



# Тема 3.

## Область применения налогового контроля

**1**

Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

**2**

Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов.

**3**

Учет организаций и физических лиц в налоговых органах.

**4**

Налоговая декларация.

**5**

Привлечении к ответственности за налоговые правонарушения.

# 1. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

**Налоговое обязательство** – это налоговое правоотношение, возникающее, изменяющееся и прекращающееся при наличии оснований, установленных налоговым законодательством.

Обязанность по уплате налога или сбора возлагается на налогоплательщика с момента возникновения у налогоплательщика объекта налогообложения.

## **Условия прекращения обязанности по уплате налога или сбора:**

- смерть налогоплательщика или с признание его умершим;
- ликвидация организации после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетной системой;
- иные обстоятельства, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение обязанности по уплате налога и сбора.

Уплата налога может быть произведена за налогоплательщика иным лицом. При этом оно не вправе требовать возврата из бюджетной системы РФ уплаченного за налогоплательщика налога.

Взыскание налога с юридических лиц производится в **бесспорном порядке**, а с физических – в **судебном порядке**.

**Взыскание налога с организации и ИП производится в судебном порядке, если:**

- взыскиваемая сумма превышает **5 млн. руб.**;
- обязанность основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности налогоплательщика;
- обязанность возникла по результатам проверки федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Налоговое обязательство считается исполненным с момента предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на его счете, а при уплате налогов наличными денежными средствами – со дня внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк, кассу местной администрации, организацию федеральной почтовой связи либо в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

### **Налоговое обязательство не считается исполненным в случае:**

- отзыва налогоплательщиком платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет;
- неверного указания реквизитов платежа;
- наличия неисполненных требований, которые предъявлены к счету налогоплательщика.

# Способы обеспечения исполнения налогового обязательства:

1

**Залог имущества** - ценности, находящиеся в собственности залогодателя и служащие обеспечением, гарантирующим исполнение налогового обязательства.

2

**Поручительство** - гарантия поручителя перед налоговым органом за то, что налогоплательщик исполнит своё обязательство.

3

**Пеня** - денежная сумма, которую необходимо выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние сроки по сравнению с теми, которые установлены налоговым законодательством.

4

**Приостановление операций по счетам в банке** - прекращение банком всех расходных операций по данному счету.

5

**Арест имущества** - действие налогового органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

6

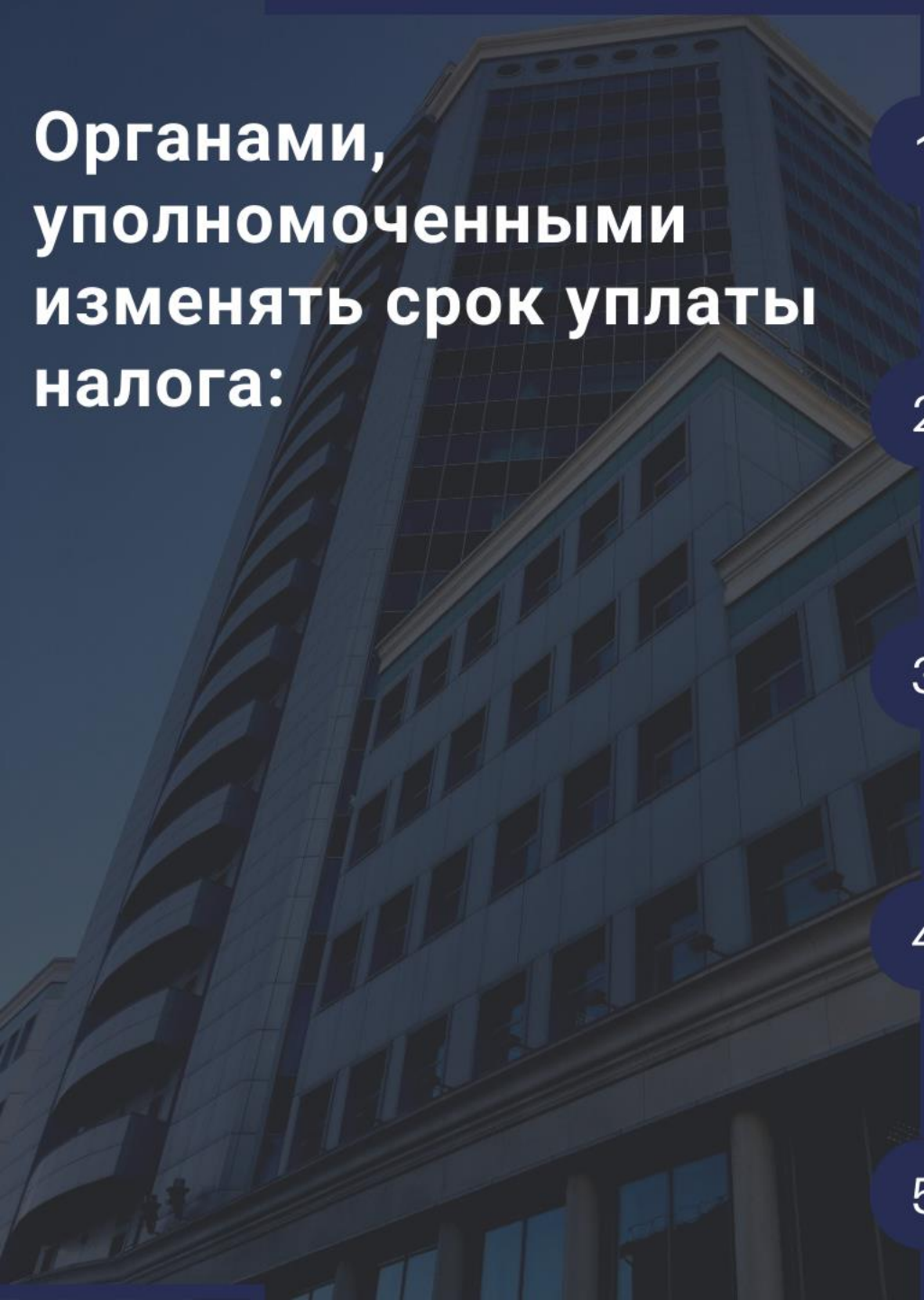
**Банковская гарантия** - банк (гарант) обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога.

## 2. Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов

**Изменение срока уплаты налога** – это перенос установленного срока его уплаты на более поздний срок, который может быть принят в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога.

### **Формы изменения срока уплаты налога:**

- отсрочка;
- рассрочка;
- инвестиционный налоговый кредит.



**Органами,  
уполномоченными  
изменять срок уплаты  
налога:**

1

По федеральным налогам и сборам –  
**Министерство финансов РФ;**

2

По региональным и местным налогам и  
сборам – **соответственно финансовые органы  
субъекта РФ и муниципального образования;**

3

По таможенным пошлинам и сборам – **ГТК РФ  
или уполномоченные им таможенные органы;**

4

По государственной пошлине –  
**уполномоченные органы, осуществляющие  
контроль за уплатой государственной  
пошлины;**

5

По НДФЛ – **налоговые органы по месту  
жительства этих лиц.**

**Отсрочка** или **рассрочка** по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены налогоплательщику при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- 1 причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2 задержки финансирования из бюджета или оплаты выполненного налогоплательщиком государственного заказа;
- 3 если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг носит сезонный характер, (перечень которых утверждается Правительством РФ);
- 4 угроза банкротства налогоплательщику в случае единовременной уплаты им налога;
- 5 имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;
- 6 в других случаях.

**Инвестиционный налоговый кредит** представляет собой изменение срока уплаты налога на срок от одного года до пяти лет и может быть предоставлен налогоплательщику при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1

проведение организацией НИОКР либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

2

осуществление организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3

выполнение организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление налогоплательщиком особо важных услуг населению

4

выполнение организацией государственного оборонного заказа.

### 3. Учет организаций и физических лиц в налоговых органах

Одной из функций ФНС России является государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, порядок которой определен Федеральным законом от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Для этого указанным лицам необходимо сформировать перечень документов, представляемых в налоговый орган, определиться с местом регистрации, способом подачи документов, затем получить соответствующие документы или отказ в регистрации.

# Таблица 1. Юридические лица, запись о которых внесена в ЕГРЮЛ (кроме прекративших свою деятельность)

Тип организаций	По состоянию							
	на 01.01.14	на 01.01.15	на 01.01.16	на 01.01.17	на 01.01.18	на 01.01.19	на 01.01.20	на 01.01.21
<b>Коммерческие организации</b>	3935487	3991137	4150374	3895974	3729191	3458812	3121514	2822481
<b>Некоммерческие организации</b>	674671	668486	670058	657844	642144	626223	623103	614075
<b>Итого</b>	4610158	4659623	4820432	4553818	4371335	4085035	3744617	3436556

**Таблица 2. Индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, сведения о которых содержатся в ЕГРИП (кроме прекративших свою деятельность)**

<b>Вид субъекта</b>	<b>По состоянию:</b>							
	на 01.01.14	на 01.01.15	на 01.01.16	на 01.01.17	на 01.01.18	на 01.01.19	на 01.01.20	на 01.01.21
<b>Индивидуальные предприниматели</b>	3382063	3420569	3500724	3584178	3696127	3835751	4040095	3562927
<b>Крестьянские (фермерские) хозяйства</b>	129750	130412	139506	148479	151407	147672	135454	132897
<b>Итого</b>	3511813	3550981	3640230	3732657	3847534	3983423	4175549	3695824

## В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

- 1 по местонахождению организации;
- 2 по местонахождению каждого обособленного подразделения организации;
- 3 по месту жительства физического лица;
- 4 по местонахождению принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств;
- 5 по иным основаниям, предусмотренным НК РФ (например, в качестве налогоплательщика НДС, патентной системы налогообложения, торгового сбора, регистрация объектов по налогу на игорный бизнес).

Постановка на учет в налоговом органе осуществляется независимо от возникновения обязанности по уплате того или иного налога или сбора.

Постановка на учет, снятие с учета осуществляются **бесплатно**.

Каждому налогоплательщику присваивается единый на всей территории Российской Федерации по всем видам налогов и сборов **идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)**, который используется налоговым органом в качестве номера учетного дела организации или физического лица, указывается во всех направляемых уведомлениях, а также в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Структура идентификационного номера налогоплательщика представляет собой: для организации – **10-значный** цифровой код, для физического лица – **12-значный** цифровой код.

## Для российских организаций и физических лиц структура ИНН следующая:

- 1 первые **4 знака** – код налогового органа, который присвоил ИНН;
- 2 следующие **5 знаков** – для организации (**6 знаков** – для физического лица) – порядковый номер записи в территориальном разделе Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН);
- 3 в конце **1 знак** – для организации (**2 знака** – для физического лица) – контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному ФНС.

Для организаций в связи с постановкой на учет в налоговых органах по основаниям, предусмотренным НК РФ, в дополнение к ИНН присваивается код причины постановки на учет (КПП), который представляет собой 9-значный код.

## 4. Налоговая декларация

**Налоговая декларация** – это заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

**Расчет сбора** – это заявление плательщика сбора об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено НК РФ.

**Налоговый агент представляет расчет** – документ, содержащий обобщенную информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.

Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган **по месту учета налогоплательщика.**

Бланки налоговых деклараций (расчетов) предоставляются налоговыми органами **бесплатно.**

Налоговые декларации (расчеты) по налогам, от которых налогоплательщики освобождены, **не предоставляются.**

Налогоплательщики, у которых не осуществляются операции по счетам в банках (в кассе организации), и отсутствуют объекты налогообложения, представляют **единую (упрощенную) налоговую декларацию** не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

## **В налоговой декларации обязательно отражаются:**

- 1** вида документа: первичный (корректирующий);
- 2** наименование налогового органа;
- 3** место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства физического лица;
- 4** фамилия, имя, отчество физического лица или полного наименования организации (ее обособленного подразделения);
- 5** номер контактного телефона налогоплательщика, плательщика страховых взносов;
- 6** сведения о среднесписочной численности работников, подлежащие включению в расчет по страховым взносам.

## 5. Привлечении к ответственности за налоговые правонарушения

**Правонарушением** признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

Виновное деяние может быть совершено **умышленно** или **по неосторожности**.  
Налоговое правонарушение признается совершенным **умышленно**, если совершившее его лицо, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало наступление вредных последствий таких действий (бездействия). Налоговое правонарушение признается совершенным **по неосторожности**, если совершившее его лицо, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших в результате этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать. Привлечение к налоговой ответственности не освобождает должностных лиц организаций от административной, уголовной и иной ответственности, а также от обязанности уплатить причитающие налоги и пени.

# Основные налоговые правонарушения:

- 1 нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
- 2 уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- 3 непредставление налоговой декларации или иных документов;
- 4 грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- 5 неуплата или неполная уплата сумм налога;
- 6 невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;
- 7 незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа на территорию или в помещение налогоплательщика;
- 8 несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест;
- 9 отказ от представления документов и предметов по запросу налогового органа;
- 10 непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике;
- 11 неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) сведений налоговому органу;
- 12 ответственность свидетеля;
- 13 отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки;
- 14 дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода.

Привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения можно по основаниям, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога и пени.

### **Условия привлечения к налоговой ответственности:**

- 1 наличие события налогового правонарушения;
- 2 доказана вина лица, совершившего налоговое правонарушение;
- 3 достижение нарушителем шестнадцатилетнего возраста;
- 4 не истек срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения (3 года).

## Обстоятельства, смягчающие ответственность налогоплательщика:

1

совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2

совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения, либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3

иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом смягчающими ответственность.



**Финансовые санкции** – это меры экономического воздействия, применяемые уполномоченными на то государственными органами и их должностными лицами к юридическим лицам за нарушение договорных обязательств, кредитной, расчетной, бюджетной, финансовой дисциплины и за ряд других нарушений.

**Налоговая ответственность** является разновидностью финансовой ответственности, которая наступает в результате совершения налогового правонарушения, а налоговая санкция является мерой ответственности за совершение указанного деяния. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в определенных размерах, зависящих от вида нарушения законодательства о налогах и сборах.

**Административная ответственность** – применение к нарушителям законодательства о налогах и сборах мер административного воздействия. Объективную сторону состава административного правонарушения составляют действия, которые привели к нарушению указанного законодательства. Составы налоговых правонарушений, за которые следует административная ответственность, содержатся в Налоговом кодексе РФ, Кодексе об административных правонарушениях РСФСР, Законе «О налоговых органах Российской Федерации», а также в других законодательных и нормативных актах.

**Уголовная ответственность** применяется за наиболее опасные преступления, а именно за уклонение от уплаты налогов и таможенных платежей в крупных и особо крупных размерах.