

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 15.09.2025 10:46:29

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f5848641ca1bae9b

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ



# МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ  
по дисциплине «**Налоговое администрирование**» для студентов  
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»  
направленность (профиль) «Корпоративная экономика и финансы»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Пятигорск 2021г.

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |                                                               |   |
|---|---------------------------------------------------------------|---|
| 1 | Введение                                                      | 4 |
| 2 | Методические рекомендации по организации практических занятий | 5 |
| 3 | Список литературы                                             | 8 |

## 1. Введение

Целью освоения дисциплины «Налоговое администрирование» является обучение студентов основным положениям и институтам налогового администрирования, определению и усвоению ими роли и значения институтов налогового администрирования в современном государстве, в его социально-экономической и политической сферах, а также привитие умений и навыков использования полученных в знаний в дальнейшей практической деятельности.

Задачи дисциплины «Налоговое администрирование»:

- определить место налоговых органов в системе государства, выявить их сущность, задачи, функции,
- рассмотреть основы построения системы налогового администрирования, ее принципы и методы работы;
- охарактеризовать систему налогового администрирования в Российской Федерации, механизм модернизации в контексте проводимых реформ, особенности налогового администрирования;
- опираясь на законодательство о налогах и сборах, показать особенности построения и принципы организации (структуру) налоговых органов в Российской Федерации;
- анализировать полномочия налоговых органов и проблемы их реализации на практике;
- изучить полномочия налоговых органов при взаимодействии с органами внутренних дел и иными властными структурами.

Дисциплина «Налоговое администрирование» является дисциплиной по выбору, по направлению 38.03.01 «Экономика» изучается в 8 семестре.

## 2. Методические рекомендации по организации практических занятий

### Практическое занятие № 1.

#### Тема 1. Система налогового администрирования

**Цель данной темы** – ознакомиться с элементами системы налогового администрирования: предметом, методами, объектом, субъектами, принципами.

#### **Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- сущность, участников и функции налогового администрирования;
- роль налогового администрирования в налоговом процессе;
- органы, реализующие функции налогового администрирования, их права и обязанности.

Студент будет уметь:

- анализировать деятельность органов, осуществляющих налоговое администрирование в РФ.

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования,

рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### **Теоретическая часть**

В современной экономике налоговая политика государства ориентирована на качественное и грамотное налоговое администрирование, от которого в значительной степени зависит эффективность функционирования налоговой системы. Поэтому вопросы управления налоговой системой остаются в центре внимания налоговых отношений, направленных на формирование доходной части бюджета за счет администрирования налогов и сборов. Налоговое администрирование – это система управления налоговыми отношениями в государстве, функционирующая на основе законодательной деятельности налоговых органов на всех уровнях. Предметом налогового администрирования являются налоговые отношения, реализуемые ее субъектами (налоговыми органами, налогоплательщиками и др.) под воздействием налоговой политики при помощи методов управления (администрирования). Поскольку совокупность способов, при помощи которых изучается предмет, принято считать методом, можно дать определение методу налогового администрирования. Методом налогового администрирования следует считать совокупность функций (способов) управления (администрирования): налогового планирования, прогнозирования, учета налогоплательщиков и поступающих налогов, анализа, регулирования и контроля. Объектами налогового администрирования являются: финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщиков (юридических и физических лиц), исчисляемые и уплачиваемые налогоплательщиками налоги и сборы, объекты налогообложения, налоговые базы, обеспечивающие возможность получения налоговых доходов и их поступления в бюджеты разных уровней, бухгалтерская и налоговая отчетность, бухгалтерский и налоговый учет.

Система управления налогового администрирования на разных уровнях функционирования выполняет определенные цели и задачи:

Субъектами первого уровня являются Минфин России, ФНС России. Цель налогового администрирования на этом уровне – разработка мер по повышению уровня контроля и собираемости налогов, за счет совершенствования налогового законодательства, составления прогнозов и планирование налоговых поступлений в бюджет с учетом анализа текущих платежей и т.д.

Субъектами второго уровня выступают территориальные налоговые органы и отдельные подразделения ФНС России, которые проводят мероприятия по осуществлению налогового контроля за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и нижестоящими налоговыми органами, предоставлением отсрочек, льгот налогоплательщикам и привлечением к ответственности за налоговые и административные правонарушения виновных лиц. Задача налогового администрирования в условиях развития рыночных отношений состоит в оперативном регулировании на различные изменения в экономических и налоговых отношениях.

Недопоступление налоговых платежей в бюджетную систему может сигнализировать о том, что:

1. Действующие нормы налогового законодательства перестали отвечать потребностям экономического развития (отдельных отраслей, видов деятельности, операций и т.д.), и их следует проанализировать и, возможно, изменить;
2. Применяемые методы контроля налоговых органов утратили способность отслеживать возникающие схемы минимизации налоговых платежей и перекрывать уход

налогоплательщиков от уплаты налогов;

3. Усилились международные интеграционные процессы, и возникла необходимость координации действий не только отечественных, но и зарубежных налоговых органов с учетом особенностей национальных налоговых законодательств, а также международных правил об избежании двойного налогообложения.

Состояние налогового администрирования как качество деятельности фискальных органов по контролю наряду с характеристикой налогового законодательства и уровнем налоговой нагрузки организации и физические лица является важнейшим критерием оценки конкурентоспособности национальной налоговой системы. Одна из предпосылок для улучшения климата во взаимоотношениях налогоплательщиков и налоговых органов – установление объективного критерия результатов работы налогового инспектора. Им не должен быть показатель выполнения плана по объему доначислений, произведенных в процессе проведения налоговых проверок. Возможно им может стать специально разработанный агрегированный показатель, а до него – показатель отсутствия судебных исков по существу налоговых проверок или доля выигранных в арбитражном суде дел. Важнейшими условиями повышения качества налогового администрирования выступают: совершенствование законодательной базы, организационной структуры налоговых органов, укрепление их материально-технической базы, использование новых технологий контрольной работы, в том числе и по отбору налогоплательщиков для проведения выездных проверок, изменение концепции взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, поднятие на принципиально новый уровень информационно-технологического обеспечения аналитической работы повышение квалификации кадров, разработка качественных профессиональных стандартов деятельности работников налоговых органов. Для современного этапа развития системы налогового администрирования характерно расширение международного сотрудничества налоговых органов разных стран в различных формах – от разовых или периодических консультаций и взаимного обмена информацией об изменениях налогового законодательства до заключения досрочных соглашений, в том числе направленных на борьбу с уклонениями от уплаты налогов.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Налоговое администрирование: его понятие, цель и принципы.
2. Задачи и функции налогового администрирования.
3. Взаимосвязь налогового администрирования и административной реформы.
4. Исторические предпосылки становления и развития системы налогового администрирования.
5. Налоговое администрирование как система управления в области налогообложения.

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) |                |              |                  |
|--------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                         | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                | 3              | 1-2          | 1-7              |

#### **Практическое занятие 2. Тема 2. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты**

**Цель данной темы** – ознакомиться с правами и обязанностями субъектов (участников) налоговых отношений: налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты и органы налогового контроля.

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- права налоговых органов;

- права налогоплательщиков;
- задачи и сферу деятельности налоговых агентов.

Студент будет уметь:

- характеризовать систему управления налогообложением в РФ;
- характеризовать налогоплательщиков и плательщики сборов, как участников налоговых отношений.

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### Теоретическая часть

Субъектами (участниками) налоговых отношений являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты и органы налогового контроля. Налогоплательщики и плательщики сборов – организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ (НК РФ) возложена обязанность уплачивать налоги и сборы. Организации – это юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, международные организации и иностранные юридические лица, созданные в соответствии с международным законодательством и законодательством иностранных государств. Физические лица – это граждане РФ, граждане иностранных государств, лица без гражданства. Налоговые агенты – лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет РФ. Налоговый агент является источником выплаты дохода налогоплательщику, с которого и удерживаются налоги. Например, организация выплачивает заработную плату работнику и удерживает с нее налог на доходы с физических лиц (НДФЛ). Организация является налоговым агентом, работник – плательщиком НДФЛ. Органы налогового контроля: – налоговые органы – Федеральная налоговая служба России и ее территориальные органы – таможенные органы – Федеральная таможенная служба России и ее территориальные органы – финансовые органы – Министерство финансов РФ и его территориальные органы – органы внутренних дел – Министерство внутренних дел РФ и его территориальные органы

В соответствии с положениями НК РФ налогоплательщики имеют следующие права:

- получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о налоговом законодательстве, нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых

органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;

- получать от Минфина России письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований – по вопросам применения соответственно законодательства субъектов РФ и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;

- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах; – получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ;

- на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

- на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

- представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через представителя;

- представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

- обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

- на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;

- иные права, установленные НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Налогоплательщики обязаны:

- уплачивать законно установленные налоги;

- встать в установленном законодательством порядке на учет в налоговых органах;
- вести в установленном законодательством порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

- представлять в установленном законодательством порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты) – представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

- выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

- в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов;

- нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, кроме того, обязаны письменно сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя:

- об открытии или о закрытии счетов (лицевых счетов);

- о возникновении или прекращении права использовать корпоративные электронные средства платежа;

- обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях; – об открытии и закрытии обособленных подразделений российской организации, созданных на территории РФ;

- о реорганизации или ликвидации организации.

Кроме того, налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя. Личное участие налогоплательщика не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие. Законный представитель налогоплательщика:

- законный представитель налогоплательщика-организации уполномочен представлять в организацию на основании закона или ее учредительных документов;
- законный представитель налогоплательщика - физического лица - представляет его в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Уполномоченный представитель налогоплательщика: – уполномоченный представитель налогоплательщика-организации – физическое или юридическое лицо, представляющее его интересы на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством РФ; – уполномоченный представитель налогоплательщика – физического лица – физическое или юридическое лицо, представляющее его интересы на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Налоговые агенты имеют такие же права, как и налогоплательщики, включая право участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного уполномоченного представителя. Обязанности налоговых агентов следующие:

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ;
- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;
- вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, в т.ч. по каждому налогоплательщику;
- представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;
- в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов;
- нести другие обязанности, предусмотренные НК РФ.

Налоговые органы вправе: – требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов и сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов; – проводить налоговые проверки в соответствии с НК РФ; – 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; – приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента с НК РФ; – осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества; – 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, проценты и штрафы в соответствии с НК РФ; – заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензии на право осуществления определенных видов деятельности; – осуществлять другие права, предусмотренные НК РФ. Налоговые органы обязаны: – соблюдать законодательство о налогах и сборах; – осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах; – бесплатно информировать налогоплательщиков и налоговых агентов о законодательстве о налогах и сборах, нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения; – возвращать налогоплательщику или налоговому агенту суммы излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов; – соблюдать налоговую тайну; – представлять налогоплательщику или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам; – осуществлять по заявлению налогоплательщика или налогового агента совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам; – по заявлению налогоплательщика или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика или налогового агента – нести другие обязанности, предусмотренные НК РФ.

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле, НК РФ, иными федеральными законами о налогах, а также иными федеральными законами. Финансовые органы – Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований дают письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам и налоговым агентам в пределах своей компетенции. Органы внутренних дел – по запросу налоговых органов органы внутренних дел участвуют в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках. В случаях самостоятельного выявления обстоятельств, относимых к компетенции налоговых органов, направляют материалы в налоговые органы.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
2. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
3. Контроль налоговых органов по соблюдению порядка открытия расчетных (текущих) и иных счетов в банке организациями и физическим лицам – индивидуальными предпринимателями.
4. Условия возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога (сбора).
5. Порядок уплаты налогов и сборов.
6. Сроки уплаты налогов и сборов.

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                   | 3              | 1,2          | 1-7              |

### **Практическое занятие 3. Тема 3. Налоговые органы в Российской Федерации**

**Цель данной темы** – изучить принципы построения налоговых органов Российской Федерации, их структуру и взаимодействие; структуру и функции федеральной, региональных и местных налоговых служб

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- Полномочия ФНС РФ;
- Основные задачи УФНС РФ;
- Функции рабочего аппарата инспекции.

Студент будет уметь:

- характеризовать структуру налоговых органов в Российской Федерации;
- характеризовать современную систему налоговых органов РФ.

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### **Теоретическая часть**

Стабильность налоговой системы характеризует не только длительное постоянство состава налогов, условий их сбора, но и четкое разграничение (закрепление) налогов по звеньям (уровням) государственного управления.

Во многих зарубежных налоговых системах законодательно определены полномочия центральной и территориальных властей и установлены принципы взаимовыгодных фискальных отношений.

Практически во всех странах межтерриториальные налоговые отношения формируются в зависимости от государственного устройства. В *унитарных государствах* налоговая система централизована. В *федеративных государствах* отдельные налоги закреплены за уровнями власти, и действует механизм их перераспределения. В *конфедерациях* каждая структурная единица государства имеет собственную систему налогов.

Например, в США федеральные налоги представляют собой обособленную систему, самостоятельны также и налоговые системы штатов и муниципалитетов. В то же время существует механизм налогового регулирования, когда часть федеральных налогов зачисляется в бюджеты штатов, наиболее нуждающихся в дополнительном привлечении доходов. Регулируются и доходы местных бюджетов.

Наиболее централизованной считается налоговая система Японии. Там за счет общегосударственных налогов финансируется развитие административных единиц по четко разработанным правилам преимущественно в разрезе общенациональных программ развития.

Управление налоговыми отношениями в национальных налоговых системах осуществляется путем организации налоговых администраций — налоговых органов, обеспечивающих контроль за исполнением налогового законодательства.

В мировой практике различают три основных *типа внутренней организационной структуры налоговых органов*: по виду налога, по административным функциям и по типам налогоплательщиков.

Организационная структура по виду налога — для управления тем или иным налогом создаются отдельные департаменты (отделы), каждый из которых исполняет практически все функции, необходимые для управления им.

При построении структуры налогового органа по административным функциям департаменты (отделы) создаются для осуществления каждой из основных функций администрирования (обработка налоговых деклараций, выездные налоговые проверки налогоплательщиков, взыскание задолженности, аудиторская проверка) по всему комплексу налогов.

Структура налогового органа по типам налогоплательщиков ориентирована на клиентов. Каждый департамент (отдел) при такой структуре осуществляет полный комплекс процедур администрирования по конкретному типу налогоплательщика (организации, физические лица, предприятия малого бизнеса).

Каждое налоговое ведомство при определении структуры может быть сформировано по одному типу, или может сочетать и несколько типов.

В России при учреждении в 1802 г. Министерства финансов казенные сборы были отнесены к Ведомству государственного казначея. В 1811 г. налоги были отнесены к ведению Министерства финансов, а в 1813 г. в нем был учрежден специализированный Департамент разных податей и сборов.

До 1917 г. функции налогового администрирования исполняли департаменты по сбору налогов.

В течение первых трех лет советской власти налоговая система была практически ликвидирована. С 1921 г. в период нэпа началось восстановление системы налогообложения. Налоговая реформа 1930–1932 гг. положила конец налоговой системе периода нэпа и заложила основы советской системы налогообложения. Руководство налоговой деятельностью в СССР было возложено сначала на Народный комиссариат финансов, а позднее на Министерство финансов СССР (Управление госдоходов).

В 1991 г. были созданы Главная государственная налоговая инспекция при Минфине РСФСР и Главное управление налоговых расследований. С обретением Россией статуса самостоятельного государства Указом Президента РСФСР от 21 ноября 1991 г. № 229 “О Государственной налоговой службе РСФСР” было положено начало налоговой службе России в ее современном виде. Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-I “Об основах налоговой системы в Российской Федерации” определил общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, налоги, сборы, пошлины и др. платежи, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Указом Президента РФ “О Государственной налоговой службе Российской Федерации” от 31 декабря 1991 г. № 340 было утверждено Положение о Госналогслужбе России, определено ее место в системе центральных органов государственного управления РФ. Указом Президента РФ от 23 декабря 1998 г. № 1635 Госналогслужба РФ была преобразована в Министерство РФ по налогам и сборам.

В 2004 г. Министерство РФ по налогам и сборам преобразовано в Федеральную налоговую службу РФ (ФНС России) в составе Министерства финансов РФ. Министерству финансов РФ подведомственны также Федеральная служба страхового

надзора, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральное казначейство РФ.

Налоговые органы в своей деятельности руководствуются Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, Налоговым кодексом РФ и другими федеральными законами, Законом РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 “О налоговых органах Российской Федерации” (переименован в 1999 г., первоначальное название “О Государственной налоговой службе РСФСР”) и иными законодательными актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Президента РФ и нормативными правовыми актами Правительства РФ, международными договорами Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Федеральная налоговая служба РФ осуществляет свою деятельность непосредственно через центральный аппарат и через свои территориальные органы во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Система налоговых органов Российской Федерации, как уже было сказано выше, построена в соответствии с административно-территориальным устройством страны и состоит из трех звеньев. Возглавляет налоговую систему ФНС России. Второе звено включает управления ФНС России по субъектам Федерации. Третьим звеном являются налоговые инспекции по районам, городам без районного деления и районам в городах. В процессе реформирования структуры налоговых органов созданы межрегиональные и межрайонные налоговые инспекции (рис. 2).



Рис. 1. Система управления налоговыми органами Российской Федерации

ФНС России и ее территориальные органы: управления по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции, инспекции по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Структура налоговых органов утверждается приказом ФНС России. Каждый налоговый орган является самостоятельным юридическим лицом и в то же время находится в составе единой централизованной системы.

Принципы организации и функционирования системы налоговых правоотношений, права и обязанности в области налогообложения Федерации и ее субъектов закреплены Конституцией РФ.

*Принцип субсидиарности предусматривает* разграничение компетенций между уровнями государственной власти и управления. Смысл его в том, что властно-распорядительные решения вначале принимаются и реализуются на самом нижнем уровне

и только в случае практической невозможности в силу объективных обстоятельств такой реализации полномочия передаются на вышестоящий уровень.

Работа Федеральной налоговой службы РФ осуществляется на следующих принципах.

Первым из них является *принцип единства* Федеральной налоговой службы РФ. Этот принцип построения системы проистекает из принципа единства налоговой политики, для реализации которой необходимы обеспечение единообразного применения налогового законодательства в Российской Федерации и наличие единого контрольного органа. Он закреплен постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 “Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе”, согласно которому ФНС России и ее территориальные органы управления по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции, инспекции по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов. Единство системы налоговых органов обеспечивается тем, что функции контроля взимания налогов на всех уровнях управления выполняются исключительно органами ФНС России.

Вторым принципом организации работы налоговой службы является *принцип централизации налоговых органов*. Он обеспечивается вертикальной организационной структурой налоговых органов и порядком назначения на государственные должности и реализуется в их деятельности посредством применения единых полномочий налоговых органов, форм и методов налогового контроля, унификации видов ответственности. Принцип централизации подтверждается единой системой управления налоговыми органами.

Федеральную налоговую службу РФ возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством РФ по представлению министра финансов РФ. Министр финансов РФ назначает заместителей руководителя Федеральной налоговой службы и руководителей территориальных органов по субъектам Российской Федерации по представлению руководителя ФНС России.

Руководители управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации представляют к назначению кандидатуры заместителей руководителя УФНС и руководителей нижестоящих налоговых органов.

Вышестоящие налоговые органы обеспечивают организационно-аналитическое управление деятельностью нижестоящих налоговых органов. Среди общих функций, присущих ФНС России, межрегиональным инспекциям ФНС России по федеральным округам и управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации, на первый план выступают функции прогнозирования, координации, регулирования и контроля деятельности нижестоящих налоговых органов.

Нижестоящие налоговые органы безусловно подчиняются вышестоящим, которым предоставлено право в случае противоречия законодательству отменять решения нижестоящих налоговых органов.

*Принцип независимости* в деятельности налоговых органов вытекает из природы налогового контроля и необходимости государственного управления в области налогообложения, независимого как от государственных органов и их должностных лиц, так и от коммерческих организаций и представителей бизнес-сообщества. Поэтому налоговые органы являются независимой системой контроля исполнения законодательства о налогах и сборах.

Данный принцип свидетельствует о том, что налоговые органы, осуществляя свою деятельность, независимы от любых органов власти и управления, организаций любых форм собственности. Однако эту независимость нельзя считать абсолютной, так как при осуществлении своих полномочий должностные лица налоговых органов должны строго руководствоваться только требованиями действующего законодательства, что отвечает общему принципу законности.

*Принцип территориальной организации системы налоговых органов* проявляется в том, что конкретный налоговый орган осуществляет взимание налогов (контроль за исполнением законодательства о налогах и сборах) со всех категорий налогоплательщиков, расположенных на определенной территории.

Наряду с этим применяется и *отраслевой принцип организации системы налоговых органов*. Контроль осуществляется за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками определенной сферы деятельности (отрасли). При этом налоговый контроль может осуществляться специализированным налоговым органом. В настоящее время действуют межрегиональные налоговые инспекции, специализированные по отраслевому принципу: нефтегазовому комплексу, строительной отрасли, банковскому сектору и т. д.

*Принцип функциональной организации системы налоговых органов* основан на единстве функций налоговых органов и предполагает разделение функций между ФНС России и территориальными органами различных уровней и выделение структурных подразделений внутри налоговых органов, исходя из функций, выполняемых налоговым органом определенного уровня. В настоящее время принцип функциональной организации системы налоговых органов взят за основу при совершенствовании структур всех налоговых органов. Структура Федеральной налоговой службы РФ сложилась исходя из главной функциональной задачи всех ее уровней — контроля соблюдения налогового законодательства.

Кроме приведенных принципов организации системы налоговых органов выделяется специальный *принцип самоначисления*. Сущность его заключается в том, что налогоплательщик сам определяет налогооблагаемую базу, рассчитывает налог и уплачивает его в бюджет, а налоговые органы осуществляют только контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей.

Принцип самоначисления помимо обязанности самостоятельного исчисления и уплаты налогов и сборов налогоплательщиками также предполагает создание системы упрощенного контроля при приеме налоговых документов от налогоплательщиков, обучение, информирование налогоплательщиков, предоставление им информации по состоянию расчетов с бюджетом, направление им напоминаний и предупреждений по фактам выявленной недоимки и несданной отчетности. Этот принцип предполагает, с одной стороны, повышение налоговой культуры населения и правовой регламентации взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками, а с другой — совершенствование работы по контролю соблюдения налогового законодательства.

#### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Обязанности должностных лиц налоговых органов.
2. Права налоговых органов.
3. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции.
4. Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов РФ и другими государственными органами власти и управления.
5. Принципы взаимодействия налоговых органов при осуществлении налогового администрирования.

#### **Работа с литературой:**

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                   | 3              | 1,2          | 1-7              |

## **Практическое занятие 4. Тема 4. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками**

**Цель данной темы** - изучить особенности организации взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- правовую основу взаимодействия;
- основы взаимодействия отделов ФНС с налогоплательщиками;
- процедура государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей.

Студент будет уметь:

- вести учет налогоплательщиков юридических и физических лиц;
- устанавливать порядок и условия присвоения ИНН И КПП, внесения данных в Единый государственный реестр налогоплательщиков
- характеризовать полномочия налоговых органов по обращению с иском в суд на налогоплательщиков и иных лиц.

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### **Теоретическая часть**

В настоящее время процесс регистрации предприятия проходит в строгом соответствии с положениями действующего на момент регистрации гражданского законодательства. Это означает, что если трактовка каких-либо документов, относящихся к регистрации, не соответствует положениям Гражданского кодекса РФ, Закона РФ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», то судом такие документы могут быть признаны недействительными, а регистрация предприятия - несостоявшейся.

Процесс регистрации включает в себя следующие этапы:

- 1) подготовительный;
- 2) регистрация в налоговых органах;
- 3) изготовление печати и присвоение кодов статистики;
- 4) постановка на учет в социальных фондах; 5) открытие расчетного счета.

В соответствии с принятыми изменениями регистрация в налоговых органах и постановка на учет в социальных фонда осуществляются одновременно.

При регистрации вновь создаваемого юридического лица в регистрирующий орган представляются следующие документы:

1. *Заявление о государственной регистрации юридического лица* официальное обращение уполномоченного лица в регистрирующий орган.

При регистрации создания юридического лица в заявлении должны быть указаны следующие сведения:

1. полное и в случае, если имеется, сокращенное наименование;
2. организационно-правовая форма;
3. адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица;
4. способ образования юридического лица (создание или реорганизация);
5. сведения об учредителях юридического лица;
6. размер указанного в учредительных документах коммерческой организации уставного капитала;
7. фамилия, имя, отчество и должность лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, а также паспортные данные такого лица или данные иных документов, удостоверяющих личность в соответствии с законодательством РФ, и ИНН при его наличии.

Кроме этого, заявитель указывает свои паспортные данные или данные иного удостоверяющего личность документа и идентификационный номер налогоплательщика.

2. *Решение о создании юридического лица* в виде протокола договора или иного документа в соответствии с законодательством РФ.

3. *Учредительные документы.*

Факт решения о создании юридического лица подтверждают учредительные документы - протокол собрания учредителей, устав, учредительный договор.

Устав является основным учредительным документом для всех видов юридических лиц, за исключением полных товариществ и товариществ на вере, действующих на основе одного только учредительного договора, а также некоммерческих организаций публичного права, которые могут функционировать на основе общих положений об организациях данного вида.

4. *Документ об уплате государственной пошлины.*

Федеральным законом от 21.03.2002 № 31-ФЗ с 1.07.2002 на всей территории России введена единая государственная пошлина за регистрацию юридических лиц в размере 2000 руб.

Государственная регистрация юридических лиц осуществляется в срок не более 5 рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган. Через пять рабочих дней налоговая инспекция обязана выдать свидетельство о регистрации юридического лица и присвоить 13-значный регистрационный номер, а также выдать решение о регистрации. Одновременно осуществляется постановка на учет в налоговом органе с выдачей соответствующего документа (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе).

Регистрирующий орган должен ввести в Государственный реестр юридических лиц.

Государственный реестр — федеральный информационный ресурс, который ведется его территориальными органами. Основанием для внесения записей в реестр является решение о государственной регистрации, принятое регистрирующим органом. Каждой записи в Государственный реестр присваивается государственный регистрационный номер (ГРН).

В запись ЕГРЮЛ включаются следующие сведения о юридическом лице:

- 1) полное и сокращенное наименование;
- 2) организационно-правовая форма;
- 3) адрес (место нахождения);
- 4) способ образования юридического лица (создание или реорганизация);
- 5) сведения об учредителях юридического лица;
- 6) наименование и реквизиты документов, представленных при государственной регистрации;
- 7) сведения о правопреемстве;
- 8) сведения о внесении изменений в учредительные документы;
- 9) сведения о прекращении деятельности юридического лица;
- 10) размер уставного капитала;
- 11) сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица;

- 12) сведения о лицензиях, полученных юридическим лицом;
- 13) сведения о филиалах и представительствах юридического лица;
- 14) сведения об ИНН;
- 15) коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД);
- 16) сведения о регистрации юридического лица в качестве страхователя в социальных фондах;
- 17) сведения о банковских счетах юридического лица.

В соответствии с п. 19 Правил ведения ЕГРЮЛ регистрирующий орган в срок не более пяти рабочих дней с момента государственной регистрации юридического лица или внесения изменений в государственный реестр представляет сведения о юридическом лице в территориальные органы Пенсионного фонда, региональные отделения ФСС, территориальные фонды МС, территориальные органы Госкомстата России.

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей производится на основании документов, представленных заявителем (только лично лицом, желающим приобрести статус индивидуального предпринимателя).

Перечень документов, которые необходимо представить в регистрирующий орган:

- 1. заявление о государственной регистрации; 2. копия паспорта, нотариально удостоверенная;
- 3. документ об уплате госпошлины.

Государственная регистрация осуществляется в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

В соответствии со ст. 4 Закона № 129-ФЗ, регистрирующий орган должен вести ЕГРИП. Моментом государственной регистрации является внесение регистрирующим органом соответствующей записи в ЕГРИП. Не позднее одного рабочего дня с момента регистрации регистрирующий орган должен выдать заявителю или направить по почте документ, подтверждающий факт внесения соответствующей записи в государственный реестр. В течение 5 рабочих дней с момента регистрации регистрирующий орган должен представить сведения о регистрации в иные государственные органы (внебюджетных фондов, статистики).

Отказ в государственной регистрации допускается только в следующих случаях:

- 1. представление неполного комплекта документов;
- 2. представление их не в тот регистрирующий орган;
- 3. обращение за государственной регистрацией физического лица, уже зарегистрированного в таком качестве;
- 4. в отношении которого не истек срок со дня принятия решения о признании его несостоятельным, в связи с невозможностью удовлетворить требования кредиторов или решения о прекращении в принудительном порядке его деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;
- 5. в отношении которого не истек срок, на который данное лицо по приговору суда лишено права заниматься предпринимательской деятельностью.

В ЕГРИП должны содержаться следующие сведения об индивидуальных предпринимателях: фамилия имя отчество, пол, дата и место рождения, гражданство, место жительства, паспортные данные, дата государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, дата и способ прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, сведения о лицензиях.

При изменении перечисленных сведений (кроме сведений лицензий) предприниматель обязан сообщить об этом в регистрирующий орган в 3-дневный срок.

Содержащиеся в реестре сведения являются открытыми, за исключением паспортных и других персональных данных. Данное ограничение не применяется в отношении предпринимателей, являющихся учредителем какой-либо организации.

Информация из реестра предоставляется за плату, если иное не установлено законом. Сведения должны быть представлены течение 5 дней со дня получения запроса. Отказ в предоставлении сведений не допускается (за исключением персональных данных).

В ст. 85 НК РФ установлены обязанности государственных органов по представлению информации для ведения ЕГРН.

Согласно п. 1 ст. 83 НК РФ, для организаций определены три критерия постановки на учет, для физических лиц - два.

В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно:

1. по месту нахождения организации;
2. по месту нахождения ее обособленных подразделений;
3. по месту жительства физического лица,
4. по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям.

Основания постановки налогоплательщиков-организаций на налоговый учет следующие:

1. По месту нахождения самой организации (см. регистрацию: *адресом юридического лица считается местонахождение постоянно действующего исполнительного органа*).
2. По месту нахождения её обособленных подразделений.
3. По месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.

Местом нахождения юридического лица является местонахождение постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа, место нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности.

В соответствии с п. 3 ст. 83 НК РФ постановка организации на учет в налоговом органе по месту нахождения осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, в порядке, установленном Правительством РФ. Организациям не нужно представлять в налоговые органы два заявления: для регистрации и постановки на учет.

Государственная регистрация и постановка на учет организации осуществляется одновременно в течение пяти рабочих дней со дня подачи документов для регистрации.

Организации выдаются свидетельство о государственной регистрации юридического лица (по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ № 438) и свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (по форме согласно приказу МНС России от 03.03.2004).

Снятие организации с учета в случае ее ликвидации или реорганизации осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ. Организация представляет в налоговый орган документы, на основании которых осуществляется государственная регистрация юридического лица, создаваемого путем реорганизации, или в связи с его ликвидацией. После государственной регистрации на основании выписки из ЕГРЮЛ налоговый орган по месту нахождения организации снимает ее с учета и направляет соответствующую информацию в налоговые органы, в которых организация состоит на учете по иным основаниям, для снятия ее с учета.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории РФ, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе, как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Для этого она должна подать заявление в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения в течение месяца после его создания. Датой создания обособленного подразделения является, как правило, дата соответствующего разрешительного документа, без которого деятельность запрещена.

Одновременно с заявлением представляются копии свидетельства о постановке на учет и документы, подтверждающие создание обособленного подразделения (учредительный договор, в котором указаны сведения об обособленном подразделении, положение об обособленном подразделении, распоряжение о его создании), а также документ, подтверждающий полномочия обособленного подразделения платить налоги, если оно наделено таким правом.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет по месту нахождения обособленного подразделения в течение 5 дней со дня представления организацией всех необходимых документов и выдать соответствующее уведомление.

Основания для постановки на учет по данному основанию предусмотрены не только в ч. 1 НК РФ, но и в отдельных главах ч. 2 НК РФ. Например, в гл. 26 НК РФ предусмотрена дополнительная постановка на учет организации в качестве плательщика налога на добычу полезных ископаемых (ст. 335).

Постановка на учет по месту нахождения недвижимости и транспортных средств, принадлежащих организации осуществляется в следующем порядке. Согласно ст. 130 ГК РФ, к

недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, т. е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения.

К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты.

Таким образом, выделение транспортных средств как особого основания учета было нужно для того, чтобы избежать ограниченного отнесения этих средств к недвижимости по ГК РФ, к которой, например, не относятся автотранспортные средства.

В ст. 83 НК РФ в отношении недвижимости уточнено, что имущество должно принадлежать организации не только на праве собственности, но и праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Что касается налогообложения, то речь идет, прежде всего, о налоге на имущество организаций, земельном и транспортном налогах.

В соответствии с НК РФ местом нахождения недвижимого имущества для целей налогообложения признается (в соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом № 58-ФЗ):

1. в отношении морских, речных и воздушных транспортных средств - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества;
2. для прочих транспортных средств - место государственной регистрации, а при отсутствии такового - место нахождения (жительства) собственника имущества;
3. для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

Налоговый кодекс РФ не дает указаний, является ли этот учет объектным, т.

е. для каждого имущественного объекта предусмотрена отдельная процедура постановки на учет, либо речь идет разовой постановке на учет недвижимого имущества и транспортных средств с одинаковым местом нахождения. В документе «Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц» утверждены, в частности, формы, заполняемые при постановке на учет. Исходя из структуры этих форм, возможна однократная постановка на учет объектов с одним местом нахождения только в отношении транспортных средств. Что касается недвижимости, то существует необходимость особого учета каждого объекта.

Постановка на учет (снятие с учета) по месту нахождения принадлежащих организации недвижимости и транспортных средств осуществляется на основании, сведений, сообщаемых:

- 1) органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним (в настоящее время - Федеральная регистрационная служба);
- 2) органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств (ГИБДД).

Данные органы в соответствии с НК РФ обязаны в течение 10 дней со дня регистрации недвижимого имущества и транспортных средств сообщать сведения в налоговую инспекцию по месту своего нахождения. В течение 5 дней со дня получения сведений от этих органов налоговый орган выдает организации уведомление о постановке на учет по месту нахождения недвижимости и транспортных средств, принадлежащих организации. Процедура постановки на учет осуществляется без участия организации.

В соответствии с п. 3 ст. 84 НК РФ изменения в сведениях об организации подлежат учету налоговым органом по месту нахождения организации на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, и вносятся в ЕГРН не позднее рабочего дня, следующего за днем внесения записи в ЕГРЮЛ.

Физические лица встают на учет по месту жительства, месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и иным основаниям.

Если для организаций и индивидуальных предпринимателей постановка на учет является обязанностью, то в отношении граждан, не являющихся ИП, постановка их на учет возложена, прежде всего, на налоговые органы и другие органы, обязанные представлять в установленном порядке сведения. В отношении граждан, не являющихся ИП, постановка на учет связана с наличием обстоятельств, с которыми закон связывает уплату налогов.

Помимо учета по месту жительства, физические лица подлежат постановке на учет по месту нахождения принадлежащего недвижимого имущества и транспортных средств. О постановке на учет гражданина по данному основанию налоговые органы обязаны его уведомить.

Постановка на учет индивидуальных предпринимателей в налоговом органе по месту жительства осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРН не позднее 5 рабочих дней со дня представления документов для государственной регистрации физического лица в качестве индивидуальных предпринимателей.

Налоговый орган по месту жительства физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, обязан осуществить постановку его на учет с присвоением ИНН и внести сведения в ЕГРН не позднее 5 дней со дня представления документов для государственной регистрации. В тот же срок индивидуальному предпринимателю выдаются следующие документы: 1) свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории РФ; 2) уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства одновременно со свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории РФ является документом, подтверждающим присвоение ИНН. Уведомление является документом, подтверждающим постановку на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства в качестве налогоплательщика — индивидуального предпринимателя.

Идентификация налогоплательщика должна быть удобной для использования, поэтому каждому присваивается уникальный номер. Присвоение ИНН дает возможность избежать путаницы в представляемых налогоплательщиками сведениях и сохранить конфиденциальность при сдаче налоговых деклараций, обеспечить защиту от несанкционированного доступа. Работа по присвоению ИНН - одна из постоянных функций ФНС. Присвоение ИНН физическим лицам должно носить добровольный характер.

Идентификационный номер налогоплательщика единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ и на всей территории РФ, номер, присваиваемый каждому налогоплательщику.

Идентификационный номер налогоплательщика формируется как цифровой код, состоящий из последовательности цифр характеризующих слева направо следующее:

1. код налогового органа, который присвоил налогоплательщику идентификационный номер налогоплательщика 4 знака (NNNN);

2. собственно порядковый номер записи о лице в территориальном разделе

ЕГРН налогового органа, осуществивший постановку на учет: для налогоплательщиков - юридических лиц — 5 знаков (XXXXX), физических лиц — 6 знаков (XXXXXX);

3. контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному ФНС России: для налогоплательщиков - юридических лиц - 1 знак; физических - два знака (CC).

Алгоритм расчета контрольного числа может быть опубликован лишь по специальному распоряжению ФНС России.

Таким образом, структура идентификационного номера налогоплательщика представляет собой для юридических лиц десятизначный цифровой код, физических - 12-значный:

1) N\N\N\N\X\X\X\X\X\ C; 2) N\N\N\N\N\X\X\X\X\X\X\ C.

В связи с особенностями учета юридических лиц (постановкой на учет в разных налоговых органах по основаниям, предусмотренным НК РФ) в дополнение к ИНН для этих лиц вводится код причины постановки на учет (КПП), который состоит из следующей последовательности цифр слева направо:

1. код налогового органа, который осуществил постановку на учет юридического лица по месту его нахождения, месту нахождения его обособленного подразделения, расположенного на территории РФ, или по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества и транспортных средств;

2. причина постановки на учет;

3. порядковый номер постановки на учет по соответствующей причине XXX.

Структура кода причины постановки на учет представляет собой девятизначный цифровой код: N\N\N\N\ X\X\X\

Налоговый орган по месту нахождения юридического лица обязан осуществить его постановку на учет с присвоением ИНН и КПП, внести сведения в ЕГРН не позднее пяти рабочих дней со дня представления документов для государственной регистрации и выдать заявителю свидетельство о постановке на учет в налоговом органе одновременно со свидетельством о государственной регистрации юридического лица.

Датой постановки на учет юридического лица является дата внесения в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации о создании юридического лица (в том числе путем реорганизации).

Код причины постановки на учет присваивается юридическому лицу по следующим основаниям:

1. *по месту нахождения организации* при постановке на учет вновь созданного юридического лица одновременно с присвоением ИНН или при изменении места нахождения юридического лица в налоговом органе по новому месту нахождения юридического лица на основании выписки из ЕГРН из налогового органа по прежнему месту нахождения;

2. *по месту нахождения обособленных подразделений* на основании заявления о постановке на учет, копий свидетельства о постановке на учет в налоговом органе организации по месту ее нахождения и документов;

3. *по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств* - на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в п. 4 ст. 85 НК РФ.

Основанием для государственной регистрации прав на объекты недвижимости, являются свидетельства о государственной регистрации права на недвижимое имущество, акты, изданные органами государственной власти или органами местного самоуправления; договоры и другие сделки в отношении недвижимого имущества, свидетельства о праве на наследство; вступившие в законную силу судебные решения; иные акты передачи прав на недвижимое имущество.

При этом организация обязана представить следующие документы:

свидетельства о регистрации транспортных средств или технические паспорта транспортных средств; документы, подтверждающие право собственности на судно; сертификат (свидетельство) эксплуатанта или эквивалентный сертификату (свидетельству) документ.

*по иным основаниям, указанным в НК РФ.*

После завершения процедуры постановки на учет налогоплательщику выдается соответствующее свидетельство или уведомление по установленным формам.

Идентификационный номер налогоплательщика присваивается физическому лицу - при постановке на учет в налоговом органе по месту жительства; при учете сведений о нем, поступающих в налоговый орган.

Если физическое лицо, которому принадлежат недвижимое имущество или транспортные средства, не имеет места жительства на территории РФ, ИНН присваивается физическому лицу по месту нахождения имущества.

В 5-дневный срок налогоплательщику выдаются следующие документы:

1) *свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории РФ* (подтверждает присвоение ИНН);

2) *уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства одновременно со свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя* (подтверждает постановку на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства в качестве налогоплательщика— индивидуального предпринимателя).

Налоговой орган указывает ИНН в выдаваемом ему свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, а также во всех направляемых налогоплательщику уведомлениях. Каждый налогоплательщик указывает свой ИНН в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

К числу иных документов, подаваемых налогоплательщиками в налоговые органы, связанных с вопросами их учета, в которых должен применяться ИНН, относятся следующие (для организаций):

- сообщение об открытии и закрытии счетов;
- сообщение об участии в российских и иностранных организациях;
- сообщение о создании обособленного подразделения юридического лица;

- сообщение о реорганизации или ликвидации обособленного подразделения юридического лица;
- сообщение об объявлении несостоятельности, о ликвидации или реорганизации юридического лица;
- сообщение об изменении места нахождения юридического лица;
- уведомление об изменении в уставных и других учредительных документах;
- уведомление о разрешении заниматься лицензируемыми видами деятельности.

Физическое лицо, получившее уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе, в том числе законный представитель ребенка в возрасте до 14 лет, в случае необходимости указания ИНН в документах, представляемых в налоговые и иные органы, необходимости сообщения ИНН банку и т.п., вправе обратиться в налоговый орган по месту жительства с заявлением для получения документа, подтверждающего присвоение ИНН. В этом случае в течение 5 дней выдается Свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории РФ.

Сведения об идентификационном номере налогоплательщика не относятся к налоговой тайне.

Порядок и условия присвоения, применения, изменения ИНН определяются Минфином России.

Присвоенный налогоплательщику идентификационный номер налогоплательщика не подлежит изменению, за исключением случаев изменения его структуры, не может быть повторно присвоен другому налогоплательщику. В случае обнаружения у налогоплательщика более одного идентификационного номера налогоплательщика только один из них признается действительным, остальные - недействительными.

Идентификационный номер налогоплательщика - юридического лица при снятии его с учета в налоговом органе в случае ликвидации признается недействительным. Основанием для снятия с учета является заявление о снятии с учета в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, и наличие в налоговом органе копий документов, подтверждающих проведение процедуры ликвидации в соответствии с положениями ст. 61—63 ГК РФ.

Идентификационные номера налогоплательщиков - юридических лиц при снятии их с учета в случае реорганизации, форме слияния, разделения и преобразования признаются недействительными.

Юридическим лицам, возникшим в результате реорганизации, присваивается новый ИНН.

Идентификационный номер налогоплательщика юридического лица, реорганизуемого в форме выделения и присоединения, не изменяется. Юридическому лицу, выделившемуся из состава реорганизуемой организации, присваивается новый ИНН. Идентификационный номер налогоплательщика присоединяемой организации при снятии с учета в связи с прекращением деятельности признается недействительным.

Идентификационный номер налогоплательщика при изменении места нахождения юридического лица не изменяется.

### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Налоговые органы как сервисный центр обслуживания налогоплательщиков.
2. Стандарт обслуживания налогоплательщиков и правила его применения.
3. Организация информирования налогоплательщиков о налоговом законодательстве, ответы на их вопросы и обращения.
4. Интернет услуги и формирование сайтов Федеральной налоговой службы.

### **Работа с литературой:**

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                   | 3              | 1,2          | 1-7              |

## **Практическое занятие 5. Тема 5. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов)**

**Цель данной темы** – ознакомиться с требованиями об уплате налогов и сборов, общими условиями возникновения, изменения, прекращения и исполнения обязанностей по уплате налога или сбора; взыскание налога, сбора за счет денежных средств, находящихся в банке; взыскание налога и сбора за счет иного имущества налогоплательщика

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- цели налогового контроля за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов;
- требования об уплате налогов и сборов в соответствии с налоговым законодательством;
- права налоговых органов при осуществлении налогового контроля за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов.

Студент будет уметь:

- ориентироваться с общими условиями возникновения, изменения, прекращения и исполнения обязанностей по уплате налога или сбора.

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### **Теоретическая часть**

Требование об уплате налога — это направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Требование направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Требование об уплате налога имеет установленную форму и содержит следующие сведения:

1. подробные данные об основаниях взимания налога;
2. ссылку на положения закона о налогах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог;
3. о сумме задолженности по налогу;
4. о размере пеней, начисленных на момент направления требования (если они есть);
5. о законодательно установленном сроке уплаты налога;

6. о сроке исполнения требования;
7. о мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяемых в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговым органом по месту его учета. При этом оно может быть передано руководителю организации или физическому лицу (или их законным либо уполномоченным представителям) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования. Если указанные лица уклоняются от получения требования, оно направляется по почте заказным письмом. В этом случае требование считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налоговое законодательство устанавливает следующие сроки направления требования об уплате налога налогоплательщику:

1. не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено НК РФ;
2. в десятидневный срок с даты вынесения соответствующего решения, если требование об уплате налога и соответствующих пеней выставляется налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки.

В случае, если обязанность налогоплательщика по уплате налогов изменилась после направления ему требования, налоговый орган обязан направить налогоплательщику уточненное требование.

Указанные правила применяются также в отношении требования об уплате сбора и требования о перечислении налога, направляемого налоговому агенту.

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Налоговым Кодексом РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах.

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:

- 1) с уплатой налога и сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- 2) со смертью физического лица - налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества, в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя;
- 3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации;
- 4) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога. Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно.

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

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом РФ.

Взыскание налога в судебном порядке производится:

- 1) с организации, которой открыт лицевой счет;
- 2) с организации или индивидуального предпринимателя, если их обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной таким налогоплательщиком.

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

- 1) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;
- 2) с момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;
- 3) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства;
- 4) со дня вынесения налоговым органом в соответствии с Налоговым Кодексом РФ решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;
- 5) со дня удержания сумм налога налоговым агентом, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена в соответствии с Налоговым Кодексом на налогового агента;
- 6) со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами.

Обязанность по уплате налога не признается исполненной в следующих случаях:

- 1) отзыва налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;
- 2) отзыва налогоплательщиком-организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Федерального казначейства (иным уполномоченным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов) налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;
- 3) возврата местной администрацией либо организацией федеральной почтовой связи налогоплательщику - физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации;
- 4) неправильного указания налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя, повлекшего непоступление этой суммы в бюджетную систему

Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства;

- 5) если на день предъявления налогоплательщиком в банк (орган Федерального казначейства, иной уполномоченный орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов) поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету и в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете (лицевом счете) нет достаточного остатка для удовлетворения всех требований.

Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации. Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренных настоящим Кодексом.

При обнаружении налогоплательщиком ошибки в оформлении поручения на перечисление налога, не повлекшей неперечисления этого налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, налогоплательщик вправе подать в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих уплату им указанного налога и его перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика.

По предложению налогового органа или налогоплательщика может быть проведена совместная сверка уплаченных налогоплательщиком налогов. Результаты сверки оформляются актом, который подписывается налогоплательщиком и уполномоченным должностным лицом налогового органа.

Налоговый орган вправе требовать от банка копию поручения налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, оформленного налогоплательщиком на бумажном носителе. Банк обязан представить в налоговый орган копию указанного поручения в течение пяти дней со дня получения требования налогового органа.

На основании заявления налогоплательщика и акта совместной сверки уплаченных налогоплательщиком налогов, если такая совместная сверка проводилась, налоговый орган принимает решение об уточнении платежа на день фактической уплаты налогоплательщиком налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства. При этом налоговый орган осуществляет пересчет пеней, начисленных на сумму налога, за период со дня его фактической уплаты в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства до дня принятия налоговым органом решения об уточнении платежа.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в законодательно установленный срок обязанность налогоплательщика (организации или индивидуального предпринимателя) по уплате исполняется принудительно путем обращения взыскания на его денежные средства на счетах в банках, а в случаях недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах или отсутствии у налогового органа информации о счетах этого лица - на иное имущество налогоплательщика.

Взыскание налога производится по решению налогового органа. Решение о взыскании принимается налоговым органом после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога и доводится до сведения налогоплательщика в срок не позднее 5 дней после вынесения этого решения. Решение, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика причитающейся к уплате суммы налога.

Взыскание налога за счет денежных средств производится путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, инкассового поручения на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов этого лица. Соответствующее инкассовое поручение подлежит безусловному исполнению банком в очередности, установленной гражданским законодательством РФ.

Инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога должно содержать указание на те счета налогоплательщика, с которых должно быть произведено перечисление налога, и сумму, подлежащую перечислению. При этом взыскание может производиться с рублевых расчетных (текущих) и валютных счетов налогоплательщика, за исключением ссудных и бюджетных счетов.

Взыскание налога с валютных счетов производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу ЦБ РФ на дату продажи валюты. Налоговое законодательство не допускает производить взыскание налога с депозитных счетов, если не истек срок действия депозитного договора. В этом случае налоговый орган вправе дать банку поручение на перечисление денежных средств с депозитного счета на расчетный (текущий) счет налогоплательщика после окончания срока действия депозитного договора. Такое поручение банк обязан будет выполнить, если к этому времени не будет исполнено направленное в этот банк инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога.

Инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога исполняется банком не позднее:

1. одного операционного дня, следующего за днем получения этого поручения, - если взыскание налога производится с рублевых счетов;
2. двух операционных дней - если взыскание налога производится с валютных счетов.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика в день получения банком инкассового поручения налогового органа на перечисление налога это поручение исполняется по мере поступления денежных средств на указанные в поручении счета не позднее одного или двух операционных дней со дня, следующего за днем каждого такого поступления.

При взыскании налога за счет денежных средств налоговый орган может в установленном порядке приостановить проведение операций по счетам налогоплательщика.

Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика производится в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание за счет денежных средств налогоплательщика.

Взыскание за счет имущества налогоплательщика производится по решению руководителя налогового органа (или его заместителя) путем направления в течение трех дней с момента вынесения решения соответствующего постановления судебному приставу — исполнителю для исполнения.

Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика должно содержать:

1. фамилию, имя, отчество должностного лица и наименование налогового органа, выдавшего постановление;
2. дату принятия и номер решения руководителя налогового органа (его заместителя) о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика;
3. наименование и адрес налогоплательщика-организации, или ФИО, паспортные данные, адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя, на чье имущество обращается взыскание;
4. резолютивную часть решения руководителя налогового органа (его заместителя) о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации;
5. дату вступления в силу решения руководителя налогового органа (его заместителя) о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации;
6. дату выдачи постановления.

Постановление о взыскании налога подписывается руководителем налогового органа (его заместителем) и заверяется гербовой печатью налогового органа.

Судебный пристав-исполнитель должен совершить исполнительные действия и исполнить требования, содержащиеся в постановлении, в двухмесячный срок со дня поступления к нему этого постановления.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика производится последовательно в отношении:

1. наличных денежных средств;
2. имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров);
3. готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и не предназначенных для непосредственного участия в производстве;
4. сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;
5. имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;
6. другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования индивидуальным предпринимателем или членами его семьи.

В случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика обязанность по уплате налога считается исполненной с момента реализации соответствующего имущества и погашения задолженности за счет вырученных сумм.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов. Причины отказа в изменении сроков уплаты налогов.
2. Порядок и условия предоставления и прекращения действия инвестиционного налогового кредита.

#### **Работа с литературой:**

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                   | 3              | 1,2          | 1-7              |

### **Практическое занятие 6. Тема 6. Организация работы по проведению выездных налоговых проверок**

**Цель данной темы** - изучить назначение и виды налоговых проверок, ознакомиться со спецификой организации проведения выездной налоговой проверки

#### **Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- Значение проверок в системе налогового контроля;
- Виды проверок;
- Классификацию проверок.

Студент будет уметь:

- характеризовать необходимость проведения выездных налоговых проверок;
- характеризовать цели и задачи проведения выездных налоговых проверок.

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового

администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### **Теоретическая часть**

Наиболее эффективная форма налогового контроля — налоговая проверка. Налоговая проверка как важнейший инструмент налогового контроля позволяет наиболее полно и обстоятельно проверить правильность уплаты налогов (сборов) и исполнение налогоплательщиком других обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах. Если по результатам налоговой проверки выясняется, что налогоплательщик не исполняет возложенных на него обязанностей либо исполняет их недобросовестно или не в полном объеме, налоговые органы должны принять адекватные меры, включающие, в частности, направление ему требования об уплате накопившейся налоговой задолженности, а при необходимости и штрафов за выявленные налоговые правонарушения.

Необходимость налоговых проверок обусловлена рядом причин:

1. несогласованностью в ряде случаев нормативных актов по налогообложению и положений по бухгалтерскому учету;
2. развитием частного бизнеса без образования юридического лица, предприниматели которого в силу своей мобильности, непостоянства местонахождения и сложности контроля за их деятельностью уходят от налогообложения или указывают заниженный доход и, соответственно, платят меньше налогов;
3. недостаточной подготовкой руководителей и главных бухгалтеров организаций, в частности малых предприятий, в области налогообложения;
4. невысоким уровнем подготовки работников некоторых налоговых инспекций вследствие отставания организации профессиональной подготовки кадров для налоговой службы от реальной потребности;
5. преднамеренным уходом от уплаты налогов или занижением налоговой базы, в первую очередь по налогу на прибыль или имущество юридических лиц;
6. несовершенством и нестабильностью налогового законодательства и нормативных документов.

В соответствии со ст. 87 Налогового кодекса (часть первая) нормативно установлены следующие виды налоговых проверок:

1. камеральные, проводимые в отношении всех налогоплательщиков по месту нахождения налогового органа;
2. выездные, проводимые на основании решения руководителя (или его заместителя) налогового органа и предполагающие встречные проверки, проводимые в связи с проверкой деятельности другого налогоплательщика (выход проверяющих по месту нахождения налогоплательщика);

3. повторные выездные налоговые проверки, проводимые на основании мотивированного постановления вышестоящего налогового органа после проведенной выездной проверки налогоплательщика, осуществляемые в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа и предполагающие выяснение дополнительных фактов о деятельности организаций.

Налоговый контроль является одной из основных функций налоговых органов. Цель его — проверка правильности исчисления и уплаты налогов и сборов юридическими и физическими лицами. Налоговый контроль предполагает проверку соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах и иных нормативно-правовых актов, касающихся налогов и сборов, а также выявление налоговых правонарушений, установление причин неполной уплаты причитающихся платежей или полного уклонения от уплаты налогов.

Порядок осуществления налоговых проверок регламентирован Налоговым кодексом (часть первая, ст. 87), в котором определены формы налогового контроля, порядок учета налогоплательщиков, порядок постановки их на учет и снятия с учета, обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков, обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц и другие вопросы, обеспечивающие реализацию контрольной функции налоговых органов.

В зависимости от характера и способов проведения налоговые проверки подразделяются на камеральные и выездные.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя одновременно по одному или нескольким налогам (комплексная проверка).

Продолжительность проверки - не более двух месяцев, однако в исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность проверки до трех месяцев. При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства.

При необходимости в ходе проведения выездной проверки уполномоченные должностные лица налоговых органов могут:

1. проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика;
2. производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения;
3. привлекать свидетелей;
4. назначать экспертизу;
5. привлекать специалистов, переводчиков, понятых.

Если имеются достаточные основания полагать, что налогоплательщик уничтожит, скроет, изменит или заменит документы, свидетельствующие о совершении им налоговых правонарушений, налоговые работники могут произвести выемку этих документов в установленном порядке.

Акт налоговой проверки составляется по установленной форме с обязательным указанием:

1. документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений, выявленных в ходе проверки (или отсутствия таковых);
2. выводов и предложений проверяющих по устранению выявленных нарушений;

3. ссылок на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

Акт проверки вручается руководителю организации либо индивидуальному предпринимателю (их представителям) под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения. В случае направления акта по почте заказным письмом датой вручения считается шестой день, начиная с даты его отправки.

Налогоплательщик вправе не согласиться с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих. В этом случае в двухнедельный срок со дня получения акта проверки, он должен представить в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт, либо возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменному пояснению (возражению) или в согласованный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы не подписания акта проверки.

Производство по делу о налоговом правонарушении, выявленном в ходе проведения налоговой проверки, производится в установленном НК РФ порядке.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Проверки налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
2. Значение проверок в системе налогового контроля.
3. Виды проверок; их классификация.
4. Цели и задачи проверок.

#### **Работа с литературой:**

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                   | 3              | 1,2          | 1-7              |

### **Практическое занятие 7. Тема 6. Организация работы по проведению камеральных налоговых проверок**

**Цель данной темы** - изучить назначение и виды налоговых проверок, ознакомиться со спецификой организации проведения камеральной налоговой проверки

#### **Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- Значение проверок в системе налогового контроля;
- Виды проверок;
- Классификацию проверок.

Студент будет уметь:

- характеризовать необходимость проведения камеральных налоговых проверок;
- характеризовать цели и задачи проведения камеральных налоговых проверок.

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и

влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### **Теоретическая часть**

Камеральная проверка проводится в отношении всех налогоплательщиков, как юридических, так и физических, лиц, и в отношении всех видов деятельности.

В соответствии с Налоговым кодексом камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. Камеральной проверкой должны быть охвачены только те документы налоговой отчетности, которые имеют значение для правильного исчисления налогоплательщиком объектов налогообложения и сумм налогов, причитающихся к уплате в бюджет.

Цель камеральной проверки - определить полноту представленного отчета, правильность заполнения всех форм отчетности, правильность составления расчетов (деклараций) по налогам, обоснованность применения ставок налогов и использования налоговых льгот, своевременность уплаты налогов, а также проверить логическую связь между данными, зафиксированными в отдельных формах отчетности. Так как отчетность по налогам (кроме НДС) составляется нарастающим итогом, то при проведении камеральной проверки основное внимание уделяется расчетам по проверке правильности определения налоговой базы и суммы налога.

Налоговый кодекс с учетом последних изменений и дополнений существенно повысил значимость камеральных проверок и их результативность. Срок проведения камеральной проверки увеличен до трех месяцев, установлены определенные санкции по результатам проверок, дано разрешение налоговым органам при проведении камеральных проверок истребовать у налогоплательщиков документы, подтверждающие правильность и своевременность уплаты налогов.

### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Процессуальный порядок назначения и проведения проверок налогоплательщиков.
2. Виды распорядительных документов, дающих основание для проведения проверок налогоплательщиков.

### **Работа с литературой:**

|                                                     |
|-----------------------------------------------------|
| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |
|-----------------------------------------------------|

| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
|----------|----------------|--------------|------------------|
| 2        | 3              | 1,2          | 1-7              |

## **Практическое занятие 8. Тема 7. Организация работы по урегулированию задолженности**

**Цель данной темы** – ознакомиться с организацией работы налоговых органов по урегулированию задолженности

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- правовую основу урегулирования задолженности
- понятие недоимки и налоговой задолженности;
- порядок и основания для взыскания недоимок.

Студент будет уметь:

- характеризовать требование об уплате налога (сбора);
- характеризовать поручение налогового органа на списание денежных средств со счета налогоплательщика и перечисления в бюджетную систему РФ.

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### **Теоретическая часть**

Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться:

1. залогом имущества;
2. поручительством;
3. пеней;
4. приостановлением операций по счетам в банке;
5. наложением ареста на имущество налогоплательщика.

В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом, который оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и третье лицо. При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней налоговый орган исполняет эту обязанность за счет стоимости заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству Российской Федерации. Предметом залога по договору между налоговым органом и залогодателем не может быть предмет залога по другому договору.

При залоге имущество может оставаться у залогодателя либо передаваться за счет средств залогодателя налоговому органу с возложением на него обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества. Какие-либо сделки в отношении заложенного имущества, в том числе сделки, совершаемые в целях погашения сумм задолженности, могут совершаться только по согласованию с налоговым органом.

В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов обязанность по уплате налогов может быть обеспечена поручительством. Поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации договором между налоговым органом и поручителем. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность. Принудительное взыскание налога и причитающихся пеней с поручителя производится налоговым органом в судебном порядке.

По исполнении поручителем своих обязанностей в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика. Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо. По одной обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей.

К правоотношениям, возникающим при установлении поручительства в качестве меры по обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяются положения гражданского законодательства Российской Федерации.

Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние сроки, чем предусмотрено налоговым законодательством.

Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора.

Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на имущество налогоплательщика. Подача заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки), налогового кредита или инвестиционного налогового кредита не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора.

Процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ. Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме. Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика.

Принудительное взыскание пеней производится в судебном порядке.

Приостановление операций по счетам в банке применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога или сбора. Приостановление операций по счетам налогоплательщика - организации в банке означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету. Указанное ограничение не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика - организации по его счетам в банке принимается руководителем налогового органа или его заместителем, направившим требование об уплате налога, в случае неисполнения налогоплательщиком - организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога. В этом случае решение о приостановлении операций налогоплательщика организации по его счетам в банке может быть принято только одновременно с вынесением решения о взыскании налога.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации и налогоплательщика - индивидуального предпринимателя по их счетам в банке может также приниматься в случае непредставления этими налогоплательщиками налоговой декларации в налоговый орган в течение двух недель по истечении установленного срока представления такой декларации, а также в случае отказа от представления налоговых деклараций. В этом случае приостановление операций по счетам отменяется решением налогового органа не позднее одного операционного дня, следующего за днем представления этими налогоплательщиками налоговой декларации.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика - организации по его счетам в банке направляется налоговым органом банку с одновременным уведомлением налогоплательщика-организации и передается под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения этого решения. Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика организации в банке подлежит безусловному исполнению банком.

Приостановление операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке действует с момента получения банком решения налогового органа о приостановлении таких операций и до отмены этого решения. Приостановление операций по счетам налогоплательщика - организации отменяется решением налогового органа не позднее одного операционного дня, следующего за днем представления налоговому органу документов, подтверждающих выполнение указанным лицом решения о взыскании налога.

Банк не несет ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком-организацией в результате приостановления его операций в банке по решению налогового органа.

Указанные правила применяются также в отношении приостановления операций по счетам в банке налогового агента - организации и плательщика сбора - организации.

При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк не вправе открывать этой организации новые счета.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо

предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Арест имущества может быть полным или частичным.

**Полным** арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

**Частичным** арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Арест может быть наложен на все имущество налогоплательщика организации. Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате налога. Решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации принимается руководителем налогового органа или таможенного органа или его заместителем в форме соответствующего постановления. Арест имущества налогоплательщика-организации производится с участием понятых. Орган, производящий арест имущества, не вправе отказать налогоплательщику-организации или его законному или уполномоченному представителю присутствовать при аресте имущества. Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, специалистов, а также налогоплательщику-организации и его представителю разъясняются их права и обязанности. Проведение ареста имущества в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.

Отчуждение (за исключением производимого под контролем либо с разрешения налогового или таможенного органа, применившего арест), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускаются. Решение об аресте имущества отменяется уполномоченным должностным лицом налогового или таможенного органа при прекращении обязанности по уплате налога.

Решение об аресте имущества действует с момента наложения ареста до отмены этого решения уполномоченным должностным лицом органа налоговой службы или таможенного органа, вынесшим такое решение, либо до отмены указанного решения вышестоящим налоговым или таможенным органом или судом.

Данные правила применяются также в отношении ареста имущества налогового агента — организации и плательщика сбора — организации.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Понятие недоимки и налоговой задолженности.
2. Взыскание недоимок по налогам и сборам с организации и индивидуального предпринимателя.
3. Порядок и основания для взыскания недоимок налоговыми органами во внесудебном (административном) порядке и по суду.
4. Требование об уплате налога (сбора). Поручение налогового органа на списание денежных средств со счета налогоплательщика и перечисления в бюджетную систему РФ.

#### **Работа с литературой:**

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                   | 3              | 1,2          | 1-7              |

**Практическое занятие 9. Тема 8. Налоговые санкции и административные штрафы: порядок их применения и взыскания налоговыми органами**

**Цель данной темы** – ознакомиться с порядком применения налоговыми органами налоговых санкций и административных штрафов

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- виды налоговых правонарушений;
- элементы налогового правонарушения;
- субъекты и объекты налогового правонарушения.

Студент будет уметь:

- идентифицировать общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- характеризовать виды деяний, которые образуют состав уголовного преступления в сфере налогов и сборов

Студент должен владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### **Теоретическая часть**

Под ответственностью за правонарушение понимается мера государственного принуждения (т.е. санкция) за совершенное правонарушение, которая влечет определенные лишения имущественного или личного характера.

Видами юридической ответственности за нарушение налогового законодательства являются: финансовая, административная и уголовная.

Административная ответственность за совершение налогового правонарушения – это предусмотренная законодательством мера государственного принуждения, которая наступает при совершении налогового правонарушения, ответственность за совершение которого установлена в Кодексе об административных правонарушениях.

Уголовная ответственность за совершение налогового правонарушения – это мера принуждения, установленная нормами уголовного права, за совершенное налоговое преступление. Мера принуждения в таких случаях проявляется в форме уголовного наказания. Уголовный кодекс РФ установил, что к лицам, совершившим налоговое преступление, могут применяться следующие наказания: лишение свободы, лишение права занимать определенные должности, конфискация имущества, штрафы и другие виды наказания.

Должностные лица налоговых органов несут ответственность за неправомерные действия или бездействия в соответствии с законодательством РФ, и также могут привлекаться к административной, уголовной и иной ответственности. Ущерб, нанесенный их неправомерными действиями, возмещается в полном объеме за счет средств федерального бюджета РФ.

Принципы юридической ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах:

принцип законности; принцип однократности наказания;  
 принцип персональной ответственности руководителя организации за нарушение налогового законодательства РФ; принцип неотвратимости уплаты законно установленного налога; презумпция невиновности налогоплательщика (налогового агента).

К общим условиям привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения относятся следующие:

- никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ (п. 1 ст. 108 НК);
- никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения (п. 2 ст. 108 НК).

Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств (ст. 109 НК):

отсутствие события налогового правонарушения; отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения,

физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста; истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения признаются (ст. 112 НК):

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания); совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения,

налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчет в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

При наличии указанных выше обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций (п. 4 ст. 112 НК).

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются (п. 1 ст. 112 НК):

совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение (п. 2 ст. 112 НК).

При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК за совершение налогового правонарушения (п.3 ст.114 НК).

При наличии отягчающего вину обстоятельства размер штрафа увеличивается на 100% по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК за совершение налогового правонарушения (п.4 ст. 114 НК).

Правила взыскания налоговых санкций за совершение двух и более налоговых правонарушений. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой (п. 5 ст. 114 НК).

Срок давности по налоговым правонарушениям (ст. 113 НК) составляет 3 года, которые исчисляются:

со дня совершения правонарушения (применяется в отношении правонарушений, состоящих в грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, а также неуплаты или неполной уплаты налогов); со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение (применяется для всех остальных видов правонарушений, предусмотренных в НК).

Срок давности взыскания санкции (ст.115 НК). Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее 6 месяцев со дня:

обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта; получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения.

### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налогов и сборов.
2. Порядок сверки расчетов по уплате налогов (сборов) с налогоплательщиками, банками и органами Федерального казначейства.

### **Работа с литературой:**

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                   | 3              | 1,2          | 1-7              |

## **Практическое занятие 10. Тема 9. Взаимодействие налоговых органов с другими органами государственной власти и местного самоуправления в рамках налогового администрирования**

**Цель данной темы** – изучить механизм взаимодействия налоговых органов с другими органами государственной власти и местного самоуправления в рамках налогового администрирования

### **Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- правовую основу взаимодействия;
- основы взаимодействия отделов ФНС;
- основы взаимодействия между налоговыми органами.

Студент будет уметь:

- характеризовать необходимость взаимодействия налоговых органов с другими государственными органами;
- характеризовать систему взаимодействия налоговых и таможенных органов

- характеризовать систему взаимодействия налоговых и правоохранительных органов;  
Студент должен владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;  
-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

**Актуальность темы:** Изучение особенностей системы налогообложения, действующей в современной рыночной среде, является неотъемлемой составной частью экономического образования. Необходимость реализации сложных задач налоговой политики государства, направленных на обеспечение доходной части бюджета, и в тоже время соблюдение баланса интересов субъектов налоговых отношений, вызывает необходимость выделения налогового администрирования в качестве самостоятельного объекта для изучения его функционирования и влияния на экономические процессы в России и за рубежом. Опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, рассматриваемая тема дисциплины позволяет сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

### Теоретическая часть

Важнейшей целью деятельности правоохранительных органов (МВД) является обеспечение экономической безопасности в РФ (выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений, обеспечение безопасности сотрудников налоговых органов и выявление, предупреждение и пресечение нарушений в налоговых органах).

Налоговый контроль, осуществляемый налоговыми органами, создает условия для эффективного функционирования налоговой системы, содействуя тем самым реализации налоговой политики государства путем своевременного и полного формирования его финансовой базы.

Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов в широком смысле слова осуществляется в первую очередь в целях обеспечения экономической безопасности в РФ.

В узком смысле слова это взаимодействие представляет собой комплекс определенных мер.

В качестве форм взаимодействия можно выделить:

- 1) обмен информацией;
- 2) совместные проверки;
- 3) совместная подготовка кадров;
- 4) подготовка совместных аналитических материалов; 5) издание совместных приказов и других документов; 6) проведение совместных служебных расследований.

Совместная контрольная работа органов МВД и налоговых органов осуществлялась, в частности, по следующим направлениям:

- 1) выявление и пресечение факторов подпольного производства алкоголя;
- 2) проверка соблюдения установленных правил производства, хранения и реализации этилового спирта, правильности уплаты акцизных сборов;
- 3) проверка соблюдения действующего законодательства по применению ККТ;
- 4) проверка полноты уплаты налога лицами в местах массовой торговли.

Выявление, предупреждения и пресечения налоговых преступлений является одним из приоритетных направлений деятельности ОВД.

В соответствии с Законом о налоговых органах, органы МВД обязаны оказывать практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных

обязанностей, в том числе обеспечивать привлечение к ответственности лиц, препятствующих выполнению работниками налоговых органов своих должностных функций.

В соответствии со ст. 36 НК РФ органы внутренних дел по запросу налоговых органов участвуют в проводимых ими выездных налоговых проверках. При выявлении обстоятельств, относящихся к компетенции налоговых органов, ОВД обязаны в 10-дневный срок направить материалы в соответствующий налоговый орган.

Таким образом, основным направлением деятельности ОВД в налоговом контроле является право по запросу налоговых органов участвовать в ВМП. Органы внутренних дел имеют доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну.

Взаимодействие должностных лиц налоговых органов и сотрудников органов внутренних дел при проведении ВМП не препятствует их самостоятельности при выборе средств и методов, предусмотренных законодательством, контрольных мероприятий в рамках своей компетенции при одновременном обеспечении согласованности всех осуществляемых ими в процессе проверки деятельности.

Сотрудники ОВД принимают участие в ВМП на основании мотивированного запроса налогового органа. Основанием для направления запроса могут являться:

- наличие у налогового органа данных о возможных нарушениях законодательства о налогах и сборах, необходимость их проверки с участием специалистов-ревизоров или сотрудников оперативных подразделений;
- назначение ВМП на основании материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах, направленных органом внутренних дел в налоговый орган, для принятия по ним решения согласно п. 2 ст. 36 НК РФ;
- необходимость привлечения сотрудников ОВД в качестве специалистов для проведения конкретных действий по осуществлению налогового контроля;
- необходимость содействия должностным лицам налогового органа, в случае воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения мер безопасности в целях защиты их жизни и здоровья.

В случае если проверкой установлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, проводящими должны быть приняты меры по сбору доказательств.

Налоговое администрирование осуществляют также таможенные органы, которые контролируют уплату двух федеральных налогов при перемещении товаров через таможенную границу РФ: НДС и акцизов – налогов, установленных НК и администрируемых во всех остальных случаях налоговыми органами. Таким образом, ряд полномочий налоговых органов передан таможенным органам, которые, как и органы внутренних дел РФ, налоговыми органами не являются, но входят в систему налогового администрирования, действуя строго в пределах своей компетенции, определенной соответствующими законодательными актами.

В связи с тем что таможенные органы к числу налоговых органов не отнесены, но фактически призваны выполнять целый ряд присущих налоговым органам функций, в ст. 34 НК была включена норма, согласно которой они пользуются правами и несут обязанности налоговых органов, связанные с взиманием налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Указанные органы действуют на основании таможенного законодательства РФ, НК РФ, иными федеральными законами о налогах и сборах, а также иными федеральными законами.

Федеральная таможенная служба (ФТС) с 2004 г. (Постановление Правительства РФ «Положение о Федеральной таможенной службе» от 21 августа 2004 г. № 429) находится в ведении Министерства экономического развития и торговли РФ. Ранее таможенные органы функционировали в качестве самостоятельного Государственного таможенного комитета РФ.

ФТС является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством РФ функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Полномочия ФТС достаточно обширны, однако в сфере налогового администрирования следует выявить лишь несколько полномочий. ФТС осуществляет:

- 1) взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, контролирует правильность исчисления и

своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принимают меры по их принудительному взысканию;

- 2) ведение реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- 3) выдачу лицензии на учреждение свободного склада;
- 4) информирование и консультирование на безвозмездной основе по вопросам таможенного дела участников внешнеэкономической деятельности;
- 5) оперативно – розыскную деятельность в соответствии с законодательством РФ.

Крайне важным ограничением является то, что ФТС, как и ФНС, не в праве осуществлять в сфере налогов и сборов нормативно – правовое регулирование – его осуществляет исключительно Минфин РФ.

ФНС и ФТС подчинены различным министерствам, однако они должны обеспечивать без лишних административных барьеров тесное взаимодействие. Под взаимодействием налоговых и таможенных органов понимается основанное на законе и общности задач налогового, таможенного и валютного контроля, наиболее эффективное сочетание полномочий, методов работы и средств, присущих каждому из этих органов, в целях обеспечения полноты поступления налогов в бюджет, их взыскания и наложения штрафных санкций.

В качестве основных форм такого взаимодействия можно выделить следующие:

- 1) издание совместных приказов, соглашений, инструкций;
- 2) плановый и оперативный обмен информацией;
- 3) организация совместных рабочих групп;
- 4) подготовка совместных аналитических материалов;
- 5) подготовка согласованных предложений по совершенствованию законодательных и нормативно – правовых актов;
- 6) согласование и утверждение планов совместной работы;
- 7) совместные мероприятия по повышению квалификации кадров;
- 8) проведение совместных служебных расследований.

Особое место среди этих форм занимает информационное взаимодействие ФНС и ФТС, осуществляемое исключительно на безвозмездной основе. Обмен информацией осуществляется в плановом (в установленные сроки) и оперативном (инициативном и по запросам) порядке. Перечень такой информации определен

Соглашением о сотрудничестве ФНС и ФТС от 14 июля 2005 г.

Плановый обмен информацией осуществляется в электронном виде через Межрегиональную инспекцию ФНС России по централизованной обработке данных и Главный научно – информационный вычислительный центр ФТС России, которые обеспечивают доведение плановой информации до территориальных органов по ведомственной принадлежности.

Оперативный обмен информацией в отличие от планового, реализуемого на федеральном уровне, осуществляется на всех трех уровнях взаимодействия: федеральном, региональном и местном.

Кроме оперативной информации, предоставляемой в обязательном порядке, существует регламентация предоставления оперативной информации по запросам налоговых и таможенных органов. Такое взаимодействие осуществляется на всех трех уровнях. Запрос оформляется в письменном виде на бланке соответствующего органа в произвольной форме с обязательным указанием причин данного запроса, наименование лица, о котором запрашивается информация, и изложением сути запроса. Он подписывается руководителем (его заместителем) запрашивающего органа и заверяется печатью.

При проведении мероприятий налогового и таможенного контроля ФНС и ФТС могут создавать совместные рабочие группы для эффективного решения стоящих перед ними задач. Такое взаимодействие может осуществляться на всех трех уровнях: федеральном, региональном и местном. Совместные проверки могут осуществляться в отношении участников ВЭД, лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю ввезенными товарами.

Доминирующей формой является информационное взаимодействие таможенных и налоговых органов. Именно с развитием и модернизацией на новой технологической основе информационного обмена связываются основные усилия ФНС и ФТС по совершенствованию их взаимодействия.

Министерство финансов РФ – это федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности.

Функции Минфина России: разработка проектов федеральных законов и актов Президента и Правительства РФ по вопросам: налоговой политики, политики в сфере таможенных платежей в части исчисления и порядка их уплаты, определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств, избежания двойного налогообложения доходов и имущества, а также по другим налоговым вопросам.

Минфин России разрабатывает и утверждает формы налоговых деклараций, расчетов по налогам, требований об уплате таможенных платежей, методические рекомендации и другие нормативные правовые акты по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

Минфин России осуществляет распределение доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между уровнями бюджетной системы.

В НК РФ введена ст. 34.2, определяющая полномочия Минфина России и органов регионального и местного управления в области налогов и сборов: только Минфин России дает письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ по налогам и сборам, утверждает формы налоговых деклараций, расчетов по налогам, обязательные для налогоплательщика, порядок их заполнения.

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

Федеральное казначейство (федеральная служба) представляет собой единую централизованную систему органов, подведомственных Минфину России. В него включаются Главное управление Федерального казначейства (ГУФК), территориальные органы Федерального казначейства по республикам, краям, областям, автономным образованиям, городам, районам и районам в городах.

До создания органов Федерального казначейства (ФК) функции кассового исполнения Федерального бюджета выполняли коммерческие банки, что приводило к ряду негативных последствий.

В бюджетной сфере был восстановлен принцип единства кассы, в соответствии с которым все операции с бюджетными средствами учитываются на едином счете, что потребовало перехода от банковской к казначейской системе исполнения бюджета.

Закон о Федеральном бюджете закрепляет ожидаемые показатели налоговых поступлений. ГУФК проводит кассовое планирование средств Федерального бюджета, согласуя во времени доходные поступления и расходы.

Кассовое исполнение Федерального бюджета состоит в зачислении сумм налогов, подлежащих уплате в Федеральный бюджет, на единый казначейский счет Федерального бюджета. Территориальные органы Федерального казначейства получают суммы налогов на свои счета и перечисляют их на единый казначейский счет. Одновременно происходит отчисление долей регулирующих налогов в бюджеты более низких уровней.

В процессе бюджетного регулирования в федеративных государствах осуществляется выравнивание бюджетных поступлений путем распределения части налоговых поступлений между нижестоящими бюджетами в той или иной пропорции. Исходя из приоритетности этой задачи, важнейшее значение имеет учет доходов бюджетов всех уровней.

МВД выполняет функции по выявлению, предупреждению пресечению налоговых преступлений и правонарушений.

В составе подразделений по борьбе с налоговыми преступлениями имеются контролеры-ревизоры, в компетенцию которых входит осуществление автономных проверок соблюдения налогового законодательства. Право проводить такие проверки, закреплено в гл. 6 НК РФ, п. 258 и 35 ст. 11 «Закона о милиции», ведомственных нормативных актах МВД. ОВД участвуют также в совместных с налоговыми органами выездных налоговых проверках.

Функции ОВД:

1) Изучение и анализ состояния преступности в сфере налогообложения, что реализуется через мониторинг налоговой преступности. На основе полученных данных должны разрабатываться предложения по защите сферы экономики от преступных посягательств,

связанных с уклонением от уплаты налогов, а также проекты нормативных правовых актов, направленных на активизацию борьбы с налоговыми преступлениями, и проекты международных договоров в этой сфере.

2) Организация и непосредственное осуществление оперативно-розыскной деятельности.

3) Деятельность по профилактике налоговых преступлений.

4) Участие в налоговых проверках по запросу налоговых органов (ст.36 НК РФ). При наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, сотрудники ОВД проводят самостоятельные проверки организаций и физических лиц.

По результатам проверки ОВД может быть принято одно из следующих решений:

- о возбуждении уголовного дела;
- об отказе в возбуждении уголовного дела;
- об отказе в возбуждении уголовного дела и о направлении материалов в налоговые органы при наличии налогового правонарушения.

органы при наличии налогового правонарушения.

2. Возбуждение уголовных дел и их дальнейшее сопровождение.

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Правовая основа взаимодействия налоговых органов с другими организациями и гражданами.
2. Взаимодействие отделов внутри налоговой инспекции.

### **Работа с литературой:**

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 2                                                   | 3              | 1,2          | 1-7              |

## **3. Список литературы**

### **Основная литература:**

1. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Селезнева Н.Н.. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-238-01175-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81805.html>
2. Землякова А.В. Налоговое администрирование : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / Землякова А.В.. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78037.html>

### **Дополнительная литература:**

1. Землякова, А. В. Налоговое планирование учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — ISBN 978-5-93926-297-2. — Текст :

электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>

2. Барулин, С. В. Налоговый менеджмент : учебник / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — ISBN 978-5-394-01471-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>

3. Косов, М. Е. Налогообложение имущества и доходов физических лиц : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-01711-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71219.html>

### **Методическая литература:**

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоговое администрирование» для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика».

2. Методические рекомендации для студентов по организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоговое администрирование» для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика».

### **Интернет-ресурсы:**

#### ***Профессиональные базы данных:***

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.

2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.

5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ

6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>

7. Научная электронная библиотека e-library – [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)