

## Тема 2. Структура налоговых органов и нормативное регулирование проведения налоговых проверок

1. Нормативно-правовая база налогового контроля.
2. Задачи и структура налоговых органов Российской Федерации.
3. Права и обязанности налоговых органов по организации налогового контроля.
4. Права и обязанности налогоплательщиков.

### *1. Нормативно-правовая база налогового контроля*

#### Нормативно-правовая база налогового контроля:

- Конституция РФ;
- Постановления, решения, определения Конституционного суда;
- Налоговый кодекс РФ, законы субъектов РФ и нормативно-правовые акты местного самоуправления в сфере налогов сборов;
- Гражданский кодекс РФ, Гражданско-процессуальный кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ;
- Уголовный кодекс РФ и Кодекс РФ об административных правонарушениях нарушениях;
- Арбитражно-процессуальный кодекс РФ и постановления, решения, определения Верховного и Высшего арбитражного судов;
- федеральные и региональные законы;
- постановления и распоряжения Правительства РФ;
- нормативно-правовые акты Минфина России, ФНС России, региональных и местных уровней власти.

Основным нормативным документом, регулирующим отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов, является **Налоговый кодекс РФ**.

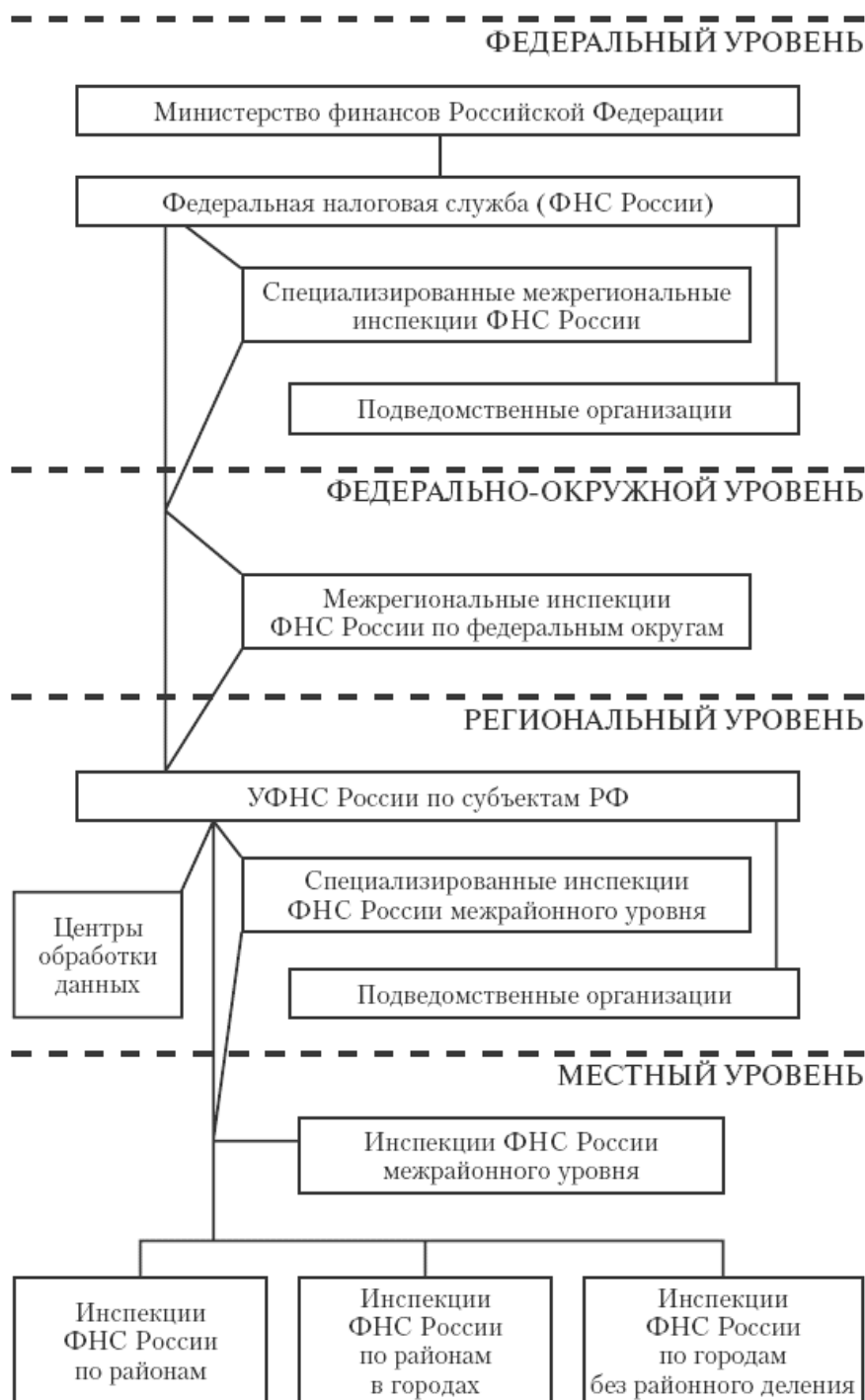
**Основным субъектом** налогового контроля являются налоговые органы, имеющие всеобъемлющие контрольные полномочия, а именно: ФНС России, а также ее территориальные органы.

**Объектом налогового контроля** выступают действия налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов по уплате налогов и сборов, а также исполнению иных обязанностей, предусмотренных законодательством.

## 2. Структура и задачи налоговых органов Российской Федерации

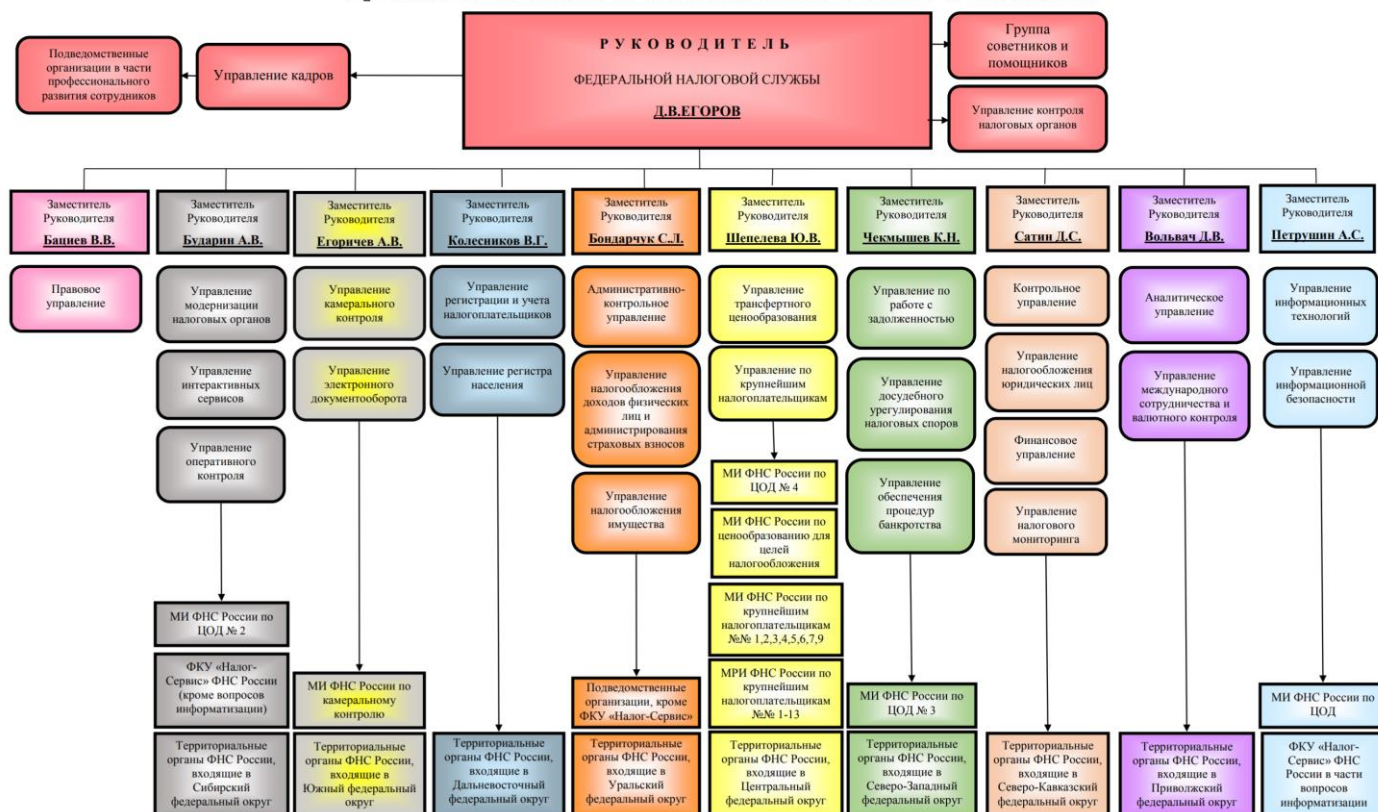
Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля.

В структуре налоговых органов можно выделить четыре уровня (федеральный, федерально-окружной, региональный и местный), соответствующих уровням государственного управления и административно-территориальному делению Российской Федерации.



Налоговыми органами являются Федеральная налоговая служба РФ (ФНС России) и ее территориальные органы. Вышестоящие налоговые органы вправе отменять решения нижестоящих органов в случае их несоответствия законодательству о налогах и сборах.

## СТРУКТУРА ЦЕНТРАЛЬНОГО АППАРАТА ФНС РОССИИ



ФНС России находится в ведении Министерства финансов РФ (Минфина России), которое дает письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства РФ, утверждает формы налоговых деклараций, обязательных для налогоплательщиков, а также порядок их заполнения.

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственных внебюджетных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации и НК РФ.

Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов, дают письменные разъяснения по вопросам применения соответствующего законодательства о налогах и сборах и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Органы внутренних дел РФ в соответствии со ст. 36 НК РФ по запросу налоговых органов участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках.

Задачи налоговых органов (ст. 30 НК РФ):

- контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах;

- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

### ***3. Права и обязанности налоговых органов по организации налогового контроля***

#### Права налоговых органов (ст. 31 НК РФ):

1. требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов;
2. проводить налоговые проверки;
3. изымать документы, свидетельствующие о совершении налоговых правонарушений;
4. вызывать в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой налогов;
5. приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков;
6. осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
7. определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике;
8. требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
9. взыскивать недоимки и пени по налогам и сборам;
10. требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений по списанию со счетов налогоплательщиков сумм налогов и пени;
11. привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

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

Обязанности налоговых органов (ст. 32 НК РФ):

1. соблюдать налоговое законодательство;
2. осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
3. вести учет налогоплательщиков;
4. проводить бесплатную разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах;
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 решения налогового органа, а также налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора и др.

***4. Права и обязанности налогоплательщиков.***

Налогоплательщики имеют право (ст. 21 НК РФ):

1. получать от налоговых органов бесплатную информацию и письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства;
2. использовать налоговые льготы при наличии оснований;
3. получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
4. на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
5. представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;
6. присутствовать при проведении выездной налоговой проверки и др.

Налогоплательщики обязаны (ст. 23 НК РФ):

1. уплачивать законно установленные налоги;
2. встать на учет в налоговых органах;
3. вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

4. представлять налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
5. представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
6. устранять выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах;
7. предоставлять необходимую информацию и документы по требованию налоговых органов и др.