

Тема 3. Налоговые отношения в Российской Федерации

**Вопрос 1. Понятие и структура налоговых
отношений**

Вопрос 2. Участники налоговых отношений

Вопрос 3. Гармонизация налоговых отношений

Вопрос 4. Понятие налогового контроля

Вопрос 1. Понятие и структура налоговых отношений

- Налоговые отношения – это общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения, имеющие экономическую основу.

Виды налоговых отношений:

- Отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в стране,
- Отношения, возникающие в процессе исполнения лицами своих налоговых обязательств по исчислению и уплате налогов и сборов,
- Отношения, возникающие в процессе заключения и выполнения налоговых договоров,
- Отношения, возникающие в процессе налогового контроля и надзора за соблюдением налогового законодательства,
- Отношения, возникающие в процессе защиты прав и законных интересов участников налоговых отношений,
- Отношения, возникающие в процесс привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Признаки налоговых отношений

- Налоговые отношения – общественные отношения, регулируемые нормами налогового права, возникающие и развивающиеся только в сфере налогообложения,
- Налоговые отношения обеспечивают финансовые интересы и реализацию государственных функций и задач (являются формой реализации публичных интересов),
- Существует два типа налоговых отношений: имущественные (уплата налогов, пеней, штрафов и т.д.) и имущественно - организационные (установление и введение налогов и сборов, постановка на налоговый учет, налоговый контроль и т.д.),
- Налоговые отношения характеризуются юридическим неравенством сторон (власть – подчинение),
- Налоговые отношения характеризуются особым составом участников (один из участников государство)

государство

налогоплательщик



Участник

Участник

Структуру налоговых отношений образуют:

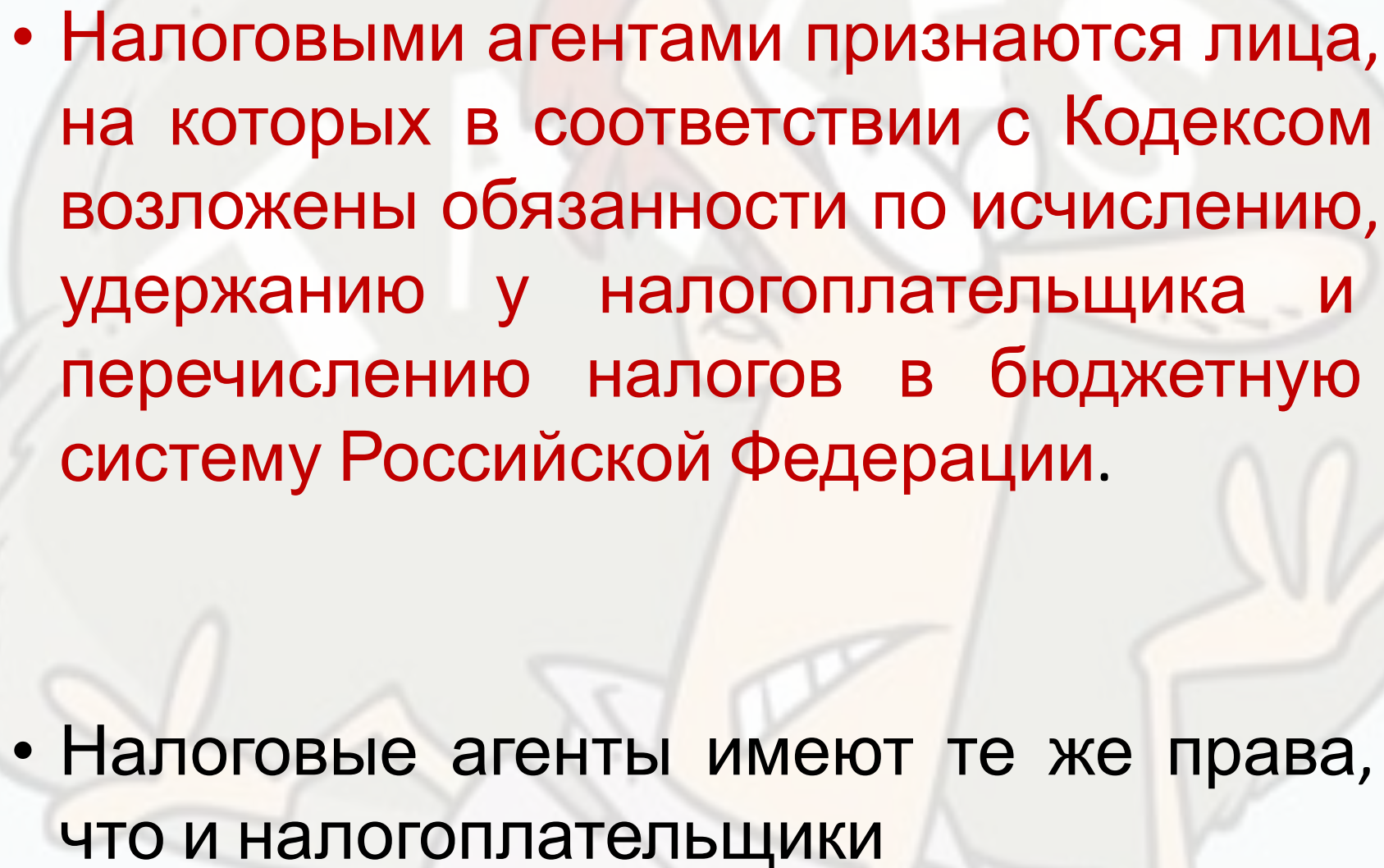
- Субъекты отношений – это участники (стороны),
- Содержание отношений,
- Объект отношений (то ради чего субъекты вступают в отношения - налоги или сборы, штрафы, пени, правопорядок в сфере налогообложения).

Вопрос 2. Угасшими налоговых отношений

1. организации и физические лица, признаваемые в соответствии с законодательством налогоплательщиками или плательщиками сборов
2. организации и физические лица, признаваемые в соответствии с законодательством налоговыми агентами
3. налоговые органы (Минфин России, ФНС России и ее подразделения)
4. таможенные органы

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы. Действующим законодательством установлено, что в качестве налогоплательщиков и плательщиков сборов признаются:

- юридические лица;
- физические лица (граждане);
- физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели);
- физические лица, не подлежащие регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством РФ и осуществляющие деятельность, направленную на систематическое получение дохода (частные нотариусы, адвокаты, частные охранники и др.)

- 
- A cartoon illustration of a character with a large head, wearing a white shirt and a red tie, holding a pencil and a notepad. The character is smiling and looking towards the viewer. The background is light blue with a faint grid pattern.
- Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.
 - Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики

<i>Права</i>	<i>Обязанности</i>
<p>Получать от налоговых органов и от других уполномоченных государственных органов письменные и устные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах</p>	<p>Уплачивать налоги и сборы, установленные действующим законодательством</p>
<p>Получать в налоговых органах по месту учета информацию о действующих налогах и сборах и иных актах, о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц</p>	<p>Своевременно встать на учет в налоговом органе Вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и объектов налогообложения</p>
<p>Представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично или через своего представителя</p>	<p>Представлять налоговые декларации, бухгалтерскую и налоговую отчетность</p>
<p>Требовать соблюдения налоговой тайны</p>	<p>Представлять налоговым органам и их должностным лицам в предусмотренных НК РФ случаях документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов</p>
<p>Использовать налоговые льготы при наличии оснований</p>	<p>Выполнять законные требования налоговых органов об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, а также не препятствовать законным действиям работников налоговых органов</p>
<p>Получать зачет или возврат сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов</p>	<p>Сообщать письменно в налоговый орган по месту учета: — об открытии и закрытии банковских счетов в десятидневный срок;</p>
<p>Использовать различные налоговые льготы при наличии оснований</p>	<p>— обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях (в месячный срок);</p>
<p>Требовать предоставления зачета или возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов</p>	<p>— об обособленных подразделениях организации в течение одного месяца со дня создания;</p>
<p>Получать разрешения на изменение срока уплаты налогов при наличии оснований</p>	<p>— о прекращении деятельности, несостоятельности (банкротстве), ликвидации — в течение трех дней со дня принятия решения;</p>
<p>Присутствовать при выездной налоговой проверке, получать копии акта налоговой проверки, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов</p>	<p>— об изменении места нахождения — в течение 10 дней</p>
<p>Не выполнять неправомерные требования налоговых органов</p>	<p>— о смене директора или главного бухгалтера</p>
<p>Отстаивать свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя</p>	<p>Обеспечивать в течение четырех лет сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, и документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций — так же и расходы) и уплаченные (удержанные) налоги</p>
<p>Требовать возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или их должностных лиц.</p>	

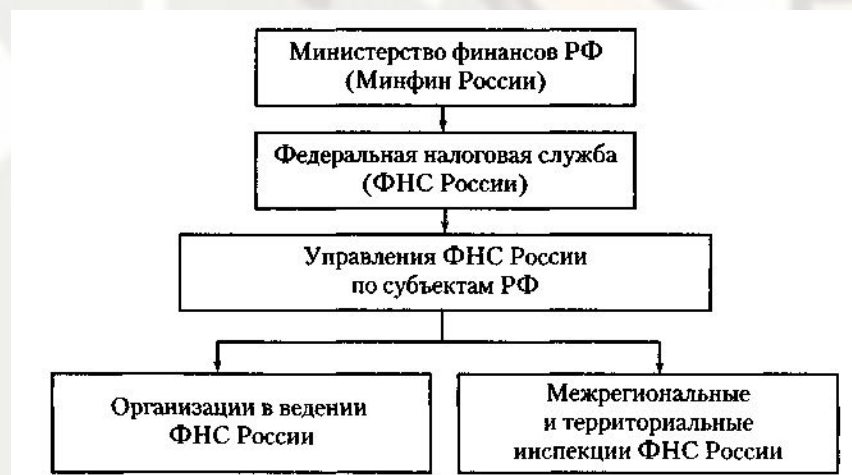
Налоговый представитель —

- каждый налогоплательщик имеет право представлять свои интересы в налоговых органах с помощью налогового представителя на основании доверенности. При этом физическое лицо должно заверить данную доверенность нотариально. Для юридического лица достаточно доверенности с печатью организации, оформленной в соответствии с гражданским законодательством РФ. В доверенности должны быть отражены полномочия налогового представителя, к которым могут быть отнесены право получения копий документов (актов, решений, требований) и другие права, возникающие в процессе делопроизводства.

Федеральная налоговая служба осуществляет:

- контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов,
- контроль и надзор за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей,
- контроль и надзор за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами,
- контроль и надзор за соблюдением [требований](#) к контрольно-кассовой технике, [порядком](#) и условиями ее регистрации и применения;
- контроль и надзор за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;
- контроль и надзор за проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей;
- [государственную регистрацию](#) юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;
- [выдачу](#) специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации;
- [проверку](#) технического состояния игрового оборудования;
- контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации.
- ФНС ведет в установленном порядке:
- [учет](#) всех налогоплательщиков;
- Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков.

Структура налоговых органов



Структура Центрального аппарата ФНС представлена на схеме:



Таможенные органы

- Основной обязанностью таможенных органов является контроль уплаты налогов при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Кроме того, они выполняют ряд функций налоговых органов.
- Таможенные органы взимают налоги в соответствии с таможенным законодательством и другими федеральными законами, а также с учетом положений НК РФ. При этом Таможенный и Налоговый кодексы Российской Федерации существенно различаются, в том числе в отношении сфер взимания налогов (таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акцизы), полномочий, процедур делопроизводства, принятия решений и т.д.
- Однако должностные лица таможенных органов исполняют все обязанности должностных лиц налоговых органов, а также другие обязанности, предусмотренные таможенным законодательством.

Вопрос 3. Гармонизация налоговых отношений

- Гармонизация налоговых отношений представляет собой такое построение системы налоговых отношений в стране, которая обеспечивала бы установление долгосрочного и устойчивого баланса между интересами государства и интересами налогоплательщиков.

Направления гармонизации налоговых отношений:

1. гармонизация построения налоговой системы,
2. обеспечение равенства обязанностей и прав субъектов налоговых отношений,
3. учет интересов всех уровней власти,
4. гармонизация налоговых отношений между странами.

Вопрос 4. Понятие налогового контроля

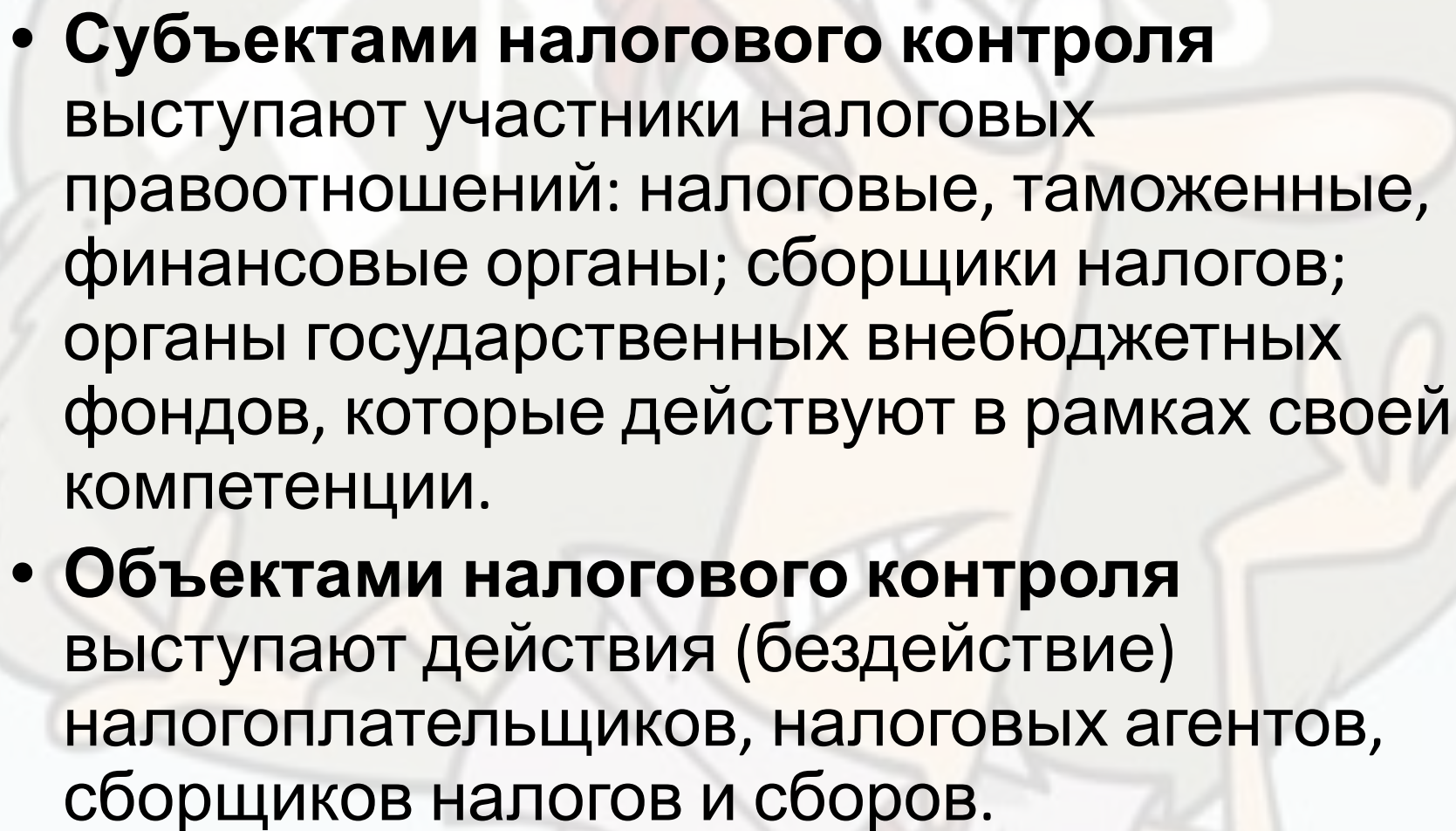
- Налоговый контроль представляет собой комплексную и целенаправленную систему экономико-правовых действий компетентных органов государственной власти, которая базируется на законодательстве в области налогообложения и направлена на сбор и анализ информации об исполнении налогоплательщиками обязанности по уплате налогов.
- Цель проведения налогового контроля — выявление фактов нарушения налогового законодательства, их пресечение, обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов, а также проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков.

Методы налогового контроля —

- это совокупность приемов и способов, с помощью которых контролирующие органы осуществляют налоговый контроль.

При проведении налогового контроля уполномоченные органы применяют общенаучные методы:

- диалектический подход;
- принципы логического и системного анализа;
- методы экономического анализа и статистических группировок;
- визуальный осмотр;
- выборочная проверка документов и др.

- 
- A faint background illustration of a cartoon character with a large head, wearing a red hat and a yellow shirt, with the word 'YES' written in large white letters across its chest.
- **Субъектами налогового контроля** выступают участники налоговых правоотношений: налоговые, таможенные, финансовые органы; сборщики налогов; органы государственных внебюджетных фондов, которые действуют в рамках своей компетенции.
 - **Объектами налогового контроля** выступают действия (бездействие) налогоплательщиков, налоговых агентов, сборщиков налогов и сборов.

Стадии налогового контроля



Учет налогоплательщиков



Проведение налоговых проверок



Производство по делам о налоговых правонарушениях (наложение и взимание штрафных санкций)

Место постановки на налоговый учет в зависимости от категории налогоплательщиков

Категория налогоплательщиков	Место постановки на учет
Организации	По местонахождению организации По местонахождению обособленных подразделений организации По местонахождению имущества
Физическое лицо или индивидуальный предприниматель	По месту жительства По местонахождению имущества По местонахождению транспортных средств

ИНН

- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).** Каждому налогоплательщику присваивается единый идентификационный номер, который необходимо указывать во всех документах, подаваемых в налоговый орган, в том числе в декларациях, отчетах и заявлениях. Сведения о налогоплательщике с момента постановки на налоговый учет являются налоговой тайной. Законодательством также предусмотрен код причины постановки на налоговый учет (КПП), который присваивается в зависимости от вида деятельности, осуществляемой организацией.
- При постановке на налоговый учет налогоплательщик получает соответствующее свидетельство, в котором указываются:
 - название организации (индивидуального предпринимателя);
 - ИНН;
 - КПП;
 - юридический адрес;
 - данные о государственной регистрации;
 - другие необходимые данные.