

Тема 4. Налоговое правоотношение



1. Субъекты налогового права.

- ▣ **Основными** субъектами налогового права и наиболее массовыми участниками налоговых правоотношений являются **налогоплательщики** (которые могут обязываться актом законодательства о налогах уплатить налог (в т.ч. страховой взнос) по результатам своей деятельности) и **публично-правовые образования** (имеющие право в данном случае получить налог). В то же время круг субъектов налогового права существенно **шире**.

- В статье 9 НК РФ указаны **участники отношений**, регулируемых законодательством о налогах и сборах:
- 1) **организации и физические лица**, признаваемые в соответствии с НК РФ **налогоплательщиками**, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ **налоговыми агентами**;
- 3) **налоговые органы** (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);
- 4) **таможенные органы** (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации).

- **Иные субъекты**, на которых налоговое право возлагает права и обязанности:
- **банки**, обязанные исполнять поручения налогоплательщиков и инкассовые поручения налоговых органов на перечисление налогов в бюджетную систему Российской Федерации ([ст. 60](#) НК РФ);
- **финансовые органы**, которые должны, в частности, информировать налогоплательщиков ([ст. 34.2](#) НК РФ),
- **организации** (в том числе органы Росреестра, МВД, юстиции) и иные лица (в том числе нотариусы), обязанные сообщать в налоговые органы значимые для налогообложения и налогового контроля сведения ([ст. 85](#) НК РФ);
- **судебные приставы-исполнители** ([п. 1 ст. 47](#), [п. 4 ст. 48](#) НК РФ), принудительно взыскивающие налоги (пени, штрафы) за счет имущества налогоплательщиков; свидетели ([ст. 90](#) НК РФ);
- **контрагенты налогоплательщика** ([п. 1 ст. 93.1](#) НК РФ);
- **эксперты** ([ст. 95](#) НК РФ)

▣ **Под субъектами налогового права** следует понимать тех субъектов, которые потенциально могут обладать определенными правами и нести обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

- Вопрос о возникновении налоговой дееспособности у физических лиц продолжает оставаться дискуссионным.
 - - 14 лет?
 - -16 лет?
 - -18 лет?
- 

- К группе **публичных субъектов** налогового права относятся публично-правовые образования (органы власти публично-правовых образований).
- Основным **правом** публично-правового образования в сфере налогообложения (Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального образования) является **установление** (введение) налогов (в т.ч. страховых взносов) и их последующее взимание.
- Основной **обязанностью** публично-правовых образований является обеспечение исполнения обязанностей частными субъектами и соблюдение их прав.

- ▣ **Законодательные (представительные)** органы власти публично-правовых образований принимают нормативные правовые акты налогового законодательства.
- ▣ **Органы исполнительной власти** - налоговые, таможенные и финансовые органы, органы МВД, СКР, прокуратуры и другие органы контролируют исполнение норм налогового законодательства, в установленных случаях принимают нормативные и ненормативные акты, осуществляют другие властные полномочия.
- ▣ Органы **судебной власти** в том числе рассматривают дела о взыскании налогов (пени, санкций) и разрешают конфликты, возникающие в сфере налогообложения, - рассматривают жалобы частных субъектов на акты, в том числе налоговых органов, и действия (бездействие) их должностных лиц

- К группе **частных субъектов** налогового права относятся следующие основные субъекты:
 - - **налогоплательщики (плательщики страховых взносов), плательщики сборов,**
 - **налоговые агенты.**
- 

- ▣ **НК РФ Статья 19. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов**
- ▣ Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

□ НК РФ Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)

□

□ 1. Налогоплательщики имеют **право:**

□ 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;

Неправильное информирование

- налогоплательщик, ошибочно не уплативший налог по причине исполнения неверного разъяснения уполномоченного органа власти, освобождается от налоговых санкций (подп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ) и пени (п. 8 ст. 75 НК РФ), но не от обязанности по уплате налога.
- суд признает результаты контрольной деятельности, выразившиеся в доначислении налогов, полностью незаконными, если налоговый орган своими действиями **длительное время одобрял ошибочное применение налогового законодательства налогоплательщиком.**

- 3) использовать **налоговые льготы** при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- 4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

- 5) на своевременный **зачет или возврат** сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- 5.1) 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;
- 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;

- 1 0) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов **соблюдения законодательства** о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- 1 1) **не выполнять неправомерные** акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;
- 1 2) **обжаловать** в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- 1 3) на соблюдение и сохранение **налоговой тайны**;
- 1 4) на **возмещение в полном объеме убытков**, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;
- 1 5) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.
- 2. Налогоплательщики имеют также иные права, установленные настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.
- 3. Плательщики сборов, плательщики страховых взносов имеют те же права, что и налогоплательщики.
-

- ▣ О.А. Ногина предлагает выделять **права** налогоплательщика и плательщика сбора в сферах: 1) информации об установлении, введении и уплате налогов и защиты информации; 2) исполнения обязанности по уплате налогов или сборов; 3) налогового учета и налогового контроля; 4) привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений; 5) защиты своих прав

НК РФ Статья 23. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)

- 1. Налогоплательщики обязаны:
- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) **встать на учет в налоговых органах**, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;
- 3) вести в установленном **порядке учет своих доходов (расходов)** и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета **налоговые декларации** (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа **книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций**; представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не обязана вести бухгалтерский учет или является религиозной организацией, у которой за отчетные (налоговые) периоды календарного года не возникало обязанности по уплате налогов и сборов;

- 6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом, **документы**, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- 7) 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;
- 8) **в течение четырех лет обеспечивать сохранность** данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;
- 9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

- 2.1. Налогоплательщики - физические лица по налогам, уплачиваемым **на основании налоговых уведомлений**, помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, **обязаны сообщать** о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по своему выбору **в случае неполучения налоговых уведомлений** и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.
- Указанное сообщение с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества и (или) документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- Сообщение о наличии объекта налогообложения, указанное в абзаце первом настоящего пункта, не представляется в налоговый орган в случаях, если физическое лицо получало налоговое уведомление об уплате налога в отношении этого объекта или если не получало налоговое уведомление в связи с предоставлением ему налоговой льготы.

- Лицо, зарегистрированное в качестве **индивидуального предпринимателя**, остается при этом тем же самым **физическим лицом**, хотя и с особым статусом
- С индивидуальных предпринимателей, как и с организаций, налоги, пени и штрафы, относящиеся к их предпринимательской деятельности, **могут быть взысканы во внесудебном порядке** (п. 2 ст. 45, ст. ст. 46, 47 НК РФ).

□ в п. 2 ст. 11 НК РФ - физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, **но не зарегистрировавшиеся** в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, **не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.**

□ НК РФ Статья 11.2. Личный кабинет налогоплательщика

□

- 1. Личный кабинет налогоплательщика - информационный ресурс, который размещен на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и ведение которого осуществляется указанным органом в установленном им порядке. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных настоящим Кодексом.
- Документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, налогоплательщикам - физическим лицам, получившим доступ к личному кабинету налогоплательщика, **на бумажном носителе по почте не направляются**, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Самозанятые физические лица

- ([подп. 5 п. 1 ст. 23](#), [п. п. 6](#), [7.3 ст. 83](#), [п. 1 ст. 227](#), [подп. 2 п. 1 ст. 419](#) НК РФ)
- Данные лица могут быть условно сведены к **трем подгруппам:**
 - 1) индивидуальные предприниматели;
 - 2) адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, медиаторы, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой;
 - 3) физические лица, **не являющиеся индивидуальными предпринимателями и оказывающие без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.** Здесь имеются в виду няни, репетиторы, сиделки, домработники и т.д.

Ст.83 НК

- 7.3. Постановка на учет (снятие с учета) физического лица (за исключением лиц, указанных в статье 227.1 настоящего Кодекса), **не являющегося индивидуальным предпринимателем** и оказывающего без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, в указанном качестве осуществляется налоговым органом по месту жительства (месту пребывания - при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации) этого физического лица на основании представляемого им в любой налоговый орган по своему выбору **уведомления** об осуществлении (о прекращении) деятельности по оказанию услуг физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

- ▣ В 2017 – 2018 годах **не облагаются НДФЛ** доходы в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им следующих услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд (п. 70 ст. 217 НК РФ,

- ▣ **Организации - юридические лица**, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);

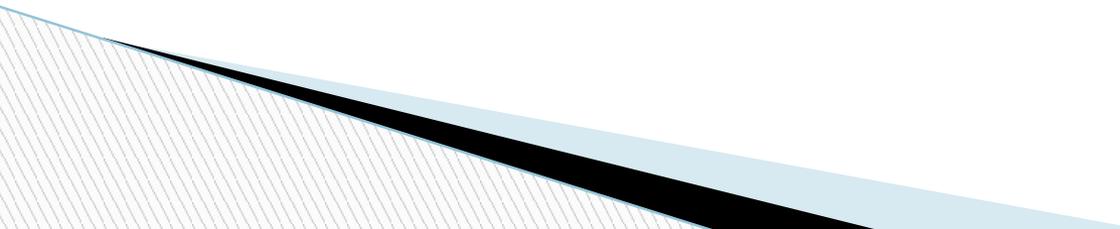
Налоговые агенты

- НК РФ **Статья 24.**

-

- 1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены **обязанности** по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

- - **банки.**
- Основная роль банков следует из [п. 1 ст. 60](#) НК РФ:
- банки обязаны **исполнять поручение** налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, а также **поручение налогового** органа на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации за счет денежных средств (электронных денежных средств) налогоплательщика или налогового агента в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.

- Поручение налогоплательщика или поручение налогового органа исполняется банком **в течение одного операционного дня,** следующего за днем получения такого поручения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.
 - При этом **плата за обслуживание по указанным операциям не взимается.**
- 

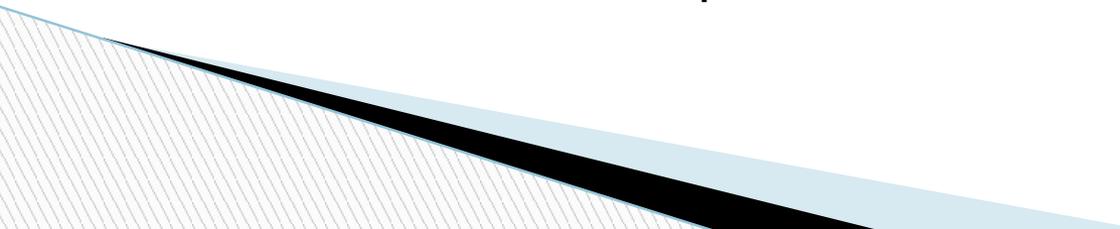
НК РФ Статья 86. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля

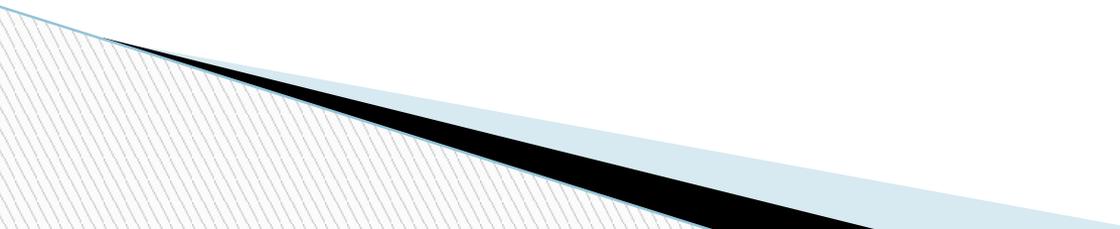
- 1.1. Банк **обязан** сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию **об открытии или о закрытии счета**, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа.

- В силу п. 1 ст. 85.1 НК РФ **федеральное казначейство** (иной орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации) **обязано сообщить об открытии** (о закрытии, об изменении реквизитов) лицевого счета организации в налоговый орган по месту своего нахождения в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события.

Налоговые представители.

- В соответствии с п. п. 1, 4 ст. 26 НК РФ налогоплательщик (плательщик страховых взносов, налоговый агент, плательщик сборов) может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, **через законного или уполномоченного представителя**, если иное не предусмотрено НК РФ.

- ▣ НК РФ Глава 4. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В ОТНОШЕНИЯХ, РЕГУЛИРУЕМЫХ
 - ▣ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О НАЛОГАХ И СБОРАХ
 - ▣
 - ▣ Статья 26. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах
 - ▣ Статья 27. Законный представитель налогоплательщика
 - ▣ Статья 28. Действия (бездействие) законных представителей организации
 - ▣ Статья 29. Уполномоченный представитель налогоплательщика
- 

- В соответствии с п. п. 1, 4 ст. 26 НК РФ налогоплательщик (плательщик страховых взносов, налоговый агент, плательщик сборов) может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, **через:**
 - **1. законного или**
 - **2. уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено НК РФ.**
- 

- Как установлено в [ст. 27](#) НК РФ, **законными представителями налогоплательщика-организации** признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов (ответственность-налогоплательщик)
- **Законными** представителями налогоплательщика - **физического лица** признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.
- *В некоторых случаях налогоплательщик (юридическое лицо, несовершеннолетний ребенок и др.) может участвовать в налоговых правоотношениях только через представителя (т.е. отсутствие или недостаточность собственной дееспособности в силу закона дополняется дееспособностью другого лица).*

- Уполномоченный представитель налогоплательщика - **физического лица** осуществляет свои полномочия на основании **нотариально удостоверенной доверенности** или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

- ▣ **Не могут быть уполномоченными представителями** налогоплательщика должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, судьи, следователи и прокуроры (ст.29).
- ▣ В ряде случаев налоговое представительство частного субъекта **НЕВОЗМОЖНО** в принципе исходя из норм НК РФ и существа правоотношений (свидетель (это не налогоплательщик) по **ст. 90** НК РФ обязан давать показания лично, а не через представителя).

- Если налоговая декларация (ст. 80 НК РФ), представленная в налоговый орган, подписана некоторым лицом в отсутствие полномочий (в т.ч. юристом организации, действующим без доверенности), то в действительности такой документ **налоговой декларацией не является.**

НК РФ Статья 20.

Взаимозависимые лица

- 1. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, **отношения между которыми могут оказывать влияние** на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:
 - 1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;
 - 2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу **по должностному положению**;
 - 3) лица состоят в соответствии с **семейным законодательством** Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.
- 2. Суд **может признать лица** взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

- **Верховный Суд Российской Федерации по делу № А81-4494/2016 подтвердил правомерность взыскания инспекцией налоговой задолженности с зависимой организации (ООО).**
-
- По результатам выездной налоговой проверки налогоплательщику были доначислены налоги, пени и штрафы на сумму более 66 млн рублей. Однако взыскать задолженность налоговый орган не смог, так как налогоплательщик **переоформил всю недвижимость и перевел свою финансово-хозяйственную деятельность на вновь созданное юридическое лицо - ООО.** При этом решение о реорганизации налогоплательщика и учреждении новой организации ООО было принято после назначения выездной проверки.
- В связи с этим инспекция обратилась в суд с заявлением о признании налогоплательщика и вновь созданной компании зависимыми организациями и взыскании с последней налоговой задолженности.
-
- Суды трех инстанций признали налогоплательщика и вновь созданную компанию зависимыми лицами, а требования налогового органа о взыскании суммы задолженности по налогам законными.

Субъекты, предоставляющие информацию налоговым органам.

- ▣ **НК РФ Статья 85.** Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц **сообщать в налоговые органы** сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц

- ▣ 1. Органы юстиции, наделяющие нотариусов полномочиями, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о физических лицах, назначенных на должность нотариуса, занимающегося частной практикой, или освобожденных от нее, в течение пяти дней со дня издания соответствующего приказа.

- 4. Органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе, о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года и т.д

Субъекты, способствующие контрольной деятельности налоговых органов.

- свидетели ([ст. 90](#) НК РФ),
- контрагенты налогоплательщика ([ст. 93.1](#) НК РФ),
- эксперты ([ст. 95](#) НК РФ),
- специалисты ([ст. 96](#) НК РФ),
- переводчики ([ст. 97](#) НК РФ),
- понятые ([ст. 98](#) НК РФ) и др.

Иные частные субъекты налогового права

- В соответствии с п. 4 ст. 58, подп. 3 п. 3 ст. 45 НК РФ в качестве одного из возможных способов уплаты налога предусмотрена уплата физическими лицами налогов через **кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи.**

Налоговые органы в Российской Федерации

□ НК РФ Статья 30.

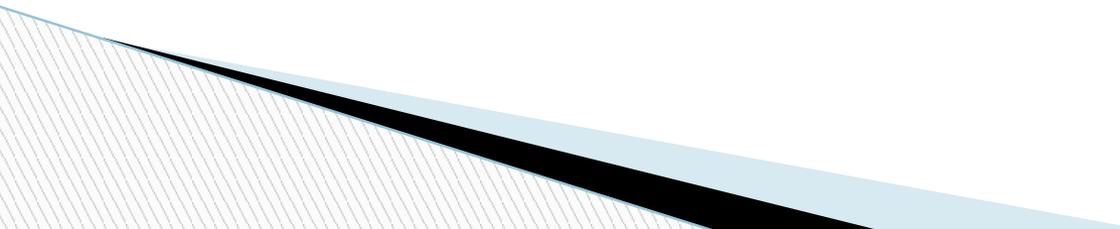
□

- 1. Налоговые органы составляют **единую централизованную систему** контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы.

□ ФНС

- **Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам**
- Межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам
- Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных
- Межрегиональная инспекция ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения
- Межрегиональная инспекция федеральной налоговой службы по камеральному контролю

▣ **ПРИВОЛЖСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ**

- ▣ УФНС России по Республике Башкортостан
 - ▣ УФНС России по Республике Марий Эл
 - ▣ УФНС России по Республике Мордовия
 - ▣ УФНС России по Республике Татарстан
 - ▣ УФНС России по Удмуртской Республике
 - ▣ УФНС России по Чувашской Республике
 - ▣ УФНС России по Кировской области
 - ▣ УФНС России по Нижегородской области
 - ▣ УФНС России по Оренбургской области
 - ▣ УФНС России по Пензенской области
 - ▣ УФНС России по Пермскому краю
 - ▣ УФНС России по Самарской области
 - ▣ УФНС России по Саратовской области
 - ▣ УФНС России по Ульяновской области
- 

- ▣ **Закон РФ** от 21 марта 1991 г. N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации"
- ▣ **Приказ МВД РФ и Федеральной налоговой службы** от 30 июня 2009 г. N 495/ММ-7-2-347 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений"

- К числу **основных прав налоговых органов** относятся:
- - получение информации от налогоплательщиков (в т.ч. п. п. 2 - 3.3 ст. 23, ст. 80 НК РФ) и от иных лиц (в т.ч. ст. 85 НК РФ);
- - взыскание недоимки по налогам и сборам, а также пени (ст. ст. 45 - 48 НК РФ);
- - проведение проверок частных субъектов (ст. ст. 87 - 89, 100, 101.4 НК РФ);
- - привлечение частных субъектов к налоговой ответственности (ст. ст. 101, 101.4 НК РФ) и взыскание налоговых санкций (ст. ст. 45 - 48, 104 НК РФ).

НК РФ Статья 31. Права налоговых органов

- ▣ **Определить меры принуждения**
- ▣ 1) **требовать** в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента **документы по формам и (или) форматам в электронной форме**, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;
- ▣ 2) проводить **налоговые проверки** в порядке, установленном настоящим Кодексом;
- ▣ 2.1) **контролировать исполнение банками** обязанностей, установленных настоящим Кодексом. Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных настоящим Кодексом, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;
- ▣ 3) 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;

- 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 и сборов 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 налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- 6) в порядке, предусмотренном статьей 92 настоящего Кодекса, **осматривать** 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. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;

- 7) **определять суммы налогов**, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, **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 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, ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, или непредставления налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, налоговой декларации по налогу на имущество организаций;
- 8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей **устранения выявленных нарушений** законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
- 9) **взыскивать недоимки**, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены настоящим Кодексом;

- 10) **требовать от банков документы,** подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;
- 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;
- 13) заявлять **ходатайства об аннулировании или о приостановлении** действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

- **О выявлении конституционно-правового смысла пп. 14 п. 1 ст. 31 см. Постановление Конституционного Суда РФ от 08.12.2017 N 39-П**

- **4) предъявлять в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды иски (заявления):**
 - о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;
 - **о возмещении ущерба**, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
 - о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;
 - в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;
 - 15) восстанавливать в случае, предусмотренном пунктом 1.1 статьи 59 настоящего Кодекса, суммы недоимки, задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию.

Закон РФ от 21 марта 1991 г. N 943-1 "О налоговых органах..."

- ▣ **11. Предъявлять в суде и арбитражном суде иски:**
- ▣ о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;
- ▣ о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- ▣ о признании сделок недействительными и взыскании в доход государства всего полученного по таким сделкам;
- ▣ о взыскании сумм задолженности по процентам, начисленным на реструктурированную задолженность по федеральным, региональным и местным налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

- ▣ **3. Вышестоящие налоговые органы** вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах.

- **Документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий** в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, **могут быть переданы** налоговым органом лицу, которому они адресованы, или его представителю
- непосредственно под расписку,
- направлены по почте заказным письмом или
- переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота либо через личный кабинет налогоплательщика, если порядок их передачи прямо не предусмотрен настоящим Кодексом.
- Лицам, на которых настоящим Кодексом возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, указанные документы направляются налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота либо через личный кабинет налогоплательщика.
- В случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается **шестой день со дня отправки заказного письма**.
- В случае направления документа налоговым органом через личный кабинет налогоплательщика датой его получения считается **день, следующий за днем размещения** документа в личном кабинете налогоплательщика.
- Документ в электронной форме, подписанный автоматически созданной электронной подписью налогового органа, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью должностного лица налогового органа.

НК РФ Статья 32. Обязанности налоговых органов

- 1. 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, плательщиков сборов и налоговых агентов 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, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;
- 4.1) передавать налогоплательщикам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 11.2 настоящего Кодекса, в электронной форме квитанцию о приеме при получении документов, переданных в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика;

- 5) руководствоваться **письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации** по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- 6) **сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам** при их постановке на учет в налоговых органах сведения о **реквизитах** соответствующих счетов Федерального казначейства, а также в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, доводить до налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сведения об изменении реквизитов этих счетов и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации;
- 7) **принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов**, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- 8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

- 9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому **агенту копии акта налоговой проверки** и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;
- 10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту **по его запросу справки о состоянии расчетов** указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа.
- Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам передается (направляется) указанному лицу (его представителю) в течение пяти дней, справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов - в течение десяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса;

- 10.1) представлять ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков по его запросу, направленному в пределах предоставленных ему полномочий, справки о состоянии расчетов консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций;
- 11) осуществлять по заявлению налогоплательщика, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, плательщика сбора или налогового агента **совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам**. Результаты совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам оформляются актом. Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам вручается (направляется по почте заказным письмом) или передается налогоплательщику (ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщику сбора, налоговому агенту) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика в течение следующего дня после дня составления такого акта.

- 12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать **копии решений**, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;
- 13) по заявлению ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении консолидированной группы налогоплательщиков;
- 14) представлять пользователям **выписки** из Единого государственного реестра налогоплательщиков;
- 15) представлять в электронной форме в порядке, определяемом соглашением взаимодействующих сторон, в территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования сведения о наделении обособленных подразделений (включая филиалы, представительства) российских организаций, созданных на территории Российской Федерации, полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, об изменении места нахождения обособленных подразделений (за исключением филиалов, представительств), о прекращении деятельности указанных организаций через такие обособленные подразделения (о закрытии таких обособленных подразделений), о постановке на учет (снятии с учета) в налоговых органах иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, международных организаций в качестве плательщиков страховых взносов, физических лиц в качестве адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, занимающихся частной практикой оценщиков, патентных поверенных, медиаторов и иных физических лиц - плательщиков страховых взносов не позднее трех дней, следующих за днем внесения в Единый государственный реестр налогоплательщиков указанных сведений;
- 16) по заявлению налогоплательщика представлять налогоплательщику (его представителю) документ в электронной форме или на бумажном носителе, подтверждающий **статус налогового резидента Российской Федерации**, в порядке, по форме и формату, которые утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

- 3. Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора, страховых взносов), направленного налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту, плательщику страховых взносов) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент, плательщик страховых взносов) не уплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки **преступления**, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - следственные органы), для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

НК РФ Статья 34.2. Полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов

- 1. Министерство финансов Российской Федерации дает **письменные разъяснения** налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
- 2. Финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, дают письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах.
- 3. Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетенции **в течение двух месяцев со дня поступления соответствующего запроса.** По решению руководителя (заместителя руководителя) соответствующего финансового органа указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

НК РФ Статья 36. Полномочия органов внутренних дел, следственных органов

-
- 1. По запросу налоговых органов органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных **налоговых проверках**.
- 2. При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных настоящим Кодексом к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел, следственные органы обязаны **в десятидневный срок** со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.