

Кафедра Государственного, трудового и
административного права

Ст. преподаватель Васюк Анастасия Владимировна

Тема 4. Правовой статус налоговых и
таможенных органов, органов
государственных внебюджетных фондов и
финансовых органов

Содержание:

- §1. Правовой статус налоговых органов Российской Федерации
- §2. Правовой статус таможенных органов Российской Федерации
- §3. Правовой статус органов государственных внебюджетных фондов
- §4. Правовой статус сборщиков налогов и сборов
- §5. Правовой статус финансовых органов по налоговому законодательству



Требования к знаниям, умениям и навыкам

Для изучения данной темы необходимы знания следующих дисциплин:

- «Теория государства и права»,
- «Конституционное право»,
- «Административное право»,
- «Финансовое право».

§1. Правовой статус налоговых органов Российской Федерации

Государство как обязательный субъект налоговых правоотношений опосредует своё участие в данных правоотношениях через осуществление полномочий специальных государственных органов, созданных им для осуществления контроля за надлежащим исполнением публичной обязанности по уплате налогов и сборов.

Государственным органом, осуществляющим в сфере налоговых правоотношений весь спектр полномочий по налоговому контролю, является в настоящее время Федеральная налоговая служба.

Правовой статус налоговых органов характеризуется тем,

что налоговые органы являются автономной частью государственного аппарата; имеют определенную нормативными актами внутреннюю функциональную структуру, территориальную организацию своей деятельности, законодательно установленные методы и формы деятельности, компетенцию и т.д. Налоговые органы применяют установленные налоговым законодательством меры принудительного воздействия к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов и иным лицам.

Налоговые органы Российской Федерации

- это организованная государством единая централизованная система контрольных органов за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ – за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, а также за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов и другими лицами надлежащего исполнения своих обязанностей, установленных налоговым законодательством.

Единая централизованная система налоговых органов состоит из:

- 1) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов – Федеральной налоговой службы (центральный аппарат);
- 2) территориальных налоговых органов:
 - Управления ФНС РФ по субъектам РФ
 - межрегиональные инспекции ФНС РФ
 - инспекции ФНС РФ по районам, районам в городах, городам без районного деления;
 - инспекции ФНС РФ межрайонного уровня.
- 3) подведомственных организаций.

I. ПРАВА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

1. Права налоговых органов по утверждению форм документов при исполнении обязанностей в сфере налогообложения.
2. Права налоговых органов в сфере определения статуса лиц и характера их деятельности.
3. Права налоговых органов в сфере исполнения налогоплательщиками и плательщиками сборов обязанности по уплате налогов и сборов, а налоговыми агентами – обязанностей по удержанию и перечислению сумм налога.
4. Права налоговых органов в сфере осуществления учета организаций и физических лиц.
5. Права налоговых органов в сфере осуществления налогового контроля.
6. Права налоговых органов в сфере применения мер государственного принуждения и привлечения к ответственности.
7. Права налоговых органов в сфере защиты государственных интересов.

II. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц

Налоговые органы несут обязанности, установленные для них не только Налоговым кодексом, но и иными федеральными законами (п.2 ст. 32 НК РФ). При этом необходимо различать обязанности налоговых органов в целом и обязанности конкретных должностных лиц налоговых органов.

Основной обязанностью должностных лиц налоговых органов является осуществление в пределах своей компетенции прав и обязанностей налоговых органов в порядке, установленном Налоговым кодексом и иными нормативными актами.

В ст. 32 НК РФ установлены основные обязанности налоговых органов:

- 1) соблюдать налоговое законодательство;
- 2) осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- 3) вести в установленном порядке (ст. 83-86 НК РФ) учет налогоплательщиков;
- 4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения;

- 5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ (ст. 78,79 НК Российской Федерации);
- 6) соблюдать налоговую тайну (ст. 102 НК РФ), т.е. устанавливать специальный режим защиты сведений, полученных должностными лицами налоговых органов от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в силу исполняемых ими должностных обязанностей;
- 7) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии актов налоговых проверок, копии решений налогового органа, а также в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом налоговое уведомление и требование об уплате налога;
- 8) при выявлении обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков налоговых преступлений в 10-дневный срок со дня выявления направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

§2. Правовой статус таможенных органов Российской Федерации

Таможенный комитет РСФСР был образован Указом Президента РСФСР от 25.10.91 №161 «О Государственном таможенном комитете РСФСР», при этом председатель ТК РСФСР был первым заместителем председателя Таможенного комитета СССР. Постановлением Правительства РСФСР от 26.12.1991г. было утверждено Положение о Государственном таможенном комитете РСФСР. После принятия в 1993г. Таможенного кодекса РФ Указом Президента РФ от 25.10.94г. было утверждено новое Положение о Государственном таможенном комитете РФ.

В настоящее время правовой статус таможенных органов определяется вступившим в силу с 01.01.2004г. Таможенным кодексом РФ, Федеральным законом от 21.07.97 №114-ФЗ «О службе в таможенных органах РФ», Положением о федеральной таможенной службе, утв. Постановлением Правительства от 21.08.2004 №429 и целым рядом других нормативных актов.

Таможенные органы

- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации, которые составляют единую федеральную централизованную систему, в которую входят (ст. 402 ГК РФ):
 - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (Государственный таможенный комитет РФ, в дальнейшем - Федеральная таможенная служба);
 - региональные таможенные управления;
 - таможни;
 - таможенные посты.



В сфере правового регулирования налогообложения нормы налогового законодательства будут распространяться на правоотношения с участием таможенных органов только в случае уплаты конкретных налогов при перемещении товаров через таможенную границу РФ, таких как НДС (глава 21 НК РФ) и акцизы (глава 22 НК РФ). Взимание остальных видов таможенных сборов и платежей производится в порядке, установленном таможенным законодательством.

Полномочия таможенных органов реализуются соответствующими должностными лицами таможенных органов в пределах предоставленной им компетенции.



Таможенные органы обладают полномочиями при осуществлении контроля за уплатой налоговых платежей, уплачиваемых при пересечении таможенной границы:

- 1. В сфере исполнения обязанности по уплате налогов при перемещении товаров через таможенную границу;**
- 2. В сфере изменения срока исполнения обязанности по уплате налогов при перемещении товаров через таможенную границу;**
- 3. В сфере применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов при перемещении товаров через таможенную границу;**
- 4. В сфере таможенного контроля;**
- 5. В сфере применения мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате таможенных платежей;**
- 6. В сфере защиты государственных интересов.**



§3. Правовой статус органов государственных внебюджетных фондов

Правовой статус государственных внебюджетных фондов определяется главой 17 Бюджетного кодекса РФ, а также положениями и уставами, устанавливающими организационно-правовую форму, порядок деятельности, правовой режим денежных средств и другие характеристики государственных внебюджетных фондов.

Налоговый кодекс понимает под внебюджетными фондами государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством.

В настоящее время существуют следующие государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд РФ (далее – ПФР); Фонд социального страхования РФ (далее – ФСС); Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС).

Своеобразие правового статуса фондов

- заключается в том, что он имеет двойственный характер. С одной стороны, по сути своей фонды являются уполномоченными органами государственного управления финансовыми средствами, а с другой - это самостоятельные юридические лица, участвующие в гражданском обороте и осуществляющие финансирование социальной сферы в рамках договорных отношений.

§4. Правовой статус сборщиков налогов и сборов

Впервые Налоговый кодекс законодательно вводит новую категорию лиц - категорию сборщиков налогов и сборов.

Налоговым кодексом установлены следующие функции сборщиков налогов и сборов:

- 1) прием от налогоплательщиков и плательщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов;
- 2) взимание налогов и сборов;
- 3) перечисление сумм налогов и сборов в бюджет;
- 4) контроль за уплатой сумм налогов и сборов налогоплательщиками и плательщиками сборов.



Сборщиками налогов и сборов могут быть:

1. Государственные органы (по ст.9 НК РФ - органы исполнительной власти);
2. Органы местного самоуправления (по ст.9 НК РФ - исполнительные органы местного самоуправления);
3. Другие уполномоченные органы;
4. Уполномоченные должностные лица.

§5. Правовой статус финансовых органов по налоговому законодательству

Несмотря на то, что федеральным законом от 29.06.2004 №58-ФЗ Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований (далее – финансовые органы) были исключены из числа участников налоговых отношений, указанных в ст.9 НК РФ, в связи с передачей их полномочий по изменению срока уплаты налогов налоговым органам, тем не менее, надлежит признать, что с появлением у финансовых органов полномочий по даче налогоплательщикам письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства указанные органы являются субъектами налоговых отношений организационного (управленческого) характера.

**Полномочия Минфина РФ,
финансовых органов субъектов
РФ и муниципальных образований в сфере
налогообложения устанавливаются налоговым
законодательством:**

1. Полномочия по принятию нормативных правовых актов в сфере регулирования вопросов налогообложения.
2. Полномочия финансовых органов по разъяснению норм налогового законодательства.
3. Полномочия финансовых органов по возврату сумм налогов.

Литература по теме:

1. Грунина Д.К., Ивченков Л.С. Государственные налоговые органы и органы налоговой полиции в Российской Федерации: Учебное пособие. –М.: Фин.акад. при Правительстве РФ, 2000 –76 с.
2. Комарова Т.Л. Органы налоговой службы в механизме российского государства : Учебное пособие. –СПб: Изд-во Юридического института 2000. –148 с.
3. Кустова М.В., Ногина, О.А., Шевелева, Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. - М.: Юристъ, 2005. – 90 с.
4. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. -М.: ЮрИнфоР, 2007.
5. Налоговое право: Учебник / Авт. кол.: С.Г. Пепеляев, Р.И.Ахметшин, С.В. Жестков и др. -М.: Юристъ, 2003. – 591с.
6. Хачатрян А.Г. Конституционные основы правового статуса налоговых органов в Российской Федерации и Республике Армения. -М.: Изд-во РАГС, 1998. –132с.

Вопросы для самопроверки

- Определите структуру и функции налоговых органов.
- Определите структуру и полномочия таможенных органов.
- Определите состав, правовой статус и полномочия органов государственных внебюджетных фондов в налоговой сфере. Относятся ли государственные внебюджетные фонды к органам государственной власти?
- Вправе ли органы государственных внебюджетных фондов осуществлять полномочия налоговых органов?
- Определите круг полномочий финансовых органов в сфере налогообложения.
- Какой правовой характер носят соглашения налоговых и иных уполномоченных органов между собой?

Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.