

Законодательное регулирование налоговых отношений в РФ

В конце 1991 г. был принят и введен в действие, начиная с 1992 г., закон РФ от 27.12.1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ».

За период 1992-1999 гг. в России был принят огромный пакет налоговых нормативных правовых документов, включая законы и подзаконные акты, которые зачастую содержали противоречия, произвольное толкование отдельных налоговых норм, поэтому уже с 1995 г. шла речь о принятии единого кодифицированного акта — Налогового кодекса РФ.

В 1998 г. была принята первая часть Налогового кодекса РФ.

В первой части НК РФ определена система законодательства о налогах и сборах.

Она включает в себя законодательство РФ, которое состоит из НК РФ и принятых на его основе федеральных законов.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов субъектов РФ, которые принимаются в соответствии с НК РФ.

Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о налогах и сборах также принимаются в соответствии с НК РФ.

Первая часть Кодекса состоит из 7 разделов и 20 глав.

В них последовательно устанавливаются:

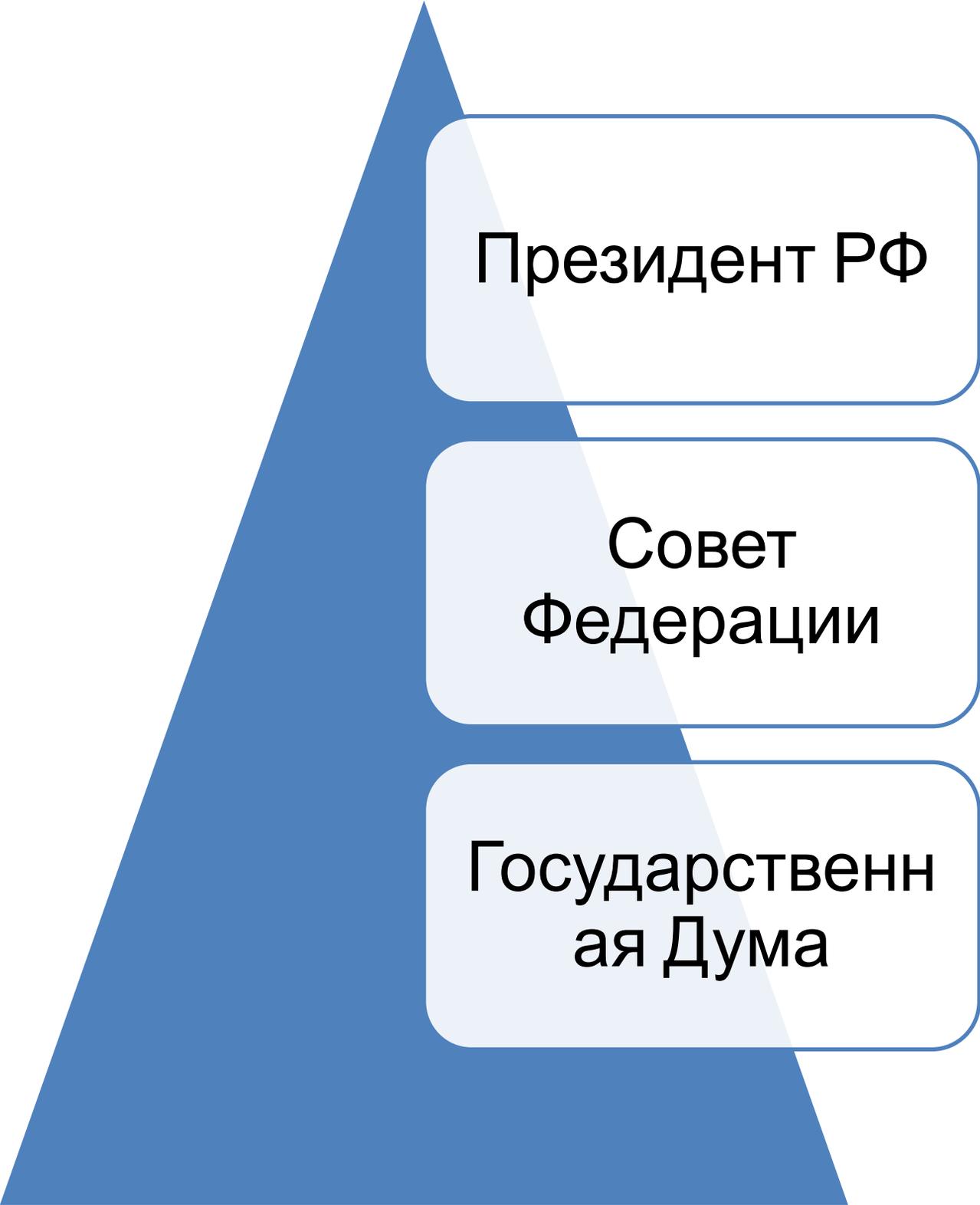
- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Ст. 11 НК РФ определен
понятийный аппарат,
распространяющийся на все
нормативные акты,
регламентирующие налоги и сборы:

Институты, понятия и термины
гражданского, семейного и других
отраслей законодательства
Российской Федерации,
используемые в настоящем Кодексе,
применяются в том значении, в
каком они используются в этих
отраслях законодательства, если
иное не предусмотрено настоящим
Кодексом.

Вторая часть Налогового кодекса,
или специальная часть,
формирование которой началось с
2000 г. и пока продолжается,
состоит из глав, начиная с 21-й, по
священных конкретному налогу
или сбору.

Таким образом,
***Налоговый кодекс РФ является
актом прямого действия,
регламентирующим правила взимания налогов и сборов в стране.***



Президент РФ

Совет
Федерации

Государственн
ая Дума

Законодательные органы субъектов Федерации

- принимают законы о налогах и сборах и иные правовые акты в сфере налогового законодательства в рамках Налогового кодекса РФ, принятого Законодательным Собранием РФ.

Органы местного самоуправления, в лице представительных органов

- принимают правовые акты в сфере налогового законодательства в рамках НК РФ и законов, принятых соответствующим законодательным органом данного субъекта РФ.

налоговые полномочия исполнительных
органов власти
НК РФ регламентирует следующий порядок:

федеральные органы исполнительной власти,
уполномоченные осуществлять функции по разработке
государственной политики и нормативному правовому
регулированию в сфере налогов и сборов, таможенного дела

органы исполнительной власти субъектов РФ;

исполнительные органы местного
самоуправления в пределах своей
компетенции издают нормативные правовые
акты по вопросам, связанным с
налогообложением, которые не могут
изменять или дополнять законодательство о
налогах и сборах

Федеральная налоговая служба (ФНС)
относится к органам налогового контроля.

- издает для своих подразделений приказы, инструкции и методические указания по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не относятся к актам законодательства о налогах и сборах.
- ФНС был разработан целый ряд методических рекомендаций по применению глав части второй НК РФ для обеспечения единообразного применения норм НК РФ и осуществления контроля за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УРОВЕНЬ

Министерство финансов Российской Федерации

Федеральная налоговая служба (ФНС России)

Специализированные межрегиональные инспекции ФНС России

Подведомственные организации

ФЕДЕРАЛЬНО-ОКРУЖНОЙ УРОВЕНЬ

Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам

РЕГИОНАЛЬНЫЙ УРОВЕНЬ

УФНС России по субъектам РФ

Центры обработки данных

Специализированные инспекции ФНС России межрайонного уровня

Подведомственные организации

МЕСТНЫЙ УРОВЕНЬ

Инспекции ФНС России межрайонного уровня

Инспекции ФНС России по районам

Инспекции ФНС России по районам в городах

Инспекции ФНС России по городам без районного деления

Налоговые органы вправе:

- 1) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;
- 2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ;
- 3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов;

6) осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

7) определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

8) требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

9) взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени и штрафы в порядке, установленном НК РФ;

10) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

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

Налоговые органы обязаны:

- 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- 3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;
- 4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения;
- 5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном НК РФ

все функции по разъяснению
законодательных актов переданы
Минфину РФ

Управление налоговой системой можно рассматривать как деятельность государства по управлению каждым элементом, входящим в понятие налоговой системы.

В отношении первого элемента (совокупность налогов) — это законодательное установление перечня [налогов](#) и порядка налогообложения по каждому виду налогов и сборов.

В отношении второго элемента (компетенции органов власти и управления в налоговой сфере) — это законодательное (в конституционном, гражданском, налоговом законодательстве) установление компетенции, принципов, процедур, форм и методов организации и деятельности уполномоченных органов власти в налоговой сфере.

По третьему элементу (совокупность налоговых органов) — это определение функций и задач налоговых органов, обеспечивающих налоговый контроль и привлечение к ответственности лиц, нарушающих налоговое законодательство.

Налоговое администрирование —

это деятельность уполномоченных органов управления, главным образом ФНС РФ и его территориальных органов, частично МФ РФ, Федеральной таможенной службой РФ, направленная, прежде всего, на обеспечение и реализацию контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений.

Основными элементами налогового администрирования выступает:

1. контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов);
2. контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами;
3. организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности.

***Содержание понятия налогового
администрирования:***

- Деятельность по контролю за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми органами.

- Разработка предложений по совершенствованию механизма исчисления налогов и налогового контроля.

- Деятельность по обеспечению контрольной функции налоговых органов (организационные, методические, аналитические и др. материалы)

Налоговое администрирование должно базироваться на реализации **принципа эффективности построения налоговой системы**, а именно обеспечения максимального поступления налогов и сборов в бюджет при минимальных издержках взимания и налогового контроля.

Одним из показателей *эффективности налогового администрирования* является минимизация административных расходов по сбору налогов и соблюдению налогового законодательства, в том числе на содержание налогового аппарата.

МЕТОДЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Административное
принуждение

Регулируемые
альтернативы

Дружеское партнерство

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

- действующие нормы налогового законодательства перестали отвечать потребностям экономического развития (отдельных отраслей, видов деятельности, операций и т. д.) и их следует проанализировать и возможно изменить;
- применяемые методы контроля налоговых органов утратили способность отслеживать возникающие схемы минимизации налоговых платежей и перекрывать уход налогоплательщиков от уплаты налогов;
- 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.

Важнейшими условиями повышения качества налогового администрирования выступают:

- совершенствование 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 (создание центров обработки данных — ЦОД),
- повышение квалификации кадров,
- разработка качественных профессиональных стандартов деятельности работников налоговых органов.