

Тема 6. Организация учета и налогового контроля в системе налогообложения ФЛ

Вопросы к лекционному занятию:

1. Организация учета ФЛ в налоговых органах.
2. Права и обязанности налогоплательщиков – ФЛ.
3. Контроль налоговых органов за полнотой исчисления и уплаты НДФЛ.

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Обязанности налоговых агентов.
2. Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

1. Организация учета ФЛ в налоговых органах.

Учет налогоплательщиков ФЛ в налоговом органе – основа налогового контроля.

Особое место занимает учет **ФЛ – индивидуальных предпринимателей**.

Факт государственной регистрации удостоверяет выданное налоговым органом свидетельство о государственной регистрации в качестве ИП и делается запись в специальном документе – Едином государственном реестре ИП (ЕГРИП).

После государственной регистрации налоговые органы в пятидневный срок ставят вышеуказанных физических лиц на учет в качестве налогоплательщиков. Об этом делается запись в Едином государственном реестре налогоплательщиков (ЕГРН). Запись осуществляется налоговым органом по месту жительства (или регистрации) физического лица — индивидуального предпринимателя на основании сведений, содержащихся в ЕГРИП, и соответственно датой постановки на учет индивидуальных предпринимателей является дата записи в ЕГРИП. Физическому лицу, поставленному на учет, выдается (или направляется по почте заказным письмом) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя.

В обязательном порядке налоговые органы ставят на учет также зарегистрированных в установленном порядке глав крестьянских (фермерских) хозяйств.

Имеются особенности в постановке на учет нотариусов, занимающихся частной практикой, и адвокатов, учредивших адвокатский кабинет.

Нотариальная и адвокатская деятельность не признается предпринимательской, поэтому постановка на учет нотариусов осуществляется налоговым органом на основании сведений, сообщаемых органами юстиции, выдающими лицензии на право нотариальной деятельности и наделяющими нотариусов соответствующими полномочиями.

Адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, ставятся на учет налоговым органом по месту жительства данных физических лиц на основании сведений, сообщаемых адвокатской палатой субъекта РФ. *Постановку на учет нотариусов и адвокатов подтверждает выдаваемое им свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.*

Другие физические лица также подлежат постановке на учет в налоговом органе по месту жительства. Такая постановка производится на основании сведений о факте регистрации соответствующего физического лица, сообщаемых органами, осуществляющими регистрацию физических лиц по месту их жительства (постоянного или временного пребывания), либо по заявлению физического лица — в пятидневный срок.

При выявлении физических лиц, получающих доходы, не учтенные при налогообложении (например, получение доходов от сдачи в аренду квартир и иного недвижимого имущества) налоговые органы самостоятельно ставят таких лиц на учет по месту их жительства.

Физические лица, имеющие в собственности недвижимое имущество и транспортные средства, ставятся на учет налоговым органом по месту нахождения имущества и (или) транспортных средств. Основанием для этого являются сведения, сообщаемые органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также сведения, сообщенные органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств. Постановка на учет осуществляется налоговым органом по месту нахождения или регистрации принадлежащего физическим лицам имущества в течение пяти дней со дня получения соответствующих сведений.

При постановке на учет физическому лицу выдается (или направляется по почте заказным письмом) **уведомление о постановке на учет в налоговом органе** по месту нахождения принадлежащих ему недвижимого имущества и или транспортных средств. Форма такого документа устанавливается ФНС России.

Налоговый орган может направить физическому лицу (по его запросу) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомление о постановке на учет не только на бумажном носителе, но и в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При этом вышеуказанные документы должны быть удостоверены (заверены) усиленной квалифицированной подписью лица, подписавшего эти документы.

Идентификационный номер налогоплательщика.

При постановке на учет каждому налогоплательщику — физическому лицу присваивается единый на всей территории РФ по всем видам налогов и сборов идентификационный номер налогоплательщика.

Что означают цифры ИНН??? Может ли ИНН изменяться при смене фамилии или имени?

Идентификационный номер — это **цифровой код** налогоплательщика — физического лица (ИНН). Он состоит из 12 цифровых знаков:

NNNNXXXXXXSS

где **NNNN (первые четыре знака)** — код инспекции (при этом первые два знака — код субъекта РФ, последующие два знака — номер инспекции, присвоившей ИНН);

XXXXXX (последующие шесть цифровых знаков) — порядковый номер налогоплательщика (номер записи о лице в территориальном разделе ЕГРН);

SS (последние два знака) — это числа, рассчитанные по специальному алгоритму, устанавливаемому ФНС России для физических лиц.

Идентификационный номер налогоплательщика у физического лица может быть *только один и не подлежит изменению*. Он не может быть повторно присвоен другому физическому лицу. Налоговый орган, присвоивший ИНН, делает об этом запись в выдаваемом физическому лицу *свидетельстве о постановке на учет*. Налоговый орган использует присвоенный ИНН в качестве учетного дела физического лица и указывает этот номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях. При этом каждый налогоплательщик должен указывать свой ИНН в подаваемых в налоговый орган декларациях, заявлениях и иных документах.

На основании данных о постановке на учет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России) ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков. Порядок его ведения и состав содержащихся в нем сведений определяются Минфином России.

Порядок снятия с учета физических лиц.

Налоговые органы осуществляют снятие с учета физических лиц и индивидуальных предпринимателей по разным основаниям. В случаях изменения места жительства физического лица снятие его с учета осуществляется налоговым органом, в котором физическое лицо состояло на учете, в течение пяти дней со дня подачи заявления. Постановка на учет физического лица в налоговом органе по новому месту жительства осуществляется на основании сведений о факте регистрации, сообщаемых органами, осуществляющими регистрацию физических лиц по месту их жительства. Снятие с учета физического лица в налоговом органе также может осуществляться налоговым органом по прежнему месту жительства, если он получил соответствующие сведения о постановке на учет этого физического лица в другом налоговом органе по месту его нового жительства.

В случае прекращения деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя снятие его с учета в налоговом органе осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРИП. Снятие с учета физического лица в налоговом органе по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества и (или) транспортного средства производится на основании сведений, сообщаемых соответственно органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество или регистрацию транспортных средств. Налоговый орган вносит изменения в сведения, отражаемые в ЕГРН, и уведомляет об этом физическое лицо. Постановка на учет и снятие с учета осуществляются бесплатно.

Права налоговых органов.

Налоговые органы, осуществляя контроль за соблюдением налогоплательщиками — физическими лицами законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, руководствуются правами, предоставленными им ст. 31 НК РФ.

Права налоговых органов можно разделить на три группы:

- а) права, связанные с осуществлением налогового контроля;
- б) права, связанные с взысканием налоговой задолженности и расчетами по налоговым платежам;
- в) иные права.

Осуществляя налоговый контроль, налоговые органы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах вправе требовать документы, служащие основанием для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов. К таким документам относятся налоговые декларации (расчеты), платежные документы, отдельные формы бухгалтерских документов и отчетности.

Основная форма **налоговой отчетности** физического лица — налогоплательщика — **налоговая декларация**.

Налоговая декларация — это письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Все *налоговые декларации*, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками — физическими лицами, подлежат *обязательной камеральной проверке*. Камеральные проверки проводятся в силу должностных обязанностей должностных лиц налогового органа в течение трех месяцев со дня представления соответствующей налоговой декларации. Проверке подлежит период, за который представлена декларация.

Что такое камеральная проверка???

Камеральная налоговая проверка – это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

В отношении *индивидуальных предпринимателей, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатский кабинет*, налоговые органы вправе проводить ***не только камеральные, но и выездные налоговые проверки.*** Цель таких проверок — установление достоверности данных налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности, их соответствие первичным документам и реально совершенным хозяйственным операциям и сделкам. Выездные проверки проводятся в помещении налогоплательщика, а в случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность выделить отдельное помещение, такие проверки налоговый орган вправе осуществить в помещении налогового органа. Выездные налоговые проверки проводят в выборочном порядке на основании решения руководителя (его заместителя) в двухмесячный срок со дня вынесения решения. Проверке подлежит период, не превышающий трех календарных лет, не считая года, в котором вынесено решение о проведении выездной проверки.

Правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов в отношении физических лиц, работающих по найму в организациях, контролируется при проведении выездных налоговых проверок этих организаций.

При проведении налоговых проверок у налогоплательщика (плательщика сборов) и налогового агента в случаях, когда есть основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, налоговые органы вправе осуществлять выемку документов.

В ходе налоговых проверок налоговые органы вправе осматривать любые производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения, независимо от места их нахождения.

В случае если налогоплательщик отказывается допустить должностных лиц налоговых органов к осмотру вышеуказанных помещений и территорий, налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему РФ, расчетным путем на основании имеющейся у налогового органа информации и данных об иных аналогичных налогоплательщиках — физических лицах.

Другим основанием для реализации данных полномочий является непредставление в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствие учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения, ведение учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

В связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с осуществлением налогового контроля за соблюдением физическими лицами законодательства РФ о налогах и сборах, налоговые органы вправе вызывать их на основании письменного уведомления для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов. Налоговые органы также вправе требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований.

Защищая интересы государства, его бюджета, налоговые органы вправе взыскивать с физических лиц недоимки, а также пени, проценты и штрафы. Своевременно не уплаченные пени, проценты и штрафы образуют иную налоговую задолженность, которая также подлежит взысканию.

Чем отличаются недоимки, штрафы, пени, проценты?????

Недоимка — это сумма налога и (или) сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Пеня — это способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Пеня не является налоговой санкцией, она призвана компенсировать потери доходов бюджета от несвоевременной уплаты налога (сбора).

Штрафы — налоговые санкции за налоговые правонарушения.

Проценты — налоговый платеж, взимаемый с налогоплательщиков, получивших отсрочку (рассрочку) по уплате налогов (сборов).

Налоговую задолженность с индивидуальных предпринимателей налоговые органы имеют право взыскивать во внесудебном (административном) порядке, независимо от ее величины.

Налоговая задолженность с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взыскивается во внесудебном порядке только, если она не превышает 3000 руб.

Если индивидуальные предприниматели, главы крестьянских (фермерских) хозяйств, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, открывают отдельные счета в банке для соответствующей деятельности, то в этом случае при взыскании налоговой задолженности налоговые органы вправе приостанавливать операции по этим счетам в банке. Если денежных средств для погашения налоговой задолженности недостаточно, то налоговые органы могут налагать арест на имущество налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента.

*Необходимо требовать в обязательном порядке соблюдения процедуры ареста имущества. Налогоплательщики вправе требовать, чтобы арест имущества осуществлялся в дневное время и в присутствии налогоплательщика (или его представителя). **Арест имущества** — это способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора) и не означает изъятие имущества у налогоплательщика физического лица. Это лишь ограничение его прав пользоваться и распоряжаться имуществом, подлежащим аресту. Поскольку отчуждать имущество принудительно можно только по решению суда, то на арест имущества в обязательном порядке должна быть получена санкция прокурора.*

Налоговым кодексом РФ установлено, что налоговые органы вправе предъявлять в судебные органы иски (заявления) о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения с физических лиц — индивидуальных предпринимателей, если истек срок, предоставленный для внесудебного взыскания налоговой задолженности, а с других физических лиц — если налоговая задолженность превышает 3000 руб.

Важно!!!

*Общеустановленный срок направления в суд искового заявления по взысканию налоговой задолженности — не позднее *шести месяцев* со дня истечения срока, установленного в требовании об уплате налога.*

Налоговые органы имеют иные права: заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении действий выданных физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности; налагать на физических лиц, допустивших налоговые правонарушения, налоговые санкции и др.

Обязанности налоговых органов.

Осуществляя контроль за соблюдением налогоплательщиками — физическими лицами законодательства РФ о налогах и сборах, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, налоговые органы сами обязаны соблюдать законодательство РФ о налогах и сборах и исполнять иные обязанности в соответствии со ст. 32 НК РФ.

Налоговые органы, обеспечивая право физических лиц — налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов на информацию о налогообложении, обязаны бесплатно их информировать (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов. В обязанности налоговых органов и их должностных лиц входит также предоставление физическим лицам форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснение порядка их заполнения. Информирование осуществляется не только путем ответов на задаваемые вопросы при непосредственном обращении налогоплательщиков в налоговый орган, но и через СМИ, размещение информации на специальных стендах, а также на официальных интернет-сайтах ФНС России и ее территориальных органов.

При информировании налогоплательщиков сами налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах.

Важно!!!

Для налогоплательщиков разъяснения Минфина России носят рекомендательный характер, для налоговых органов — обязательный.

Одно из основных условий обеспечения контроля полноты и своевременности поступления налогов (сборов) в бюджетную систему РФ — своевременная постановка на учет физических лиц в установленном законом порядке. Налоговые органы обязаны не только вести учет налогоплательщиков — физических лиц, но и представлять пользователям выписки из ЕГРН.

Налоговые органы, осуществляя налоговый контроль, имеют не только права, но и обязанности. Они обязаны вести в установленном порядке учет физических лиц, бесплатно их информировать (в том числе в письменной форме) о действующем налоговом законодательстве РФ; принимать решения о возврате им сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, пеней и штрафов; предоставлять налогоплательщику (по его запросу) справки о состоянии расчетов по налогам, пеням и штрафам. Налоговый орган обязан по заявлению налогоплательщика выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение.

2. Права и обязанности налогоплательщиков – ФЛ

Права налогоплательщиков – ФЗ

Под *правами налогоплательщиков* (плательщиков сборов) понимаются конкретные правила взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами, которые имеют цель гарантировать соблюдение интересов граждан в налоговых отношениях.

Они отражены в ст. 21 НК РФ.

- 1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) 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 получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;
- 2) получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;
- 3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- 4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- 5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- 6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;

- 7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- 8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- 9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
- 10) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- 11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц;
- 12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- 3) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- 14) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;
- 15) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.

Обязанности налогоплательщиков – ФЛ

Основная конституционная обязанность налогоплательщика — физического лица — **уплачивать** законно установленные **налоги**.

Это общее требование, которое можно разделить на составные части:

- а) правильно исчислять налог;
- б) уплачивать налог в полном объеме;
- в) уплачивать налог своевременно;
- г) уплачивать налог в установленные сроки и в установленном порядке.

На индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатский кабинет, в случае, когда они используют в своей деятельности труд наемных работников, **возложены обязанности налогового агента** по исчислению, удержанию налогов из доходов, выплачиваемых наемным работникам — налогоплательщикам, и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Как налоговые агенты вышеуказанные лица обязаны:

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из выплачиваемых налогоплательщикам денежных средств и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства;
- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удерживать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца, 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 том числе 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 для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Физические лица привлекаются к ответственности за совершение налоговых правонарушений с 16-летнего возраста.

Мерой налогового правонарушения является штраф.

3. Контроль налоговых органов за полнотой исчисления и уплаты НДФЛ.

Налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки.

Камеральная налоговая проверка – это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

Порядок проведения камеральной проверки установлен [статьей 88 НК РФ](#).

Камеральная проверка начинается после того, как налогоплательщик представил в налоговый орган налоговую декларацию или расчет. Для начала проверки не требуется какого-либо специального решения руководителя налогового органа или разрешения налогоплательщика.

Уведомление о начале камеральной проверки налогоплательщику не направляется.

Камеральная проверка проводится в течение **3-х месяцев** со дня представления декларации в налоговый орган.

Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения и/или внести исправления в налоговую декларацию.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании [решения](#) руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту жительства физического лица.

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика; предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;

периоды, за которые проводится проверка;

должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

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

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, за исключением случаев принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения.

При определении количества выездных налоговых проверок налогоплательщика не учитывается количество проведенных самостоятельных выездных налоговых проверок его филиалов и представительств.

Налоговая самостоятельно начислит
налоги. Налоговая декларация 3 НДФЛ.
Налоговая проверка физ лиц - YouTube

**Тема 6 «Организация учета и
налогового контроля в системе
налогообложения ФЛ» рассмотрена,
благодарю за внимание!!!**