

## **Лекция № 2. Организация государственных налоговых органов.**

### **План:**

1. Структура федеральной налоговой службы РФ.
2. Задачи и функции налоговых органов.
3. Права и обязанности налоговых органов.
4. Налоговый контроль.

### **1. Структура федеральной налоговой службы РФ.**

Федеральная налоговая служба РФ, как субъект государственного финансового контроля представляет собой систему инспекционных органов осуществляющих контроль над соблюдением законодательства о налогах и сборах. Налоговая служба в целях единообразного применения всеми налоговыми органами законов о налогах и сборах издает обязательные для них приказы, инструкции и методические указания, а так же утверждает заявлений о постановки на учет в налоговые органы, формы расчетов по налогам формы налоговых деклараций и порядок ее заполнения, обязательные для налогоплательщика.

Система органов федеральной налоговой службы выступают, в качестве единой независимой и централизованной системой контроля.

Основной источник финансирования – средства федерального бюджета РФ,

Система налоговых органов подразделяется на 3 уровня:

1. Федеральный – ФНС РФ.
2. Региональный – управление ФНС РФ, по субъектам РФ и межрегиональной инспекции ФНС РФ.
3. Местный – инспекции ФНС РФ, по районам, районам в городах, городам без районного разделения и так же межрегиональной инспекции ФНС РФ.

### **2. Задачи и функции налоговых органов.**

Государственные налоговые органы РФ – это единая система контроля над соблюдением организациями и физическими лицами налогового законодательства, за правильностью исчисления причитающихся с них налогов и сборов, полнотой и своевременностью их внесения в бюджет, а так же контроля над соблюдением налогового законодательства.

Налоговые органы решают поставленные перед ними задачи, во взаимодействии с органами исполнительной власти.

Первичное звено государственных налоговых органов – государственной налоговой инспекции, которые создаются в районах и городах. Они не посредственно осуществляют налоговый контроль на своей территории, ведут учет плательщиков, следят за своевременном представлении документов связанных с вычислением платежей в бюджет, а так же проверяют достоверность данных этих документов в части определения прибыли, обложения и исчисления налогов, ведут оперативно бухгалтерский учет (по каждому плательщику и виду налога), а так же учет сумм налоговых санкций и административных штрафов составляют и

представляют в вышестоящие налоговые органы налоговую отчетность, а финансовые органы ежемесячные сведения, о фактически поступивших сумм налогов и других платежей в бюджет.

В налоговом кодексе РФ закреплено право налогоплательщиков на бесплатные консультации. Соответственно важной задачей налоговых органов становится разъяснительная работа по применению налогового законодательства. Некоторые налоговые инстанции проводят семинары с налогоплательщиками, где информирует их обо всех предстоящих изменениях налогового законодательства, дают разъяснение о порядке применения отдельных положений Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщик вправе сделать письменный запрос в налоговый орган, если разъяснение налогового работника оказались не правильными, а налогоплательщик действовал согласно полученной консультации, таким образом, финансовые санкции к нему не применяются.

### **3. Права и обязанности налоговых органов.**

Налоговые органы осуществляют свои функции посредством реализации следующих полномочий:

1. Постановка налогоплательщика на учет.
2. Контроль над исполнением законодательства о налогах и сборах.
3. Применение мер, направленных на пресечение нарушений налогового законодательства, а так же мер ответственности к его нарушителям.
4. Применение мер восстановительного характера (право взыскивать недоимки и пени по налогам).
5. Контроль в сфере наличного денежного обращения, в том числе валюты.
6. Выпуск и издание инструкций и методических указаний по налогам.

Налоговым органам в интересах государства и общества необходимо:

1. Организовать и осуществлять учет налогоплательщика и имущества, подлежащего налогообложению.
2. Получать от налогоплательщика необходимую информацию для исчисления налогов.
3. Иметь возможность проверки информации, предоставленную налогоплательщиком.
4. Иметь право защиты интересов государства посредством принуждения налогоплательщика. К полному исполнению им своих обязательств перед государством.

Налоговые органы имеют право:

1. Требовать от налогоплательщиков или налоговых агентов документы служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержание и перечисление) налогов.
2. Проводить налоговые проверки.
3. Производить выемку документов при проведении налоговых проверок, когда есть достаточное основание полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены.
4. Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика.

5. Требовать от налогоплательщика устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и выполнение указанных требований.
6. Взыскивать недоимки по налогам и сборам, а так же взыскивать пени в порядке.
7. Привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков.
8. Заявлять ходатайства об аннулировании, о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности.

Налоговые органы осуществляют также другие права.

Налоговые органы обязаны.

1. Соблюдать законодательства о налогах и сборах.
2. Осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах.
3. Вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц.
4. Бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщика о законодательстве, о налогах и сборах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщика, предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения.
5. Осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов.
6. Соблюдать налоговую тайну.
7. Направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решение налогового органа, а так же налоговые уведомления и требования об уплате налога и сбора.

Налоговые органы, при выявлении обстоятельств позволяющие предполагать совершения нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки преступления должны в десятидневный срок со дня выявления указанных нарушений направить материалы в органы ОВД для решения возбуждения уголовного дела.

#### **4. Налоговый контроль.**

Одной из важнейших составляющих в системе налогообложения является контроль со стороны органов государственной власти за своевременные уплаты налоговых платежей со стороны налогоплательщика.

В широком аспекте налоговый контроль – это совокупность мер государственного регулирования обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическая безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов.

В узком аспекте налоговый контроль – это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе ведения, уплаты или взимания налогов и сборов.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в следующих формах:

1. Налоговые проверки.
2. Получение объяснений налогоплательщика, налоговых агентов, плательщиков сборов.
3. Проверки данных учета и отчетности.
4. Осмотр помещений и территорий используемых для извлечения дохода.

Налоговый контроль является элементом управления налогообложения и необходимым условием существования эффективной налоговой системы. Он обеспечивает обратную связь налогоплательщика с органами государственной власти.

Налоговый контроль по своей сути – это завершающая фаза управления налогообложением и один из элементов методики планирования поступления доходов от налогоплательщика в бюджет. С одной стороны, налоговый контроль выступает в форме контролирующего органа налоговой системы, с другой стороны – при принудительном изъятии части доходов налогоплательщика налоговый контроль является объективной необходимостью для формирования бюджета за счет налоговых изъятий (поступлений).

Субъектами налогового контроля или органами, осуществляющими контроль, являются Федеральная налоговая служба России и ее подразделения, Таможенный комитет РФ и его подразделения, органы государственных внебюджетных фондов, другие органы и организованные государственные системы.

Основными видами государственного налогового контроля являются:

1. Контроль органов законодательной власти.
2. Контроль органов исполнительной власти.
3. Контроль органов судебной власти.
4. Президентский контроль.

По времени осуществления различают такие виды налогового контроля, как предварительный, текущий и последующий.

Методы государственного налогового контроля разнообразны. К наиболее распространенным методам налогового контроля можно отнести:

1. Метод убеждения.
2. Метод принуждения.
3. Административный метод.
4. Экономический метод.

В зависимости от субъекта налогового контроля можно выделить следующие виды:

1. Государственный налоговый контроль.
2. Муниципальный налоговый контроль.
3. Независимый (аудиторский) налоговый контроль.
4. Общественный налоговый контроль.