

Дисциплина: «Финансовое право»

Тема:

**Правовое регулирование налоговых
правоотношений**

(то, что выделено курсивным шрифтом в тексте – это под запись)

1. Понятие налога, права и обязанности налогоплательщиков

Налог – установленная законом форма отчуждения собственности физических и юридических лиц в пользу субъектов публичной власти. При этом налог является индивидуально безвозмездным, взыскивается на условиях безвозвратности методами государственного принуждения и не носит характер наказания.

Налоги устанавливаются законодательной властью в одностороннем порядке

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы. К организациям относятся:

- российские организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ;*
- иностранные организации – иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств; международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории России*

НК РФ определяет особую категорию лиц.

Это так называемые взаимозависимые лица, отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц

Права налогоплательщиков можно условно разделить на три группы.

Первую группу составляют права, обеспечивающие правильное, надлежащее исполнение обязанности по уплате налогов:

- право получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, налоговом законодательстве, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;*
- право получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.*

Вторая группа прав обеспечивает учет экономических интересов налогоплательщика при уплате налогов:

- право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;*
- право получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК;*
- право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов*

Третья группа объединяет процессуальные права налогоплательщиков при осуществлении налогового контроля:

- право представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;*
- право представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;*
- право присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;*
- право получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также требования об уплате налога;*
- право требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении плательщиков;*
- право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам;*
- право обжаловать в установленном порядке решения налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;*
- право требовать соблюдения налоговой тайны;*
- право требовать возмещения убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц*

Налогоплательщик может участвовать в налоговых отношениях как лично, так и через своего законного или уполномоченного представителя.

- Законными представителями налогоплательщиков— физических лиц признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ.*
- Законными представителями налогоплательщиков— организаций являются лица, уполномоченные представлять организацию на основании закона или ее учредительных документов*

**Уполномоченным
представителем признается физическое
или юридическое лицо, уполномоченное
налогоплательщиком представлять его
интересы в отношениях с налоговыми
органами, иными участниками налоговых
отношений**

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

- с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете (с 2007г. уплата налогов наличными для организаций не применяется);*
- после вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов;*
- с момента удержания налога налоговым агентом (если обязанность по исчислению и удержанию налога возложена на него)*

Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:

- с уплатой налога и сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;*
- со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;*
- с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами*

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога. Срок для исполнения данного требования – не менее 10 рабочих дней.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика, а также путем взыскания налога за счет иного имущества

*В случае неуплаты или неполной уплаты
налога в установленный срок обязанность
по уплате налога*

*исполняется принудительно путем
обращения взыскания на денежные
средства организации на счетах в банках.*

*Взыскание налога производится по
решению налогового органа путем
направления в банк инкассового поручения
на списание и перечисление необходимых
денежных средств*

Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании причитающейся к уплате суммы налога

Решение о взыскании доводится до сведения организации в срок не позднее 5 дней после вынесения. Взыскание налога может производиться с рублевых расчетных (текущих) или валютных счетов, за исключением ссудных и бюджетных счетов. Взыскание налога с валютных счетов производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу Центрального банка РФ на дату продажи валюты

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах или отсутствии информации о счетах налоговый орган вправе взыскать налог, пени и штрафы за счет иного имущества. Взыскание налога за счет имущества организации производится по решению руководителя налогового органа путем направления (в течение 3-х дней с момента вынесения решения) соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю для исполнения.

Исполнительные действия должны быть совершены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня поступления к нему постановления

Взыскание налога за счет имущества организации производится последовательно в отношении:

- наличных денежных средств;*
- имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непроизводственных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений*

Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента реализации имущества организации и погашения задолженности за счет вырученных сумм

**Налоговыми органами в РФ являются
Федеральная налоговая служба (ФНС)
РФ и ее территориальные
подразделения**

Помимо основной обязанности налогоплательщика – уплачивать установленные законом налоги– существуют и иные. В частности, налогоплательщики обязаны:

- встать на учет в органах ФНС РФ, если такая обязанность предусмотрена НК РФ;*
- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах;*
- представлять в налоговый орган налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;*
- выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;*
- предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренных НК РФ*

На организации и индивидуальных предпринимателей, помимо прочего, возложена обязанность сообщать в соответствующий налоговый орган:

- об открытии или закрытии счетов;*
- о прекращении своей деятельности, объявлении несостоятельности (банкротстве), ликвидации или реорганизации;*
- об изменении своего местонахождения*

2. Понятие и обязанности налоговых агентов

Налоговые агенты – лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Предприятия (учреждения, организации) выполняют функции налоговых агентов при исчислении, удержании и перечислении НДФЛ по отношению к физическим лицам

Налоговые агенты обязаны:

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;*
- сообщать в налоговый орган о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика;*
- вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;*
- представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов*

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных НК, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В этих случаях не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога

3. Права и обязанности налоговых органов.

Налоговые органы вправе:

- требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;*
- проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК;*
- производить выемку документов при проведении налоговых проверок, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений*
- приостанавливать операции по счетам в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, налоговых агентов;*
- 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*
- требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований*

**Налоговые органы наравне с судьями
вправе устанавливать обстоятельства,
смягчающие или отягчающие налоговую
ответственность за совершение налогового
нарушения**

Налоговые органы обязаны:

- *соблюдать законодательство о налогах и сборах;*
- *осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;*
- *вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;*
- *проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;*
- *осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;*
- *соблюдать налоговую тайну;*
- *направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора*

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу РФ в соответствии с таможенным законодательством и налоговым кодексом

*Предусмотрена ответственность
налоговых и таможенных органов за
убытки, причиненные
налогоплательщикам вследствие
неправомерных действий (решений) или
бездействия, а равно неправомерных
действий (решений) или бездействия
должностных лиц и других работников
указанных органов при исполнении ими
служебных обязанностей*