларации, представляемые по сроку 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом</p> <p>Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – для работодателей</p>	<p>1. Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (руб.): – налоговая декларация по итогам налогового периода (квартала) представляется не позднее 20 числа первого месяца, следующего налогового периода.</p> <p>2. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (руб.) – работодателей – срок подачи расчета не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.</p>

Контрольные вопросы

1. Каковы перспективы уменьшения ручных и рутинных операций?
2. Какие программные продукты облегчат работу налоговых инспекторов?
3. Как проходит автоматизации налоговых органов?
4. Сроки сдачи отчетности в налоговые органы.
5. Какие документы сдаются в налоговые органы?

Тема 4. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ПО УЧЕТУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ПРИЕМУ И КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ

Одним из основных направлений в налоговом администрировании является работа по осуществлению в соответствии с действующим законодательством учета организаций и физических лиц. Учет налогоплательщиков – это первый этап налоговой работы – является непрерывным, происходит от момента постановки на учет и до снятия с учета с связи с прекращением деятельности предприятия или смертью гражданина.

Постановка на учет в налоговом органе юридических лиц осуществляется независимо от того, обязаны они в соответствии с НК РФ уплачивать тот или иной налог или нет.

Налогоплательщик-организация подлежит постановке на учет в налоговом органе:

- по месту нахождения организации;
- по месту нахождения ее филиалов и представительств;
- по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Соответственно, организация, в состав которой входят филиалы или представительства, расположенные на территории РФ, в собственности, которой находится недвижимое имущество или транспортные средства, обязаны встать на учет в налоговом органе как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого филиала и представительства и по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств.

Организации – налоговые агенты, не учтенные в качестве налогоплательщиков, встают на учет в налоговых органах по месту своего нахождения в порядке, предусмотренном для организаций – налогоплательщиков.

Заявление о постановке на учет организации или предпринимателя подается в налоговый орган по месту нахождения в течение 10 дней с момента государственной регистрации, по месту нахождения филиала – в течение месяца со дня его создания, по месту нахождения имущества и транспортных средств – в течение 30 дней со дня их регистрации.

В течение 5 дней с момента подачи плательщиком всех необходимых документов налоговый орган обязан поставить его на учет, присвоить ИНН и выдать Свидетельство о постановке на учет.

Одновременно с подачей заявления организация представляет заверенные в установленном порядке копии: свидетельства о регистрации, учредительных и иных документов, необходимых для государственной регистрации, других документов, подтверждающих в соответствии с законодательством РФ создание организации.

Налоговый инспектор при приеме от юридического лица вышеперечисленных документов, обязан:

1) определить, расположен ли адрес места нахождения организации, указанный в ее учредительных документах, на территории, контролируемой данным налоговым органом. При установлении неправильного обращения налогоплательщика в налоговый орган для постановки на учет налоговый инспектор сообщает адрес и телефон налоговой инспекции, куда подлежит обратиться плательщику;

2) проверить полноту представленного для постановки на учет пакета документов. Представляемые для постановки на учет копии учредительных и иных необходимых для этого документов должны быть прошиты и заверены в установленном порядке. В случае предоставления налогоплательщиком-организацией неполного пакета документов либо несоответствия указанным требованиям, они не принимаются, а организации выдается письмо с обязательным перечислением недостающих документов или указанием выявленных недостатков;

3) провести проверку соответствия заявления налогоплательщика – организации учредительным и иным представленным документам. Если заявление не соответствует установленным требованиям, то оно возвращается на доработку налогоплательщику, одновременно ему выдается письмо о выявленных недостатках и делаются отметки в соответствующих графах журнала.

В случае обнаружения несоответствий организация ставится на учет и ей выдается письмо о выявленных нарушениях с указанием срока их устранения, копия письма направляется в орган, осуществивший регистрацию. В случае неустранения в установленный срок выявленных несоответствий налоговый орган в соответствии с п. 1 ст. 31 НК РФ вправе предъявлять в арбитражный суд иск о признании недействительным государственной регистрации юридического лица.

Свидетельство о постановке на учет выдается руководителю или главному бухгалтеру налогоплательщика-организации либо уполномоченному представителю по доверенности, заверенной в установленном порядке.

При нарушении срока подачи заявления налоговый инспектор готовит протокол о налоговом правонарушении, а также проект решения о

применении мер налоговой ответственности, предусмотренных ст. 116 НК РФ, и постановления о применении мер ответственности к виновным должностным лицам, которые представляются руководству налоговой инспекции для принятия соответствующих решений.

В случае нарушения налогоплательщиком-организацией срока представления сообщения о создании обособленного подразделения подготавливается протокол о налоговом правонарушении, а также проекты решения о применении мер налоговой ответственности, предусмотренных ст. 116 НК РФ, и постановления о применении мер ответственности к виновным должностным лицам, которые представляются руководству налоговой инспекции для принятия соответствующих решений.

Для постановки на учет по месту нахождения недвижимого имущества или транспортных средств, подлежащих налогообложению, юридическое лицо подает в налоговый орган по месту нахождения этого имущества заявление организации о постановке на учет по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств.

Одновременно с заявлением организация представляет заверенные в установленном порядке копии свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по месту его нахождения; копии документов, подтверждающих право собственности организации на имущество, выданных соответствующими регистрирующими органами.

В целях налогового учета под местом нахождения имущества согласно п. 5 ст. 83 НК понимается:

- для недвижимого имущества (за исключением транспортных средств) – место фактического нахождения имущества;
- для морских, речных и воздушных транспортных средств – место нахождения имущества;
- для иных транспортных средств – место прописки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых – место нахождения собственника имущества.

Налоговый орган проверяет представленные документы и ставит на учет налогоплательщика-организацию по месту нахождения недвижимого имущества или транспортных средств. Постановка на учет осуществляется в течение 5 дней. После завершения процедуры постановки на учет организации налоговый орган выдает ей уведомление о постановке на учет в данном налоговом органе.

Налоговый орган, осуществивший постановку на учет организации по месту нахождения ее недвижимого имущества или транспортных средств, должен в трехдневный срок уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации.

Процедура снятия с учета в налоговом органе по месту нахождения налогоплательщика-организации в связи с ее ликвидацией начинается с

подачи юридическим лицом в налоговый орган по месту учета сообщения о прекращении своей деятельности, объявлении несостоятельности, ликвидации или реорганизации. Сообщение предоставляется не позднее, чем через три дня со дня принятия такого решения. Форма сообщения о прекращении деятельности, объявлении несостоятельности (банкротстве), ликвидации или реорганизации юридического лица утверждена Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Налоговый инспектор фиксирует факт и дату поступления от организации сообщения о ликвидации с приложенными документами, подтверждающими принятие решения о ликвидации организации. Также должны быть представлены документы: копия распорядительного документа собственника или уполномоченного органа либо решение суда о ликвидации; копия распорядительного документа о порядке и предполагаемом сроке ликвидации организации; копия распорядительного документа о создании ликвидационной комиссии. При отсутствии какого-либо из этих документов до налогоплательщика письменно доводятся замечания с указанием срока представления в налоговую инспекцию недостающих документов.

Не позднее 3 дней после получения сообщения о ликвидации инспектор представляет руководству налоговой инспекции документы, поданные налогоплательщиком, подтверждающие принятие решения о ее ликвидации, для принятия соответствующих решений.

На основании распоряжения руководителя налоговой инспекции структурные подразделения, осуществляющие контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налогоплательщиком налогов и сборов в бюджет, проводят камеральную и выездную проверки ликвидируемого налогоплательщика.

Снятие с учета в случае ликвидации производится по заявлению налогоплательщика. Налоговый инспектор при получении от налогоплательщика-организации заявление о снятии с учета проверяет, представлены ли сообщение о ликвидации, копия промежуточного баланса, утвержденного учредителями организации или органом, принявшим решение о ликвидации организации по согласованию с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, а также наличие документов, подтверждающих проведение процедуры ликвидации:

- копии объявления в средствах массовой информации о ликвидации;
- копии ликвидационного баланса, утвержденного учредителями юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица, по согласованию с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по месту нахождения на территории РФ и все уведомления о

постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения ее филиалов, недвижимого имущества, транспортных средств.

При отсутствии, каких-либо из вышеперечисленных документов, ликвидационной комиссии письменно сообщаются замечания с указанием конкретного срока представления в налоговую инспекцию недостающих документов. В случае непредставления ликвидационной комиссией в установленный срок документов решается вопрос о применении к виновникам налоговых и административных санкций в соответствии с действующим законодательством.

На основании распоряжения руководителя налоговой инспекции о снятии с учета организации в связи с ликвидацией налоговый инспектор:

- заполняет в заявлении раздел со сведениями о снятии с учета в налоговом органе, подписывает его у руководства налоговой инспекции;
- фиксирует в журнале дату снятия с учета налогоплательщика;
- выдает ликвидатору информационное письмо о снятии с учета в налоговом органе организации в связи с ее ликвидацией и делает отметку в журнале;
- направляет копию информационного письма о снятии с учета в налоговые органы по месту нахождения филиалов, недвижимого имущества, транспортных средств для снятия налогоплательщика-организации с учета в соответствующем налоговом органе;
- передает учетное дело налогоплательщика на хранение в архив налогового органа.

Снятие с учета налогоплательщика-организации по месту нахождения ее филиалов в связи с ее ликвидацией, а также недвижимого имущества и транспортных средств осуществляется в аналогичном порядке. При этом должен строго соблюдаться порядок обмена информацией между налоговыми инспекциями по месту нахождения филиала или имущества организации и налоговой инспекцией по месту ее государственной регистрации.

В соответствии с пунктом 10 ст. 83 НК РФ налоговые органы обязаны самостоятельно принимать меры к постановке на учет налогоплательщиков на основании сведений, сообщаемых им органами, осуществляющими государственную регистрацию юридических и физических лиц, недвижимого имущества и сделок с ним.

Налоговые органы должны на постоянной основе проводить анализ информации, поступающей в порядке взаимодействия от следующих органов:

- государственных внебюджетных фондов по организациям, состоящим у них на учете;
- территориальных органов Главного управления по борьбе с экономической преступностью МВД России;

- учреждений Банка России и других кредитных организаций по счетам, открытым для организаций;
- органов, выдающих лицензии на право заниматься определенным видом деятельности;
- органов внутренних дел – о частных охранных организациях;
- территориальных органов государственной статистики по организациям, которым присвоены статистические коды.

В случае нарушения органами, осуществляющими регистрацию юридических лиц, недвижимого имущества и сделок с ним срока представления сведений в налоговый орган, подготавливаются протоколы о налоговом правонарушении, а также проекты решений о применении мер ответственности к виновной организации или иному обязанному лицу, предусмотренных ст. 129 НК РФ.

Учет поступления сведений о налогоплательщиках ведется в специальном журнале. Налоговый орган (по месту нахождения регистрирующего органа) при получении от него сведений о налогоплательщике определяет, подлежит ли он постановке на учет в данном налоговом органе.

Еще одним технологическим участком учета налогоплательщика является получение и обработка информации из банков об открытых плательщикам счетах. Ст. 86 НК РФ установлено, что банки открывают счета налогоплательщикам только при предъявлении свидетельства о постановке на учет. В пятидневный срок со дня открытия или закрытия счета банк обязан информировать об этом налоговую инспекцию по месту учета налогоплательщика. Кроме того, об открытии счета в налоговую инспекцию должен сообщить и сам налогоплательщик (в пятидневный срок – в соответствии с п.2 ст.23 НК РФ).

При работе по учету налогоплательщиков возникают некоторые проблемы.

В настоящее время налоговые органы сталкиваются с трудностями в поисках предприятия и его должностных лиц в течение приемлемого времени.

Эта проблема порождена действующим законодательством, что касается вопросов регистрации предприятий. Прежде всего, это неурегулированность понятия «место регистрации» (юридический адрес), а также отсутствие реальной ответственности учредителей и назначенных ими должностных лиц за результаты работы предприятия.

Практика работы налоговых органов показывает, что регистрация предприятий по недействительным документам (утраченным, украденным паспортам, паспортам умерших, убитых, недееспособных граждан), а также по заведомо ложным адресам приобрела массовый характер, что широко используется для уклонения от уплаты налогов, неза-

конного возмещения НДС по экспортным операциям, оплаты налогов через неплатежеспособные банки и т. п.

Спрос на быструю регистрации новых юридических лиц привел к тому, что появилось большое количество фирм и отдельных граждан, специализирующихся на оказании услуг по регистрации (далее – регистраторы).

В основном такие фирмы работают по двум основным схемам. По первой – они являются исполнителями заказа на оформление всех необходимых для создания фирмы документов, выполнение всех формальностей, необходимых для получения постоянного свидетельства о регистрации, полученного от конкретных заказчиков (учредителей). При работе по второй схеме, они сначала регистрируют предприятие на себя, а чаще – на подставных учредителей (в качестве которых могут выступать как предприятия, так и граждане), а затем продают их.

Для искоренения преступлений и нарушений, связанных с массовым созданием и использованием фиктивных фирм, необходимо принять ряд мер законодательного и организационного характера.

Для устранения нарушений законодательства, в том числе и налогового, требуется установление предварительного контроля за достоверностью сведений, представляемых при регистрации нового предприятия.

Система проверки достоверности сведений, указанных при подаче заявлений на регистрацию юридического лица и законопослушности учредителей должна быть более глубокой, тщательной и всеобъемлющей, чем при выдаче разрешений на приобретение оружия.

Учредители информируются о результатах проверок только в том случае, если на их основании регистрирующий орган отказывает в регистрации.

Статья 74 НК РФ определяет порядок постановки на учет, переучета и снятия с учета, вводит понятие «идентификационный номер плательщика». Порядок и условия присвоения, применения идентификационного номера налогоплательщика, а также вопросы его изменения определяются Федеральной налоговой службой РФ. На основании данных учета ведется Единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Налоговые органы осуществляют работу с бланками свидетельств как с документами строгой отчетности. Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Идентификационный номер налогоплательщик указывает во всех случаях и на всех документах, предусмотренных законодательством.

Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

После постановки на учет и начала производственной деятельности налогоплательщик обязан вести в установленном порядке учет своих доходов и расходов, а также объектов налогообложения. Указанный учет не является обособленным налоговым учетом, он ведется в рамках устанавливаемых Минфином России правил ведения бухгалтерского учета. Исключение составляют лишь индивидуальные предприниматели, а также предприятия и организации, переведенные в установленном порядке на упрощенную систему налогообложения и бухгалтерского учета. В этих случаях может быть введен специальный учет доходов и расходов этих налогоплательщиков.

Принципиально важной обязанностью налогоплательщиков, связанной с исчислением и уплатой налогов, является представление в налоговый орган по месту своего налогового учета налоговой декларации по тем налогам, которые они обязаны платить.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льгот и исчисленной сумме налога. В нее могут включаться также и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налогоплательщиком причитающихся налогов.

Налоговая декларация должна представляться каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, на бланке установленной налоговыми органами формы. В отдельных случаях она может представляться на дискете или ином носителе, допускающем компьютерную обработку. Налогоплательщик может представить налоговую декларацию в налоговый орган лично или направить ее по почте.

Налоговые органы имеют право осуществлять проверки, которое закреплено статьей 31 НК РФ, а порядок проведения налоговых проверок установлен главой 14 НК РФ. Предусмотрены два вида налоговых проверок: камеральные и выездные (ст. 86 НК РФ).

Основной целью камеральной проверки является выявление ошибок, допущенных при заполнении налоговой декларации. Как следует из ч.1 ст.88 НК РФ, предметом камеральной проверки являются налоговые декларации, а также документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов. Перечень указанных документов определен НК РФ и иными нормативными правовыми актами о налогах и сборах. И именно за непредставление данных документов налогоплательщик может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения согласно п.1 ст. 126 НК РФ. Отметим, что прямое упоминание в ст. 88 НК РФ только камеральных налоговых проверок налогоплатель-

щиков не лишает налоговые органы права проводить налоговые проверки налоговых агентов и плательщиков сборов, так как на то есть указание в ст. 87 НК РФ.

Для проведения уполномоченными должностными лицами налогового органа камеральной налоговой проверки какого-либо специального решения руководителя налогового органа не требуется. Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями.

Камеральная проверка может быть проведена в течение трех месяцев со дня представления в налоговый орган налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. Сроки представления декларации, а также перечень представляемых документов определяются в отношении каждого налога нормативными правовыми актами о налогах и сборах.

Согласно ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком и служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Согласно ч. 2 ст. 88 НК РФ при проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Обнаружив при проведении камеральной проверки факты, свидетельствующие о вероятном совершении налогоплательщиком правонарушения, налоговые органы могут по решению руководителя провести выездную налоговую проверку. При этом в арсенале проверяющих должностных лиц имеется достаточно широкий круг полномочий в период проведения выездных налоговых проверок (инвентаризация, осмотр, выемка и др.), которые помогут более тщательно провести проверку хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Учет поступлений в бюджет, ведение лицевых счетов плательщиков является самостоятельным технологичным участком работы налоговой инспекции. Спецификой работы на нем является то, что она полностью осуществляется на рабочих местах без выхода на предприятие. Наибольший поток документов проходит через этот участок работы, большая часть этих документов носит стандартный, форматизированный характер. Кроме того, большая часть работ имеет жесткие и четко оговоренные в законодательных и нормативных документах сроки их выполнения.

В НК РФ включены статьи, регламентирующие действия инспекции плательщиков по порядку и срокам уплаты налогов и сборов, на-

числению пени, зачетам и возвратам излишне уплаченных и взысканных в бюджет сумм.

В налоговой инспекции ведутся реестры, книги учета, лицевые счета налогоплательщиков и другие формы учета и составляется отчетность в установленном порядке. Инспекция отвечает за правильность производимых возвратов средств из бюджета и за сохранность документов.

Налоговые инспекции для ведения учета поступления налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет получают выписки из банковских счетов, копии платежных поручений и квитанции об уплате платежей от органов федерального казначейства.

Налоговые органы открывают лицевые счета на каждого налогоплательщика по каждому виду налога и платежа в бюджет. В них отражают начисленные суммы налогов и платежей, причитающихся к уплате, и фактически поступившие в бюджет и внебюджетные фонды, а также суммы начисленных и поступивших пени и финансовых санкций.

Записи о начислении платежей в лицевых счетах плательщиков производятся на основании налоговых расчетов, деклараций, платежных извещений, решений и постановлений по актам проверок, решений об отсрочках, рассрочках уплаты налогов, решений о списании задолженности, безнадёжной к взысканию, и т.п.

Записи о произведенных зачетах и возвратах переплат, а также выплатах из бюджета производятся на основании выписок из лицевых счетов, полученных от органов федерального казначейства или финансовых органов, и копии решения налогового органа на возврат переплат.

При обнаружении в платежном документе ошибок в распределении принятой суммы на недоимку прошлых лет, платежи текущего года и пени работник по учету должен указать на обороте документа исправленное распределение и сообщить об этом плательщику. Записи о поступлении платежей в лицевых счетах должны производиться не позднее следующего дня с момента получения платежных документов. После проверки полученных от казначейства и финансовых органов платежных документов производятся записи поступивших в бюджет сумм в лицевых счетах и книгах, а на всех платежных документах указывается дата произведенной записи в формах учета и ставится подпись лица, производившего эти записи.

Налоговое законодательство РФ различает случаи излишней уплаты налогов в бюджет и излишнего взыскания средств налоговыми органами. В первом случае идет речь об ошибках, допущенных самим налогоплательщиком, во втором – сотрудниками налоговой инспекции.

Объем мобилизуемых средств в виде налогов и других обязательных платежей в федеральный и местные бюджеты во многом зависит от четкого исполнения юридическими лицами налогового законодательства и других нормативных актов.

Ошибки в исчислении и уплате налогов допускаются также в связи с изменением законодательства. В этих условиях особую значимость приобретают вопросы совершенствования организации контроля на всех уровнях.

Налоговые органы контроль за достоверностью отчетности и соблюдением законодательства осуществляют в два этапа: на стадии приемки от предприятий бухгалтерской отчетности и налоговых расчетов (камеральная проверка) и путем проверки первичных бухгалтерских документов непосредственно на предприятии (документальная проверка).

В основу идеологии проведения камеральной проверки заложено двоякое назначение данной проверки: во-первых, как средства контроля правильности и достоверности данных налоговых деклараций и, во-вторых, как основного средства отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

Контрольные вопросы

1. Как происходит постановка на учет в налоговой инспекции налогоплательщиков?
2. Сроки постановки на учет в налоговых органах.
3. Какова процедура снятия с учета налогоплательщиков?
4. Каковы сроки проведения камеральной налоговой проверки?
5. Взаимодействие налоговых органов и кредитных организаций.

Тема 5. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ВЫЕЗДНЫМ НАЛОГОВЫМ ПРОВЕРКАМ. ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЕРАТИВНОЙ РАБОТЫ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАВОВОЙ РАБОТЫ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ

Любая проверка, а в особенности налоговая, вносит определенную дезорганизацию в работу предприятия, так как для обеспечения деятельности проверяющих необходимо отвлекать от основной работы сотрудников бухгалтерии и юридической службы, да и сам факт нахождения проверяющего на предприятии создает определенную нервность, что не лучшим образом отражается на работоспособности.

Под налогоплательщиками понимаются плательщики налогов, плательщики сборов и налоговые агенты.

Проверка проводится на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Форма решения установлена приказом МНС РФ от 08.10.99 г. № АП-3-16/318 «Об утверждении порядка назначения выездных налоговых проверок» (в редакции дополнения № 1, утвержденного приказом МНС РФ от 07.02.2000 № АП-3-16/34).

Решение должно содержать:

- наименование налогового органа;
- номер решения и дату его вынесения;
- наименование налогоплательщика или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, в отношении которого назначается проверка (в случае назначения выездной налоговой проверки филиала или представительства налогоплательщика-организации помимо наименования организации указывается наименование филиала или представительства, у которого назначается проверка, а также код причины постановки на учет);
- идентификационный номер налогоплательщика;
- период финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика либо его филиала или представительства, за который проводится проверка;
- вопросы проверки (виды налогов, по которым проводится проверка);
- Ф.И.О., должности и классные чины (специальные звания) лиц, входящих в состав проверяющей группы, в том числе сотрудников федеральных органов налоговой полиции, иных правоохранительных и контролирующих органов (в случае привлечения этих лиц к налоговым проверкам);

– подпись лица, вынесшего решение, с указанием его Ф. И. О., должности и классного чина.

Наличие решения – единственное основание для допуска лиц, проводящих проверку, к проведению выездной налоговой проверки.

Отсутствие хотя бы одного реквизита в тексте решения является основанием для недопуска проверяющих к проведению проверки.

Необходимо учитывать, что не все проверки, проводимые налоговыми органами с выездом к налогоплательщику, являются налоговыми в смысле, указанном в НК РФ. Например, проверка применения ККМ при расчетах с населением хоть и возложена на налоговые органы, регулируется не НК РФ, а Законом РФ от 18.06.93 № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» и налоговой проверкой не является.

Решение вручается проверяющим руководителю предприятия либо иному уполномоченному лицу налогоплательщика. Отсутствие в момент предъявления решения налогоплательщика (его должностных либо уполномоченных лиц) не является основанием для отмены выездной налоговой проверки или ее перенесения на более поздний срок. Решение может быть вручено секретарю или иному уполномоченному лицу под расписку. Если налогоплательщик уклоняется от получения решения, оно высылается по почте заказным письмом. В этом случае датой вручения решения будет считаться шестой день с момента отправки письма.

Фиксация даты вручения очень важна, так как дата вручения решения, в общем случае, является датой начала проведения выездной налоговой проверки.

В случае, если в период с момента вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки до момента ее окончания возникнут обстоятельства, вызывающие необходимость расширения (изменения) состава проверяющей группы, руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводящего проверку, может быть вынесено решение о внесении соответствующих дополнений (изменений) в решение о проведении выездной налоговой проверки.

Одновременно с вручением решения налогоплательщику вручается требование о представлении документов в порядке, предусмотренном ст. 93 НК РФ. В требовании обычно содержится общий перечень документов, необходимых для проведения проверки. Например, представить первичные документы, журналы-ордера и т.д. за период 1998–2000 гг. Если проверка тематическая, то в требовании указываются конкретные документы. Например, представить счета-фактуры, накладные и т.д. по договору поставки № 1 от 01.01.2000.

Указанные в требовании документы налогоплательщик обязан представить в течение пяти дней с момента получения требования.

Налогоплательщик вправе не представлять проверяющим документы, не указанные в требовании.

В случае отказа налогоплательщика представить указанные в требовании документы он может быть привлечен к ответственности. Также отказ в представлении документов может повлечь за собой выемку непредставленных документов в порядке, предусмотренном НК РФ.

Количество требований, которые могут быть предъявлены налогоплательщику, не ограничено. Все зависит от целей и задач проверки.

В процессе проведения проверки проверяющие вправе потребовать от налогоплательщика любые документы, связанные с исчислением и (или) уплатой налогов.

Законодателем в НК РФ сознательно не ограничен перечень документов, которые проверяющие могут затребовать для проведения проверки, хотя общий перечень документов, подлежащих проверке, имеется – это денежные документы, бухгалтерские книги, отчеты, планы, сметы, декларации и иные документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет. При проведении проверки заранее предвидеть, какие документы потребуются для подтверждения (опровержения) факта неуплаты (переплаты) налога, невозможно. В общем случае проверяются все документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, в том числе: первичные документы – накладные, путевые листы и т.д., бухгалтерские документы – оборотные ведомости, ведомости начисления зарплаты и т.д., движение денежных средств по счетам предприятия и т.д. Причем, существует презумпция правоты проверяющего, то есть считается, если инспектором затребованы документы, значит, они ему необходимы для проведения проверки.

Если налогоплательщик считает, что затребованные проверяющим документы не связаны прямо или косвенно с исчислением или уплатой налогов, он имеет право обжаловать требование о представлении документов в суд, так как данное требование попадает под определение «акт налогового органа».

Проверяющие вправе кроме проверки документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности, производить инвентаризацию имущества, обследовать помещения, используемые налогоплательщиком для осуществления своей деятельности, привлекать экспертов и специалистов.

Проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки. Вопрос о проверке налогоплательщика за текущий год дискуссионный. С точки зрения налоговых органов, в НК РФ (ст. 87) определен только нижний предел срока проверки и нет препятствий для проверки налогоплательщика за период (квартал, полугодие, 9 месяцев) текущего года.

ВАС РФ поставил точку в данном вопросе. Пунктом 27 Постановления ВАС РФ № 5 разъяснено, что при толковании п. 1 ст. 87 НК РФ необходимо исходить из того, что она имеет своей целью установить давностные ограничения при определении налоговым органом периода прошлой деятельности налогоплательщика, который может быть охвачен проверкой, и не содержит запрета на проведение проверок налоговых периодов текущего календарного года.

Проверка по налогу, который имеет короткий период уплаты (более одного налогового периода в течение календарного года: месяц, квартал), – НДС – имеет смысл.

Проверка же по налогам, налоговым периодом которых является год, бессмысленна, так как налоговый период не окончен и определить окончательную сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, в принципе невозможно. Ярким примером является дефолт 1998 г., когда многие предприятия закончили 9 месяцев 1998 г. с прибылью, а в IV квартале понесли столь значительные потери, что по результатам всего года оказались с убытками.

В данном случае налогоплательщикам следует дождаться окончания года и в соответствии с полученной предприятием прибылью требовать корректировки доначисленных сумм налога на прибыль и пени, а также сумм штрафов в судебном порядке.

Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика или вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Проверка не может продолжаться более двух месяцев, если иное не установлено законом. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев. При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства. Налоговые органы вправе проверять филиалы и представительства налогоплательщика независимо от проведения проверок самого налогоплательщика. Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику требования о представлении документов и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

Срок два месяца, установленный для проведения проверки, не совпадает с двумя календарными месяцами.

По окончании проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

По результатам выездной налоговой проверки не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки, подписываемый этими лицами и руководителем проверяемой организации либо ее представителями. Об отказе представителей организации подписать акт делается соответствующая запись в акте. В случае, когда указанные лица уклоняются от получения акта налоговой проверки, это должно быть отражено в акте налоговой проверки.

В акте налоговой проверки должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

Акт налоговой проверки вручается руководителю организации-налогоплательщика либо представителям под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения налогоплательщиком или его представителями.

Многие налогоплательщики отказываются подписывать акт проверки, мотивируя это тем, что не согласны с выводами проверяющих, изложенными в акте, либо подписывают его с оговорками. Неподписание акта либо подписание его с оговорками не имеет практического значения. При неподписании акта он направляется налогоплательщику по почте заказным письмом. Датой вручения акта считается шестой день, начиная с даты его отправки. Причем, акт отправляется по адресу, указанному в учредительных документах налогоплательщика. Учитывая, что место фактического расположения налогоплательщика не всегда совпадает с местонахождением, указанным в учредительных документах, налогоплательщик может вообще не получить акт проверки. Негативные последствия неполучения акта очевидны: налогоплательщик не сможет детально ознакомиться с актом и, соответственно, представить возражения по акту и повлиять на вынесение решения.

С учетом изложенного рекомендуется налогоплательщикам подписывать акт проверки независимо от наличия возражений. В акте обязательно собственноручно указать дату получения акта, иначе датой вручения акта будет считаться дата, проставленная на титульном листе акта, то есть фактически дата его составления.

Налогоплательщику предоставлено право в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменному объяснению (возражению) или в согласованный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы неподписания акта проверки.

Следует обратить внимание на то, что с точки зрения исчисления сроков две недели – это не 14 календарных дней, следующих подряд.

В соответствии со ст. 6.1 НК РФ срок, исчисляемый неделями, истекает в последний день недели. При этом неделей признается период времени, состоящий из пяти рабочих дней, следующих подряд.

Если акт вручается в любой день недели, кроме пятницы, то у налогоплательщика на представление возражений имеется текущая неделя плюс еще две недели при условии, что в этих двух неделях нет праздничных дней. Срок истекает в 24 часа в последний день (пятница) последней недели срока.

По истечении срока на представление возражений в течение не более 14 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт налоговой проверки, а также документы и материалы, представленные налогоплательщиком. О времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган обязан известить налогоплательщика заблаговременно. Если налогоплательщик, несмотря на извещение, не явился, то материалы проверки, включая представленные налогоплательщиком возражения, объяснения, другие документы и материалы, рассматриваются в его отсутствие.

Часто встает вопрос: что считать извещением налогоплательщика о месте и времени рассмотрения материалов проверки? Представляется, что это любое письменное уведомление, позволяющее достоверно установить факт получения налогоплательщиком извещения. Форма извещения не имеет значения. Главное, чтобы в извещении были указаны место и время рассмотрения акта проверки. Извещение может быть выслано по почте заказным письмом либо передано нарочным под роспись, либо иным способом, свидетельствующим о получении извещения. Извещение не обязательно должно представлять из себя отдельный документ. Возможно включение текста извещения в конец акта проверки.

Необходимо отметить еще одно обстоятельство: налоговый орган обязан известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения акта только в случае представления налогоплательщиком возражений. Если возражения не представлены, то обязанности известить налогопла-

тельщика о времени и месте рассмотрения акта проверки у налоговых органов не возникает и, соответственно, возможно рассмотрение материалов проверки без налогоплательщика. Такая ситуация на практике встречается достаточно редко, так как рассмотрение акта проверки обычно совпадает с моментом вынесения решения. Тогда встает вопрос о вручении решения и привлечении должностных лиц организации-налогоплательщика к административной ответственности и т. д.

Вместе с тем, рассмотрение акта проверки и вынесение решения — две различные процедуры.

Если для рассмотрения акта проверки НК РФ установлен двухнедельный срок, то срока вынесения решения в действующей редакции НК РФ нет (в предыдущей редакции НК РФ срок вынесения решения — 10 дней с момента рассмотрения материалов проверки).

Срок вынесения решения ограничен сроком взыскания штрафных санкций (шесть месяцев с момента составления акта проверки). Вынесение решения по истечении этого срока теряет смысл, так как взыскать суммы штрафных санкций с налогоплательщика будет невозможно.

Все вопросы, возникшие при проведении и оформлении результатов проверки, необходимо решать с налоговыми органами до дня рассмотрения материалов проверки и вынесения решения. С возражениями необходимо представить максимально возможное количество документов в обоснование своей позиции и, по возможности, рассмотреть данные документы с проверяющими, так как от их позиции во многом зависит признание правомерными возражений налогоплательщика. Сама процедура вынесения решения достаточно формальна. Документы, в том числе проект решения, результаты рассмотрения возражений по акту, готовятся соответствующими службами налогового органа, и к руководителю (заместителю руководителя) налогового органа попадает готовый пакет. Возражения налогоплательщика, высказанные непосредственно при принятии решения, вряд ли будут приняты к сведению. Лицо, выносящее решение, не будет вникать в нюансы расчета реализованного налога или формирования себестоимости, так как предполагается, что возражения по акту предварительно рассмотрены соответствующими специалистами и ими высказаны рекомендации по всем позициям возражений.

Однако рассмотрение материалов проверки вместе с лицами, проводившими проверку, не может отождествляться с процедурой рассмотрения материалов проверки в смысле, указанном в НК РФ. Основным и, к сожалению, единственным критерием законности процедуры рассмотрения материалов проверки является факт рассмотрения таких материалов руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. При этом налогоплательщик фактически лишен права активно участвовать в процедуре рассмотрения материалов проверки. К примеру, у

налогоплательщика нет права предоставить новые материалы, дополнительные возражения, давать пояснения и т. д. Решение приобщать или не приобщать документы или возражения налогоплательщика в момент рассмотрения материалов проверки зависит от воли должностного лица налогового органа, рассматривающего материалы дела, а не от установленной законом процедуры.

Нарушение процедуры рассмотрения материалов проверки может послужить основанием для обращения налогоплательщика с иском в суд.

По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Данное решение выносится в случае установления налоговым органом фактов нарушения налогового законодательства;

2) об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Данное решение выносится в случае, если в акте содержатся сведения, формально содержащие признаки налоговых правонарушений, но в силу определенных причин налогоплательщик не подлежит привлечению к налоговой ответственности. Например, по основаниям, указанным в ст. 109 НК РФ.

Если в акте указано на отсутствие выявленных в ходе проверки налоговых правонарушений, решение не выносится, за исключением случаев, когда руководителем налогового органа (его заместителем) выносится решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;

3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Данное решение выносится при наличии обстоятельств, исключающих возможность вынесения правильного и обоснованного решения о привлечении или об отказе в привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности на основании имеющихся материалов налоговой проверки.

Что представляют собой дополнительные мероприятия налогового контроля, не ясно до сих пор. Законодателем не дан хотя бы примерный перечень процедур, из которых могут состоять мероприятия дополнительного контроля. Задачей дополнительных мероприятий налогового контроля является устранение обстоятельств, которые исключают возможность вынесения правильного и обоснованного решения.

В силу ограничений, накладываемых НК РФ на проведение повторных налоговых проверок, не может считаться дополнительным мероприятием вынесение решения о проведении проверки за уже проверенный налоговый период (в том числе встречной проверки). Такое решение может быть обжаловано налогоплательщиком в суд как незаконное и подлежащее безусловной отмене.

К дополнительным мероприятиям налогового контроля можно отнести:

- истребование у налогоплательщика документов;
- проведение экспертизы;
- опрос свидетелей;
- выемку документов и предметов;
- привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля;
- проведение камеральной налоговой проверки налогоплательщика;
- проведение встречной выездной налоговой проверки контрагентов налогоплательщика;
- осмотр территорий, помещений, документов и предметов, то есть фактически все действия, которые проверяющие имели право производить во время проведения проверки.

Осуществляя мероприятия дополнительного налогового контроля, налоговые органы обладают всеми правами, предусмотренными действующим законодательством, за исключением права проведения выездной проверки по тем же основаниям.

Копия решения налогового органа вручается налогоплательщику либо его представителю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате получения акта налогоплательщиком либо его представителем. Если указанными выше способами решение налогового органа вручить налогоплательщику или его представителю невозможно, решение отправляется по почте заказным письмом и считается полученным налогоплательщиком по истечении шести дней после его отправки.

В десятидневный срок с даты вынесения решения налоговый орган должен направить налогоплательщику требование об уплате недоимки по налогу и пени.

Если требование не соответствует нормам действующего законодательства, оно может быть обжаловано в суд. Обжаловать требование по формальным основаниям, в принципе, не имеет смысла. Даже если решение суда будет вынесено в пользу налогоплательщика и требование будет признано недействительным, от обязанности уплатить указанные в требовании суммы налогов и пени налогоплательщика не освободит.

Обжалование требования имеет смысл в тактическом плане. Например, обжалуя требование, можно приостановить взыскание в бесспорном порядке сумм налогов и пени, указанных в требовании, до момента вынесения решения судом по существу. Данный ход дает налогоплательщику выигрыш во времени, которое можно использовать для подготовки искового заявления о признании недействительным решения налогового органа. Вместе с тем, обжалование требования по существу, то есть по суммам налогов и пени, фактически единственная возможность обжалования налогоплательщиком опосредованно акта выездной налоговой проверки. Такая

необходимость может возникнуть, например, в случае невынесения налоговым органом по каким-либо причинам решения.

В случае, если налогоплательщик отказался добровольно уплатить сумму налоговой санкции или пропустил срок уплаты, указанный в требовании, налоговый орган обращается в суд с исковым заявлением о взыскании с данного лица налоговой санкции.

Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции). Дата составления акта — это дата, указанная на титульном листе акта, а не дата вручения его налогоплательщику. При обращении налогового органа в суд с иском о взыскании штрафных санкций по истечении данного срока судом будет отказано в удовлетворении исковых требований.

Если налогоплательщик не согласен с выводами налогового органа, он имеет право обжаловать решение.

Решение может быть обжаловано в административном порядке в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) либо в суд.

В административном порядке жалоба может быть подана в течение трех месяцев с момента вынесения решения. Подача жалобы не лишает налогоплательщика права на обращение в суд.

Обращение в суд производится по правилам, установленным АПК РФ.

Во избежание негативных последствий в виде списания денежных средств в бесспорном порядке налоговым органом в счет погашения образовавшейся по факту проверки недоимки и пени затягивать с обращением в суд не стоит.

И в заключение сказанного:

1. Все действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, могут быть обжалованы в суде так же, как и решение о привлечении налогоплательщика к ответственности и иные акты налогового органа. Причем, под актом налогового органа в данном случае понимается документ любого наименования (требование, решение, постановление, письмо и др.), подписанный руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и касающийся конкретного налогоплательщика. Акт налоговой проверки в суде обжалован быть не может, так как не является ненормативным актом органа государственной власти.

2. В случае, если у предприятия не имеется помещений либо проверку по адресу налогоплательщика невозможно провести по каким-то иным причинам (пожар и т.д.), налогоплательщик вправе обратиться с ходатайством в налоговый орган о смене места проверки либо проведения проверки на территории налогового органа. Естественно, в данном случае все документы, необходимые для проведения проверки, надо будет представить на новое место проверки.

3. Внимательно изучайте документы, предъявленные налоговыми инспекторами: решение о проведении проверки, требования и т.д. Несоблюдение формы документа, его изъяны могут оказаться существенной аргументацией в суде со стороны налогоплательщика при возникновении налогового спора. По возможности сделайте и оставьте себе копии этих документов.

4. При проведении проверки представляйте проверяющим только те документы, которые они затребовали. Показывая «лишние» документы, вы можете спровоцировать проверку тех областей своей финансово-хозяйственной деятельности, которые первоначально проверять не планировалось.

5. При чтении акта проверки обратите внимание: на документы, которые были использованы в ходе проверки; что является источником ошибки, повлекшей доначисление сумм налога; проверьте правильность расчетов, указанных в акте и приложениях к нему. Бывают случаи, когда доначисление налогов производится без учета переплат по налогам, выявленных при проверке. Проверяющие тоже люди, и иногда они допускают арифметические ошибки. Бывают просто опечатки.

6. Возражения по акту проверки оформляйте по форме и в порядке, изложенным в акте. Не мешайте в кучу разные налоги. Вам самим потом будет удобнее.

Например, по НДС:

- возражения по п. 7.2.1 акта – такие-то,
- возражения по п. 7.2.2 акта – такие-то;
- по налогу на прибыль:
- возражения по п. 9.1 акта – такие-то,
- возражения по п. 9.3 акта – такие-то.

Документы, прилагаемые к возражениям, оформляйте в виде приложений к ним и в тексте обязательно делайте на них ссылку.

7. Предварительно изучите положения ст. 109 и ст. 112 НК РФ о наличии обстоятельств, исключающих либо смягчающих ответственность.

Контрольные вопросы

1. Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?
2. Акт налоговой проверки.
3. Ответственность за сокрытие информации во время проведения выездной налоговой проверки?
4. Сроки рассмотрения материалов по итогам проверки?
5. Принятие решения налоговым органом по итогам проведения проверки.
6. Право налогоплательщика обжаловать решение, принятое налоговым органом.

Тема 6. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО УЧЕТУ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНУЮ СФЕРУ

Налоговая система в Российской Федерации построена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (принята часть первая и пять глав части второй), действующими еще некоторыми положениями Законов РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (принят 27 декабря 1991 г.), «О государственной налоговой службе РСФСР» от 21 марта 1991 г. и рядом законов о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов.

В них определены принципы построения налоговой системы, ее структура и состав, права, обязанности и ответственность плательщиков и налоговых органов, вопросы организации сбора налогов и контроля за их уплатой.

В зависимости от органа, который взимает налог и его использует, различают: федеральные налоги; региональные налоги – налоги национально-государственных и административно-территориальных образований (республик в составе РФ, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга); местные налоги.

Основные федеральные налоги: НДС, акцизы, таможенная пошлина, налог на прибыль предприятий и организаций, налог на доходы физических лиц.

Акцизы, налог на прибыль предприятий и организаций, налог на доходы физических лиц – это регулирующие доходы, которые в виде процентных отчислений направляются также в бюджеты субъектов Федерации и в местные бюджеты. Налоговые доходы составляют более 80% всех доходов федерального бюджета.

В стране в настоящее время три уровня налогов: федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги и сборы:

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС);
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 4) единый социальный налог (ЕСН);
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) налог на наследование или дарение;
- 8) водный налог;

9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

10) государственная пошлина.

Региональные налоги:

11) налог на имущество организаций;

12) налог на игорный бизнес;

13) транспортный налог;

14) единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Местные налоги:

15) налог на имущество физических лиц;

16) земельный налог.

Данные о доходах в федеральный бюджет Российской Федерации в 2001–2002 году приведены в табл. 3.

Таблица 3

Структура доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2001–2002 гг.

Виды доходов	2001 -план			2002 – план		
	млрд руб.	в % к		млрд руб.	в % к	
		ВВП	общей сумме доходов		ВВП	общей сумме доходов
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, всего	1193,5	15,4	100,0	2125,7	19,4	100,0
В том числе:						
Налоговые доходы	1115,3	14,4	93,4	1726,3	15,8	81,2 93,6 *
Из них:						
НДС	516,4	6,7	43,3	773,5	7,1	36,4 41,9*
налог на доходы физических лиц	1,9	0,02	0,16	-	-	-
налог на прибыль (доход организаций)	172,6	2,2	14,5	207,4	1,9	9,8 11,2*
акцизы	188,0	2,4	15,7	224,8	2,0	10,4 12,2*
налоги на внешнюю торговлю и внешне-экономические операции	190,6	2,5	16,0	326,6	3,0	15,4 17,7*

Окончание табл. 3

1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы	64,3	0,8	5,4	104,3	0,9	4,9 5,6*
Из них:						
от внешнеэкономической деятельности	31,5	0,4	2,6	47,9	0,4	2,2 2,6*
от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	26,8	0,34	2,2	50,5	0,5	2,4 2,7*
единый социальный налог (взносы), зачисляемый в федеральный бюджет (ЕСН)	-	-	-	281,2	2,6	13,3
Прочие (безвозмездные перечисления, доходы целевых бюджетных фондов)	13,9	0,2	1,2	13,9	0,1	0,6 0,75*

Примечание. В федеральном бюджете на 2001 год впервые были предусмотрены дополнительные доходы сверх утвержденных объемов (1193,5 млрд руб.) в сумме 165,2 млрд руб. РФ «О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России» от 16 июля 1992 г. Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Как следует из таблицы, основное место в федеральном бюджете занимают косвенные налоги (НДС, акцизы, таможенные пошлины). В 1997–2000 гг. на них приходилось от 62 до 66% общей суммы доходов федерального бюджета, а в 2001 г. – 75% и в 2002 г. – 72% (без учета ЕСН). Важнейшее значение принадлежит *налогу на добавленную стоимость (НДС)*, обеспечивающему 42–43% всех доходов бюджета.

С фискальной точки зрения это исключительно эффективный налог. Принципиальное отличие НДС от налога с оборота и других форм универсального акциза состоит в том, что на каждой стадии производства и реализации товара (работ, услуг) выделяется добавленная стоимость.

В Российской Федерации НДС взимается с 1 января 1992 г. Он заменил действовавшие два налога – налог с оборота и налог с продаж.

Под «добавленной стоимостью» понимается оплата труда работников предприятий вместе с начислениями плюс валовая прибыль.

Официально НДС взимается с производителей и торговцев. Однако фактическими плательщиками его выступают покупатели товаров, т.е. широкие слои населения. НДС – ценообразующий фактор. На его величину автоматически повышаются цены товаров.

Объектом налогообложения по НДС являются следующие операции: реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ; передача на территорию РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на доходы организаций; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ в соответствии с действующим Таможенным кодексом. При этом в данном случае передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг).

Налоговая база (оборот) при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исходя из рыночной цены на них, сложившейся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) на сопоставимых экономических (коммерческих) условиях. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения изложены в ст. 40 Налогового кодекса.

После определения облагаемого оборота товаров (работ, услуг) и установления налоговых льгот подсчитывается величина налога, которая равна произведению налогооблагаемого оборота на ставку. На практике плательщик должен вносить в бюджет разницу между суммой налога, полученной от покупателей за реализованные товары (работы, услуги), и суммой налога, фактически уплаченной поставщикам за приобретенные материальные ресурсы, выполненные работы, оказанные услуги, стоимость которых относится на издержки производства и обращения.

Сроки уплаты НДС зависят от размера выручки от реализации товаров (работ, услуг). Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж, превышающими 1 млн руб., уплачивают налог за каждый истекший месяц исходя из фактической реализации товаров, выполненных работ, услуг не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Налогоплательщики же с ежемесячными суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж, не превышающих 1 млн руб., уплачивают налог ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Акцизы также взимаются через цены товаров и услуг. Объектом обложения акцизами выступают как объем, так и стоимость реализованных подакцизных товаров (спирт этиловый из всех видов сырья, спиртосодержащая продукция (лекарственные, лечебно-профилактические средства, препараты ветеринарного назначения, парфюмерно-косметическая продукция, товары бытовой химии в аэрозольной упаковке), алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, ювелирные изделия, легковые автомобили и мотоциклы, автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, минеральное сырье (нефть и стабильный газовый конденсат, природный газ) в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.

Не подлежат налогообложению операции, связанные с передачей подакцизных товаров одним структурным подразделением другому, не являющимися самостоятельными налогоплательщиками; реализация денатурированного этилового спирта и спиртосодержащей денатурированной продукции организациям в пределах выделенных квот, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти; использование природного газа и нефти на собственные технологические нужды в пределах нормативов и другие операции, предусмотренные ст. 183 Налогового кодекса.

Налогообложение подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья осуществляется по единым на территории РФ налоговым ставкам, установленным как в абсолютной сумме (в рублях) на единицу измерения (за 1 литр безводного этилового спирта, 1 т нефти, дизельного топлива и т.д.), так и в процентах (адвалорные) к стоимости реализованных подакцизных товаров, исчисленной исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии с принципами, предусмотренными ст. 40 Налогового кодекса без учета акцизов, НДС и налога с продаж (ювелирные изделия – 5%, природный газ – 15% (реализуемый на территории РФ и в государства – участники СНГ) и 30% – реализуемый за пределы территории РФ (за исключением государств – участников СНГ)).

Большие поступления обеспечивают акцизы на алкогольную продукцию, нефть и газ.

Вопросы таможенного обложения решаются Государственным таможенным комитетом РФ. В России применяются следующие виды таможенных пошлин:

- импортные таможенные пошлины, взимаемые при ввозе товаров;
- экспортные таможенные пошлины, взимаемые при вывозе товаров;
- особые пошлины (специальные, антидемпинговые, компенсационные), применяемые в целях защиты экономических интересов российских предпринимателей.

Используются следующие *ставки таможенных пошлин*:

- адвалорные – пошлины, определяемые в процентах к таможенной стоимости товаров;

- специфические – пошлины, устанавливаемые в твердой сумме за единицу товара;
- комбинированные – пошлины, сочетающие элементы адвалорных и специфических таможенных пошлин.

Что касается прямых налогов, то в России важное значение принадлежит *налогу на прибыль предприятий и организаций*.

Плательщиками налога на прибыль являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ. Объектом налогообложения является прибыль, получаемая налогоплательщиками. Прибылью в целях налогообложения для российских организаций является полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, предусмотренных в Законе; для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства – полученный доход через постоянные представительства, уменьшенный на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, определяемых в соответствии с данным законом. Для иных иностранных организаций налогооблагаемой базой является доход от источников в РФ, конкретизируемый ст. 309 НК РФ.

Для малого предпринимательства – организаций и индивидуальных предпринимателей установлен нормативными правовыми актами законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации единый налог на вмененный доход.

Вмененный доход – это потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога за вычетом потенциально необходимых затрат, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода на основе данных, полученных путем статистических исследований в ходе проверок налоговых и иных государственных органов, а также оценки независимых организаций. Уплата единого налога предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством РФ федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Вместе с тем сохраняется общеустановленный порядок уплаты таможенных пошлин и иных таможенных платежей, государственной пошлины, налога на приобретение и на владение транспортных средств, лицензионных и регистрационных сборов, земельного налога, налога на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, и некоторых других.

Подходный налог с физических лиц в России действует с 1 января 1992 г. (с 1 января 2001 г. – *налог на доходы физических лиц*). Его плательщиками выступают граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

Объектом обложения является совокупный доход физического лица, полученный в календарном году на территории РФ и за ее предела-

ми в денежной и натуральной формах. Доходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка, действовавшему на дату получения дохода. Доходы в натуральной форме учитываются в совокупном доходе по рыночным ценам в соответствии с принципами, изложенными в ст. 40 ПК РФ.

По налогу на доходы физических лиц применяется широкая система вычетов. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих налоговых вычетов:

- стандартные налоговые вычеты;
- социальные налоговые вычеты;
- имущественные налоговые вычеты;
- профессиональные налоговые вычеты.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

До 2001 г. действовал прогрессивный налог в зависимости от размера совокупного дохода. В соответствии с действующим с 2001 г. законодательством с совокупного дохода установлена единая ставка в размере 13%.

К *неналоговым доходам* относятся доходы от имущества, находящегося в федеральной собственности, от его продажи, доходы от внешнеэкономической деятельности и пр. (безвозмездные перечисления и доходы целевых бюджетных фондов). В федеральный бюджет на 2002 г. включены средства лишь бюджетного фонда Министерства Российской Федерации по атомной энергии.

Следует отметить, что действующая налоговая система нуждается в дальнейшем совершенствовании. К основным недостаткам ее можно отнести множественность налогов (в России взимается до 50 налогов) и плохая их собираемость (фактически аккумулируется около 70% налогов против утвержденных сумм). Слабо используется регулирующая функция налогов, особенно в части налогообложения производственных предприятий, что тормозит их развитие.

Основные направления налогового администрирования:

- повышение стабильности налоговой системы, обеспечивающей единство, непротиворечивость и неизменность в течение финансового года системы налогов и неналоговых платежей;
- сокращение числа налогов путем их укрупнения и отмены целевых налогов, не дающих значительных поступлений;
- консолидация в федеральном бюджете государственных внебюджетных фондов с сохранением целевой направленности использования денежных средств и нормативного порядка формирования доходной части бюджета;
- облегчение налогового бремени производителей продукции (работ, услуг) и недопущение двойного налогообложения путем четкого

определения налогооблагаемой базы с одновременным введением механизмов, повышающих уровень собираемости налогов;

- укрепление налогового федерализма, в том числе установление минимальных значений долей поступления доходов от каждого налога в бюджеты разных уровней, имея в виду, что указанные доли будут устанавливаться ежегодно в федеральном бюджете, но не ниже минимальных значений;

- сокращение льгот и исключений из общего режима налогообложения;

- расширение практики установления специфических ставок акцизов, кратных минимальной величине месячной оплаты труда, и таможенных пошлин в ЭКЮ на единицу товара в натуральном измерении;

- замена акцизов на отдельные виды минерального сырья ресурсными платежами в форме соглашений о разделе продукции или стабильных ежемесячных платежей по каждому месторождению в натуральных единицах измерения добываемого ресурса с пересчетом в рубли по средним экспортным ценам за предыдущий месяц и по курсу, устанавливаемому Центральным банком России на дату платежа.

Укреплению доходной части бюджета все более способствует принятый Бюджетный кодекс Российской Федерации, который регулирует бюджетное устройство и бюджетный процесс, правоотношения, возникающие между субъектами в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществление государственных и муниципальных заимствований, регулирует государственный и муниципальный долг.

Важное значение принадлежит *Налоговому кодексу*, который призван преодолеть негативные стороны в российском налоговом законодательстве, обеспечить стимулирование роста производства, а также зафиксировать гарантии прав налогоплательщиков, регионов и государства.

Контрольные вопросы

1. Какие налоги существуют в Российской Федерации?
2. Основные налоги, обеспечивающие доход бюджетов.
3. Что такое налоговый оборот?
4. Кто является плательщиком НДС??
5. Размер подоходного налога.
6. Что относится к неналоговым доходам в РФ?
7. Основные недостатки налоговой системы в части сбора налогов и платежей в бюджет.

Тема 7. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПРИ БАНКРОТСТВЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И НЕВОЗМОЖНОСТИ ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В сентябре 1993 г. было создано Федеральное управление по делам о несостоятельности (банкротстве) (далее ФУДН). ФУДН просуществовало до 1997 г., когда на его базе была образована Федеральная служба России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению (далее – ФСДН России). В мае 1999 г. ФСДН России преобразована в Федеральную службу России по финансовому оздоровлению и банкротству – ФСФО России.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» установлено, что Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы в установленной сфере деятельности являются правопреемниками Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, а также Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству по всем правоотношениям, связанным с представлением интересов Российской Федерации в процедурах банкротства.

На основании приказа Федеральной налоговой службы от 18.10.2004 № САЭ-3-19/2, представление интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства произведены разграничения полномочий между центральным аппаратом ФНС РФ и территориальными органами ФНС России. Данный приказ издан ФНС в ответ на Постановление Правительства РФ от 29.05.04 № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства». ФНС России осуществляет свои полномочия напрямую или по доверенности, выданным в установленном порядке территориальным органам ФНС.

На контроль вышестоящих налоговых органов принимаются (могут быть приняты) организации, в отношении которых поступили обращения федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, правоохранительных органов, членов Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, депутатов законодательных органов субъектов Российской Федерации, руководителей общественных организаций, крупных кредиторов организации, а также лиц, участвующих в арбитражном процессе по делу о банкротстве, а также иные организации по решению вышестоящего налогового органа.

В целях наиболее полного представления интересов государства в деле о банкротстве и процедурах банкротства устанавливается разделение организаций на три группы.

К первой группе относятся следующие организации:

- стратегические предприятия и организации в соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 января 2004 г. № 22-р, и перечнем, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 г. № 1009;

- предприятия и организации с балансовой стоимостью активов свыше одного миллиарда рублей в соответствии с последним балансом, сданным в налоговую инспекцию до осуществления действий, предусмотренных Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и процедурах банкротства, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 г. № 257 (далее – Положение);

- предприятия и организации, задолженность которых по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией, установленная в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в совокупности составляет не менее чем пятьсот миллионов рублей;

- унитарные предприятия, имущество которых принадлежит на праве собственности Российской Федерации.

Ко второй группе относятся организации:

- градообразующие предприятия и организации, не отнесенные к первой группе;

- организации с балансовой стоимостью активов свыше ста миллионов рублей в соответствии с последним балансом, сданным в налоговую инспекцию до осуществления действий, предусмотренных Положением, не отнесенные к первой группе;

- организации, задолженность которых по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией, установленная в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в совокупности составляет от пятидесяти миллионов рублей до пятисот миллионов рублей;

- унитарные предприятия, имущество которых принадлежит на праве собственности субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

К третьей группе относятся предприятия и организации, не отнесенные к первой и второй группам.

В целях осуществления контроля урегулирования задолженности в досудебном порядке и своевременного принятия решения о подаче за-

явления о признании должника банкротом при неуплате или неполной уплате налога (сбора) в установленный срок Инспекция ФНС России:

- информирует о принятом решении о взыскании налога (сбора) за счет денежных средств в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении организаций, отнесенных к первой и второй группам, соответственно ФНС России и Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации;

- согласует проект решения о взыскании налога (сбора) за счет имущества в соответствии со статьей 47 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении организаций, отнесенных к первой и второй группам, соответственно с ФНС России и с Управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации;

- согласует проект решения о подаче в арбитражный суд заявления о признании банкротом организаций, отнесенных к первой и второй группам, соответственно с ФНС России и с Управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации.

Инспекция ФНС России при подаче в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом руководствуется Приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 2 августа 2004 г. № 217.

Проект решения ИФНС России об отложении подачи в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом в отношении организаций первой и второй групп согласуется соответственно с ФНС России и Управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации.

Копии решений, принятых ИФНС России самостоятельно в отношении организаций третьей группы, не переданных на контроль в вышестоящие налоговые органы, направляются для обобщения, анализа и контроля в Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации.

Копии решений, принятых Управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации в отношении организаций второй группы, направляются в ФНС России.

Информацию и проекты решений по организациям, отнесенным к первой группе ИФНС России, направляют в ФНС России через Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации.

Вышестоящий налоговый орган вправе самостоятельно оформить и утвердить документы, уведомив об этом нижестоящий налоговый орган.

При реализации прав уполномоченного органа по обращению к арбитражному управляющему с требованием о проведении собрания кредиторов решение о таком обращении в отношении организаций первой и второй групп принимается соответственно ФНС России или Управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации, в отношении организаций третьей группы – ИФНС России. В случае, если в соответствии с законодательством о банкротстве право на проведение собрания

переходит к лицу, требовавшему его проведения, соответствующий налоговый орган самостоятельно организует проведение собрания кредиторов в кратчайшие разумные сроки. При этом вышестоящий налоговый орган вправе поручить проведение собрания нижестоящему налоговому органу с учетом ограничений, установленных законодательством о банкротстве и Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации.

При реализации прав уполномоченного органа по инициированию отстранения арбитражного управляющего от исполнения им обязанностей арбитражного управляющего решение о таком инициировании в отношении организаций первой и второй групп принимается соответственно ФНС России или Управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации, в отношении организаций третьей группы – ИФНС России.

ИФНС России обеспечивает участие своего представителя во всех судебных заседаниях по делам о банкротстве, в которых ФНС России реализует функции уполномоченного органа по представлению требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам, собраниях кредиторов и заседаниях комитетов кредиторов (при избрании в комитет кредиторов).

Вышестоящий налоговый орган вправе направить своих представителей для участия в любом собрании кредиторов, в заседании комитета кредиторов, судебном заседании по организации любой группы.

При участии в собраниях кредиторов, в заседаниях комитета кредиторов или судебных заседаниях одновременно представителей вышестоящих и нижестоящих налоговых органов представители нижестоящих налоговых органов обязаны выполнять указания представителей вышестоящего налогового органа.

В случае неполучения ИФНС России письменных указаний, необходимых для выработки позиции сотрудника, принимающего участие в судебных заседаниях арбитражных судов, собраниях кредиторов, в заседаниях комитета кредиторов, решение принимается руководителем ИФНС России (его заместителем) с немедленным докладом в ФНС России и УФНС России по субъекту Российской Федерации по организациям первой и второй групп соответственно.

По результатам состоявшихся собраний кредиторов, заседаний комитетов кредиторов, судебных заседаний составляется отчет. Отчет представителя об участии в собрании кредиторов, в заседаниях комитета кредиторов или судебном заседании по организациям первой и второй групп направляется ИФНС России не позже следующего дня, копия протокола в недельный срок, соответственно, в ФНС России и УФНС России по субъекту Российской Федерации.

В целях безусловного соблюдения интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства налоговыми органами осуществляется мониторинг хода процедур по делам о банкротстве, в которых ФНС России реализует функции уполномоченного органа.

Система мониторинга судебных процедур банкротства должна обеспечить:

- своевременное информирование уполномоченного органа о предстоящих событиях, касающихся реализации процедур банкротства: подаче коммерческим кредитором заявления о признании организации, имеющей задолженность перед Российской Федерацией, банкротом; собраниях кредиторов, заседаниях комитета кредиторов, судебных заседаниях, торгах и других событиях;

- оперативную подготовку и представление в вышестоящие налоговые органы обоснованных проектов приказов и поручений, предусмотренных настоящим порядком, для своевременного принятия соответствующего решения и согласования указанных проектов;

- немедленное информирование соответствующих вышестоящих налоговых органов о результатах состоявшихся мероприятий;

- контроль за реализацией нижестоящими налоговыми органами функций уполномоченного органа.

Для организации надлежащего контроля за делами о банкротстве и процедурами банкротства ИФНС России в отношении всех организаций, имеющих задолженность по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией и в отношении которых возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве), формируют дела о банкротстве должников.

Контроль за исполнением должником обязательств в соответствии с графиком погашения задолженности, предусмотренных статьей 84 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», а также соблюдения условий мирового соглашения осуществляется ИФНС России.

В случае поступления информации о невыполнении графика погашения задолженности организаций первой и второй групп ИФНС России обязана направить сведения соответственно в ФНС России и УФНС России по субъекту Российской Федерации и действовать согласно полученным указаниям.

В случае нарушения графика погашения задолженности организациями третьей группы ИФНС России представляет ходатайство в арбитражный суд о досрочном прекращении финансового оздоровления и направляет требование арбитражному управляющему о созыве собрания кредиторов по вопросу досрочного прекращения финансового оздоровления.

В случае поступления сведений о невыполнении условий мирового соглашения должником ИФНС России направляет информацию в ФНС России через УФНС России по субъекту Российской Федерации. Направление в арбитражный суд заявления о расторжении мирового соглашения ИФНС России согласует с ФНС России.

ИФНС России осуществляет контроль за выполнением должником, находящимся в процедуре банкротства, текущих обязательств. В случае выявления нарушений по уплате текущих платежей налоговый орган направляет арбитражному управляющему требование об уплате налога с указанием срока исполнения требования. В случае неисполнения требования об уплате налога налоговый орган в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации принимает решение о взыскании налога (сбора) за счет денежных средств и выставляет инкассовые поручения, а также направляет решения о приостановлении операций должника по его счетам в банке.

Одновременно, в случае реализации в отношении должника процедур финансового оздоровления либо внешнего управления, ИФНС России обращается к арбитражному управляющему с уведомлением о том, что в случае непогашения задолженности по текущим платежам в двухнедельный срок после получения уведомления налоговый орган инициирует собрание кредиторов по рассмотрению вопроса о смене процедуры банкротства. ИФНС России вправе инициировать собрание кредиторов по организациям третьей группы. По организациям первой и второй групп ИФНС России инициирует собрание кредиторов после согласования, соответственно, с ФНС России и УФНС России по субъекту Российской Федерации.

Вышестоящий налоговый орган вправе непосредственно осуществлять любые действия, относимые к компетенции нижестоящего налогового органа, информируя об этом нижестоящий налоговый орган.

В нашей стране процедуры банкротства регламентируются Федеральным законом Российской Федерации от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

В самом законе несостоятельность (банкротство) трактуется как признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

При рассмотрении дела о банкротстве должника – юридического лица применяются следующие процедуры банкротства:

- наблюдение;
- внешнее управление;
- конкурсное производство;
- мировое соглашение.

«Внешнее управление (судебная санация) – процедура банкротства, применяемая к должнику в целях восстановления его платежеспособности, с передачей полномочий по управлению должником внешнему управляющему». В результате внешнего управления должно произойти удовлетворение всех обязательств должника, возникших на момент введения внешнего управления, а предприятие – вернуться в разряд нормально функционирующих. Хотя закон о банкротстве и направлен в первую очередь на удовлетворение интересов кредиторов, а не собственников предприятия, успех внешнего управления должен определяться не только и не столько удовлетворением требований кредиторов, сколько восстановлением производства.

Присутствует и жесткое ограничение по времени. Так, статья 68 главы V гласит: «Внешнее управление вводится на срок не более двенадцати месяцев, который может быть продлен не более чем на шесть месяцев, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом».

Таким образом, действия внешнего управляющего в рамках процедуры внешнего управления можно смело назвать антикризисным управлением.

Так, «наблюдение – процедура банкротства, применяемая к должнику с момента принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом до момента, определяемого в соответствии с настоящим Федеральным законом в целях обеспечения сохранности имущества должника и проведения анализа финансового состояния должника», т.е. это фактически вспомогательная процедура, введенная для того, чтобы сохранить имущество должника от растаскивания и подготовки решения арбитражного суда о возможности санации предприятия.

«Конкурсное производство – процедура банкротства, применяемая к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов». На этой стадии уже не может идти речи о восстановлении финансово-хозяйственных параметров предприятия на докризисном уровне, вследствие этой процедуры предприятие, как правило, ликвидируется.

Следует отметить, что антикризисное управление может происходить и вне рамок процедур банкротства предприятия. Тем более что и закон о банкротстве допускает возможность проведения так называемой досудебной санации. По своему смыслу и методам данная процедура (досудебная санация) совпадает с так называемой судебной санацией. Различие состоит лишь в том, что досудебную санацию инициируют собственники предприятия, которые своей целью ставят собственно избежание процедур банкротства, так как в этом случае они зачастую теряют контроль над деятельностью предприятия, а процедуру внешнего управления инициируют кредиторы, которые своей основной целью считают возврат долгов.

И, наконец, мировое соглашение – это договоренность о прекращении дела о банкротстве между кредиторами и должником. Оно должно содержать положения о размерах, порядке и сроках исполнения обязательств должника и (или) о прекращении обязательств должника предоставлением отступного, новацией обязательства, прощением долга либо иными способами, предусмотренными гражданским законодательством Российской Федерации. Мировое соглашение может быть заключено на любой стадии процесса о банкротстве и фактически является результатом реструктуризации долгов предприятия.

Мировое соглашение может содержать условия:

- об отсрочке или о рассрочке исполнения обязательств должника;
- об уступке прав требования должника;
- об исполнении обязательств должника третьими лицами;
- о скидке с долга;
- об обмене требований на акции;
- об удовлетворении требований кредиторов иными способами, не противоречащими федеральным законам и иным правовым актам Российской Федерации.

Контрольные вопросы

1. Какие документы регулируют деятельность налоговых органов в делах о банкротстве?
2. На какие группы делятся налогоплательщики в делах о банкротстве и процедурах банкротства?
3. Как осуществляется мониторинг хода процедур в делах о банкротстве?
4. Права вышестоящих налоговых органов в процедурах банкротства?
5. Каковы основные процедуры банкротства?

Тема 8. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ НАЛОГОВЫЙ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ

Права налоговых органов

1. Налоговые органы вправе:

1) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом;

3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

6) осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации и Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;

7) определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также

данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

8) требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

9) взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном настоящим Кодексом;

10) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

11) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сумм налогов и пени;

12) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

13) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

14) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

15) создавать налоговые посты в порядке, установленном настоящим Кодексом;

16) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:

– о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах;

– о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

– о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;

– о досрочном расторжении договора о налоговом кредите и договора об инвестиционном налоговом кредите;

– о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий), когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации основными (преобладающими, участвующими) обществами (товариществами, предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банки поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий);

– в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Обязанности налоговых органов

1. Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

3) вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;

4) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;

5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

6) соблюдать налоговую тайну;

7) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

2. Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

3. Налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Обязанности должностных лиц налоговых органов

Должностные лица налоговых органов обязаны:

- 1) действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами;
- 2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;
- 3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство.

Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов

1. Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, настоящим Кодексом, иными федеральными законами о налогах и (или) сборах, а также иными федеральными законами.

2. Должностные лица таможенных органов несут обязанности, предусмотренные статьей 33 настоящего Кодекса, а также другие обязанности в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации.

3. Таможенные органы осуществляют в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации, привлечение к ответственности лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Полномочия органов государственных внебюджетных фондов

1. В случаях, когда законодательством о налогах и сборах на органы государственных внебюджетных фондов возложены обязанности по налоговому контролю, эти органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов, предусмотренные настоящим Кодексом.

2. Должностные лица органов государственных внебюджетных фондов несут обязанности, предусмотренные статьей 33 настоящего Кодекса.

***Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов
государственных внебюджетных фондов, а также
их должностных лиц***

1. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные налогоплательщикам убытки возмещаются за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. Органы государственных внебюджетных фондов несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные налогоплательщикам убытки возмещаются за счет средств соответствующего внебюджетного фонда.

3. За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщики имеют право:

1) получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

2) получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

4) получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

6) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;

12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

13) требовать соблюдения налоговой тайны;

14) требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

2. Налогоплательщики имеют также иные права, установленные настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

3. Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплательщики.

Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщики обязаны:

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;

3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

4) представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

5) представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

2. Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели – помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

– об открытии или закрытии счетов – в десятидневный срок;

– обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях – в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;

– обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, – в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;

– об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации – в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения;

– об изменении своего места нахождения или места жительства – в срок не позднее десяти дней с момента такого изменения.

3. Плательщики сборов обязаны уплачивать законно установленные сборы, а также нести иные обязанности, установленные законодательством о налогах и сборах.

4. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, также несут обязанности, предусмотренные таможенным законодательством Российской Федерации.

Налоговые агенты

1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

2. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

3. Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;

2) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика;

3) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

4. Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом для уплаты налога налогоплательщиком.

5. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сборщики налогов и (или) сборов

В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, прием от налогоплательщиков и (или) плательщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов и перечисление их в бюджет могут осуществляться государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и должностными лицами – сборщиками налогов и (или) сборов.

Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются НК, федеральными законами и принятыми в соответствии с ними законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, также несут обязанности, предусмотренные таможенным законодательством РФ.

Контроль, осуществляемый государством в области финансов, имеет свою специфику, к которой относятся обязательность для всех субъектов хозяйствования и строгая нормативно-правовая обоснованность. С точки зрения современного российского законодательства, государственный финансовый контроль определяется как «контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ».

Государственный финансовый контроль можно определить как комплексную, многоаспектную, межотраслевую систему наблюдения государственными органами, наделенными законодательством контрольными функциями, за финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов с целью установления законности и целесообразности финансовых и других операций, связанных с ними, а также для оценки экономической эффективности этой деятельности и выявления финансовых резервов.

На федеральном уровне в соответствии с действующим законодательством к органам государственного финансового контроля относятся Счетная палата РФ, Контрольно-ревизионное управление аппарата президента, Центральный банк РФ, Министерство финансов РФ (Главное управление федерального казначейства и Департамент государственного финансового контроля и аудита), налоговые органы (МНС РФ и его территориальные органы, органы налоговой полиции), Государственный таможенный комитет РФ, Федеральная служба России по валютно-му и экспортному контролю, контрольно-ревизионные службы федеральных органов власти, а также иные органы контроля за поступлением и расходованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

На уровне субъектов РФ к органам ГФК относятся счетные и контрольно-счетные палаты, контрольно-ревизионные органы. На этом уровне действуют территориальные органы федеральных органов контроля (так, например, на платных началах могут привлекаться контрольно-ревизионные органы Министерства финансов РФ). Также по закону «О финансовых основах местного самоуправления» органы ме-

стного самоуправления могут создавать свои собственные контрольные органы, в т.ч. муниципальную налоговую службу и казначейство.

Контрольные органы представлены различными ветвями государственной власти. Счетная палата образована представительным органом государственной власти – Федеральным Собранием, и подотчетна только ему. Также со стороны представительной власти созданы комитеты и комиссии Совета Федерации и Государственной Думы, и контрольно-счетные палаты субъектов РФ. Остальные органы ГФК находятся в системе исполнительной власти или представляют Президента РФ.

Органы внутренних дел: Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям (ФСЭНП МВД России)

В соответствии с Указом Президента РФ с 1 июля 2003 г. упразднена Федеральная служба налоговой полиции РФ. Министерству внутренних дел Российской Федерации (МВД России) переданы функции упраздненной Федеральной службы налоговой полиции РФ по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений.

В структуре центрального аппарата МВД России образована Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям МВД России (ФСЭНП МВД России). ФСЭНП возглавляется заместителем МВД России и подчинена непосредственно министру внутренних дел РФ, а функции по координации ее деятельности осуществляет первый заместитель министра внутренних дел РФ – начальник Службы криминальной милиции.

В целях реализации Указа Президента РФ от 11.03. 03 г. № 306 Правительство РФ своим Постановлением «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 07 декабря 2000 г. № 925 «О подразделениях криминальной милиции» от 24.06.03 г. № 362 ввело в структуру криминальной милиции в субъектах РФ подразделения по налоговым преступлениям министерств внутренних дел, управлений (главных управлений) внутренних дел субъектов РФ.

Задачами ФСЭНП МВД России являются выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений, экономических преступлений.

Важно отметить, что в отличие от упраздненной Федеральной службы Налоговой полиции РФ, ФСЭНП не является участником налоговых правоотношений и в НК РФ упоминания о ней отсутствуют.

Государственный таможенный комитет Российской Федерации

Таможенные органы – это государственные правоохранительные органы исполнительной власти, которые наделены специальными властными полномочиями в целях выполнения задач и функций в области

таможенного, налогового и валютного контроля. Деятельность таможенных органов в сфере налогов распространяется на акцизы и НДС на ввозимые и вывозимые товары, а также таможенную пошлину. Права и обязанности таможенных органов по контролю за соблюдением налогового законодательства при перемещении товаров через таможенную границу РФ:

- проведение налоговых проверок;
- проверка всех документов, связанных с исчислением налогов и таможенных платежей;
- получение необходимой информации по исчислению и уплате налоговых платежей;
- приостановление операции налогоплательщиков по счетам в банках при неисполнении ими налогового законодательства;
- взимание недоимок по налогам, а также сумм штрафов в бесспорном или судебном порядке;
- применение штрафных санкций;
- проведение возврата или зачета излишне уплаченных (взыскных) сумм налоговых платежей;
- предоставление отсрочек или рассрочек по внесению налоговых платежей;
- возмещение ущерба, нанесенного налогоплательщикам.

В соответствии со ст. 120 Таможенного кодекса РФ налоговые платежи и таможенные пошлины уплачиваются таможенному органу РФ, который совершает таможенное оформление товаров (транспортных средств) до получения или одновременно с получением таможенной декларации. Полученные налоговые платежи перечисляются в федеральный бюджет или бюджет субъекта РФ.

Федеральное казначейство Российской Федерации.

В соответствии с указом Президента РФ от 08.12.1992 г. № 1556 «О федеральном казначействе» в России создана единая централизованная система органов федерального казначейства, которая подчинена Министерству финансов РФ. Правительство РФ 27 августа 1993 г. приняло Постановление № 864 «О федеральном казначействе РФ», в котором отражены основные принципы построения органов казначейства, их задачи и функции, права и обязанности. Основной задачей казначейств является организация исполнения федерального бюджета РФ и осуществление контроля за исполнением бюджетных показателей.

Казначейство имеет определенные права в области налогового контроля:

- производить в министерствах, ведомствах, на предприятиях, в учреждениях, организациях, банках любых форм собственности про-

верки денежных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетов, смет и иных документов, связанных с зачислением, перечислением налоговых платежей;

- получать от финансово-кредитных и налоговых органов справки и сведения о состоянии счетов предприятий и учреждений;
- приостанавливать операции по счетам предприятий, учреждений и организаций в случае выявления нарушений;
- налагать на банки и иные кредитные учреждения штрафы в случае несвоевременного зачисления ими средств, поступивших в доход федерального бюджета и внебюджетных фондов;
- изымать на основе письменного постановления должностного лица казначейства документы, свидетельствующие о нарушениях бюджетно-налоговой дисциплины;
- требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых органов устранения выявленных нарушений и недостатков в порядке исполнения бюджета, в частности – по зачислению, распределению, перечислению налоговых платежей.

Счетная палата Российской Федерации

В соответствии со ст. 101 Конституции РФ: «Для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета Совет Федерации и Государственная дума образуют Счетную палату, состав и порядок деятельности которой определяются федеральным законом». Счетная палата РФ – это независимый от Правительства РФ постоянно действующий орган государственного финансового контроля, функционирующий на основе закона «О счетной палате РФ» № 4-ФЗ от 11.01.1995 г. Особенностью Счетной палаты и ее региональных органов является организационная и функциональная независимость от органов власти и управления в рамках определенных законодательством задач. В полномочия Счетной палаты входит контроль за федеральной собственностью и федеральными денежными средствами. Задачи Счетной палаты:

- оценка обоснованности доходов и расходов федерального бюджета;
- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходов и расходов федерального бюджета по объему и структуре;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета в ЦБР, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях РФ.

В своей деятельности Счетная палата взаимодействует с контрольными органами Президента РФ, Правительства РФ, Федеральной службой безопасности РФ, Службой внешней разведки РФ и иными правоохранительными и финансово-кредитными учреждениями.

Комитет РФ по финансовому мониторингу

1 февраля 2002 г. в соответствии с указом Президента РФ № 1263 от 1.11.2001 г. «Об уполномоченных органах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» и законом РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» от 7.08.2001 г. № 115-ФЗ начал свою деятельность Комитет Российской Федерации по финансовому мониторингу, возглавляемый первым заместителем министра финансов РФ. Упомянутый комитет не входит в число ведомств, чьей непосредственной задачей является правоохранительная деятельность. В апреле 2002 г. Постановлением Правительства РФ было утверждено «Положение о Комитете Российской Федерации по финансовому мониторингу» (№ 211 от 2 апреля 2002 г.), где в качестве основных задач Комитета определяются:

1) сбор, обработка и анализ в установленном порядке информации, документов, сведений и иных материалов об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих контролю в соответствии с законодательством РФ о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем;

2) создание единой информационной системы и ведение федеральной базы данных в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем;

3) направление соответствующей информации в правоохранительные органы в соответствии с их компетенцией при наличии достаточных оснований, свидетельствующих о том, что операция (сделка) с денежными средствами или иным имуществом связана с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем;

4) осуществление в соответствии с международными договорами Российской Федерации взаимодействия и информационного обмена с компетентными органами иностранных государств в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем;

5) представление в установленном порядке Российской Федерации в международных организациях при рассмотрении вопросов противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

В соответствии с поставленными задачами Комитет РФ по финансовому мониторингу наделяется адекватными полномочиями, Постановлением Правительства РФ регламентируются также основы организации деятельности Комитета.

Подводя некоторые итоги, следует заметить, что эффективность контроля, в том числе и налогового, в большей степени определяется оптимальным сочетанием всех видов и форм контроля, взаимодействием всех контролирующих структур.

Контрольные вопросы

1. Основные права и обязанности налоговых органов.
2. Полномочия органов государственных внебюджетных фондов.
3. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
4. Раскройте понятие «налоговый агент»?
5. Каковы функции органов внутренних дел ФСЭНП МВД РФ?
6. Влияние деятельности Государственного таможенного комитета РФ на налоговую сферу РФ?
7. Основные функции Федерального казначейства РФ?
8. Контролирующие функции Счетной Палаты РФ.
9. Деятельность Комитета РФ по финансовому мониторингу.

Тема 9. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ. ЗАЩИТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ СВОИХ ИНТЕРЕСОВ

Функционирование налоговой системы обеспечивается мерами юридической ответственности. Российское законодательство предусматривает меры административной, уголовной, дисциплинарной, материальной, а также финансовой, в том числе налоговой ответственности за совершение различных видов нарушений законодательства о налогах и сборах.

Возможны различные модели поведения налогоплательщика.

Таблица 4

Модели поведения налогоплательщиков

Законные	Незаконные
Налоговое планирование	Уклонение от налогов
Уклонение от получения доходов в формах, с которыми законодатель связывает обязанность уплаты налогов	Использование запрещенных законом приемов (налоговое правонарушение)

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает понятие налогового правонарушения, определяя, что для его квалификации необходимо наличие доказываемой вины, и оговаривая условия, при которых виновное лицо может быть освобождено от ответственности (или она может смягчена), а также постулирует презумпцию невиновности налогоплательщика.

Таблица 5

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Состав налогового правонарушения	Налоговые санкции	Статьи НК
1	2	3
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	Штраф в размере 5 тыс. руб.	п. 1 ст. 116
То же деяние на срок более 90 дней	Штраф в размере 10 тыс. руб.	п. 2 ст. 116

Продолжение табл. 5

1	2	3
Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе	Штрафа в размере 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 тыс. руб.	п. 1 ст. 117
То же деяние без постановки на учет более трех месяцев	Штраф в размере 20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней	п. 2 ст. 117
Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) счета в банке	Штраф в размере 5 тыс. руб.	Ст. 118
Непредставление в срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	Штраф в размере 5% суммы налога, подлежащий уплате (доплате), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления декларации, но не более 30% от указанной суммы и не менее 100 руб.	п. 1 ст. 119
То же деяние в срок более 180 дней	Штраф в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе декларации, за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181 дня	п. 2 ст. 119
Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода	Штраф в размере 5 тыс. руб.	п. 1 ст. 120
Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода	Штраф в размере 15 тыс. руб.	п. 2 ст. 120

Продолжение табл. 5

1	2	3
Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы	Штраф в размере 10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 тыс. руб.	п. 3 ст. 120
Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)	Штраф в размере 20% от неуплаченных сумм налога	п. 1 ст. 122
Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации	Штраф в размере 20% от неуплаченных сумм налога	п. 2 ст. 122
Деяния, предусмотренные в подпунктах 11 и 12 данной таблицы, совершенные умышленно	Штраф в размере 40% от неуплаченных сумм налога	п. 3 ст. 122
Неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	Штраф в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению	Ст. 123
Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа, органа государственного внебюджетного фонда, проводящего налоговую проверку в соответствии с Н РФ, на территорию или в помещение налогоплательщика или налогового агента	Штраф в размере 5 тыс. руб.	Ст. 124
Несоблюдение установленного Н РФ порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест	Штраф в размере 10 тыс. руб.	Ст. 125
Непредставление в установленный срок в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных законодательством о налогах и сборах	Штраф 50 руб. за каждый непредставленный документ	п. 1 ст. 126

1	2	3
Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации представить имеющиеся у нее документы со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями	Штраф в размере 5 тыс. руб.	п. 2 ст. 126
Те же деяния, если они совершены физическим лицом	Штраф в размере 500 руб.	п. 3 ст. 126
Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении и в качестве свидетеля	Штраф в размере 1000 руб.	п. 1 ст. 128
Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний	Штраф в размере 3000 руб.	п. 2 ст. 128
Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки	Штраф в размере 500 руб.	п. 1 ст. 129
Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	Штраф в размере 1000 руб.	п. 2 ст. 129
Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного подпунктами 17, 18 и 19 данной таблицы	Штраф в размере 1000 руб.	п. 1 ст. 129. 1
Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года	Штраф в размере 5000 руб.	п. 2 ст. 129.1

Взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками довольно часто приобретают конфликтный характер. В значительной степени это вызвано противоречиями между финансовыми интересами

государства и организаций и граждан, обязанных уплачивать налоги и сборы. В последнее время налогоплательщики, не согласные с теми или иными налоговыми требованиями фискальных органов, все чаще обжалуют их действия в судебном порядке. Большинство таких судебных исков касается применения законодательства, регулирующего условия, порядок исчисления и уплаты федеральных налогов, обязательных платежей во внебюджетные фонды местных налогов и сборов. Подобные юридические ситуации, возникающие между налоговыми органами и налогоплательщиками, стали именоваться налоговыми спорами.

Долгое время налоговые органы выступали в налоговых спорах преимущественно в качестве ответчиков. Положение кардинально изменилось после того, как Конституционный Суд России фактически обязал налоговые органы взыскивать штрафы с организаций за нарушения налогового законодательства не в бесспорном порядке, как это делалось раньше, а в судебном.

Решение о взыскании налога, сбора и пени за счет денежных средств, находящихся на банковском счете налогоплательщика (налогового агента) – организации, принятое по истечении установленного срока (позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога), считается недействительным (п.3 ст.46 НК РФ). В этом случае налоговый орган должен обратиться в суд с иском о взыскании налога.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации согласно п. 1 ст. 47 НК РФ должно производиться по решению руководителя (его заместителя) налогового органа путем направления в течение 3 дней с момента вынесения такого решения соответствующего Постановления судебному приставу для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об исполнительном производстве» от 21.07.1997 № 119-ФЗ.

Что касается взыскания налогов, сборов или пени за счет имущества налогоплательщиков (плательщиков сборов) или налоговых агентов – физических лиц, то оно возможно только на основе судебного решения (п. 1 ст. 48 НК РФ).

Штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах по смыслу ст. 104 НК РФ также взыскиваются посредством искового производства. Для этого соответствующий налоговый орган должен обратиться с исковым заявлением в суд о взыскании налоговой санкции с лица, привлекаемого к ответственности. В ст. 105 НК РФ в этой связи уточняется, что дела о взыскании налоговых санкций по искам налоговых органов к организациям и индивидуальным предпринимателям рассматриваются арбитражными судами в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством, а дела о взыскании налоговых санкций с физических лиц рассматриваются судами общей юрисдикции согласно гражданскому процессуальному законодательству.

Таким образом, в России налоговое судопроизводство целиком возложено на арбитражные суды и суды общей юрисдикции, которые и без того сильно загружены рассмотрением дел других категорий и вряд ли будут в состоянии своевременно рассматривать налоговые споры.

Защита налогоплательщиком своих интересов

Каждый факт нарушения законодательства должен быть отражен в акте. Ответственность налогоплательщика наступает только в том случае, если нарушен закон. На основе общих данных говорить о нарушении нельзя. Для того чтобы выявить нарушение закона, необходимо установить факт, то есть деяние, включаемое в правонарушение, как элемент его состава. В актах проверок, на основании которых принимаются решения, часто указываются только общие данные, то есть сопоставляются данные расчетов налогового органа и расчеты налогоплательщика. Однако несоответствие таких данных лишь допускает возможность нарушения, но не устанавливает его.

Нарушение законодательства и фактические данные близки по содержанию, но в юридическом понимании – это разные понятия. Факт есть элемент объективной стороны правонарушения, то есть входит в состав. Для того чтобы определить наличие, нарушения необходимо установить совокупность элементов правонарушения: субъекта, субъективной стороны, объекта и объективной стороны. Необходимым условием является установление причинно-следственной связи между деянием и наступившими последствиями, которая в актах и решениях часто не установлена ввиду того, что не указаны конкретные факты правонарушений (например отсутствие учета какой-либо операции).

Общепризнанный порядок установления нарушения подтверждают многие подзаконные нормативные акты ФНС России. В изложении акта документальной проверки должна быть соблюдена объективность, ясность, лаконичность и точность описания выявленных фактов нарушения налогового законодательства и порядка ведения бухгалтерского учета прибыли (дохода).

Неправильное применение налоговыми органами положений Налогового кодекса Российской Федерации, а также действующего законодательства о налогах и сборах является основанием для отмены решений о привлечении налогоплательщиков к ответственности.

Контрольные вопросы

1. Опишите основные модели поведения налогоплательщиков.
2. Основные виды налоговых нарушений в РФ?
3. Охарактеризовать виды ответственности за налоговые правонарушения.
4. Виды налоговых преступлений в РФ.
5. Защита налогоплательщиков в РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для повышения качества налогового администрирования необходимо:

- не допускать необоснованного давления на добропорядочных налогоплательщиков;
- улучшить инвестиционный климат в России и укрепить доверие во взаимоотношениях бизнеса и власти;
- утвердить строгий перечень документов, предоставляемых налоговым органам во время проведения проверок;
- увеличение срока предоставления документов налогоплательщиком налоговым органам во время проверок;
- пересмотреть срок на представления возражений налогоплательщиков по актам выездных проверок налоговых органов. Рассматривать жалобы налогоплательщиков в их присутствии;
- изменение длительности проведения проверок их продления и приостановления;
- дальнейшая автоматизация работы налоговых органов, уменьшение их численности и оптимизация работы с налогоплательщиками;
- и т.д.

Необходимо объективно обусловленные структурные изменения в налоговых органах, позволяющие максимально задействовать потенциал налогового администрирования, приблизит к формированию эффективной системы налогообложения. Нужно сформировать новые подходы там, где это возможно и необходимо, осуществлять эффективное налоговое администрирование, без которого нельзя обойтись. Это принесет бесспорные выгоды всем: налогоплательщикам – в виде предоставления высококачественных услуг; государственным структурам – своевременность и полноту налоговых поступлений, и оптимизацию расходов по обеспечению налоговых сборов.

ГЛОССАРИЙ

Административная ответственность за налоговые правонарушения – предусмотренная налоговым законодательством мера юридической ответственности, которая наступает при совершении административного правонарушения и влечет за собой применение к виновному лицу административных взысканий, налагаемых компетентным государственным органом. В качестве характерных признаков выделяют: проступок, характеризующийся как действие или бездействие; действие (бездействие) как антиобщественное и антигуманное; противоправное действие; виновное действие (бездействие); наличие предусмотренной законом административной ответственности.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Частичным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством РФ в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Вмененный доход – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и

используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Доходом для целей налогообложения признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами о конкретных налогах и сборах части второй НК РФ.

Законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Законными представителями налогоплательщика – физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – присваиваемый каждому налогоплательщику единый цифровой номер по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ и на всей территории РФ.

Индивидуальные предприниматели — это физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) – законодательно установленный минимум денежных средств, который должен быть гарантирован работнику в качестве вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей. В соответствии со ст.1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» от 19.06.00 г. № 82-ФЗ МРОТ равен (см. таблицу ниже).

Срок, с которого установлен МРОТ	Сумма МРОТ в месяц (руб.)	Нормативный акт
1	2	3
с 1 мая 2006 г.	1100	ст. 1 Федерального закона от 29.12.2004 № 198-ФЗ
с 1 сентября 2005 г.	800	ст. 1 Федерального закона от 29.12.2004 № 198-ФЗ
с 1 января 2005 г.	720	ст. 1 Федерального закона от 29.12.2004 № 198-ФЗ

1	2	3
с 1 октября 2003 г.	600	Федеральный закон от 01.10.03 г. №127-ФЗ
с 1 мая 2002 г.	450	Федеральный закон от 29.04.02 г. № 42-ФЗ
с 1 июля 2001 г.	300	Федеральный закон от 19.06.00 г. № 82-ФЗ
с 1 января 2001 г.	200	Федеральный закон от 19.06.00 г. № 82-ФЗ
с 1 июля 2000 г.	132	Федеральный закон от 19.06.00 г. № 82-ФЗ

Суммы МРОТ, приведенные в таблице, применяются исключительно для регулирования оплаты труда, а также для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности. Придание МРОТ более широких функций (в том числе использование его в качестве норматива при расчетах платежей в сферах, не связанных с трудовыми отношениями) не согласуется с конституционно-правовой природой этого института.

Ст. 5 Федерального закона от 19.06.00г. №82-ФЗ установлено, что до внесения изменений в соответствующие федеральные законы, определяющие порядок исчисления налогов, сборов, штрафов и иных платежей, исчисление налогов, сборов, штрафов и иных платежей, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ в зависимости от МРОТ, производится с 1 июля 2000 г. по 31 декабря 2000 г. исходя из базовой суммы, равной 83 руб. 49 коп., с 1 января 2001 г. исходя из базовой суммы, равной 100 руб.

Налоговые органы РФ – единая независимая централизованная система контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством РФ и республик, входящих в состав России. Налоговые органы в РФ – Федеральная налоговая служба РФ и ее подразделения в РФ. В случаях, предусмотренных НК РФ, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов. Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая система – совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков – юридических и физических лиц на территории страны, а также форм и методов их построения.

Налоговая юрисдикция – установленная законом (или иным нормативным актом) совокупность полномочий государственных налоговых органов разрешать правовые споры и решать дела о налоговых правонарушениях. Определяется на основе двух критериев: резидентства и территориальности, что определяет состав доходов, подвергающихся налогообложению. Поскольку во всех странах нет единообразия в применении этих критериев, возникает проблема двойного налогообложения. Выбор критерия связан с национальными интересами различных стран. На практике отдельные страны применяют различные сочетания этих критериев. Так, США, Великобритания берут за основу критерий резидентства, который в зависимости от конкретных интересов страны дополняется территориальным критерием. Страны Латинской Америки устанавливают налоговую юрисдикцию на основе преимущественного применения критерия территориальности, имеющего важное значение также в налоговой практике Франции, Швейцарии и других стран.

Налоговое законодательство – совокупность юридических норм, устанавливающих виды налогов в данном государстве, механизм их взимания и регулирующий отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств; институт финансового права. Налоговое право определяется общественно-экономическим строением государства, его задачами и функциями.

Налоговый контроль – контроль за обеспечением полноты и своевременности уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей. Контроль осуществляется как в ходе проверок непосредственно на предприятии (выездная налоговая проверка), так и на основе поступающих в налоговые органы банковских документов, бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов, предоставляемых предприятиями в установленные сроки (камеральная проверка). Постоянный контроль за предприятиями достигается посредством ведения в налоговых органах оперативно-бухгалтерского учета начислений и поступлений каждого вида налогов и других обязательных платежей.

Недоимка – сумма налога или другого обязательного платежа, не внесенная плательщиком в установленный срок и подлежащая взысканию в бесспорном порядке.

Под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, 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 (или) муниципальных образований.

Под **налоговым периодом** понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, под-

лежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются НК РФ.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов. Например, налоговыми агентами являются все организации, поскольку обязаны начислять и удерживать налог на доходы физических лиц (НДФЛ) из заработной платы своих сотрудников., Налоговые резиденты – физические лица Российской Федерации – физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

Налоговым вычетом называется сумма, устанавливаемая законодательством о налогах для определенных групп налогоплательщиков НДФЛ, на которую уменьшается налоговая база (доход налогоплательщика) для исчисления налога на доходы физических лиц по минимальной ставке 13%.

Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями гл. 16 НК РФ. Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами налоговой полиции, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах 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 РФ, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам).

Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства или применяемых методов учета. При этом решения о любых изменениях должны отражаться в учетной политике для целей налогообложения и применяться с начала нового налогового периода.

В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности. Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную НК РФ.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. В порядке, предусмотренном НК РФ, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Объектом налогообложения являются операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога. Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

Обособленным подразделением организации является любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более 1 месяца.

Организации – это юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Пеней признается установленная в соответствии с НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора.

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ (см. таблицу ниже).

Ставки рефинансирования ЦБ РФ

Период действия	%	Нормативный документ
15 июля 2004 года – по настоящее время	13	Телеграмма ЦБ РФ от 11.06.04 1443-У
15 января 2004 г. – 11 июня 2004 года	14	Телеграмма ЦБ РФ от 11.01.04 1372-У
21 июня 2003 г. – 15 января 2004 г.	16	Телеграмма ЦБ РФ от 20.06.03 г. № 1296-У
17 февраля 2003 г. – 20 июня 2003 г.	18	Телеграмма ЦБ РФ от 14.02.03 г. № 1250-У
7 августа 2002 г. – 16 февраля 2003 г.	21	Телеграмма ЦБ РФ от 06.08.02 г. № 1185-У
9 апреля 2002 г. – 6 августа 2002 г.	23	Телеграмма ЦБ РФ от 08.04.02 г. № 1133-У
4 ноября 2000 г. – 8 апреля 2002 г.	25	Телеграмма ЦБ РФ от 03.11.00 г. № 855-У
10 июля 2000 г. – 3 ноября 2000 г.	28	Телеграмма ЦБ РФ от 07.07.00 г. № 818-У
21 марта 2000 г. – 9 июля 2000 г.	33	Телеграмма ЦБ РФ от 20.03.00 г. № 757-У
7 марта 2000 г. – 20 марта 2000 г.	38	Телеграмма ЦБ РФ от 06.03.00 г. № 753-У
24 января 2000 г. – 6 марта 2000 г.	45	Телеграмма ЦБ РФ от 21.01.00 г. № 734-У
10 июня 1999 г. – 23 января 2000 г.	55	Телеграмма ЦБ РФ от 09.06.99 г. № 574-У
24 июля 1998 г. – 9 июня 1999 г.	60	Телеграмма ЦБ РФ от 24.07.98 г. № 298-У

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результаты выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результаты выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу — на безвозмездной основе.

Под **сбором** понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Сомнительной признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК РФ.

Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Учет – (регистрация) налогоплательщиков – единый порядок сбора, обработки и формирования сведений, которые представляют со-

бой основные характеристики налогоплательщика, составленные на основании его учредительных документов, сведений о госрегистрации, а также его классификационных признаков. Учет способствует осуществлению налоговыми органами контроля за соблюдением субъектами предпринимательской деятельности законодательства и иных нормативных актов о налогах и сборах, за правильностью исчисления налогов, а также полнотой и своевременностью их поступления в бюджет. Налогоплательщик подлежит в обязательном порядке постановке на учет в налоговых органах РФ. При этом банки и кредитные учреждения открывают расчетные и иные счета налогоплательщикам только при предъявлении ими документа, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе, и в пятидневный срок сообщают в этот орган об открытии указанных счетов. За невыполнение указанных требований на руководителей банков и кредитных учреждений налагаются административные штрафы в размере пятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда. Учет налогоплательщика осуществляется путем включения в государственный реестр налогоплательщиков, обеспечивающий идентификацию хозяйствующих субъектов, ведение которого осуществляется налоговыми органами. Компании, фирмы, любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации и объединения, иностранные физические лица – предприниматели подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности в РФ. Постановка на учет данной категории плательщиков производится на основании письменного заявления и документов, подтверждающих их регистрацию в стране постоянного местопребывания. При постановке на учет или переучете налогоплательщиков каждому субъекту хозяйственной деятельности (кроме физических лиц, осуществляющих хозяйственную деятельность без образования юридического лица) присваивается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Каждому налогоплательщику присваивается ИНН единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ и на всей территории РФ. На основе данных учета Федеральная налоговая служба ведет единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном правительством РФ.

Учет и регистрация физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью – осуществляется местной администрацией по месту постоянного жительства по заявлению гражданина не позднее чем в 15-дневный срок с момента подачи заявления. Физическому лицу выдается свидетельство на срок, указанный в заявлении, после предоставления им документа об уплате регистрационного сбора. Формы заявлений и свидетельства утверждаются Минфином РФ. Свидетельство о

регистрации оформляется в трех экземплярах. Один экземпляр выдается предпринимателю, второй остается у местной администрации, третий направляется налоговому органу по месту регистрации предпринимателя.

Федеральная налоговая служба (ФНС) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственный контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильно­стью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и дру­гих обязательных платежей налогоплательщиками; несет ответствен­ность за выработку и осуществление налоговой политики с целью обес­печения своевременного поступления в бюджеты всех уровней и госу­дарственные внебюджетные фонды в полном объеме налогов и других обязательных платежей, а также обеспечивает государственное регули­рование, межотраслевую координацию и государственный контроль в области производства и оборота этилового спирта и алкогольной про­дукции, льгот и компенсаций в соответствии с законодательством РФ.

Физические лица – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

Юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять иму­щественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь само­стоятельный баланс или смету.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Основная литература

1. Ашомко Т.А., Проваленко О.М. Налоговый кодекс: правонарушение и ответственность. – М.: 000 НПО «Вычислительная математика и информатика», 2001.
2. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. – М.: Книжный мир, 2002.
3. Малкин Н.А., Лебедев Ю.А. Выявление налоговых преступлений. – М.: Изд-во «Приор», 1999.
4. Методика налоговых проверок. – М.: Альфа-Пресс, 2002.
5. Налоговая проверка. Ответственность за нарушение налоговых правонарушений. Обжалование актов налоговых органов / Сост. В.В. Калинин. – М.: Юрайт-М, 2002.

Дополнительная литература

6. А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.И. Головкин, О.Н. Попов, В.М. Зарипов Налоговая ответственность: Штрафы, пени, взыскания. – М.: Аналитика-Пресс, 1997.
7. Грисимова Е.Н., Макарова О.А, Ильюшихин И.Н. Комментарии к налоговому кодексу РФ. Схемы. Пояснения / Под ред. Н.М. Голованова – СПб.: Юридический центр ПРЕСС, 1999.
8. Курбатов А.Я. Ответственность банков за задержку платежей в бюджет и внебюджетные фонды. – М., 1997.
9. Кучеров И.И. Преступления в сфере налогообложения. Научно-практический комментарий к УК РФ. – М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 1999.
10. Кучеров И.И. Налоги и криминал (историко-правовой анализ). М., 2000.
11. Налоги и налоговое право: Учеб. пособие. Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: «Аналитика-Пресс», 1997.
12. Петрова Г.В. Ответственность за нарушение налогового законодательства. – М.: ИНФРА-М, 1995.
13. Пепеляев С.Г. Правовое положение органов Госналогслужбы России. – М.: Инвест Фонд, 1995.
14. Смирнов А.В. Административная ответственность за нарушения налогового законодательства. – М.: Издательство «Антропософия», 1995.

15. Смирнов А.В. Финансовые санкции за нарушения налогового законодательства. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1998.
16. СПС «Консультант+», «Гарант», «Референт»
17. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. – М.: Финансы, 1997.
18. Аронов А.В. Налоговая система: реформы и эффективность // Налоговый вестник. 2001. № 5.
19. Арсланбекова А.З. Налоговые санкции в системе мер финансово-правовой ответственности: Автореф... канд юрид. наук / Науч. рук. Химичева. – Саратов, 2001.
20. Белоусов С. А. Социально-экономические и административные проблемы управления налоговыми органами // Актуальные проблемы российского права на рубеже XX–XXI веков: Сборник материалов Международной научно-практической конференции. – Пенза, 2002. С. 152–155.
21. Бетина Т.А. Причины несовершенства налогового контроля в российской практике. Концепция предпроверочного контроля на основе зарубежного опыта и специфических особенностей экономики Российской Федерации // Налоговый вестник. 2002. ноябрь. С. 11–16.
22. Бобоев М., Кашин В. Налоговая политика России на современном этапе // Вопросы экономики. 2002. № 7. С. 54–69.
23. Богданов В.П. Бродский Г.М. Право и экономика налогообложения. – СПб.: Изд-во СПбГУ, 2000.
24. Брысина Т.П. Из практики контроля за исполнением налогового законодательства // Налоговый вестник. 1998. Февраль. С. 60–61.
25. Бурцев Д.Г. Изменения в налоговом администрировании в условиях модернизации налоговых органов // Налоговый вестник. 2000. Ноябрь. С. 19–20.
26. Бурцев Д.Г. Изменения в налоговом администрировании в условиях модернизации налоговых органов / Налоговый вестник. 2002. № 1.
27. Бушмин Е. В. Совершенствование методов налогового контроля с использованием информационных технологий // Налоговый вестник. 1998. Апрель. С. 3–7.
28. Вопросы Государственной налоговой службы Российской Федерации: Постановление Правительства РФ // Российская газета. 1998. 23 июля. С. 3.
29. Высоцкий М.А. О шведском опыте налогового администрирования // Налоговый вестник. – 2002. Январь. С. 121–125.
30. Горский И. К оценке налоговой политики // Вопросы экономики. 2002. № 7. С. 70–78.
31. Горский И. Сколько функций у налога? // Налоговый вестник. 2002. № 3. С. 161–163.

32. Гудимов В.И. Налогово-контрольное производство в России // Финансовое право. 2002. № 1. С. 29–35.
33. Гуреев В.И. Российское налоговое право. – М.: Экономика, 1997. – 384 с.
34. Гусев В. Повышать качество налоговой работы // Финансы. – 1994. – №11.-С. 3-7.
35. Гусева Т.А. Проблемы совершенствования механизма налогового контроля и порядка привлечения к налоговой ответственности. – Автореф. дис... канд. юрид. наук / Науч. рук. М. И. Химичева. – Саратов, 2001. – 33 с.
36. Закупень Т.В. Некоторые аспекты налоговой политики // Финансы. 1995. № 5. С. 30–32.
37. Захарова Р.Ф. Права налогоплательщиков по новому законодательству. – М. Изд-во ин-та государства и права РАН, 1993. – 15, [1] с.
38. Караваева И.В. Совершенствование методов налогового регулирования рыночной экономики во второй половине XX века. – Автореф. дис... д-ра экон. наук. – М., 1999. – 60 с.
39. Князев В.Г. Витте С.Ю. и налоговая политика России // Финансы. 1999. № 10. С. 30–33.
40. Князев В.Г., Попов Б.В. Налоги в Австрии // Налоги: теория и практика. 1994. № 8. С. 28–37.
41. Красницкий В.А. Организация налогового администрирование: (на примере работы налоговых органов Краснодарского края). – Автореф. дис... канд. экон. наук / Науч. рук. П.К. Исатин. – Краснодар, 2000.
42. Крылов Д.В. Экономическая оценка организации налогового администрирования. – Автореф. дис... канд. экон. наук / ИГТУ: Науч. рук. М.Н. Горинов. – Ижевск: Б. и., 2000. – 27 с.
43. Мельник Д. Ю. Налоговый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 348 с.
44. Налоги в России: Налоговая система России. Общие вопросы налогового законодательства. Органы налогового контроля. – М.: Юридическая литература, 1994.
45. Никонов С.Д. Анализ норм Налогового кодекса. Практика применения. – М.: Приор, 2000. – 64 с.
46. Пансков В. Г. Комментарии к Налоговому кодексу Российской Федерации. – М.: Финансы и статистика, 2000.
47. Перонко И.А., Красницкий В.А. Налоговое администрирование // Налоговый вестник. 2000. Октябрь. С. 22–25.
48. Перонко И.А., Межеричкий С.И. Методы и формы налогового администрирования // Налоговый вестник. 2002. Январь. С. 23–27.
49. Петрова Г.В. Ответственность за нарушение налогового законодательства. – М.: ИНФРА-М, 1995. – 144 с.

50. Пушкарева В.М. Налоговая реформа как фактор рыночного развития // Финансы. 1999. № 11. С. 27–29.
51. Самохвалов А., Куникеев Б. Об основных тенденциях и результатах налоговой политики // Финансист. 2001. № 3. С. 30–33.
52. Сашичев В.В. Об основных итогах контрольной работы налоговых органов и проблемах ее совершенствования // Налоговый вестник. 2002. Август. С. 12–16.
53. Селезнева Н.Н. Налог и налоговая система России: Схемы, комментарии, тесты, задачи. – М., 2000. – 444 с.
54. Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения. – М.: ПРИОР, 2000. – 171 с.
55. Сорокина Т.В. Налоговое регулирование: территориальный аспект. – Автореф. дис.... канд. экон. наук / Науч. рук. А.Д. Аюшнев. – Иркутск: Б. и., 1998. – 17 с.
56. Сутырин С.Ф., Погорасцкий А.И. Налог и налоговое планирование в мировой экономике: Учеб. пособие / СПГУ. Кафедра мировой экономики. – СПб.: Полиус, 1998. – 577 с.
57. Тихонов Д.Н. Основы налогового планирования. – М.: Инфограф, 1999. – 188 с.
58. Черкасова Л.Ф. Современная организация и кадровая политика налогового администрирования: Препринт # WR/2002/15. – Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2002. – 44 с.
59. Черкасова Л.Ф. Финансовая система. Налогообложение в России // Основы экономической теории и практики рыночных реформ в России. – М.: Издательская корпорация «Логос», 1997. – 320 с.
60. Чичелов Ю.В. Информационно-аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции Российской Федерации. – М.: Черо, 1999. – 120 с.
61. Что и как проверяет налоговая инспекция. 3-е изд., доп. – М.: Инфра-М, 1995. – 218 с.
62. Щеглова Н.В. Формирование налоговой политики организации // Финансы. 2000. № 2. С. 26–29.
63. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИФРА-М, 2001.
64. Материалы периодической печати:
- Налоговый вестник,
 - Российский экономический журнал,
 - Финансовая газета,
 - Экономика и жизнь и другие
 - Официальный сервер ФНС РФ www.nalog.ru

Нормативная литература

65. Налоговый Кодекс РФ (части 1 и 2). Официальный текст – М.: 2004.
66. Комментарии к налоговому кодексу РФ / Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: 2002, Издательство «Аналитика-Пресс».
67. Кодекс об административных правонарушениях.
68. О налоговых органах Российской Федерации: Закон РФ № 943-1 от 21.03.1991 г.
69. Об утверждении положения о классных чинах государственных служащих федеральной государственной службы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и его территориальных органов и об установлении ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин: Указ Президента РФ № 876 от 19.07.2001 г.
70. О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением: Закон РФ от 18.06.1993 г. № 5215-1.
71. О квалификационных требованиях по государственным должностям федеральной государственной службы: Указ Президента РФ № 123 от 30.01.1996.
72. Указ Президента РФ о системе и структуре федеральных органов исполнительной власти (в ред. Указа Президента РФ от 20.05.2004 № 649) от 9 марта 2004 года № 314.
73. Федеральная программа «Развитие налоговых органов на 2002 – 2004 гг.»: Постановление Правительства РФ от 21.12.2001 г. № 888.
74. Положение о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506.
75. Приказ от 14 октября 2004 г. N САЭ-3-15/1@ О преобразовании Министерства РФ по налогам и сборам в Федеральную налоговую Службу.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	1
Тема 1. Сущность и механизм налогового администрирования	3
Тема 2. Налоговые органы Российской Федерации. Структура региональных органов Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации в налоговой системе РФ	11
Тема 3. Информационная основа налоговой работы. Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях	21
Тема 4. Организация работы по учету налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах. Организация работы налоговых органов по приему и камеральной проверке налоговых деклараций	31
Тема 5. Организация работы налоговых органов по выездным налоговым проверкам. Организация оперативной работы в налоговых органах. Организация правовой работы в налоговых органах	42
Тема 6. Организация работы налоговых органов по учету поступлений в бюджетную сферу	53
Тема 7. Организация работы налоговых органов при банкротстве налогоплательщика и невозможности взыскания задолженности	61
Тема 8. Права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений. государственные органы, осуществляющие налоговый и финансовый контроль в РФ	69
Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Защита налогоплательщиком своих интересов	83
Заключение	89
Глоссарий	90
Список использованных источников	101