

Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
в г. Нижневартовске
Кафедра «Общепрофессиональные и специальные дисциплины по юриспруденции»

Направление 030501
«Юриспруденция»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, Игорь Сергеевич Морозов
Сергей Сергеевич Морозов

(подпись)

20.05 2016г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

Владимир Анатольевич Морозов

(подпись)

20.05 2016г.

«Особенности деятельности налоговых
органов в Российской Федерации»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

ЮУрГУ 030501.2016. 022. ПЗ ВКР

(№ удост. три цифр.)

Руководитель ВКР, К.Ю.Н. Доцент кафедры
Сергей Петрович Кузнецов

(подпись)

20.05 2016г.

Автор ВКР

студент группы НВ99-В30

Эмилия Намиз кызы Меликова

(подпись)

20.05 2016г.

Нормоконтролер, К.Ю.Н., Доцент кафедры
Мария Николаевна Шаахметова

(подпись)

20.05 2016г.

Нижневартовск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
в г. Нижневартовске
Кафедра «Общепрофессиональные и специальные дисциплины по юриспруденции»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
В.А. Морозков
_____ 20 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу студента

Меликовой Эмиле Никитовне

Группа НВФН-630

1 Тема ВКР Особенности деятельности налоговых органов в Российской Федерации

Утверждена приказом по университету от 15.04.2016 20 г. № 661

2 Срок сдачи студентом законченной работы 23.05.2016 г.

3 Исходные данные к выпускной квалификационной работе

Материалы преддипломной практики
Официальные статистические данные
нормативно-правовые акты
научная и учебная литература

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке

1. История становления налоговых органов
2. Налоговые органы на современном этапе развития
3. Проблемы осуществления деятельности налоговых органов

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, и др.)


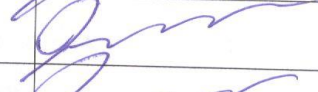
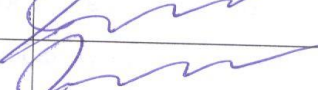

Общее количество иллюстраций _____

6 Дата выдачи задания 05.12.2015г


Руководитель _____

Задание принял к исполнению _____

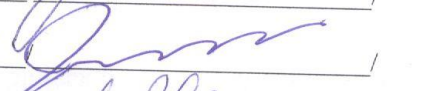
КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

| Наименование этапов выпускной квалификационной работы | Срок выполнения этапов выпускной квалификационной работы | Отметка о выполнении руководителя |
|--|--|---|
| Введение | с 12.12.2015 г. до 21.01.2016 г. |  |
| 1. История становления налоговых органов. | с 25.01.2016 г. до 13.03.2016 г. |  |
| 2. Малые бизнес организации на современном этапе развития. | с 28.03.2016 г. до 15.04.2016 г. |  |
| 3. Проблемы осуществления деятельности налоговых органов. | с 17.04.2016 г. до 19.05.2016 г. |  |
| | | |

Заведующий кафедрой

Морозков В.А. 

Руководитель ВКР

Кузнецов С.П. 

Студент

Меликова Э.Н. 

АННОТАЦИЯ

Меликова Э.Н. Особенности деятельности налоговых органов в Российской Федерации – Нижневартговск: ЮУрГУ, НвФл-630, 90с., библиогр. список – 43 наим., 2 прил., 8л. слайдов

Деятельность налоговых органов имеет не только важное практическое, но и научное значение. Без формирования таких органов не обходится ни одно государство. Их деятельность в сфере налогообложения не вызывают никаких сомнений.

Объектом исследования в работе являются налоговые органы России. Проблемы налоговых органов заключается в постепенной трансформации функций из контрольных в фискальные.

Целью написания данной работы является исследование процесса становления и развития налоговых органов России, анализ деятельности налоговых органов на современном этапе развития, изучить и проанализировать проблемы осуществления деятельности налоговых органов в Российской Федерации.

На основе этого можно определить основные задачи данной дипломной работы:

- 1) изучить теоретические и исторические аспекты становления налоговых органов России;
- 2) охарактеризовать современную систему налоговых органов России;
- 3) исследовать процессы становления и развития организационной структуры налоговых органов.
- 4) раскрытие налоговой системы, как важнейшего звена финансовой системы РФ, места и роли ФНС в налоговой системе РФ, основных полномочий и функций Федеральной Налоговой Службы.

5) изучить деятельность налоговых органов по реализации законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

6) рассмотреть проблемы качества деятельности налоговых органов;

7) проанализировать качества работы налоговых служб и направления его совершенствования.

В ходе проведенных исследований мы пришли к следующим выводам и результатам:

– налоговая система развивалась вместе с государством, формируясь под влиянием всех экономических и политических преобразований;

– Федеральная Налоговая Служба производит государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. Помимо этого является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, который обеспечивает представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

– в ФНС должна вестись постоянная работа по совершенствованию налогового администрирования.

Научная новизна работы заключается в том, что проведено законченное комплексное сравнительно-правовое исследование института налоговых органов, в научный оборот введены новые материалы, на основе проведенного анализа сформулированы предложения, которые могут иметь значимость для законопроектной и иной практической деятельности.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломной работы. Практически любое государство независимо от формы устройства свое функционирование связывает с решением публично значимых задач, что невозможно без соответствующего финансирования за счет различных поступлений в бюджет, в том числе налогов и сборов. Данные платежи, уплачиваемые населением и хозяйствующими субъектами, являются значимым доходным источником, в связи с чем находятся под особым государственным контролем, осуществляемым специальными органами государственной власти, которые также обеспечивают наиболее полную и своевременную уплату таких денежных платежей. Поэтому деятельность таких органов и вопросы ее правовой регламентации имеют не только важное практическое, но и научное значение.

В Российской Федерации в качестве фискальных органов, в том числе, выступают налоговые органы во главе с Федеральной налоговой службой.

В своем историческом развитии налоговые органы претерпели значительные изменения. Менялись цели, стоящие перед ними, и выполняемые задачи, организационная структура, правовая база, регламентирующая их участие в сфере налогообложения. Но суть остается одной — без формирования подобных фискальных органов не обходится ни одно государство.

Их роль в деятельности государства в сфере налогообложения не вызывают никаких сомнений. Этим объясняется выбранная тематика дипломной работы.

Между тем остается множество проблемных вопросов, связанных с правовым регулированием деятельности налоговых органов, их правами и обязанностями, что, прежде всего, обуславливается противоречивостью российского законодательства. Разрешению отдельных вопросов в области правового регулирования деятельности налоговых органов и посвящена настоящая дипломная работа. Тем более в мире, да и в России имеется положительный опыт урегулирования отношений с участием

налоговых (фискальных) органов в процессе их исторического развития. Исходя из изложенного, выбранная проблематика является актуальной, имеющей не только практическое, но и теоретическое значение.

Объектом исследования в работе являются налоговые органы России, так же выступают отношения с участием налоговых органов, связанные с реализацией ими полномочий по осуществлению налогового контроля.

Предметом исследования выступают особенности становления и развития налоговых органов России, налоговые органы на современном этапе развития, проблемы осуществления деятельности налоговых органов.

Целью написания данной работы является исследование процесса становления и развития налоговых органов России, анализ деятельности налоговых органов на современном этапе развития, изучить и проанализировать проблемы осуществления деятельности налоговых органов в Российской Федерации.

На основе этого можно определить основные задачи данной дипломной работы:

- 1) изучить теоретические и исторические аспекты становления налоговых органов России;
- 2) охарактеризовать современную систему налоговых органов России;
- 3) исследовать процессы становления и развития организационной структуры налоговых органов.
- 4) раскрытие налоговой системы, как важнейшего звена финансовой системы РФ, места и роли ФНС в налоговой системе РФ, основных полномочий и функций Федеральной Налоговой Службы.
- 5) изучить деятельность налоговых органов по реализации законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- 6) рассмотреть проблемы качества деятельности налоговых органов;

7) проанализировать качества работы налоговых служб и направления его совершенствования.

Теоретическая основа исследования. Комплексный характер исследования определил направленность теоретической основы. Общие вопросы правового регулирования деятельности налоговых органов рассматриваются, в том числе в учебной литературе по финансовому и налоговому праву, поэтому особое внимание в ходе работы над дипломом уделялось трудам таких ученых как: Александрова, И.Ю., Безруков Г.Г., Волков О. И., Грачева Е.Ю., Дадашев А.З., Евстигнеев Е.Н., Игнатова Т.В., Князев В.Г., Лапина М.А., Майбуров И.А., Насырова В. И., Овсянников М. В., Супонева С. А., Титов А.А., Черник Д.Г. и других.

Эмпирическую основу дипломной работы составили: Конституция Российской Федерации, Налоговый Кодекс РФ, Кодекс об Административных правонарушениях РФ, приказ ФНС России, Постановления Правительства РФ, Федеральные законы РФ, приказ Министерства Финансов РФ, статистические данные, так же сбор материала, полученные при прохождении мной учебной, производственной и преддипломной практики, в Межрайонной ИФНС России №6 по Ханты-Мансийскому Автономному Округу-Югре в городе Нижневартовске.

Методологическую основу дипломной работы составил комплекс общенаучных (историко-правовой) и частнонаучных (статистический), а так же формально юридических методов, направленных на достижение обозначенной цели исследования и решение поставленных задач.

Так, историко-правовой метод использовался при изучении вопросов становления и развития налоговых органов. Статистический метод нашел применение при сборе статистических данных по теме работы. Формально юридический метод был использован при анализе действующего законодательства в рамках представленной дипломной работы. Использование указанных методов позволило наиболее полно исследовать налоговые органы в качестве субъектов налоговых правоотношений.

Научная новизна дипломной работы состоит в том, что путем анализа и обобщения соответствующего российского законодательства и правоприменительной практики выявлены существенные особенности деятельности налоговых органов. Сформулированы новые выводы относительно их прав и обязанностей в области налогового контроля, обеспечения поступлений налогов и сборов в бюджетную систему страны. Указанные выводы и сделанные предложения и рекомендации могут послужить теоретической основой для устранения пробелов и коллизий законодательства и упорядочения судебной практики.

В процессе работы над дипломной работой определена роль налоговых органов в налоговой деятельности государства; выделены этапы становления и развития российских налоговых органов; проанализирована структура построения налоговых органов в Российской Федерации; определен налогово-правовой статус налоговых органов; дан анализ правовой базы, регламентирующей деятельность налоговых органов; исследованы особенности и проблематика осуществления налоговыми органами налогового контроля, реализации полномочий по обеспечению поступлений налогов и сборов в бюджетную систему страны, сделаны предложения и даны рекомендации по устранению пробелов правового регулирования в названных сферах.

1 ИСТОРИЯ СТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

1.1 Этапы становления и развития налоговых органов

Как известно из истории России, во времена феодальной раздробленности процедура сбора податей, именуемая на сегодняшний день как налоги, осуществлялась самими князьями. Периодически князья с дружинниками объезжали свои владения, или же по их поручению это делали специально уполномоченные на то люди, их называли – данниками.

Порядок сбора налогов во времена татаро – монгольского ига практически не изменился. Дань с населения систематически собирали особые чиновники (осинники, мытники, таможенники), значительная часть которой передавалась завоевателям.

На Руси того времени, удельный характер княжения исключал возможность появления единообразной налоговой системы. В княжении Ивана III, с появлением финансового управления казенного приказа, оформился прообраз налоговых органов. Во времена царствования Алексея Михайловича значительно возросло количество приказов, ведавших сбором налогов. Петром Первым они были упразднены в 1718 году, в связи с учреждением камер – коллегии, в прямые обязанности которых входило «надзирание и правление над окладными и неокладными доходами». Также, наряду с налогами она должна была заниматься вопросами земледелия, состоянием урожая, устройством дорог и иными проблемами, касающимися государственного строительства.

Указом от 24 октября 1780 года, во времена правления Екатерины II, была учреждена экспедиция о государственных доходах. Спустя год, её разделили на четыре самостоятельных экспедиции: первая занималась – доходами, вторая – расходами, третья – взысканием недоимок, недоборов и начетов, четвертая – ревизией счетов. Все четыре экспедиции подчинялись генерал – прокурору. К этому времени

были упразднены Петровские коллегии, казенным палатам были переданы их функции по финансовому управлению.

Восьмого сентября 1802 года было создано министерство финансов, основной задачей которого стало «управление казенными и государственными частями, которые доставляют правительству нужные на содержание его доходы, и генеральное всех доходов ассигнование по разным частям государственных расходов». Структурным подразделением Министерства Финансов был Департамент податей и сборов, который в 1863 г. разделили на два самостоятельных департамента: окладных сборов и неокладных сборов. Последний в мае 1896 г. был преобразован в главное управление неокладных сборов и казенной продажи питей. Наряду с названными подразделениями работой по взиманию налогов занимался Департамент торговли и мануфактур¹.

Вопросы налоговой системы решались казенными палатами, которые были подчинены министерству финансов. Казенная палата состояла из управляющего, помощника управляющего, начальников отделений и других членов по штату. Образовывалось губернское податное присутствие при казенной палате. В 1885 были упразднены должности податных инспекторов в ведении казенных палат, они контролировали различные сборы, пошлины на своих участках, а также осуществляли контроль над правильным взиманием налогов. К 1902 году на территории Российской Империи насчитывалось пятьсот таких участков. Назначение на должность и распределение по губерниям податных инспекторов, учитывая особую значимость их деятельности, осуществлялось лично министром финансов.

В конце XIX — начале XX веков, с целью упорядочения работы по раскладке, учету и взиманию основных видов налогов, создавались присутствия по различным видам налогообложения – коллегиальные аппараты управления: губернские и уездные податные раскладочные присутствия. Функции губернского податного, после упразднения, были переданы специальным присутствиям по основным налогам и

¹См.: **Майбуров И.А.** Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров. – М.: Юнити-Дана. – 2012. – С. 324.

самой казенной палате: присутствию по квартальному налогу, присутствию по налогу с недвижимых имуществ и присутствию по государственному промысловому налогу, возглавляемые губернатором лично. Также членами этого присутствия являлись: управляющий казенной палатой, прокурор окружного (губернского) суда, вице – губернатор, управляющий акцизным управлением. Раскладочные присутствия в уезде, возглавляемые податным инспектором участка, сохранились вплоть до 1917 года.

Не внесла серьезных изменений в систему и структуру налоговых органов февральская буржуазно – демократическая революция 1917 года. Только 31 октября 1918 года начались радикальные перемены. Советом Народных Комиссаров был принят декрет «Об организации финансовых отделов губернских и уездных комитетов Советов рабочих, крестьянских и красноармейских депутатов». Данным декретом были упразднены казенные палаты, акцизные управления и финансовые органы местных самоуправлений, а также утверждено положение «Об организации финансовых отделов губернских и уездных исполкомов. Губернский отдел финансов состоял из подразделов: прямых налогов и пошлин, косвенных налогов и секретариата, а также из сметно – кассового. Финансовый отдел уездного исполкома делился на два подраздела: налоговый и сметно – кассовый.

Из инструмента финансовой политики и регулятора рыночных отношений налоги были превращены в орудие классовой борьбы, средство экономического подавления не только «капиталистов и помещиков», но и большого количества людей, относящихся, как сейчас принято говорить, к среднему классу. К примеру, принятый в 1918 г. Чрезвычайный десятимиллиардный налог носил откровенно конфискационный характер. Фактически все губернии России облагались многомиллионной данью для усиления Красной Армии, которая готовилась к оказанию помощи пролетариату Европы в завершении мировой революции.¹

К политике военного коммунизма привели гражданская война и хозяйственная разруха. Частная торговля полностью запрещалась, поэтому вводилось плановое снабжение населения товарами первой необходимости (карточная система), трудовая

¹ См.: **Волков О. И.** Налоги и налогообложение / О. И. Волков, В. К. Скляренко. – М. : Инфра-М. – 2011. – С.280.

повинность. Натуральный налог выплачивался сеном и соломой, картошкой и капустой, медом и другими продуктами питания. Всего было около двадцати наименований. Это не могло не сказаться на равномерности и полноте обложения сельского населения. Дело осложнилось и тем, что налоги в начале 20-х годов взимались различными органами. Продовольственный налог собирался наркоматом продовольствия, трудовой налог в денежной части — наркоматом финансов, а натуральный — наркоматом труда.

Основной задачей налоговой политики в период НЭПа Советского государства, наряду с другими задачами, стало усиление обложения капиталистических элементов, вытеснение частника из всех сфер производства. Меняется характер налогов, их значимость в обеспечении доходной части бюджета в новых экономических условиях. В 1928 г. была проведена реформа сельхозналогов.

Началось строительство нового налогового аппарата, одновременно с реформой налоговой системы. В соответствии с утвержденным ВЦИК 26 июля 1921 года Положением о Народном комиссариате финансов, в составе Народного комиссариата финансов было создано организационно-налоговое управление, которое позднее переименовали в управление налогами и государственными доходами.

Народный комиссариат финансов СССР в 1925 году принял Положение о наружном налоговом надзоре, в котором определялись, задачи и функции финансовых инспекторов, их помощников и финансовых агентов, а также их права и обязанности. На наружный налоговый надзор возлагалось обследование налогоплательщиков, изучение источников их доходов, объектов налогообложения. Кассовым органам передавалось ведение окладного счетоводства (карточки недоимок, книги, отчетные ведомости и др.), а взимание платежей — налоговым агентам.

Налоговый аппарат Народного комиссариата финансов СССР превысил 17 тысяч человек к 1930 году. Половина из них работала в финансовых органах, а остальные входили в аппарат наружного налогового надзора. Налоговая реформа 1930 года внесла изменения и в организацию налогового аппарата, учитывая то, что к этому времени с капиталистическим элементом как в городе, так и на деревне — в основном

было покончено. Основным звеном системы стала налоговая инспекция — структурное подразделение районных и городских финансовых отделов. Налоговые отделы краевых, областных и городских (с районным делением) финансовых органов, управления налогов и сборов наркоматов финансов союзных республик и наркомата финансов СССР относились к руководящим и контролирующим звеньям.

Были произведены очередные перемены в структуре налоговых органов в 1959 году. Налоговые отделы и инспекции, управление налогов и сборов были переименованы в управления, отделы и инспекции государственных доходов. Функции их практически не изменились. Управление государственных доходов Министерства финансов СССР продолжало заниматься планированием поступлений налогов и других доходов в целом по Союзу и по союзным республикам, разрабатывало проекты ставок налога с оборота на промышленные и продовольственные товары, следило за выполнением плана поступлений платежей в государственный бюджет; проводило ревизии, проверки и обследования работы по государственным доходам в Министерствах финансов союзных республик, а также в местных финансовых органах, выполняло другие работы. В союзных республиках аналогичные функции выполнялись управлением государственных доходов Министерства финансов союзной республики. В краях, областях, автономных республиках, автономных областях, национальных округах были созданы отделы государственных доходов.¹

На них возлагался постоянный контроль за поступлением от предприятий и организаций платежей в бюджет; первичным бухгалтерским документам проведением документальных проверок по полученным отчетам — всем этим занимались сотрудники районных (городских) инспекций государственных доходов. Экономисты и инспекторы разрабатывали предложения по обеспечению своевременного выполнения планов поступления платежей в бюджет, вели учет предприятий и организаций, обязанных вносить платежи в бюджет, выполняли другие контрольные функции, изыскивали дополнительные источники доходов. Переход к рыночным отношениям и отход от административно-командной модели развития экономики потребовали

¹См.: Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова Н.Г. — СПб. — 2012. — С.534.

радикальных перемен не только в налоговом законодательстве. Возникла настоятельная необходимость в реорганизации налоговых органов.

Таким образом, налоговая система развивалась вместе с государством, формируясь под влиянием всех экономических и политических преобразований. Налоговая система каждого периода отвечала требованиям времени.

1.2 Объективная необходимость возникновения системы налоговых органов в России.

До начала рыночной перестройки хозяйства России – на конечном этапе существования СССР – налоговая система фактически отсутствовала, хотя и имелись ее отдельные элементы. Доля налогов в экономике была незначительной и не играла какой-либо самостоятельной роли.¹

В структурной организации российского государства стали происходить кардинальные преобразования в начале 90-х годов. Такая внутренняя функция государства, как налоговый контроль, стала приобретать особое значение в силу проводимых экономических реформ, призванная посредством применения специальных средств и методов обеспечить соблюдение налогового законодательства с целью надлежащего пополнения денежными средствами бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов. В связи с этим возник вопрос о структурном обеспечении налогового администрирования в целом и функции налогового контроля в частности. Речь шла о необходимости переустройства Службы государственных доходов Минфина СССР, чтобы ее организационная модель смогла надлежащим образом функционировать в условиях перехода от административно-командной экономики к рыночной, создавая благоприятные условия для эффективного развития последней.²

Таким образом, необходимо было найти эффективную модель системы налоговых

¹ См.: **Князев В.Г.** Налоговая политика Российской Федерации / В.Г. Князев. – М.: Юнити-Дана. – 2013. – С.324.

² См.: **Александрова И.Ю.** Управление налоговыми отношениями через систему налогового администрирования / И.Ю. Александрова. – М: Экономист. – 2012. – С.342.

органов, учитывающей государственно-территориальное устройство России, обеспечить эффективное взаимодействие между налоговыми органами и иными контрольно-проверочными и правоохранительными органами, определить место налогового аппарата в структурной организации государства.

Принятие закона РФ от 27.12.1991 № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и ряда законов по конкретным налогам, вступившим в действие с 1 января 1992 года, ознаменовало первый шаг в создании налоговой системы постсоветского периода.¹

Начало современной истории налоговых органов Российской Федерации положено постановлением Совета Министров СССР от 24.01.1990 № 76 «О государственной налоговой службе». В целях совершенствования системы контроля за соблюдением законодательства о налогах, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджет, издан указанный документ, в соответствии с постановлением второго Съезда народных депутатов СССР «О мерах по оздоровлению экономики, этапах экономической реформы и принципиальных подходах к разработке традиционного пятилетнего плана».

Согласно постановлению в системе Минфина СССР была создана государственная налоговая служба (ГНС) в составе подчиненных по вертикали:

- главой государственной налоговой инспекции (ГНИ) Минфина СССР;
- ГНИ министерств финансов союзных республик;
- ГНИ по автономным республикам, краям, областям, автономным областям, автономным округам, районам, городам, районам в городах.

С 1 июля 1990 года создание государственных налоговых инспекций предписывалось Минфину СССР и Советам Министерств союзных республик. Постановление установило общую численность государственных налоговых инспекций на 1990 год 65 тыс. единиц, в том числе 40 тыс. единиц за счет дополнительного выделения численности (включая 800 единиц для ГНИ министерств

¹ См.: **Аронов А.В., Кашин В.А.** Налоговая политика и налоговое администрирование.– М.: Экономист. – 2011. –С. 423.

финансов союзных республик). Финансирование расходов на содержание ГНИ производилось из республиканских бюджетов союзных республик.

Контроль за соблюдением законодательства о налогах, полнотой и своевременностью внесения в бюджет государственных налогов и других платежей, правильностью исчисления, установленных законодательством СССР и союзных республик, постановлением Совета Министров СССР возложило на ГНИ. Постановлением работники ГНИ были обязаны соблюдать законодательство о налогах и других платежах в бюджет, права граждан, а также законные интересы предприятий, организаций и учреждений. При нарушении этих требований они привлекаются к дисциплинарной ответственности, а в случаях, предусмотренных законодательством, – к уголовной ответственности.

Несли ответственность согласно действовавшему законодательству лица, допуская незаконные действия в отношении работников ГНИ при исполнении ими служебных обязанностей. Оказывать содействие работникам ГНИ при исполнении ими служебных обязанностей, пресекать действия должностных лиц и отдельных граждан, препятствующие выполнению работниками ГНИ их служебных функций, были обязаны Органы Министерства внутренних дел СССР.

Итак, на начальном этапе становления налоговых органов в структуре Минфина РСФСР была создана главная государственная налоговая инспекция (1991 год). Однако уже в 1991 году это ведомство Минфина РФ было преобразовано в Государственную налоговую службу России (ГНС РФ). Был установлен статус ГНС РФ, Положением о Государственной налоговой службе Российской Федерации, утвержденным указом Президента РФ от 31.12.1991 г. № 340. В данном документе определялось, что ГНС РФ входит в систему центральных органов государственного управления России, подчиняясь Президенту РФ и Правительству Российской Федерации. Единая независимая централизованная система органов ГНС РФ, в соответствии с анализируемым постановлением, состояла из следующих организационных звеньев:

а) центрального республиканского (Российской Федерации) органа государственного управления (ГНС РФ);

б) государственных налоговых инспекций по республикам в составе Российской Федерации;

в) государственных налоговых инспекций по краям, областям и автономным образованиям;

г) государственных налоговых инспекций по районам, городам (за исключением городов районного подчинения) и районам в городах.¹

Указанные выше государственные учреждения, с точки зрения гражданского законодательства, были признаны юридическими лицами.

Налоговый контроль был определен, как основная функция налоговых органов, поэтому в составе ГНС РФ создали управление методологии и контрольной работы. Кроме того, возглавил ГНС РФ руководитель в ранге министра, назначаемый Президентом РФ. Руководителю ГНС РФ стали подчиняться все нижестоящие инспекции.

Таким образом, в 1993- 1995 годах в результате объективных тенденций в системе ГНС РФ не существовало типовой структуры территориальных (местных) налоговых органов и не был обеспечен централизованный контроль за их развитием.

Приказом Правительства Российской Федерации по Госналогслужбе России от 29 сентября 1995 года произведена реорганизация центрального аппарата и образовано 26 управлений. Задолженность предприятий по платежам в бюджетную систему являлась основной проблемой, стоявшей перед налоговыми органами. Она составила 55 трлн. рублей. В средствах массовой информации стали публиковаться списки предприятий, являвшихся крупнейшими должниками. В большинстве налоговых инспекций были образованы специальные подразделения, занимавшиеся проблемой снижения задолженности.² Сформировалась острая потребность в глубокой модернизации ГНС к концу 1995 года, необходимость которой была обусловлена следующими объективными факторами:

¹ См.: **Мишустин М.В.** Управление развитием системы государственного налогового администрирования / М.В. Мишустин. – М.: Экономист. – 2012. – С.325.

² См.: **Дадашев А.З.** Налоговое администрирование в Российской Федерации. – М.: Книжный мир. – 2013. – С.345.

1) увеличение численности сотрудников налоговых органов (на начало 1997 года численность работников налоговых органов приблизилась к 160 тыс. человек) и непрерывное усложнение налоговой системы;

2) возрастание объемов нагрузки на инспекторский состав налоговых органов;

3) ограничение объемов финансирования налоговых органов.

В 1996 году налоговые органы мобилизовали в бюджет страны 474,8 трлн. руб., что соответствовало уровню 1995 года. Была образована чрезвычайная комиссия во главе с Председателем Правительства РФ, в связи с невыполнением заданий по поступлению налогов Указом Президента РФ от 11 октября 1996 года «О Временной чрезвычайной комиссии при Президенте Российской Федерации по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины». На местах были созданы аналогичные комиссии. Они привлекали руководителей к ответственности за несвоевременную и неполную уплату налогов, таможенных и других платежей.

Впервые стал проводить ежемесячный мониторинг динамики недоимки по 500 крупнейшим предприятиям центральный аппарат Госналогслужбы России, на которые приходилось более половины от всей суммы задолженности, а территориальные органы - более чем 5 тысячам предприятий всех отраслей экономики. Повышение эффективности контрольных мероприятий являлась важной задачей модернизации, которые проводились налоговыми органами в ходе выездной и камеральной проверок. Было установлено, что сдерживающим фактором здесь является малый процент работников, занимающихся этой работой. В большинстве регионов РФ в рассматриваемый период, контрольной деятельностью занималось менее трети от штатной численности сотрудников, причем по ряду инспекций (с численностью до 20–30 человек).

По решению ГНС РФ в 1995 году (в то время – главного органа управления налоговыми органами страны) разработан проект концепции модернизации налоговой службы, определивший содержание и основные идеи модернизации.

Таким образом, установлены следующие основные цели модернизации:

1) в соответствии с действовавшим законодательством при условии

ограничения финансовых ресурсов и численности, повышение эффективности работы налоговых органов РФ;

2) усилить контроль осуществления модернизации механизма исчисления и взимания налогов, так же за соблюдением действующего налогового законодательства и дисциплины;

3) Информационное обеспечение функционального развития налоговых органов России и формирование интегрированной информационной базы в территориальных налоговых органах;

4) повышение уровня технической оснащенности территориальных налоговых органов.¹

1.3 Формирование и развитие налоговой службы в Российской Федерации.

ГНС РФ просуществовала почти шесть лет, после чего приобрела статус Министерства России по налогам и сборам (МНС РФ) в соответствии с Указом президента РФ от 23.12.1998г. № 1635 «О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам».

Данная правовая мера была осуществлена в целях совершенствования структуры федеральных органов исполнительной власти, деятельность которых направлена для усиления государственного контроля за своевременным поступлением в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды налогов и других обязательных платежей, а также на реализацию налоговой политики. При этом на министра РФ по налогам и сборам была возложена выработка и осуществление налоговой политики.²

В Положении о МНС РФ, утвержденном постановлением Правительства РФ от 16.10.2000г. № 783 МНС РФ является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим контроль за соблюдением налогового законодательства, полностью и

¹ См.: **Игнатова Т.В.** Организация налогового администрирования в России / Т.В. Игнатова. – М: Слово.– 2012.– С.431.

² См.: **Данилевский Ю.А.** Налоговое регулирование и налоговый контроль . – М.: Инфра-М. – 2013. – С.257.

своевременностью уплаты налогов и сборов налогоплательщиками, участвующим в выработке налоговой политики и осуществлением ее с целью обеспечения своевременного поступления в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды в полном объеме налогов и других обязательных платежей, обеспечивающим межотраслевую координацию, государственный контроль и регулирование в области производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции, а также осуществляющем валютный контроль.

Итак, МНС РФ стало приемником ГНС РФ в отношении задач, функций, прав, обязанностей и иных вопросов деятельности ГНС РФ. Поэтому МНС РФ стало представлять на федеральном уровне территориальные налоговые органы РФ, координировать и руководить их деятельность.

Можно выделить общие функции, которые реализовывались налоговыми органами в процессе их деятельности, на всех трех уровнях налогового администрирования

С 1 января 1999 года — дата введения в действие части первой Налогового кодекса — налоговые органы получили значительно больше прав (ст. 31 НК РФ), чем имели до этого. Одновременно возросла и ответственность, связанная с справедливым и объективным отношением к каждому налогоплательщику.

Характер и объем прав, предоставленных органу исполнительной власти и его должностным лицам, как правило, определяется объемом и характером возложенных на него обязанностей (ст. 32 НК РФ). Согласно статье 35 НК РФ налоговые органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников при исполнении ими служебных обязанностей.

Убытки, причиненные налогоплательщикам, возмещаются за счет федерального бюджета, в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом и иными федеральными законами. В соответствии с законодательством РФ, за неправомερные действия или бездействие, должностные лица и другие работники налоговых органов несут

ответственность. Кроме того, как сказано в Законе РФ «О налоговых органах Российской Федерации», за невыполнение или ненадлежащее выполнение должностными лицами налоговых органов своих обязанностей, они могут быть привлечены к дисциплинарной, материальной и уголовной ответственности.

Статья 1 Закона «О налоговых органах РФ» на законодательном уровне определила, что налоговые органы – максимально централизованная система налогового администрирования. Вполне закономерно, что организационное развитие положений этой нормы могло быть осуществлено на основе конституционных положений, предусматривающих государственно-территориальное устройство России. Уже существовала единая централизованная система этих государственных учреждений, адекватных соответствующим административно-территориальным единицам РФ, когда к 2001 году, Правительством РФ было принято решение о необходимости дальнейшего развития налоговых органов. В эту систему входили налоговые инспекции районов, региональные налоговые органы (УМНС), центральный налоговый аппарат (МНС РФ) и городов без районного деления (ИМНС). Начиная со второй половины 90-х годов XX века в эту систему были привнесены коррективы за счет создания специализированных межрайонных и межрегиональных налоговых инспекций, соответственно, по крупнейшим и проблемным налогоплательщикам федеральная целевая программа «Развитие налоговых органов на 2002 – 2004 годы», обобщая сложившийся опыт налогового администрирования, установила целесообразность укрупнения территориальных налоговых органов, избирая в качестве основного организационного звена этих органов межрайонные налоговые инспекции.¹

От 12 ноября 1999 года, приказом МНС РФ была создана первая инспекция по контролю за налогообложением малого бизнеса и сферы услуг – межрегиональная МНС России. К тому же, согласно постановлению Правительства РФ МНС России, в составе центрального аппарата разрешено было иметь 15 департаментов по основным направлениям деятельности, наряду с другими подразделениями.

¹ См.: **Козырин А.Н.** Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации / А.Н. Козырин. – М.: Юнити-Дана.– 2012. – С.179.

Таким образом, должна была реорганизоваться сеть налоговых инспекций общего профиля, на которых возлагалась обязанность осуществлять налоговое администрирование в отношении плательщиков – физических лиц, не относящихся по своим параметрам к категории крупнейших. Одновременно федеральная целевая программа продемонстрировала направленность организационной политики МНС РФ и на создание в пределах территории регионов, имеющих значительные поступления в федеральный бюджет, межрайонных налоговых инспекций по работе с крупнейшими налогоплательщиками. Еще в 2000 году были начаты подобного рода преобразования. Были начаты, когда приказом МНС РФ от 28.01.2000 № 3-10-27 было утверждено временное положение об инспекции МНС РФ межрайонного уровня по работе с крупнейшими налогоплательщиками и о создании этих инспекций. В пределах региона, в результате подобной модернизации, должна была функционировать сеть специализированных межрайонных налоговых инспекций и межрайонные налоговые инспекции общего профиля и, призванная обеспечивать налоговый контроль и разрешать иные вопросы налогового администрирования в отношении налогоплательщиков – юридических лиц, которые были включены в список соответствующей категории налогоплательщиков, утвержденный МНС РФ.

Также, за счет их укрупнения и создания межрайонных инспекций были проведены мероприятия, по сокращению количества инспекций Федеральной налоговой службы. Причем меры по сокращению количества налоговых инспекций и численности управленческого и обслуживающего персонала были направлены на увеличение доли сотрудников, занимающихся контрольными функциями и обслуживанием налогоплательщиков.¹

В части создания в пределах регионов межрайонных налоговых инспекций по оперативному контролю проблемных налогоплательщиков, федеральная целевая программа не подтвердила необходимость осуществления организационной политики центрального аппарата налоговой службы. Создание подобного рода инспекций, вероятно, было призвано выявить те издержки, которые возникли вследствие

¹ См.: **Львов Д.С.** Методы налогового администрирования / Д.С. Львов. – М.: Референт. – 2011. – С206.

обособления подразделений, расследований налоговой службы и преобразования их в налоговую полицию. Эта проблема остается незавершенной и в настоящее время. Потребность эффективного противодействия крупномасштабным схемам уклонения от налогообложения и усложнение задач контрольно-проверочной деятельности неизбежно требуют создания, по минимуму, специализированных подразделений налоговых инспекций, а по максимуму, специализированных налоговых органов.

Модернизация системы налоговых органов была связана и с тем, что ее элементами были признаны и специализированные налоговые инспекции, предназначенные для осуществления налогового администрирования в отношении крупнейших налогоплательщиков, принадлежащих к определенным отраслям экономики (газ, нефть, алкоголь и табак, металлургия, транспорт, энергетика и связь). Подобный подход должен был гарантировать освоение должностными лицами этих налоговых инспекций вопросов технологии указанных отраслей и выработки на этой основе эффективных методик налогового администрирования.

В систему налоговых органов также вошли и межрегиональные ИМНС по федеральным округам, созданные для осуществления взаимодействия МНС РФ с полномочным представителем президента РФ в федеральном округе, в русле политики укрепления вертикали власти. Данная межрегиональная ИМНС должна была разрешать задачи, связанные с организацией и проведением проверок территориальных налоговых органов в соответствующем федеральном округе, и участвовать в проверках этих органов, проводимых МНС РФ. Она получила возможность проводить выездные налоговые проверки, назначаемые министерством, а также участвовать по поручению МНС РФ в выездных проверках, назначаемых налоговыми органами, входящими в соответствующий федеральный округ, либо МНС РФ.¹

Таким образом, модернизация налоговых органов вела к оптимизации налогового администрирования в отношении крупнейших налогоплательщиков; к совершенствованию территориальных органов низового уровня за счет их укрупнения.

¹ См.: **Моисеева Ю.А.** Налоговое администрирование / Ю.А. Моисеева. – М.: Омега-Л.– 2012. – С.215.

Что позволило внедрить единый подход к распределению численности территориальных налоговых органов по субъектам РФ с учетом налогового потенциала региона, оперативного управления количественным составом налоговых органов и перераспределения его в зависимости от приоритетности проводимой работы. Исключительно важной новацией данного этапа становления налоговых органов РФ при этом, стало создание многоуровневой системы, включающей в себя межрайонные и межрегиональные инспекции по оперативному налоговому контролю над деятельностью крупнейших налогоплательщиков.

2 НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ

2.1 Налоговая система, как важнейшее звено финансовой системы РФ

Наравне с финансами предприятий и домохозяйств, государственные финансы образуют финансовую систему. Налоги являются одним из элементов, связывающих компоненты этой системы, взимаемые с организаций и населения в пользу государства.

Экономической основой современного государства являются налоги. Финансируется до 90 и более процентов расходов государственного бюджета в развитых странах за счет налогов, перераспределяется до 50 и более процентов валового национального продукта. Налоги отражают основную политико-правовую природу современного государства, которая состоит в обобществлении, национализации некоторой части собственности частных лиц, составляющих население данной страны, в целях защиты общих интересов, удовлетворения потребностей и перераспределения финансовых потоков.¹

Обеспечение государственных и общественных структур средствами для поддержки их жизнедеятельности, а также использование налоговых поступлений государством (и его органами) для выполнения его основных функций: военной, политической, социальной и национально-культурной – основная задача налогов.

Особую роль в современной финансовой науке приобретает анализ и изучение налоговых источников пополнения государственного бюджета, исследование форм налогов и оптимальной величины общих налоговых сборов, поскольку основным доходом современного государства являются именно налоги, опережающие по финансовому значению два другие источника – регалии (финансовый монополии) и домены (государственное имущество, приносящее доходы казне).

Определяющие существо налоговых отношений институты, вместе с объединяющими их связями составляют налоговую систему. Налоговая система –

¹ См.: **Тарасова В. Ф.** Владыка М. В, Сапрыкина Т.В, Семькина Л. Н. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Юнити-Дана.– 2012.– С.487.

совокупность налогов, форм, принципов и методов их установления, отмены и изменения, уплаты и применения мер по их уплате, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Конституцией и Налоговым кодексом определены принципы, по которым выстраивается налоговая система в Российской Федерации. На конечном этапе существования СССР, до начала рыночной перестройки хозяйства России — налоговая система фактически отсутствовала, хотя и имелись ее отдельные элементы. Доля налогов в экономике не играла какой-либо самостоятельной роли и была незначительной. Ознаменовало первый шаг в создании налоговой системы постсоветского периода принятие закона РФ от 27.12.1991 № 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и ряда законов по конкретным налогам, вступившим в действие с 1 января 1992 года. Сейчас в России функционирует трехуровневая налоговая система, которая состоит из федеральных, региональных и местных налогов, что соответствует мировому опыту федеративных государств. Разработку и осуществление налоговой политики на федеральном уровне в настоящее время в России проводят два ведомства — Федеральная налоговая служба и Министерство финансов РФ. Роль налоговой системы как звена финансовой системы Российской Федерации значительна с учетом важности для функционирования государства налоговых поступлений. Систематизация сборов налогов позволяет устранить не состыковки в налоговых законах, более справедливо распределить общее бремя налогов, упростить и упорядочить налоговые процедуры, обеспечить серьезную экономию на расходах налоговых органов по ведению единой системы учета налогоплательщиков, объектов налогообложения и т.п.

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти,

уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Действуют налоговые органы в соответствии с законодательством Российской Федерации и в пределах своей компетенции.

Взаимодействуют налоговые органы с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных НК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и органами местного самоуправления.

Обязаны оказывать практическую помощь работникам государственных налоговых инспекций при исполнении ими служебных обязанностей – органы Министерства внутренних дел Российской Федерации. Обеспечивать принятие предусмотренных Законом мер по привлечению к ответственности лиц, насильственным образом препятствующих выполнению работниками налоговых инспекций своих должностных функций.

Главными задачами налоговых органов являются контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации, а также валютный контроль, осуществляемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле.¹

Система управления налогообложением в Российской Федерации представляет собой единую централизованную систему, построенную по принципу многоуровневой иерархической организации: республиканского, областного и районного уровней. Каждый уровень имеет свои функции и специфику.

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления,

¹ См.: Дуканич Л. В. Налоги и налоговый менеджмент в России: учеб. пособие / Л. В. Дуканич. - Ростов-н/Д : Феникс. – 2012. – С.606.

полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов.

Современная система налоговых органов Российской Федерации имеет трехступенчатую систему управления:

1. Федеральная налоговая служба (ФНС России);
2. Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам;
3. Управления ФНС России по республикам, краям, областям; Межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам; городские, районные и межрайонные инспекции ФНС России.

Функции ФНС РФ:

Изучение и анализ практики применения действующего законодательства; участие в подготовке законодательных актов; разработка инструкций, методических рекомендаций, указаний о порядке исчисления или взимания того или иного налога.¹

Ниже будут рассмотрены структурные подразделения центрального аппарата ФНС России.

- аналитическое управление
- контрольное управление
- управление налогообложения
- управление кадров
- финансовое управление
- управление информатизации
- правовое управление
- управление урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства
- управление досудебного аудита
- административно-контрольное управление
- управление имущественных налогов
- управление по работе с налогоплательщиками
- управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества.

Выполнение основной нагрузки по непосредственному контролю за исполнением

¹ См.: **Беляева Т.П., Врублевская О.В.** Налоги и налогообложение : учеб. для студ. вузов /; под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. — 5-е изд. — 2012. — С. 347.

налогового законодательства всеми физическими и юридическими лицами; составление, анализ и представление установленной отчетности вышестоящим налоговым органам.

Федеральную налоговую службу возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Руководитель Федеральной налоговой службы несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Службу задач и функций.

Руководитель ФНС определяет и утверждает структуру внутренних подразделений центрального аппарата - департаментов и управлений, исходя из стоящих перед налоговыми органами задач и выполняемых функций. При определении состава внутренних подразделений исходят из следующих условий: однотипности выполняемых процедур налогового администрирования (принцип функциональности), особенностей налогового администрирования важнейших налогов или категорий налогоплательщиков, наличия у ФНС основных и вспомогательных видов деятельности.

За счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете, осуществляется финансирование расходов на содержание центрального аппарата и территориальных органов Федеральной налоговой службы.

Федеральная налоговая служба и её территориальные органы являются юридическими лицами, имеют бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, эмблему, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.2 Место и роль ФНС в налоговой системе РФ

После перехода к рыночным отношениям в экономике, изменений в области ценообразования и планирования, возникновения таких хозяйствующих субъектов, как

хозяйственные товарищества и общества возникла необходимость создания новых органов, осуществляющих финансовый контроль и новых форм его проведения. Превращение налогов в основной источник государственных доходов и некоторые другие факторы оказало также большую роль.

Указом Президента РФ № 1635 от 23 декабря 1998 года Государственная налоговая служба РФ была преобразована в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" привело к тому, что Министерство Российской Федерации по налогам и сборам было переименовано в Федеральную налоговую службу, которая стала его правопреемницей. ФНС является федеральным органом исполнительной власти, который подчиняется Министерству финансов. Во главе данной структуры находится руководитель, которого назначает на должность и освобождает от неё Правительство РФ по представлению Министра финансов РФ. Руководитель Федеральной налоговой службы несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Службу задач.

Деятельность Федеральной налоговой службы осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также международными договорами Российской Федерации и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральная Налоговая Служба производит государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. Помимо этого является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, который обеспечивает представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Федеральная налоговая служба взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов

Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, а также общественными объединениями и иными организациями. Территориальными органами Федеральной налоговой службы являются:

- управления ФНС по субъектам Российской Федерации;
- межрегиональные инспекции ФНС;
- инспекции ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления;
- инспекции ФНС межрайонного уровня (налоговые органы).

Таким образом, все указанные выше территориальные органы Федеральной Налоговой Службы РФ представляют собой единую централизованную систему налоговых органов. Общие задачи и функции, которые осуществляют налоговые органы, а также достижение общей цели, которой является обеспечение законности в налоговой сфере, обуславливает единство функционирования данной системы.

ФНС и территориальные отделения выполняют возложенные на них функции по осуществлению деятельности в налоговой сфере, которые позволяют оценить их роль в налоговой системе как одну из самых важных. Именно ФНС непосредственно занимается сбором налогов и осуществлением налогового контроля. Рассмотрим более подробно полномочия Федеральной Налоговой Службы.

В результате реформы ФНС получила ранее принадлежавшие МНС функции по контролю и надзору: за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей.¹

Кроме того, на ФНС возложены функции по осуществлению возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов; проверке деятельности юридических и физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств в установленной сфере деятельности.

Именно ФНС вправе применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также

¹ См.: Черник Д.Г., Кирова Е.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. вузов экон. спец./ – М.:ЮНИТИ-ДАНА.– 2014. – С.311.

санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства РФ.

Во-вторых, в соответствии с новой редакцией ст.4 НК РФ федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов, и их территориальные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов. Иными словами, ФНС не является правопреемником МНС в части принятия нормативных правовых актов в установленной сфере.

Федеральным органом, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере налоговой деятельности, теперь является Министерство финансов РФ (п.1 Положения о Министерстве финансов РФ, утв. Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 N 329). Тем не менее в случаях, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ, ФНС вправе осуществлять нормотворческую деятельность (см. п.7 Положения о ФНС).

Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:¹

1. Осуществляет контроль и надзор за:

– соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

– представлением деклараций об объемах производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции, спиртосодержащей

¹ См.: Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник для студ. вузов по экон. спец./ И. М. Александров. — 3-е изд. — 2010. — С. 314.

непищевой продукции с содержанием этилового спирта более 40 процентов объема готовой продукции и об объемах использования этилового спирта для производства алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- фактическими объемами производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами;

- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения;

- полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей.

2. Выдает в установленном порядке:

- разрешения на проведение всероссийских лотерей;

- свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами;

- свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.

3. Осуществляет:

- государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

- установку и пломбирование контрольных спиртоизмеряющих приборов на предприятиях и в организациях по производству этилового спирта из сырья всех видов;

- государственный контроль за процессом денатурации (введения денатурирующих веществ) этилового спирта и спиртосодержащей пищевой продукции и содержанием в них денатурирующих веществ;

- лицензирование в соответствии с законодательством Российской Федерации деятельности в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и

спиртосодержащей продукции, а также лицензирование других видов деятельности, отнесенных к компетенции Службы;

- выдачу федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции и специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации;

- функции государственного заказчика работ по разработке и модернизации программных средств единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

4. Регистрирует в установленном порядке:

- договоры коммерческой концессии;

- контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5. Ведет в установленном порядке:

- учет всех налогоплательщиков;

- единый государственный реестр юридических лиц, единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и единый государственный реестр налогоплательщиков;

- единый государственный реестр лотерей, государственный реестр всероссийских лотерей;

- единую государственную автоматизированную информационную систему учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой

отчетности и разъясняет порядок их заполнения;

– осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов;

– принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

6. Устанавливает (утверждает):

– форму налогового уведомления;

– форму требования об уплате налога;

– формы заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговом органе;

– формы уведомлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговом органе;

– форму свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

– форму решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;

– форму и требования к составлению акта налоговой проверки.

2.3. Основные полномочия и функции Федеральной Налоговой Службы.

Являясь правопреемницей Министерства по налогам и сборам, Федеральная Налоговая Служба получила функции, которые ранее принадлежали министерству: по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

Помимо этого, ФНС осуществляет возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов; проверку деятельности юридических и физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств в установленной сфере деятельности.

Федеральная Налоговая Служба уполномочена применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства РФ.

Согласно новой редакции ст.4 п.2 НК РФ, федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет деятельность по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, и его территориальные органы не имеют права заниматься правотворчеством по вопросам налогов и сборов. Иначе говоря, ФНС не является правопреемником Министерства по налогам и сборам в части принятия нормативных правовых актов в установленной сфере. Эти функции в настоящий момент осуществляет Министерство финансов РФ. Тем не менее, в случаях, которые установлены федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ, ФНС вправе осуществлять нормотворческую деятельность, о чем сообщается в п.7 Положения о Федеральной Налоговой Службе.

Основные полномочия Федеральной Налоговой службы можно условно подразделить на несколько групп:¹

1. Контроль и надзор.

ФНС осуществляет контроль и надзор за:

- валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями или валютными биржами;

- полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей.

2. Регистрация.

¹ См.: Черник Д.Г. Налоги и налогообложение Учебное пособие. - М.: Юнити-Дана. – 2012. – С.300.

Федеральная налоговая служба уполномочена проводить регистрацию в установленном порядке:

- контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

Выдача.

ФНС производит выдачу в установленном порядке:

- разрешений на проведение всероссийских негосударственных лотерей;
- специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации;

3. Лицензирование.

Федеральная налоговая служба производит лицензирование в следующих областях:

- лицензирование деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической продукции, в том числе бланков ценных бумаг, а также торговли указанной продукцией;

- лицензирование деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;

Ведение реестров.

- ведение единого государственного реестра лотерейного оборудования; регистрация в установленном порядке лотерейного оборудования; проверка соблюдения требований к лотерейному оборудованию;

- ведение Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и Единого государственного реестра налогоплательщиков.¹

¹ См.: **Вылкова Е.С., Кацюба И.А., Петухова Р.А., Фирсова Е.А.** Налоги и налогообложение: Учебное пособие – Издательство СПбГУЭФ. – 2012. – С.80.

Помимо перечисленных выше функций, Федеральная Налоговая Служба также занимается урегулированием налоговых споров и учетом налогоплательщиков.

Современная система налоговых органов в России построена в соответствии с административным и национально-территориальным делением, принятом в РФ, и состоит из трёх звеньев. Основным элементом этой системы являются налоговые инспекции по районам, районам в городах, городам без районного деления. Второе звено включает в себя управления ФНС по республикам в составе России, краям, областям, округам, городам Москве и Санкт-Петербургу. Возглавляет систему налоговых органов Федеральная налоговая служба – ФНС России.

Особенностью реформирования структуры налоговых органов является создание межрегиональных (на федеральном уровне) и межрайонных (на уровне субъектов РФ) инспекций. В отличие от традиционных инспекций, осуществляющих контроль в зависимости от территориальной принадлежности налогоплательщика, межрегиональные и межрайонные инспекции строят свою работу исходя из категории налогоплательщика и его отраслевой принадлежности.¹

В соответствии с целевой федеральной программой развития налоговых органов созданы межрегиональные, межрайонные отраслевые и специализированные инспекции, это усиливает контроль в целом ряде отраслей экономики, особенно в таких сферах деятельности, которые являются в части налоговых поступлений бюджетообразующими. На федеральном уровне сегодня создаются межрегиональные инспекции (МРИ) двух видов: специализированные по отраслям экономики и специализированные по федеральным округам. По своему статусу МРИ занимают промежуточное положение между ФНС РФ и территориальными Управлениями ФНС России. Они выполняют достаточно широкие управленческие функции и контролируют деятельность нижестоящих налоговых органов. В деятельности МРИ присутствуют элементы работы территориальных налоговых инспекций: мониторинг и анализ информации о нарушениях налогового законодательства, взаимодействие с конкретными налогоплательщиками, в т.ч. проведение налоговых проверок по

¹ См.: Мандрощенко О. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие/ О. В. Мандрощенко, М. Р. Пинская. — М.: Дашков и К. — 2012. — С. 344.

вопросам, отнесенным к их ведению. В таких инспекциях также ставятся на учет налогоплательщики-организации, которые принадлежат к определенной отрасли и относятся к числу крупнейших.

На межрегиональные инспекции по федеральным округам возложены следующие функции:

а) контроль за соблюдением налогового законодательства РФ на территории соответствующего федерального округа;

б) контроль за управлениями по субъектам РФ, расположенными в федеральном округе, в т.ч. за выполнение ими заданий по мобилизации налоговых платежей в бюджет и взысканию недоимок;

в) проведение налоговых проверок крупнейших по федеральному округу налогоплательщиков.¹

Основная деятельность ФНС связана с обеспечением полноты и своевременности уплаты налогов и сборов в бюджетную систему России. Проверая правильность исчисления налогов и сборов, полноту и своевременность внесения их в бюджет, должностные лица налоговых органов в каждом конкретном случае контролируют соблюдение плательщиками - юридическими и физическими лицами законодательства о налогах и сборах. В рамках основной деятельности ФНС, в частности, осуществляет контроль и надзор:

– за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а также иных обязательных платежей;

– соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения;

– полнотой учета денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

¹ См.: Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М. – 2014. – С.487.

Помимо основных за ФНС закреплён ряд специальных полномочий, непосредственно связанных с налогообложением. Это, в частности, контроль и надзор за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, соблюдением валютного законодательства, а также осуществление государственной регистрации юридических и физических лиц. Перечисленные функции возложены на ФНС специальными правовыми актами.¹

Особо следует сказать о полномочиях руководителя ФНС России. Он несёт персональную ответственность за выполнение задач и функций, возложенных на ФНС. В частности, он представляет министру финансов РФ прогнозные показатели деятельности ФНС, отчет об их исполнении, предложения по формированию проекта федерального бюджета в части финансового обеспечения деятельности ФНС, а также издает приказы по вопросам, отнесенным к компетенции ФНС России. На настоящее время в России 9 Межрегиональных ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам; 7 по федеральным округам и Межрегиональная МФНС по централизованной обработке данных.

Структура налоговых органов утверждается приказом ФНС России. Каждый налоговый орган является самостоятельным юридическим лицом и в тоже время находится в иерархической вертикальной подчиненности, входит в единую централизованную систему. Вертикальная подотчетность обуславливает порядок обмена информацией, порядок взаимодействия в осуществлении налогового администрирования.

Таким образом, единая централизованная система налоговых органов состоит из федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области налогов и сборов, и его территориальных органов.²

ФНС России активно взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ,

¹ См.: **Архипцева Л.М., Башкирова Н.Н.** Налогообложение организаций: учеб. / науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : Экономистъ. – 2012. – С.480.

² См.: **Майбуров И.А., Выварец А.Д.** Налоги и налогообложение: учеб. для студ. Вузов / под. ред. И. А. Майбурова. — М.:ЮНИТИ-ДАНА. – 2011. – С. 655.

представительными органами муниципальных образований, государственными внебюджетными фондами. Цель такого взаимодействия - повысить налоговую дисциплину в сфере экономики и обеспечить своевременное поступление налоговых платежей в государственный бюджет и во внебюджетные фонды.

Так же налоговые органы предпринимают значительные усилия по информированию физических лиц об имеющейся у них задолженности. Если это не помогает, то налоговые органы обращаются в суд.

Соответствующие отделы формируют списки налогоплательщиков и передают их в правовые отделы для последующей подачи налоговым органом в суд заявления о взыскании налога, сбора, пени, штрафа за счет имущества физического лица в следующие сроки:

- в течение четырех месяцев со дня, когда общая сумма налога, сбора, пени, штрафа, подлежащая взысканию, превысила 3 000 руб., если ранее не было направлено заявление об осуществлении взыскания в суд общей юрисдикции;
- в течение трех месяцев после истечения трех лет со дня окончания срока исполнения самого раннего требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, учитываемого налоговым органом при расчете общей суммы налога, сбора, пени, штрафа, подлежащей взысканию с физического лица, если такая сумма не превышает 3 000 руб.

Получив решение суда, налоговики направляют его в Федеральную службу судебных приставов (ФССП). После этого взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщика – физического лица в соответствии с п. 4 ст. 48 НК РФ производится в соответствии с Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее – Федеральный закон № 229-ФЗ).

Как показывает практика, наиболее распространенными формами сотрудничества ФНС России с государственными структурами являются:

- обмен информацией;

- совместное осуществление проводимых мероприятий;
- анализ вопросов налогообложения и выработка общих подходов к их разрешению;
- создание межведомственных комиссий и рабочих групп из представителей ведомств, заинтересованных в разработке и решении тех или иных задач;
- проведение совместных коллегий, совещаний и т. д.

Формы и методы такого взаимодействия разнообразны и регулируются примерно 60 межведомственными нормативными актами.

Таким образом, Федеральная налоговая служба осуществляет деятельность непосредственно и через свои территориальные органы. Иными словами, в ее структуру входят собственно ФНС России (центральный аппарат) и территориальные органы. К последним относятся управления по субъектам РФ, межрегиональные инспекции, инспекции по районам, районам в городах, городам без районного деления, а также инспекции межрайонного уровня.

Служба и ее территориальные органы образуют единую централизованную систему налоговых органов. Единство этой системы обусловлено общностью задач и функций, которые осуществляют налоговые органы, а также достижением общей цели, которой является обеспечение законности в налоговой сфере.¹

Таким образом, исходя из указанных выше основных полномочий Федеральной Налоговой Службы РФ, можно сделать вывод о том, что она в налоговой сфере занимает важное место, так как исполняет значимые для государства функции, которые на нее возложены в соответствии с законодательством РФ.

¹ См.: **Барабаш А.Я., Беляева Т.П., Врублевская О.В.** Налоги и налогообложение : учеб. для студ. вузов /. – 5-е изд. – СПб:Питер. –2012. – С.496.

3. ПРОБЛЕМЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

3.1. Деятельность налоговых органов по реализации законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы. Налоговыми органами в Российской Федерации являются Федеральная налоговая служба Российской Федерации и ее подразделения. Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют посредством реализации полномочий и исполнения обязанностей, установленных Налоговым кодексом РФ.¹

Налоговыми органами в Российской Федерации являются Федеральная налоговая служба и ее подразделения. Федеральная налоговая служба — федеральный орган исполнительной власти, который подчиняется Министерству финансов.

Федеральная налоговая служба создана на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» и является правопреемницей Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц,

¹ См.: **Насырова В. И.** Теоретические и практические аспекты работы налоговых органов // Финансы и кредит □. – 2010. – С.114.

физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам. Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Руководитель Федеральной налоговой службы имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности Министром финансов РФ по представлению руководителя Службы.

Основные задачи Федеральной налоговой службы:¹

– контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей;

– разработка и осуществление налоговой политики для обеспечения своевременного поступления в бюджет налогов и сборов;

– валютный контроль в пределах компетенции налоговых органов.

Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия:

– контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения

¹ См.: **Овсянников М. В.** Актуальные проблемы деятельности налоговых органов // Финансовый менеджмент □ №3. – 2012. – С.29.

в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, представлением деклараций, осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами;

– государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

– учет всех налогоплательщиков, ведение единого государственного реестра юридических лиц, единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и единого государственного реестра налогоплательщиков;

– бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения;

– возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов;

– принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

– устанавливает (утверждает) форму налогового уведомления, форму требования об уплате налога, формы заявления, уведомления и свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

– разрабатывает формы и порядок заполнения расчетов по налогам, формы налоговых деклараций и иные документы в случаях, установленных законодательством России, и направляет их для утверждения в Министерство финансов;

– проверку деятельности юридических лиц, физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств в установленной сфере деятельности.

Федеральная налоговая служба имеет право организовывать проведение необходимых испытаний, экспертиз, анализа и оценок, а также научных исследований по вопросам осуществления контроля и надзора, запрашивать и получать сведения,

необходимые для принятия решений, давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности.

Одной из актуальных проблем современного состояния отечественного административного и налогового законодательства является существенное отличие процессуальных норм, по которым проводится административно-юрисдикционное производство в области налогов и сборов. В процессе анализа административно-юрисдикционной деятельности территориальных подразделений ФНС России по привлечению к ответственности крупнейших налогоплательщиков сформулированы предложения по повышению эффективности деятельности налоговых органов.

Под административной юрисдикцией в налоговой сфере принято понимать урегулированную законом правоприменительную, правоохранительную, подзаконную, административно-процессуальную деятельность уполномоченного органа государственной власти (должностного лица), осуществляемую во внесудебном либо судебном порядке, в целях рассмотрения индивидуальных дел и разрешения юридических споров (правовых конфликтов) в налоговой сфере по результатам проведения налогового контроля, а также рассмотрение жалоб на действия (бездействие) государственных органов (должностных лиц), обладающих юрисдикционными полномочиями в налоговой сфере, и принятие по ним государственно-властных решений индивидуального характера в установленных административно-процессуальными нормами формах и порядке.¹

Особенности административно-юрисдикционной деятельности налоговых органов наиболее наглядно можно рассмотреть на примере анализа эффективности работы территориальных подразделений ФНС России в рамках привлечения к административной ответственности крупнейших налогоплательщиков.

Крупнейшие налогоплательщики - сравнительно "молодой" субъект российского права, введенный в Налоговый кодекс Российской Федерации в 1999 г.,² стал

¹ См.: Лапина М.А. Административная юрисдикция налоговых органов // Министерство Финансов России. – 2012. – С.30.

² См.: Федеральный закон РФ от 09 июля 1999г. N 154-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (ред. от 02.04.2014) // Собрание Законодательства РФ, – 12.07.1999. – № 28. – Ст.3487.

применяться в правовой практике только с 2005 г.¹ Министерство налогов и сборов Российской Федерации, как специально уполномоченный на тот момент федеральный орган исполнительной власти, определило особый субъект механизма государственного администрирования путем установления критериев, при соблюдении которых налогоплательщики приобретают статус крупнейших.² Впоследствии Приказом ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ (ред. от 27.06.2012) были введены новые Критерии отнесения организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам.

Наиболее часто применяемыми составами административных правонарушений в отношении должностных лиц крупнейших налогоплательщиков являются:

- нарушение сроков представления налоговой декларации (ст. 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);
- непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6 КоАП РФ).

Так, согласно данным отчета по форме 1-АЭ (сведения об административных правонарушениях в сфере экономики) Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам более 33% от общего количества составленных протоколов об административных правонарушениях предусматривают ответственность в соответствии со ст. 15.6 КоАП РФ.

Например, крупнейшие налогоплательщики в области связи (ОАО "Мобильные ТелеСистемы", ОАО "Ростелеком"), осуществляющие свою деятельность на территории всей России, создают трехуровневую систему управления: корпоративный центр, макрорегион, регион.

¹ См.: Приказ Минфина РФ от 11.07.2005 №85 «Об утверждении Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 08.08.2005. – № 32.

² См.: Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@ "Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков и утверждении критериев отнесения российских организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях" (ред. от 30.10.2012) // Первоначальный текст документа опубликован в издании "Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет". № 11. – 2004 (СПС "КонсультантПлюс").

Корпоративный центр определяет общую стратегию компании, единые стандарты, регламенты и процедуры управления и разрабатывает единую политику компании по основным направлениям. Макрорегионы осуществляют управление деятельностью региональных бизнес-единиц. Регионам делегированы полномочия по оперативному управлению деятельностью компании на территории конкретной области.

Рассмотрим совершение крупнейшим налогоплательщиком административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, - непредставление налоговыми агентами в установленный п. 2 ст. 230 НК РФ срок сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот период налогов (справка по форме 2-НДФЛ).¹

В соответствии с ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

В свою очередь, п. 4 ст. 110 НК РФ ставит вину организации в совершении налогового правонарушения в зависимость от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействия) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Однако в НК РФ и (или) иных нормативных правовых актах отсутствуют обязанности крупнейшего налогоплательщика заранее представлять в налоговые органы необходимые документы о должностных лицах, ответственных за представление налоговой декларации и сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. К таким данным относятся локальные нормативные акты крупнейших налогоплательщиков и трудовые договоры с лицами, ответственными за

¹ См.: Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611 «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников» (ред. от 14.11.2013) // Российская газета, – 30.12.2010. – № 296.

представление налоговой декларации и сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а также их паспортные данные, необходимые при составлении протокола об административных правонарушениях.

Таким образом, должностные лица налогового органа зачастую не имеют возможности установить виновное лицо и (или) составить протокол об административном правонарушении.

При обнаружении факта нарушения срока представления справок по форме 2-НДФЛ внутренним регламентом налогового органа установлена следующая административная процедура. В течение 3 - 5 дней сотрудник камерального отдела межрегиональной налоговой инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, в чье производство было передано данное дело, собирает информацию, необходимую для установления вины лица и составления протокола об административном правонарушении.

В последующем указанные сведения, документы и проект протокола об административном правонарушении передаются сотруднику юридического отдела на заключение о соответствии указанных данных и проекта протокола законодательству Российской Федерации.

По итогам анализа представленных сведений (1 - 3 дня) принимается одно из следующих решений:

- вернуть проект протокола на доработку с учетом имеющихся сведений;
- вернуть проект протокола на доработку с необходимостью получения дополнительных сведений;
- вернуть материалы с целью возбуждения административного расследования;
- вернуть проект протокола для составления оригинала и ознакомления с ним лица, в отношении которого он составлен.

В случае получения положительного заключения юридического отдела на проект протокола об административном правонарушении сотрудник камерального отдела в течение следующего дня направляет почтой уведомление в адрес лица, в отношении которого составлен протокол о возможности явиться в налоговый орган для

ознакомления с протоколом и отражения в нем своих пояснений по факту административного правонарушения.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 марта 2006 г N 160 средний срок пересылки письменной корреспонденции составляет 6 дней.¹ Следовательно дата ознакомления должна предусматривать временной интервал на получение уведомления и явку лица, в отношении которого будет составлен протокол (не менее 10 дней).

В результате протокол об административном правонарушении, выразившемся в непредставлении в установленный срок одной справки по форме 2-НДФЛ, будет составлен минимум через 15 дней после обнаружения правонарушения, из них 5 дней с проектом протокола будут работать сотрудники налогового органа.

Одновременно до установления вины должностного лица крупнейшего налогоплательщика, учитывая п. 4 ст. 110 НК РФ, данную организацию невозможно привлечь к ответственности, предусмотренной ст. 126 НК РФ.

Кроме наличия причин невозможности установить виновное лицо ввиду отсутствия необходимых документов в отношении должностных лиц, ответственных за представление налоговой декларации и сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, существует вероятность представления недостоверных сведений о переложении вины на иное физическое лицо, согласившееся со сведениями, составленными непосредственно в период обнаружения правонарушения, с целью устранить возможность привлечь руководителя, по вине которого совершено правонарушение.

Также существует возможность отнесения штрафных санкций на расходы организации по налогу на прибыль в виде премии привлеченному к административной ответственности лицу в соответствии с п. 2 ст. 255 НК РФ. Данное обстоятельство нивелирует положение п. 2 ст. 270 НК РФ, которым предусмотрена невозможность

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 24.03.2006 № 160 «Об утверждении нормативов частоты сбора из почтовых ящиков, обмена, перевозки и доставки письменной корреспонденции, а также контрольных сроков пересылки письменной корреспонденции» // Собр. Законодательства РФ. 03.04.2006. – № 14. – Ст. 1540.

учета в расходах по налогу на прибыль организаций штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет.

Учитывая изложенное, рассматриваемые санкции на практике фактически не применяются в отношении виновного должностного лица в соответствии с КоАП РФ.

Характеризуя в целом эффективность административно-юрисдикционной деятельности ФНС России, следует отметить значительные изменения в последние годы в организации налогового контроля и совершенствование системы налогового администрирования. Из более чем 8,7 млн подконтрольных объектов, состоящих на учете в ФНС России, лишь 2 - 3% в год охвачены проверками. Такие показатели не следует рассматривать как негативные, наоборот, их следует признать более эффективными.¹ Большая часть проверок налоговых органов проводится в форме документарных (камеральных) проверок, проводимых без взаимодействия с хозяйствующими субъектами. Выездные проверки планируются по результатам проведенного анализа риска причинения вреда в связи с нарушениями конкретными хозяйствующими субъектами налогового законодательства.

Так, по данным Аналитического доклада "Контрольно-надзорная деятельность в Российской Федерации", численность сотрудников ФНС России значительно сократилась - на 61,3%. Если в 2011 г. 56062 сотрудника ФНС России осуществляли контрольно-надзорные функции, то в 2013 г. всего лишь 22287 человек.² При этом объем финансовых средств, выделенных ФНС России на выполнение контрольно-надзорных функций, в 2011 г. составил 13133,1 млн руб. (примерно 33% от суммы средств, выделенных иным федеральным органам исполнительной власти), а в 2013 г. соответственно - 9502,5 млн руб., или 13%. В 2013 г. на одного сотрудника ФНС России приходилось 13,2 проверки, а доля выявленных правонарушений возросла и составила 80,8% от общего числа проверок.³ При этом возросла результативность

¹ См.: Мишустин М.В. Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета // Экономика, налоги, право. 2014. N 4. С. 4 - 8.

² См.: Контрольно-надзорная деятельность в Российской Федерации: Аналитический доклад - 2013. М.: МАКС Пресс. - 2014. - С. 259, 262.

³ Там же. С. 272.

проверок - в 76,3% случаев возбуждены дела об административных правонарушениях, по итогам которых в 93,3% наложены административные наказания.

Для анализа эффективности деятельности контрольно-надзорных органов приведем статистику по среднему размеру административных штрафов, наложенных в 2013 г. в Российской Федерации федеральными органами исполнительной власти: на должностных лиц - 9,2 тыс. руб., на юридических лиц - 64,2 тыс. руб., на индивидуальных предпринимателей - 4,6 тыс. руб.

Возвращаясь к специфике административно-юрисдикционной деятельности ФНС России в отношении крупнейших налогоплательщиков, напомним, что согласно ст. 15.5 и ч. 1, 2 ст. 15.6 КоАП РФ размер административного штрафа незначителен и варьируется для должностных лиц в размере от 300 до 1000 руб.

Таким образом, при соотношении понесенных затрат на составление протокола, рассмотрение его судом и фактическое взыскание штрафных санкций, привлечение должностного лица крупнейшего налогоплательщика к административной ответственности не отвечает критерию эффективности ввиду несоразмерности затрат и недостижения своих основных целей:

- наложения санкций на виновное лицо;
- предупреждения совершения правонарушения.

В свою очередь, п. 4 ст. 110 НК РФ ставит вину организации в совершении налогового правонарушения в зависимость от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения. Следовательно, до установления вины должностного лица крупнейшего налогоплательщика, учитывая п. 4 ст. 110 НК РФ, данную организацию невозможно привлечь к ответственности, предусмотренной ст. 126 НК РФ.

На практике налоговые органы при привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной ст. 126 НК РФ, руководствуются принципом объективного вменения (ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ).

Если рассматривать административную ответственность как ответственность за

нарушение закрепленных в нормативных правовых актах правил поведения в рамках администрирования государственными органами власти определенных правоотношений, то разница в правовой природе между ответственностью, предусмотренной в КоАП РФ и НК РФ, за нарушение правил (например совершение определенных действий в установленный срок) отсутствует.

Кроме того, объективная сторона правонарушений, ответственность за которые предусмотрена КоАП РФ дублирует объективную сторону ряда составов, ответственность за которые предусмотрена НК РФ. Например:

– нарушение сроков представления налоговой декларации (ст. 15.5 КоАП РФ и ст. 119 НК РФ);

– непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6 КоАП РФ и ст. 126 НК РФ) и др.

Учитывая направленность российской системы права на кодификацию и принцип справедливости, считаем необходимым устранение дублирующей ответственности правонарушителя перед государством.

По действующему законодательству при обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена НК РФ, налоговый орган имеет право самостоятельно принять решение о привлечении к ответственности по результатам рассмотрения акта, составленного должностным лицом налогового органа. Однако порядок привлечения к ответственности, предусмотренной КоАП РФ и дублирующей положения НК РФ, по протоколам, составленным должностными лицами налогового органа, предусматривают обязательное рассмотрение таких дел судами (ст. 23.1 КоАП РФ). При этом налоговый орган не является участником судебного рассмотрения. Зачастую возникают ситуации, когда суд необоснованно возвращает протокол об административном правонарушении на доработку в налоговый орган, но обжаловать действия суда сотрудники налоговых органов не имеют права.

Стоит отметить, что с 1 января 2014 г. НК РФ предусматривает обязательную процедуру досудебного обжалования действий (бездействия) налоговых органов и их

должностных лиц. Однако как при привлечении к налоговой ответственности, так и при привлечении к административной, привлекаемое лицо может быть физическим и юридическим лицом, состав правонарушения зачастую идентичен, как и общественная опасность деяния.

Таким образом, обоснования необходимости рассмотрения дел в судебном порядке и привлечение к административной ответственности установить не удалось.

Предполагаем, что ответственность должностного лица крупнейшего налогоплательщика, например при нарушении срока представления документа в налоговый орган должностным лицом организации, избыточна. За указанное нарушение вполне приемлема дисциплинарная ответственность работника/должностного лица организации. Вопрос делегирования прав и обязанностей в рамках организации между сотрудниками входит в сферу трудовых отношений. Указанные отношения возникают в первую очередь между работодателем (организацией) и работником (должностным лицом организации). Так, за невыполнение трудовых функций сотрудником организации Трудовым кодексом Российской Федерации предусмотрены следующие виды ответственности:

- дисциплинарная;
- материальная.

В соответствии со ст. 22 ТК РФ к основным правам работодателя относится право привлекать работников к дисциплинарной и материальной ответственности в порядке, установленном настоящим Кодексом, иными федеральными законами.

Следовательно, государство, признавая право работодателя и работника самостоятельно определять условия взаимоотношений, предусматривает нормами действующего законодательства (КоАП РФ) дополнительный вид ответственности работника за одно и то же правонарушение.

Принимая во внимание очевидную неэффективность процедуры привлечения к административной ответственности должностных лиц организации, предлагаем внести следующие изменения в нормативные правовые акты, регулирующие правоотношения по привлечению к ответственности (предусмотренной КоАП РФ и НК РФ):

– скорректировать статьи КоАП РФ, которые дублируют правонарушения, ответственность за которые предусмотрена НК РФ, с учетом положений НК РФ и исключить данные статьи из него;

– предоставить право налоговому органу самостоятельно рассматривать дела об административных правонарушениях, принимать постановления по результатам рассмотрения протоколов, составление которых отнесено к ведению Федеральной налоговой службы и ее структурным подразделениям;

– исключить ответственность должностных лиц организаций за правонарушения в сфере администрирования налоговых органов.

Делегирование права налоговому органу самостоятельно рассматривать дела об административных правонарушениях позволит сэкономить временные и трудовые ресурсы при производстве по делам об административной ответственности.

3.2. Проблемы качества деятельности налоговых органов

Как известно, от качества работы налоговых органов зависит экономическое благополучие государства. Одним из важных условий стабилизации государственной финансовой системы является обеспечение устойчивого сбора налогов, надлежащей дисциплины налогоплательщиков. Успешное соблюдение этих условий определяется единой системой контроля за исполнением правовых норм налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременным поступлением налогов в бюджетную систему Российской Федерации.¹

Содержание оперативно-контрольной работы налоговых органов сформулировано в ст. 31 Налогового кодекса Российской Федерации, в которой установлены их права, в том числе:

– требовать от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами

¹ См.: **Титов А.А.** Совершенствование механизма формирования налоговой базы и развитие регулирующей функции налога на прибыль организаций//Налоги.—2015.— №2 – С.14.

местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

- проводить налоговые проверки;

- производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

- 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 и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

- приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;

- осматривать 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;

- определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, 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 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;

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

- взыскивать недоимки, а также пени и штрафы;

- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

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

При определении качества работы налоговых органов учитываются следующие показатели:

- 1) уровень оптимизации организационных структур и технологии работы налоговых органов. В этих целях осуществляется переход территориальных налоговых органов на функциональный принцип деятельности с перераспределением численности персонала в пределах установленных Правительством РФ численности и фонда оплаты труда работников налоговых органов, проводятся мероприятия по разработке и внедрению стандартизированных технологических процессов, укрупнению налоговых инспекций. В результате достигаются унификация процессов управления, повышение производительности труда; улучшение контрольно-аналитической работы налоговых органов и обслуживания налогоплательщиков;

- 2) эффективность расходов на содержание налоговых органов. Налоговая система должна обеспечивать стабильное поступление доходов бюджета и рациональное расходование бюджетных средств на собственное развитие и содержание.

Повышение качества контрольной работы налоговых органов является одним из приоритетных направлений налогового администрирования. Самая главная

проблема – несовершенство налогового законодательства, которое допускает неоднозначные трактовки и не в полной мере охватывает все возникающие ситуации.

Недостаточная численность, нестабильный кадровый состав, не всегда достаточная квалификация работников налоговых органов рассматриваются как проблема, которую следует решать в первоочередном порядке.¹

Не в полной мере решены вопросы информационного и правового взаимодействия с другими государственными органами, которое осуществляется при проведении мероприятий налогового контроля.

Необходимо совершенствовать работу налоговых органов в следующих направлениях:

- улучшение информационного и программного обеспечения, в том числе касающегося системы электронной обработки данных;
- упрощение документооборота внутри налоговых инспекций;
- совершенствование аналитической работы, особенно при планировании выездных налоговых проверок.

Для повышения качества оперативно-контрольной работы налоговых органов разработаны критерии оценки эффективности деятельности налоговых органов вместо заданий по сбору налогов, которые позволяют варьировать уровень оплаты труда в налоговых инспекциях и их финансирование в целом.

Однако уже в настоящее время можно выделить приоритетные критерии, по которым работники. Безусловно, совершенствование контрольной работы налоговых органов следует рассматривать как приоритетный вопрос при определении новаций в законодательстве о налогах и сборах.

Одним из приоритетных направлений работы налоговых органов остается контрольная работа. Сегодня налоговое законодательство РФ является одним из самых либеральных в мире. В результате законодательных изменений полномочия налоговых органов были серьезно ограничены. Например, установлены жесткие сроки взыскания

¹ См.: Супонева С. А. О некоторых проблемах налоговых органов. – Финансы. – 2010. – № 1. – С. 72.

задолженности, увеличивающие риски потери права на беспорное взыскание, а при неоднозначной трактовке налогового законодательства судами, как правило, принимается позиция налогоплательщика.¹

Причем отделы досудебного аудита должны проводить постоянный анализ. Одним из резервов повышения качества контрольной работы является более эффективное использование возможностей информационных ресурсов налоговых органов. Ближайшая задача — модернизация данных ресурсов, повышение мобильности их работы, включая автоматизацию отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, проведения предпроверочного анализа, взаимоувязки ресурсов между собой.

Поскольку вопросы изменения законодательства до сих пор не урегулированы, ФНС России необходимо улучшить работу в рамках действующих нормативно-правовых актов.

Во-первых, в целях обеспечения полноты и актуальности сведений, включенных в информационные ресурсы налоговых органов, следует повысить эффективность количественного и качественного анализа такой информации.

Во-вторых, продолжить деятельность по исключению недействующих юридических лиц из Единого реестра по упрощенной внесудебной процедуре. Активизировать работу с учредителями и руководителями организаций, долгое время не отчитывающихся и имеющих задолженность.

В качестве основных путей совершенствования имущественного налогообложения и повышения собираемости имущественных налогов целесообразно назвать следующие.

Во-первых, вовлечь в налоговый оборот максимально возможное количество объектов и субъектов обложения имущественными налогами за счет обеспечения качественного информационного обмена между Росреестром, органами технической инвентаризации, органами местного самоуправления, налогоплательщиками.

¹ См.: Крохина Ю.А. Налоговое право России: учебник – М.: НОРМА. – 2011. – С.43.

Во-вторых, ввести единое налоговое уведомление по уплате налогов по всему недвижимому имуществу, правообладателем которого является конкретный налогоплательщик.

И наконец, в-третьих, следует предусмотреть освобождение от обложения налогом на имущество организаций высокотехнологичного оборудования в целях стимулирования инновационного развития предприятий всех отраслей экономики.

Мероприятия по налоговому контролю должны быть построены и проводиться в соответствии с принципом экономии налогообложения, а это означает, что затраты на проведение контрольных мероприятий не должны превышать доходы от этой деятельности.¹

Такой подход к организации налоговых проверок позволит не только максимально сэкономить время и усилия специалистов налоговых органов за счет исключения из программы предстоящей проверки тех сфер финансово-хозяйственной деятельности, в которых вряд ли допущены нарушения, но и рационально спланировать план действия проверяющих.

Необходимо также повысить защищенность налогоплательщиков от неправомερных действий налоговых органов и прекратить практику избирательного применения налоговых норм. Но самое главное, не следует забывать, что помимо фискальной (наполнение бюджета) и регулирующей (поощрение или подавление экономической активности) функций налоги должны выполнять еще и важную социальную роль. Они связывают общество и государство. По сути, каждый из нас зависит от налоговой политики, которая проводится в стране.

Российская налоговая политика должна быть направлена на формирование новых общественных отношений между налогоплательщиками, налоговыми органами и государством. С учетом зарубежного опыта должна создаваться не только государственная, но и частная информационно-консультативная структура. Работа с налогоплательщиками станет фактором повышения налоговых поступлений и регулирования отношений между налоговыми органами и налогоплательщиком.

¹ См.: Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция. – 2010. С.118.

Поэтому при выработке новых концепций налоговой политики следует предусмотреть дальнейшее развитие налоговых консультаций и общественных связей.¹

Другой важной проблемой повышения эффективности налогового контроля является отсутствие культуры уплаты налогов. При наличии такой культуры хозяйствующие субъекты и население должны были бы рассматривать уплату налогов как строгую обязанность, отступление от которой вызывало бы серьезные негативные последствия. Одной из основных задач должно быть целенаправленное воспитание у населения налоговой культуры, формирование общественного мнения на изменение менталитета налогоплательщика. Честный налогоплательщик - порядочный гражданин, а уклоняющийся от уплаты налогов - нарушитель, который не может пользоваться хорошей репутацией.

Следует отметить, что недостаточный уровень правовой грамотности, несоблюдение законодательства наносят ощутимый ущерб самому населению, в том числе и материальный. Поэтому широкая пропаганда налогового законодательства обязательно должна стать составной частью общегосударственной программы повышения правовой культуры населения России.

Поэтому в целях полного и своевременного информирования населения по вопросам налогообложения, оказания консультативной помощи налогоплательщикам представляется необходимым:²

- внедрить в практику систему информационно-разъяснительной работы для налогоплательщиков;
- обеспечить постоянное участие сотрудников правоохранительных органов и контролирующих органов в семинарах, проводимых различными учебными центрами по разъяснению государственной политики и валютного законодательства;

¹ См.: **Кушлина В.И.** Государственное регулирование рыночной экономики: учебник. изд. 3-е, доп. и пререраб.–М.: изд. РАГС.– 2014. – С.616.

² См.: **Алпатов Ю.Ф.** Повышение эффективности контрольной работы - важная задача налоговых органов // *Налоги.* – 2010. – С.57.

- проводить консультативные совещания, конференции с представителями союзов производителей, объединениями предпринимателей по вопросам налогообложения;
- осуществлять оперативную публикацию актуальных и злободневных материалов по проблемам налогообложения;
- публиковать в печатных изданиях разъяснения законодательных актов по налогообложению.

Предлагаемые меры не только позволят увеличить собираемость налогов, но и будут способствовать устранению противоречия между государством и налогоплательщиком. При этом совершенствование вопросов организации налогового контроля должно проводиться комплексно, с учетом законодательно-нормативных и организационных аспектов в направлении гармонизации российской системы налогового администрирования с принципами, принятыми в международной практике.

Особое внимание необходимо уделять повышению открытости Федеральной налоговой службы и упрощению налоговых процедур, включая взаимодействие с налогоплательщиком. Решение этой задачи должно осуществляться за счёт развития информационных технологий, создания новых и развития действующих электронных сервисов.

3.3. Оценка качества работы налоговых служб и направления его совершенствования

Так, уже сегодня на всей территории РФ налоговые органы используют единый программный комплекс «Система электронной обработки данных» (ЭОД), с помощью которого обеспечивается автоматизация всех рабочих процессов. Создана разветвленная информационно-телекоммуникационная инфраструктура и сформированы информационные ресурсы, охватывающие все территориальные налоговые органы. Инспекции и управления оснащены современным оборудованием и вычислительной техникой. Все это позволило вывести налоговое администрирование

на качественно новый уровень. Не секрет, что в 2014 году Федеральная налоговая служба стала фактическим лидером в части использования информационных технологий среди всех государственных структур. Однако на сегодняшний день архитектура программного комплекса ЭОД морально устарела и не обеспечивает в полной мере соблюдения регламентов и процедур налогового администрирования. Информационные ресурсы не используются комплексно, содержат дублирующую и даже ошибочную информацию.¹

Сайт ФНС России – важный канал коммуникаций, и налогоплательщики демонстрируют высокую заинтересованность в его развитии и наполнении новыми сервисами. Сайт, считают востребованным ресурсом, юридические лица и предприниматели.

Но следует обратить внимание на неполноту информации, размещенной на сайте. Для некоторых налогоплательщиков это и вовсе бесполезный ресурс. Чаще других неудовлетворительно оценивают качество информационного наполнения сайта ФНС России представители крупных компаний. Мало используют сайт граждане. Большинство из них слабо информированы о его возможностях и сервисах, а каждый второй никогда к нему не обращался.

Сейчас большинство компаний получают необходимую информацию из рассылки по подписным Интернет-каналам, а также из специализированных печатных подписных источников.

Чаще других прибегают к различным Интернет-ресурсам и сервисам для получения информации представители крупных организаций: большая часть из них обращается на Интернет-сайт ФНС России, некоторые получают рассылки по Интернет-каналам или же ищут информацию в профильных Интернет-изданиях. Малые фирмы предпочитают получать информацию вместе с консультационным сервисом.

¹ См.: Еналеева И. Д. Налоговое право России: учебник. – М.: Юстицинформ. – 2010. – С. 381.

Среди предпринимателей наиболее популярны устные консультации у инспекторов, а использование Интернет-сайта службы считают перспективным источником информации.

Предполагается узаконить понятия «электронное уведомление», «электронное требование» и «электронное истребование документов». Налогоплательщикам – физическим лицам будет предоставлена возможность уплачивать налоги через банковские и другие терминалы, интернет и с использованием мобильной связи.

Кроме того, планируется создать специализированные центры обработки и хранения документов, а также систему управления электронными архивами. В результате налоговые органы смогут перейти на работу исключительно с электронными документами.¹

Центры обработки данных в настоящее время узкопрофильные и будут поэтапно перепрофилированы в межрегиональные аналитические центры обработки и генерации информации при проведении контрольных мероприятий.

Итак, улучшая качество и эффективность работы, внедряя новые, передовые технологии, ФНС России обязана решать главную задачу – обеспечивать доходы бюджетов всех уровней в полном объеме. От этого зависит выполнение всего комплекса экономических и социальных задач, поставленных Правительством РФ и направленных на модернизацию экономики и улучшение жизни российских граждан.

Для обеспечения поступления налогов в бюджет необходимо наличие особого организационно-правового механизма. С этой целью государство образует налоговые органы. От эффективности их деятельности зависит не только исполнение доходной части бюджетов, но и общее состояние законности в сфере налогообложения, а также степень сознательного отношения налогоплательщика к его обязанностям перед государством.

¹ См.: **Бушмин Е.В.** Совершенствование методов налогового контроля с использованием информационных технологий // *Налоги.* – 2014. – № 8. – С.3

В качестве основополагающих элементов оценки качества функционирования применительно к целям и задачам работы налоговых организаций выделены:

– развитие внутренней функциональной специализации работы налоговых учреждений при сопутствующей универсализации взаимодействия с налогоплательщиком, когда по различным направлениям (регистрация, консультирование, приём документов, контроль и т.д.) налогоплательщик может обращаться в режиме «единого окна» и это взаимодействие поддерживается по каждому обслуживаемому процессу;

– расширение состава и структуры действий по самоначислению как способа открытого и доверительного взаимодействия с налогоплательщиком в области приёма данных;

– увеличение количества и повышение качества информационного сервиса, обеспечивающего приём отчетности в электронной форме;

– предоставление налогоплательщику системы комплексного консультационного обслуживания.

Для решения задач по освоению способов совершенствования налоговой деятельности предпочтительны следующие общесистемные мероприятия.

1. Организационно-управленческая реструктуризация налоговых органов. Процессы реструктуризации основываются на переходе территориальных налоговых органов на функциональный принцип внутренней организации их деятельности и типовые организационные структуры.

2. Формирование налоговой культуры населения. Внедрение открытых и доверительных способов взаимодействия с налогоплательщиками должно воспитать ответственное отношение к уплате налогов, добавить к влиянию существующих карательных мер действие механизмов самоконтроля и самоорганизации налоговой деятельности на индивидуальном и корпоративном уровне.

3. Разработка и внедрение эффективных налоговых технологий. Реструктуризация налоговых организаций должна основываться на анализе и оценке эффективности существующих налоговых технологий. Их состав и структура, ключевые компоненты

должны быть оптимизированы с учетом современных требований и возможности реализации сервисного подхода.

4. Качественное повышение информационно-аналитического обеспечения работы налоговых организаций. Разработка новых и совершенствование существующих налоговых технологий возможны на основе применения автоматизированных процедур контроля и анализа налоговой деятельности, полного перехода на обработку налоговых данных в электронном формате.

Основные эффекты от модернизации налоговых технологий при совершенствовании обслуживания налогоплательщиков проявляются:

- в концентрации и повышении эффективности использования материально-технических и кадровых ресурсов, распределяемых по технологическим стадиям налоговых процессов;

- оптимизации организационной структуры и росте профессиональной результативности за счет повышения специализации исполнителей;

- ускорении подготовки и переподготовки кадров в рамках функциональной структуризации налоговых процессов, т.к. повышение их технологизации и рационализации позволяет реализовывать подготовительные и образовательные мероприятия быстрее, логичнее, что снижает зависимость высокого качества обслуживания налоговых процессов от текучести кадров;

- повышении организованности и последовательности выполнения налоговых операций;

- реализация их комплексной формализации обеспечивает возможность широкого использования средств автоматизации налоговых технологий.

Основными техническими и организационными условиями реализации налогового сервиса выступают:

- создание системы приема и обработки электронных данных, позволяющей реализовать бесконтактное предоставление деклараций и другой отчетности в налоговые инспекции по телекоммуникационным каналам связи, почтой;

– применение высокоэффективной автоматизированной системы информационно-аналитического обеспечения контрольной работы налоговых органов и использование информации из внешних источников;

– разработка комплексной системы предоставления информационного сервиса, обеспечение налогоплательщиков необходимым инструментарием для взаимодействия с инспекциями. Выделенные основные условия реализации налогового сервиса в определенной мере нашли свое воплощение в деятельности налоговых органов.

Центры обработки данных в настоящее время узкопрофильные и будут поэтапно перепрофилированы в межрегиональные аналитические центры обработки и генерации информации при проведении контрольных мероприятий.

Итак, улучшая качество и эффективность работы, внедряя новые, передовые технологии, ФНС России обязана решать главную задачу – обеспечивать доходы бюджетов всех уровней в полном объеме. От этого зависит выполнение всего комплекса экономических и социальных задач, поставленных Правительством РФ и направленных на модернизацию экономики и улучшение жизни российских граждан.

Для обеспечения поступления налогов в бюджет необходимо наличие особого организационно-правового механизма. С этой целью государство образует налоговые органы. От эффективности их деятельности зависит не только исполнение доходной части бюджетов, но и общее состояние законности в сфере налогообложения, а также степень сознательного отношения налогоплательщика к его обязанностям перед государством.

Так же в процессе анализа деятельности налоговых органов, мною была оценена работа налоговой службы ХМАО – Югры. С целью осуществления контроля за качеством оказания государственных услуг налогоплательщикам Югры Управление проводит анализ Интернет – сервиса "Анкетирование", реализованного на официальном сайте налоговых органов Югры в сети Интернет.

По данным сервиса за одно полугодие получена 81 анкета, преимущественно от физических лиц, с оценкой качества работы инспекций при предоставлении государственных услуг.

При обращении в налоговые органы жителями округа наиболее востребованы такие государственные услуги, как сдача налоговой отчетности (54 %) и получение справок и иных документов по запросам (28 %).

Юридические лица и индивидуальные предприниматели в большинстве случаев обращаются в инспекции округа за оказанием услуги государственной регистрации.

Традиционно, наибольшее количество отзывов получено от жителей г.Ханты-Мансийска, г. Нижневартовска и г. Сургута. Общую оценку "хорошо" и "удовлетворительно" работе налоговых органов Югры дали 78 % участников опроса.

Сервис "Анкетирование" реализован налоговой службой в 2011 году и позволяет оценить качество услуг, оказываемых налоговым органом, кроме того, он служит "обратной связью" с налогоплательщиками. Оценки, полученные от жителей округа для Управления важны, поскольку позволяют не только провести работу по изучению отзывов, предложений, замечаний югорчан, но и принять меры по улучшению качества обслуживания граждан.

В качестве основополагающих элементов оценки качества функционирования применительно к целям и задачам работы налоговых организаций выделены:

- развитие внутренней функциональной специализации работы налоговых учреждений при сопутствующей универсализации взаимодействия с налогоплательщиком, когда по различным направлениям (регистрация, консультирование, прием документов, контроль и т.д.) налогоплательщик может обращаться в режиме «единого окна» и это взаимодействие поддерживается по каждому обслуживаемому процессу;

- расширение состава и структуры действий по самоначислению как способа открытого и доверительного взаимодействия с налогоплательщиком в области приема данных;

- увеличение количества и повышение качества информационного сервиса, обеспечивающего прием отчетности в электронной форме;

- предоставление налогоплательщику системы комплексного консультационного обслуживания.

Для решения задач по освоению способов совершенствования налоговой деятельности предпочтительны следующие общесистемные мероприятия.

1. Организационно-управленческая реструктуризация налоговых органов. Процессы реструктуризации основываются на переходе территориальных налоговых органов на функциональный принцип внутренней организации их деятельности и типовые организационные структуры.

2. Формирование налоговой культуры населения. Внедрение открытых и доверительных способов взаимодействия с налогоплательщиками должно воспитать ответственное отношение к уплате налогов, добавить к влиянию существующих карательных мер действие механизмов самоконтроля и самоорганизации налоговой деятельности на индивидуальном и корпоративном уровне.

3. Разработка и внедрение эффективных налоговых технологий. Реструктуризация налоговых организаций на основе реинжиниринга налоговых процессов должна основываться на анализе и оценке эффективности существующих налоговых технологий. Их состав и структура, ключевые компоненты должны быть оптимизированы с учетом современных требований и возможности реализации сервисного подхода.

4. Качественное повышение информационно-аналитического обеспечения работы налоговых организаций. Разработка новых и совершенствование существующих налоговых технологий возможны на основе применения автоматизированных процедур контроля и анализа налоговой деятельности, полного перехода на обработку налоговых данных в электронном формате.

Основные эффекты от модернизации налоговых технологий при совершенствовании обслуживания налогоплательщиков проявляются:

- в концентрации и повышении эффективности использования материально-технических и кадровых ресурсов, распределяемых по технологическим стадиям налоговых процессов;
- оптимизации организационной структуры и росте профессиональной результативности за счет повышения специализации исполнителей;

– ускорении подготовки и переподготовки кадров в рамках функциональной структуризации налоговых процессов, т.к. повышение их технологизации и рационализации позволяет реализовывать подготовительные и образовательные мероприятия быстрее, логичнее, что снижает зависимость высокого качества обслуживания налоговых процессов от текучести кадров;

– повышении организованности и последовательности выполнения налоговых операций;

– реализация их комплексной формализации обеспечивает возможность широкого использования средств автоматизации налоговых технологий.

Основными техническими и организационными условиями реализации налогового сервиса выступают:

– создание системы приема и обработки электронных данных, позволяющей реализовать бесконтактное предоставление деклараций и другой отчетности в налоговые инспекции по телекоммуникационным каналам связи, почтой;

– применение высокоэффективной автоматизированной системы информационно-аналитического обеспечения контрольной работы налоговых органов и использование информации из внешних источников;

– разработка комплексной системы предоставления информационного сервиса, обеспечение налогоплательщиков необходимым инструментарием для взаимодействия с инспекциями. Выделенные основные условия реализации налогового сервиса в определенной мере нашли свое воплощение в деятельности налоговых органов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной дипломной работе рассматривается тема «Особенности деятельности налоговых органов в Российской Федерации».

Из содержания работы можно сделать вывод о том, что без формирования налоговых органов не обходится ни одно государство. Их деятельность в сфере налогообложения не вызывают никаких сомнений.

В результате исследования были получены следующие выводы:

- налоговая система развивалась вместе с государством, формируясь под влиянием всех экономических и политических преобразований;
- правовая база деятельности налоговых органов состоит из нормативно-правовых актов, где на первом месте стоит Конституция РФ, которая имеет высшую юридическую силу, прямое действие, применяется на всей территории России и регулирует налоговые отношения. Следующим элементом правовой базы деятельности налоговых органов является Налоговый кодекс РФ. В нём отражены положения, связанные с регулированием деятельности налоговых органов, четко установлены объект и субъект налогообложения, прописаны правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, установлены виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, обжалование актов налоговых органов и их должностных лиц. Часть вторая НК РФ посвящена федеральным налогам. Указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ также относятся к правовой основе деятельности налоговых органов. В этих нормативных актах фиксируются задачи и структура налоговых органов, их основные и факультативные функции, права, обязанности и социальные гарантии сотрудникам налоговых органов. Правовые основы деятельности МНС РФ не исчерпываются названными актами. Их перечень содержит десятки наименований, они изменяются и дополняются в связи с переменами в экономической и политической жизни общества.

Структура налоговых органов в РФ трехуровневая:

Федеральный уровень - Министерство РФ по налогам и сборам – центральный федеральный орган исполнительной власти;

Региональный – управления ФНС РФ по субъектам РФ, межрегиональные инспекции ФНС России;

Местный – инспекции ФНС РФ по районам, городам без районного деления, районам в городах и межрайонного уровня.

Функциями налоговых органов является: обеспечение учета налогоплательщиков, контроль за выполнением налогоплательщиками и другими участниками налоговых отношений налогового законодательства, осуществление исчисления окладных налогов, ведение оперативно-бухгалтерского учета сумм налогов и сборов, применение мер по пресечению нарушений налогового законодательства, а также ответственности к его нарушителям; прибавились и совершенно новые: осуществление лицензирования деятельности по производству и обороту этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции и обеспечение контроля за соблюдением условий указанной деятельности, осуществление разъяснительной работы и информирование налогоплательщиков о порядке применения налогового законодательства, регистрация контрольно-кассовых машин контроль за соблюдением правил их использования, а также функции валютного контроля.

Правовой статус налоговых органов в контексте их взаимодействия с налогоплательщиками в процессе совершения налоговых правоотношений выражается в правах, обязанностях и ответственности налоговых органов и их должностных лиц.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что Федеральная Налоговая Служба является основным контролирующим органом в сфере налоговых отношений. ФНС и ее территориальные отделения обладают самыми широкими полномочиями в сфере осуществления налогового контроля, в ходе

которого выявляются недобросовестные налогоплательщики, уклоняющиеся от уплаты налогов, применяя так называемых серых схем.

В ФНС должна вестись постоянная работа по совершенствованию налогового администрирования. Проводимые мероприятия направлены на усиление качества контрольной работы, улучшение стандартов обслуживания налогоплательщиков, создание здоровой финансово-экономической системы и улучшение предпринимательского климата в стране.

Стоит отметить, что наблюдается значительное повышение эффективности налогового контроля, причём повышение качества не приводит к усложнению процедур налогового администрирования.

На достижение таких результатов, несомненно, повлияли мероприятия по модернизации: в инспекциях осуществляется переход на новую функциональную структуру и на систему электронной обработки данных, проводится переподготовка персонала и расширяется практика проведения совместной работы с органами внутренних дел в целях наиболее эффективного выявления нарушений налогового законодательства.

Нужно отметить, что повышение качества и результативности налоговых проверок, предусмотренное Федеральной целевой программой развития налоговых органов, является сейчас наиболее приоритетным во всех налоговых органах России. В основном в силу того, что именно налоговые проверки позволяют наиболее полно проследить за своевременностью, полнотой и правильностью выполнения налогоплательщиком своих обязанностей.

При изучении поправок внесенных в НК РФ, а также законопроектов, рассматриваемых в рамках налоговой политики, было обнаружено, что совершенствование налогового администрирования не останавливается, регулярно применяются меры, улучшающие качество данного процесса. Безусловно, систему

налогообложения и налогового контроля нельзя считать на 100% эффективной, однако работа соответствующими органами ведется.

Исходя из всего вышеизложенного, налоговая культура в Российской Федерации всё еще находится на стадии формирования, однако сам факт, что среди налогоплательщиков падает число "уклонистов", говорит о положительной тенденции, платить налоги становится престижно.

Таким образом, в ходе написания работы мною были рассмотрены цели и задачи, поставленные в начале работы. А именно в работе была рассмотрена деятельность Федеральной налоговой службы РФ как федерального органа исполнительной власти, осуществляющего налоговое администрирование в рамках своих обязанностей.

Одной из серьезных проблем, которые мешают созданию эффективной системы налогового контроля, является проблема постепенной трансформации функций налоговых органов из контрольных в фискальные. Другой проблемой, мешающей процессу повышения эффективности налогового контроля, является законодательное закрепление активного участия налоговых органов в процессе исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками. Будучи органом финансового контроля, налоговый орган должен следить за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами норм налогового законодательства, не вмешиваясь при этом в процесс исчисления и уплаты налога. Для того, чтобы решить эти проблемы, государству необходимо принять определенные меры воздействия на налоговые службы. В числе мер по совершенствованию мероприятий налогового контроля следует рассмотреть вопрос об упрощении существующей системы налоговой отчетности, об исключении из правоприменительной практики неоправданного расширения полномочий контролирующих органов в рамках проводимых ими камеральных проверок.

Все вышеперечисленные проблемы могут быть решены только при условии создания и внедрения единой информационной, программно-технической и телекоммуникационной системы налоговых органов (с учётом обеспечения её безопасности), эффективного использования и совершенствования материально-

технической базы налоговых органов, а также реализация социального блока программы, предусматривающего, прежде всего, обеспечение социальных гарантий государственным служащим налоговых органов в рамках закона о государственной службе.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Нормативно-правовые акты

1.1 Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изм. от 30 декабря 2008 г.) // Российская газета. 1993. 25 дек.; Собр. законодательства РФ, – 2009. – № 4. – ст. 445.

1.2 Налоговый Кодекс Российской Федерации: принят государственной Думой 16 июля 1998г. (с изм. от 2 февраля, 27 июля 2006 г.) // Российская газета. 06.08.1998; Собр. законодательства РФ, – 1998. – №31. – ст.3824.

1.3 1.3 Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Собр. законодательства РФ, – 2004. – №40. – ст.3961; 2016. №7, ст.985.

1.4 Федеральный закон РФ от 09 июля 1999г. N 154-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (ред. от 02.04.2014) // Собрание Законодательства РФ, – 12.07.1999. – № 28. – Ст.3487.

1.5 Приказ Минфина РФ от 11.07.2005 №85 «Об утверждении Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 08.08.2005. – № 32.

1.6 Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@ "Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков и утверждении критериев отнесения российских организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях" (ред. от 30.10.2012) // Первоначальный текст документа опубликован в издании "Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет". № 11. – 2004 (СПС "КонсультантПлюс").

1.7 Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611 «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата

сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников» (ред. от 14.11.2013) // Российская газета, – 30.12.2010. – № 296.

1.8 Постановление Правительства РФ от 24.03.2006 № 160 «Об утверждении нормативов частоты сбора из почтовых ящиков, обмена, перевозки и доставки письменной корреспонденции, а также контрольных сроков пересылки письменной корреспонденции» // Собр. Законодательства РФ. 03.04.2006. – № 14. – Ст. 1540.

2 Научная и учебная литература

2.1 **Александрова, И.Ю.** Управление налоговыми отношениями через систему налогового администрирования [Текст]: / И.Ю. Александрова. – М: Экономист, 2012. – 342 с.

2.2 **Аронов, А.В.** Налоговая политика и налоговое администрирование [Текст]: / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Экономист. – 2011. – 423 с.

2.3 **Александров, И. М.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для студентов вузов по экон. спец./ И. М. Александров. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К*, 2010. – 314с.

2.4 **Алпатов, Ю.Ф.** Повышение эффективности контрольной работы – важная задача налоговых органов [Текст]: // Налоги. – 2010. – № 4. – С.2-3.

2.5 **Архипцева, Л.М.** Налогообложение организаций [Текст]: учебник / Л. М. Архипцева [и др.]. – М. : Экономистъ, 2012. – 480с.

2.6 **Безруков, Г.Г.** Налоговое администрирование в системе федерального государственного устройства [Текст]: / Г.Г. Безруков. – М.: Инфра-М, 2012. – 325 с.

2.7 **Бушмин, Е.В.** Совершенствование методов налогового контроля с использованием информационных технологий [Текст]: // Налоги. – 2014. – № 8. – С.3

2.8 **Барабаш, А.Я.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для студентов вузов / А. я. Барабаш [и др.]. – СПб:Питер,2012. – 496.

2.9 **Волков, О. И.** Налоги и налогообложение [Текст]: / О. И. Волков, В. К. Складенко. – М. : Инфра-М, 2011. – 280 с.

2.10 **Вылкова, Е.С** Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие / Е.С. Вылкова [и др.]. – Издательство СПбГУЭФ, 2012. – 80 с.

2.11 **Грачева, Е.Ю.** Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля [Текст]: – М.: Юриспруденция, 2010. С.118.

2.12 **Дадашев, А.З.** Налоговое администрирование в Российской Федерации [Текст]: / А.З. Дадашев, А.В. Лобанов. – М.: Книжный мир, 2013. – 345 с.

2.13 **Данилевский, Ю.А.** Налоговое регулирование и налоговый контроль [Текст]: / Ю.А. Данилевский. – М.: Инфра-М, 2013. – 257 с.

2.14 **Дуканич, Л. В.** Налоги и налоговый менеджмент в России[Текст]: учеб. пособие / Л. В. Дуканич. – Феникс,2012. – 606с.

2.15 **Евстигнеев, Е.Н.** Основы налогообложения и налогового законодательства [Текст]: / Е.Н. Евстигнеев [и др.]. – СПб.: Питер, 2012. – 534 с.

2.16 **Евстигнеев, Е.Н.** Основы налогообложения и налогового права [Текст]: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М. – 2014 – 487с.

2.17 **Еналеева, И. Д.** Налоговое право России [Текст]: учебник. / И.Д. Еналеева – М.: Юстицинформ, 2010. – с. 381

2.18 **Игнатова Т.В.** Организация налогового администрирования в России [Текст]: / Т.В. Игнатова. – М: Слово, 2012. – 431 с.

2.19 **Козырин А.Н.** Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации [Текст]: / А.Н. Козырин. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 179 с.

2.20 **Князев, В.Г.** Налоговая политика Российской Федерации [Текст] / В.Г. Князев. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 324 с.

2.21 **Кушлина, В.И.** Государственное регулирование рыночной экономики [Текст]: учебник / В.И. Кушлина. – М.: изд. РАГС.– 2014. – С.616.

2.22 **Лапина М.А.** Административная юрисдикция налоговых органов [Текст]: // Министерство Финансов России. – 2012. – С.30.

2.23 **Львов Д.С.** Методы налогового администрирования [Текст]: / Д.С. Львов. – М.: Референт, 2011. – 206 с.

2.24 **Майбуров И.А.** Налоги и налогообложение [Текст]: / И.А. Майбуров. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 324 с.

2.25 **Мишустин М.В.** Управление развитием системы государственного налогового администрирования [Текст]: / М.В. Мишустин. – М.: Экономист, 2012. – 325 с.

2.26 **Мишустин М.В.** Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета [Текст]: // Экономика, налоги, право. – 2014. – № 4. – С. 4 - 8.

2.27 **Моисеева Ю.А.** Налоговое администрирование [Текст]: / Ю.А. Моисеева. – М.: Омега-Л, 2012. – 423 с.

2.28 **Мандрощенко О. В.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие/ О. В. Мандрощенко [и др.] – М.: Дашков и К*, 2012. – 344 с.

2.29 **Майбуров, И.А.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для Вузов / И. А. Майбуров [и др.] – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 655с.

2.30 **Насырова В. И.** Теоретические и практические аспекты работы налоговых органов [Текст]: // Финансы и кредит. – □2010. – □№ 4. – С. 22.

2.31 **Овсянников М. В.** Актуальные проблемы деятельности налоговых органов [Текст]: // Финансовый менеджмент. – 2012. – № 3. – С. 45.

2.32 **Супонева С. А.** О некоторых проблемах налоговых органов [Текст] // Финансы. – 2010. – № 1. – С. 72.

2.33 **Тарасова В. Ф.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / В.Ф.Тарасова [и др.]. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 224с.

2.34 **Титов, А.А.** Совершенствование механизма формирования налоговой базы и развитие регулирующей функции налога на прибыль организаций [Текст] // Налоги. – 2015. – №2. – С.14.

2.35 **Черник, Д.Г.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.]. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 300с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Нижневартовский городской суд

МИНФИН РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УФНС РОССИИ ПО ХАНТЫ – МАНСИЙСКОМУ АВТОНОМНОМУ

ОКРУГУ – ЮГРЕ

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ

НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №6 ПО ХАНТЫ – МАНСИЙСКОМУ

ОКРУГУ – ЮГРЕ

Истец:

Ответчик:

№ _____

Административное исковое заявление

о взыскании налога на доходы физических лиц

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации на налоговые органы возложена обязанность по контролю за правильностью начисления и уплаты налогов организациями, гражданами-предпринимателями и физическими лицами. В связи с чем, ИФНС России (далее – Инспекция) осуществляется контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогоплательщиками – физическими лицами налогов.

Сведения о государственной регистрации: Государственная регистрация юридического лица при создании путем реорганизации в форме преобразования, дата присвоения.

_____ (далее – Налогоплательщик) является плательщиком налога на доходы физических лиц согласно норм налогового законодательства.

Налогоплательщик _____ представил в налоговую инспекцию декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2014 год.

Сумма исчисленного налога, подлежащего уплате, с учетом примененных налоговых вычетов, составила 50 000.00 руб.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 208 НК РФ к доходам от источников в РФ относятся иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в РФ.

Согласно п. 1, 5 статьи 227 НК РФ исчисление и уплату налога в соответствии с данной статьёй производят следующие налогоплательщики:

1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

2) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ, согласно которого «русские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 настоящей статьёй, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 настоящего Кодекса с учетом особенностей предусмотренных настоящей статьёй.

Указанные в абзаце первом настоящего пункта лица именуется в настоящей главе налоговыми агентами.

В соответствии с пунктом 4 статьи 228 Налогового кодекса РФ общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации с учетом положений настоящей статьи, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 229 Налогового кодекса РФ, налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В соответствии со ст. 216 НК РФ, налоговым периодом признается календарный год.

Таким образом, налог на доходы физических лиц, исчисленный налогоплательщиком за 2014 год, следовало уплатить не позднее 15.07.2015 года.

Однако, в установленный срок налог полностью уплачен не был, что подтверждается данными налогового обязательства.

В связи с тем, что недоимка по налогу на доходы физических лиц до настоящего времени полностью не уплачена в соответствии со ст.75 НК РФ за каждый день просрочки начислены пени в размере 1/300 ставки рефинансирования.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога и пени является основанием для направления налоговым органом требования об уплате налога и пени.

В соответствии со статьей 70 НК РФ, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В соответствии с требованиями статьи 70 НК РФ, было направлено требование № 55555 по состоянию на 23.07.2015 года об уплате налога на доходы физических лиц в размере 50 000 руб. 00 коп. и соответствующих пени в размере 500 руб. 50 коп. с установленным сроком на добровольное исполнение до 12.08.2015 года.

Поскольку данное требование не было получено лично, в соответствии с требованиями п. 6 ст. 69 НК РФ оно было отправлено по почте заказным письмом и считается полученным по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

В связи с тем, что срок на добровольное исполнение обязанности по уплате налога и пени, указанный в требовании истек, сумма налога и пени налогоплательщиком полностью не уплачена, налоговым органом в соответствии со статьей 48 НК РФ, было вынесено решение о взыскании задолженности по налогу и пени в судебном порядке. В соответствии с вышеизложенным и руководствуясь ст. 31, 45, 48 НК РФ, ст. 22, 124 – 126 КАС РФ.

ПРОШУ:

1. Взыскать с _____, _____ года рождения, налог на доходы физических лиц за 2014 год, место рождения: гор. _____, проживающий по адресу: _____

1.1 Налог на доходы физических лиц за 2014 год _____ 50 000.00 руб.

1.2 Пени по налогу на доходы физических лиц _____ 500.50 руб.

Всего _____ 50 500.50 руб.

2. Рассмотреть настоящее заявление в судебном заседании в отсутствие представителя _____

3. В случае удовлетворения исковых требований _____ просим направить исполнительный лист по адресу: _____, г. Нижневартовск, Ханты – Мансийский автономный округ – Югра.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Гражданину

ИНН: _____

628600, РОССИЯ, Ханты – Мансийский

АО – Югра, г. Нижневартовск, ул. _____

ТРЕБОВАНИЕ № 55555

Об уплате налогов и других обязательных платежей

в бюджеты и государственные внебюджетные фонды

по состоянию на 28.09.2015 года

Инспекция Федеральной налоговой службы ставит в известность _____ о том, что согласно лицевым счетам за Вами имеется задолженность. На основании действующего на территории Российской Федерации налогового законодательства Вы должны уплатить:

| № | Наименование налога (сбора) | Установленный срок уплаты | Налог, рублей | Пени, рублей | Штраф, банк.процент рублей | Код бюджетной классификации |
|---|---|---------------------------|---------------|--------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | НДФЛ от осущес. деятельности физ.лицами, ИП, нотар., адв., и др. лицами занимающ. частн.практикой ст.227 НК прочие начисления | 15.07.2015 | 50 000.00 | | | |
| 2 | НДФЛ от осущес. деятельности физ.лицами, ИП, нотар., адв., и др. лицами занимающ. частн.практикой ст.227 НК прочие начисления | 23.07.2015 | | 500.50 | | |
| | Итого | X | 50 000.00 | 500.50 | | X |

Основания взимания налогов (сборов):

Невыполнение обязанности по уплате налогов в срок, установленный законодательством. Обязанность налогоплательщика (иного обязанного лица) уплатить указанные налоги (сборы) установлена п.1 статьи 23, п.1 статьи 45 части 1 НК РФ.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

РЕШЕНИЕ № 17545

о взыскании налога (сбора), пени, штрафов с физического лица через суд, ст.48 НК

Нижневартовск

28.09.2015 год

На основании статей 31 и 48 Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с неисполнением требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа,

РЕШИЛ:

Обратиться в суд с исковым заявлением о взыскании налога, сбора, пени, штрафа за счет имущества физического лица _____ ИНН _____ Адрес

постоянного места жительства: 628600, Россия, Ханты – Мансийский Автономный округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. _____, дата рождения _____, место рождения _____, паспорт РФ _____,

ОУФМС РОССИИ ПО ХАНТЫ – МАНСИЙСКОМУ АВТОНОМ.ОКР.-ЮГРЕ В ГОР. НИЖНЕВАРТОВСКЕ _____ в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, сбора, пени, штрафа от 23.07.2015 г. № 55555, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных, не перечисленных, не полностью перечисленных):

| | | |
|------|------------------------|----------------|
| 1.1) | Налогов (сборов) _____ | 50 000.00 руб. |
| 1.2) | Пени _____ | 500.50 руб. |
| | Всего _____ | 50 500.50 руб. |