

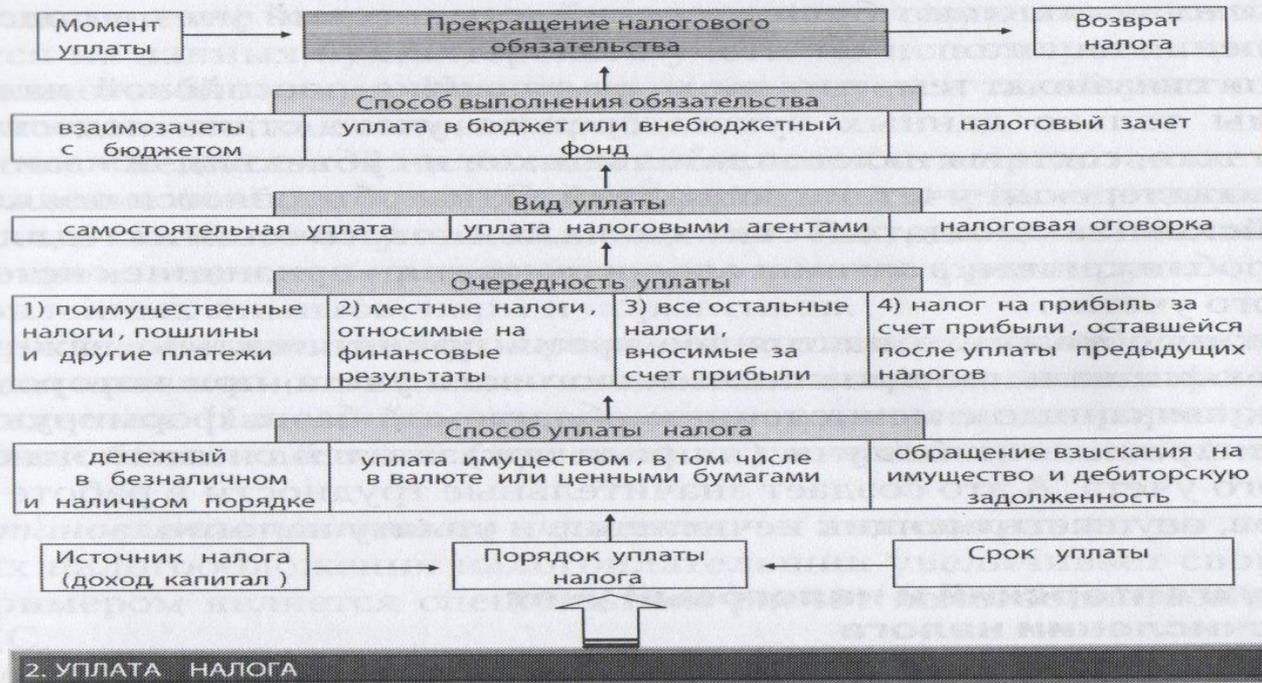
Лекция Налоговое производство.

Налоговый контроль

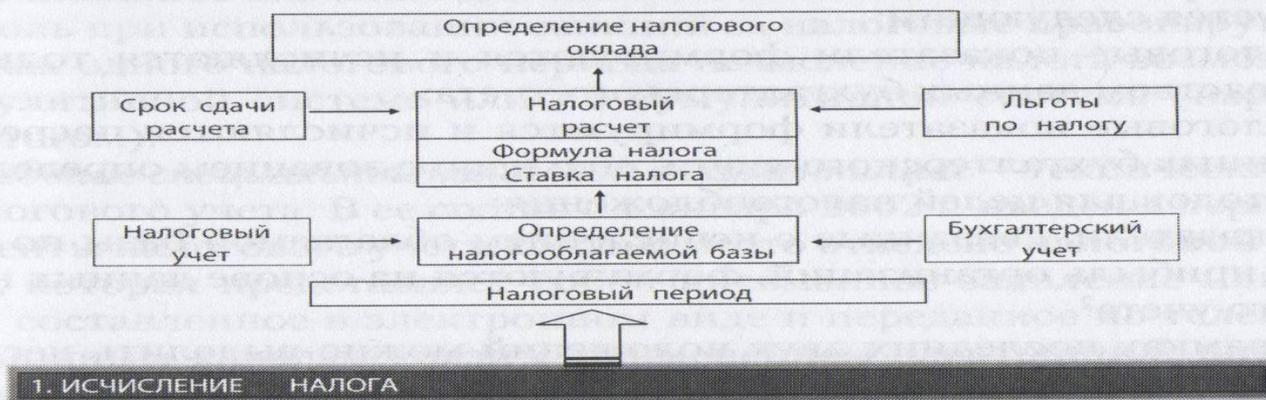
1. Понятие налогового производства
2. Структура и функции налоговых органов
3. Налоговый контроль
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений
5. Административная и судебная защита прав налогоплательщиков

Налоговое производство

- Юридической обязанностью налогоплательщика является уплата налогов. Мера поведения обязанного лица по уплате налогов определена с момента выявления размера обязательств до реального внесения платежа в бюджет или внебюджетный фонд.
- В системе налоговых отношений для обеспечения полноты уплаты налогов создана отдельная подсистема — **налоговое производство**: установленная законодательством совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность.
- В целом налоговое производство делится на две крупные подсистемы: **исчисление налогов и уплата налогов**



2. УПЛАТА НАЛОГА



1. ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА

Рис. 9.1. Порядок исчисления и уплаты налога

2. Структура и функции налоговых органов

Налоговыми органами являются Федеральная налоговая служба (ФНС)¹ и ее подразделения в субъектах РФ и муниципальных образованиях

Эти органы наделяются очень широкими полномочиями в сфере налогообложения, поскольку их первостепенная задача — формирование доходной части государственного! бюджета.

Основными задачами, ФНС, являются:

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджеты налогов и иных платежей, установленных законодательством РФ;
- осуществление государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Система налоговых органов

Система органов **ФНС** делится на три уровня:

- 1) федеральный уровень — ФНС;
- 2) региональный уровень — управления ФНС по субъектам РФ и межрегиональные инспекции ФНС по федеральным округам;
- 3) местный уровень — инспекции ФНС по районам, городам, а также инспекции ФНС межрайонного уровня.

- **Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам**
- **Межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам**
 - [МИ ФНС России по КН № 1](#) - нефть
 - [МИ ФНС России по КН № 2](#) - газ
 - [МИ ФНС России по КН № 3](#)
 - [МИ ФНС России по КН № 4](#)
 - [МИ ФНС России по КН № 5](#) - металлургия
 - [МИ ФНС России по КН № 6](#) - транспорт
 - [МИ ФНС России по КН № 7](#)
 - [МИ ФНС России по КН № 8](#)
 - [МИ ФНС России по КН № 9](#)

Функции налоговых органов:

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- обеспечение своевременного и полного учета плательщиков налогов и сборов;
- проверку достоверности документов бухгалтерского и налогового учета;
- передачу правоохранительным органам материалов по фактам нарушений, за которые предусмотрена уголовная ответственность;
предъявление исков в суд общей юрисдикции или арбитражный суд.
- Кроме того, центральный аппарат ФНС осуществляет:
- координацию и контроль деятельности нижестоящих управлений и инспекций;
- аналитическую и статистическую обработку материалов;
- разработку и издание методических и инструктивных указаний по применению налогового законодательства;

По данным функциям налоговые органы наделены соответствующими полномочиями

Полномочия и права налоговых органов

Для реализации функций и полномочий Налоговые органы имеют право:

- требовать различные документы, служащие основанием для налогового производства;
- определять суммы налогов, подлежащие внесению в бюджет, методом расчета по аналогии.
- проводить налоговые проверки в установленном порядке;
- * изымать документы по акту при проведении проверок; вызывать в налоговые органы обязанных лиц для дачи пояснений;
- приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков и иных обязанных лиц; обследовать любые помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
- взыскивать недоимки и пени по налогам и сборам

Основные обязанности налоговых органов

- осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства;
- вести учет налогоплательщиков и проводить с ними разъяснительную работу;
- бесплатно предоставлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения;
- осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, пеней и штрафов;
- соблюдать налоговую тайну.

Ответственность налоговых органов

- Ответственность установлена НК и предусматривает возмещение налоговыми органами убытков и имущественного ущерба за неправомерные действия.

3. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Налоговый контроль — это установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства.

Налоговый контроль, включает:

- наблюдение за подконтрольными объектами;
- прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере;
- принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений;
- выявление виновных и привлечение их к ответственности.
- Формы налогового контроля:
- налоговые проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора;
- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода и др.

Налоговые проверки

В зависимости от формы проведения различают **камеральные и выездные** налоговые проверки.

Камеральная налоговая проверка — форма налоговой проверки, не предусматривающая выхода сотрудников налоговых инспекций непосредственно на объекты. Проверка осуществляется в налоговом органе на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов, имеющихся у налоговой службы. Она проводится уполномоченными должностными лицами в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа.

Если проверкой выявлены суммы недоплат по налогам, то налоговый орган направляет требование по уплате соответствующей суммы налога и пеней.

По результатам камеральной проверки составляется акт, согласно которому может быть выявлена необходимость проведения последующей **документальной проверки**.

Выездная налоговая проверка

- Выездная налоговая проверка — форма налоговой проверки, осуществляемой непосредственно на предприятиях и в организациях. Основаниями для ее проведения является решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Предмет проверки — правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Выездная налоговая проверка в отношении налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

- Выездная налоговая проверка охватывает период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о ее проведении.
- Продолжительность проверки – не более двух месяцев. По определенным основаниям этот срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях — до шести месяцев.

продолж

- Результаты выездной налоговой проверки оформляются актом не позднее 2 месяцев после составления справки и на основании ее данных (ст. 100 Кодекса).
- В акте налоговой проверки указываются, в частности: документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, если они имели место; выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений;
- ссылки на статьи Кодекса, предусматривающие ответственность.

К акту налоговой проверки должны прилагаться документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах

продолж

- Если налогоплательщик не согласен с положениями акта налоговой проверки, то он должен в течение 15 дней со дня получения акта представить в налоговый орган письменное объяснение (разъяснить мотивы отказа подписать акт; дать возражения по акту в целом или по отдельным его частям; приложить необходимые с его точки зрения документы).
- Материалы проверки рассматриваются руководителем налогового органа или его заместителем.
- По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки выносится решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

- Налоговая ответственность — применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и налоговым агентам налоговых санкций за совершение налогового правонарушения. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение правонарушения.

Ответственность регулируется:

- Налоговым кодексом РФ при наличии признаков налоговых правонарушений;
- Кодексом РФ об административных правонарушениях
- Уголовным законодательством РФ при наличии признаков преступления.

Налоговое правонарушение — это виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или их представителей, за которое установлена ответственность

Составы налоговых правонарушений

В зависимости *от направленности противоправных действий* выделяют следующие виды нарушений:

- нарушения в системе налогов;
- нарушения против исполнения доходной части бюджетов;
- нарушения в системе гарантий выполнения обязанностей налогоплательщика;
- нарушения против контрольных функций налоговых органов;
- нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности;
- нарушения обязанностей по уплате налогов;
- нарушения прав и свобод налогоплательщика.

продолж

В зависимости от объекта, на который направлены противоправные действия, выделяются:

- сокрытие или занижение объектов налогообложения;
- нарушение установленного порядка учета объектов налога обложения;
- нарушение порядка сдачи документов в налоговый орган;
- нарушение порядка уплаты налога;
- прочие нарушения.

Ответственность

в соответствии с Налоговым кодексом

- **штрафы** — за совершение налоговых правонарушений.
- **пени** — за несвоевременное перечисление налогов и сборов.
- Следует иметь в виду, что по нарушениям, указанным в НК, налоговые органы вправе принять решение о штрафе. Но налоговые органы не могут налагать административные санкции на руководителей организаций за допущенные налоговые нарушения указанные в КоАП; они могут лишь составлять протоколы о выявленных ими нарушениях.

Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере

- Административная **ответственность** — одна из форм юридической ответственности граждан и должностных лиц за совершенное ими административное правонарушение. Этот вид ответственности предусматривает уплату штрафа. Административные штрафы вправе налагать на виновных лиц районный или мировой судья.
- Если в деятельности любой организации найдены нарушения, за которые предусмотрены административные штрафы, к ответственности привлекаются как организация, так и ее руководитель или другие должностные лица.

Статья 15.9. Неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

Осуществление банком или иной кредитной организацией расходных операций, не связанных с исполнением обязанностей по уплате налога или сбора при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа, таможенного органа о приостановлении операций по таким счетам -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей.

Статья 15.11. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности

- Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов -
- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей.

Примечания к ст. 15.11:

Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

- занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.

Ответственность за нарушения в области предпринимательской деятельности

- Предпринимательская деятельность без госрегистрации индивидуального предпринимателя или организации:

Штраф От 500 до 2000 руб. Ч. 1 ст. 14.1
КоАП

- Нарушение сроков представления налоговой декларации:
- Для должностных лиц — от 300 до 500 руб. (или предупреждение)

Уголовная ответственность

- **Уголовная ответственность** — правовое последствие совершения преступления, когда к виновному применяется государственное принуждение в форме наказания. За нарушение налогового законодательства установлена уголовная ответственность, если деяние содержит признаки состава преступления. В качестве примера
 1. *Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК)*. Уголовная ответственность наступает за указанное деяние, совершенное путем непредставления налоговой декларации или иных документов, либо путем включения вналоговую декларацию или в иные документы заведомо ложных сведений, если оно совершено **в крупном размере**¹.
 2. В этом случае лица наказываются штрафом в размере от 100 до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев либо лишением свободы на срок до одного года.

• ¹Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 600 тыс. руб. при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 1,8 млн. руб.

5. Административная и судебная защита прав налогоплательщиков

- Защита прав налогоплательщиков — допустимые законодательством способы оспаривания неправомерных действий (решений) или бездействия налоговых органов по поводу установления, введения и действие и взимания налогов.
- В российском законодательстве обозначены два способа защиты Прав налогоплательщиков: **1) административный; 2) судебный.**

Административный способ защиты прав предусматривает подачу налогоплательщиком жалобы в письменной форме о нарушении своих прав.

- Срок рассмотрения жалобы — не позднее одного месяца со дня ее получения.. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме налогоплательщику или иному лицу, направившему жалобу (ст. 140 Кодекса).
- *Преимущества* административного способа — относительная про-| гота процедуры обращения, быстрое рассмотрение жалобы, отсутствие пошлины, возможность уяснить точку зрения налогового органа по существу дела.
- Недостаток - ведомственное рассмотрение

продолж

- **Судебный способ** защиты предусматривает подачу жалобы (искового заявления) на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц и судебное разрешение разногласий.

Налогоплательщик может обратиться в суд со след.
видами исков:

- о признании недействительным ненормативного и нормативного акта налогового органа;
- о признании незаконными действий (бездействия) должностных лиц налогового органа;
- о признании поручения не подлежащим исполнению;
- о возврате из бюджета уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;
- о возмещении убытков, причиненных действиями (бездействием) налоговых органов.

Продолж.

- В соответствии со ст. 101.2 Кодекса решение налоговой инспекции по результатам проверок может быть обжаловано в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе

Преимущества судебного разрешения конфликтов проявляются в четкой определенности всех стадий судопроизводства процессуальным законодательством и относительной объективности рассмотрения спора.

К *недостатку* судебной защиты можно отнести достаточно длительные сроки рассмотрения и высокие затраты на адвоката и судебные издержки.