### Содержание

Введение

1. Система и структура налоговых органов

2. Современные задачи налоговых органов и их должностных лиц

3. Права и обязанности должностных лиц

Заключение

Список литературы

### Введение

Жизнедеятельность любого государства находится в прямой зависимости от налоговых и иных поступлений в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды. Согласно ст. 8 части первой НК РФ под налогом, сбором понимается обязательный, индивидуальный и безвозмездный взнос, взимаемый с юридических и физических лиц. Конституционная обязанность платить законно установленные налоги и сборы закреплена в ст. 57 Конституции Российской Федерации. Но налогоплательщики, в силу разных причин, допускают нарушения налогового законодательства - от несвоевременной уплаты налогов до уклонения от их уплаты. Государственная заинтересованность в стабильном поступлении налогов выражается в создании специальной системы учета налогоплательщиков и контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей. Реализация названной функции возложена на налоговые органы Российской Федерации. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам входит в систему центральных органов государственного управления, подчиняется Президенту и Правительству Российской Федерации. В соответствии со ст. 1 Закона РФ "О налоговых органах Российской Федерации" (в ред. от 08. 07. 99 № 151-ФЗ), - они образуют единую систему контроля за соблюдением налогового законодательства России, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды налогов и других обязательных платежей, а также контроля в пределах компетенции, за соблюдением валютного законодательства. В ст. 2 закона определено, что единая централизованная система налоговых органов состоит из Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и его территориальных органов. Цель данной работы – рассмотреть должностные лица налоговых органов и их правовой статус.

### 1. Система и структура налоговых органов

Согласно Приказу ФНС РФ, к должностным лицам налоговых органов РФ относятся:

В центральном аппарате ФНС Российской Федерации по налогам и сборам:

* Министр Российской Федерации по налогам и сборам
* Первый заместитель Министра Российской Федерации по налогам и сборам
* Заместитель Министра Российской Федерации по налогам и сборам
* Руководитель Департамента
* Начальник управления
* Заместитель руководителя департамента
* Заместитель начальника управления
* Начальник отдела
* Заместитель начальника отдела
* Начальник отдела в департаменте
* Начальник отдела в управлении
* Заместитель начальника отдела в департаменте
* Заместитель начальника отдела в управлении
* Главный государственный налоговый инспектор
* Старший государственный налоговый инспектор
* Государственный налоговый инспектор
* Должностные лица, уполномоченные проводить мероприятия по контролю

В межрегиональных инспекциях Министерства Российской Федерации по налогам и сборам:

* Руководитель межрегиональной инспекции
* Заместитель руководителя межрегиональной инспекции
* Начальник отдела
* Заместитель начальника отдела
* Главный государственный налоговый инспектор
* Старший государственный налоговый инспектор
* Государственный налоговый инспектор
* Должностные лица, уполномоченные проводить мероприятия по контролю

В управлениях Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации:

* Руководитель управления
* Заместитель руководителя управления
* Начальник отдела
* Заместитель начальника отдела
* Главный государственный налоговый инспектор
* Старший государственный налоговый инспектор
* Государственный налоговый инспектор
* Должностные лица, уполномоченные проводить мероприятия по контролю

В инспекциях ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, межрайонного уровня:

* Руководитель инспекции
* Заместитель руководителя инспекции
* Начальник отдела
* Заместитель начальника отдела
* Главный государственный налоговый инспектор
* Старший государственный налоговый инспектор
* Государственный налоговый инспектор
* Должностные лица, уполномоченные проводить мероприятия по контролю

На рис.1 приведена система органов Министерства РФ по налогам и сборам.

Рис. 1. Система органов ФНС РФ

###

### 2. Современные задачи налоговых органов и их должностных лиц

Налоговые органы - правоприменительные органы, т.е. решая поставленные профессиональные задачи, действуют в строгом соответствии с налоговым и иным законодательством. Отсутствие в законодательстве определения термина "правоохранительные органы" позволяет отдельным юристам - теоретикам относить налоговые органы к правоохранительным, "обосновывая" это наличием у налоговых органов компетенции по реагированию на налоговые и административные правонарушения. Однако при отнесении того или иного органа к правоохранительным, следует руководствоваться иными критериями и ориентирами. Общеизвестно, что правоохранительная деятельность складывается из относительно разнообразных, но строго определенных функций: 1) конституционного контроля; 2) правосудия; 3) организационного обеспечения деятельности судов; 4) прокурорского надзора; 5) выявления и расследования преступлений; 6) оказания юридической помощи. Каждое из направлений деятельности является прерогативой отдельно взятого правоохранительного органа и направлено на выполнение "своих" результатов. Ни одно из этих направлений деятельности не основополагающее для налоговых органов. Поэтому налоговые органы не могут быть правоохранительными органами. Всякий правоохранительный орган - правоприменительный, но далеко не всякий правоприменительный орган - правоохранительный.

Решение задачи по осуществлению налогового контроля реализуется в форме:

* учета налогоплательщиков;
* проверки соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства;
* применения налоговых санкций за нарушения налогового законодательства.

Учет налогоплательщиков - основа основ деятельности налоговых органов, их первая обязанность. Налоговые органы обязаны принимать необходимые меры к постановке на учет налогоплательщиков в налоговых органах, они несут ответственность за полный и своевременный учет всех налогоплательщиков. Одновременно, налогоплательщики (плательщики сборов) обязаны встать на учет в налоговых органах. Органы, осуществляющие регистрацию организаций, предпринимателей без образования юридического лица, выдающие лицензии, свидетельства частным нотариусам и частным детективам и охранникам, обязаны сообщать об этом в налоговые органы. Аналогичная обязанность предусмотрена в ст. 85 части первой НК РФ и в отношении органов, осуществляющих регистрацию места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним. Банки и кредитные учреждения не вправе открыть счета организациям, индивидуальным предпринимателям, не имеющим свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Соблюдение налогового законодательства - осуществляется посредством проведения камеральных и выездных налоговых проверок. При этом может проверяться только деятельность налогоплательщика за три календарных года, предшествовавших году проведения проверки. В связи с налоговой проверкой, налоговый орган может истребовать у других лиц (юридических, физических), документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Применение налоговых санкций за налоговые правонарушения - не менее ответственная сфера деятельности налоговых органов. Формальные основания для привлечения налогоплательщика к ответственности содержатся в акте выездной налоговой проверки, составляемом не позднее двух месяцев после окончания проверки. В акте должны указываться документально подтвержденные факты налоговых правонарушений (если такие выявлены) выводы и предложения по устранению нарушений, ссылки на статьи части первой НК РФ, предусматривающие ответственность за конкретное налоговое правонарушение. По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель налогового органа (его заместитель) могут вынести решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. После чего налогоплательщику направляется требование об уплате недоимки по налогу и пени. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, установленных статьями главы 16 части первой НК РФ. Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

Специфика налоговых органов, высокая степень их полномочий налагает и повышенные обязанности на должностных лиц этих органов. Они обязаны сохранять ставшую им известной в связи с выполнением служебной деятельности - коммерческую и налоговую тайну своих "клиентов".

В ходе своей деятельности организация вынуждена представлять для проверки документы сотрудникам налоговых органов. Бывают случаи, когда контролирующие органы могут изъять у организации документы или предметы, имеющие отношение к налоговой проверке. Процесс выемки (изъятия), а также объяснение с представителями налоговых органов зачастую проходят напряженно и эмоционально.

Деятельность должностных лиц налоговых органов поощряется и гарантируется государством за счет создания надлежащих условий работы, пенсионного обеспечения, обязательного государственного медицинского и социального страхования, защиты от насилия, угроз в связи с исполнением служебных обязанностей (и другие гарантии). В то же время на поведение должностных лиц налоговых органов накладываются определенные ограничения, они, будучи государственными служащими, не могут:

* заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме педагогической, научной и иной творческой деятельности;
* быть депутатом либо заниматься предпринимательской деятельностью;
* использовать служебную информацию в неслужебных целях;
* получать вознаграждения от физических и юридических лиц за услуги, связанные с исполнением должностных обязанностей;
* принимать участие в забастовке и т.д.

### 3. Права и обязанности должностных лиц

Права должностных лиц (налоговых инспекторов) налоговых органов в сфере налоговых правоотношений

1. Производить проверки денежных документов, бухгалтерских книг, счетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет.
2. Получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, связанным с проверкой.
3. Требовать документы установленных форм, служащие основанием к исчислению, уплате (удержанию, перечислению) налогов и сборов, а также пояснения и документы для проверки правильности указанных в них сведений.
4. Проводить камеральные и выездные налоговые проверки в порядке, определенном частью первой Налогового кодекса РФ.
5. Получать справки, документы и копии с них, относящиеся к хозяйственной деятельности налогоплательщика и нужные для правильного налогообложения.
6. Контролировать соблюдение налогового законодательства гражданам, занимающимися предпринимательской деятельностью.
7. Обследовать (осматривать) любые используемые для извлечения дохода или связанные с содержанием объектов налогообложения вне зависимости от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию имущества, принадлежащего налогоплательщику.

Воспрепятствование доступу на названные объекты должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, позволяет им самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся в распоряжении данных о налогоплательщике либо по аналогии.

1. Привлекать при необходимости для проведения налогового контроля специалистов, экспертов, переводчиков.
2. Контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам.
3. Вызывать для дачи показаний в качестве свидетелей тех лиц, которым могут быть известны обстоятельства, значимые для налогового контроля.

Не могут давать свидетельские показания:

* + лица, не способные правильно воспринимать существенные для налогового контроля обстоятельств, в силу малолетнего возраст, физических или психических недостатков
	+ лица, располагающие требуемой информацией в связи с исполнением ими служебных обязанностей, когда подобные сведения относятся к их профессиональной тайне.

Должностные лица налоговых органов (налоговые инспекторы) осуществляют и другие права, связанные с налоговым контролем и предусмотренные налоговым законодательством.

В статье 33 части первой НК РФ выделены общие наиболее важные обязанности должностных лиц налоговых органов, к ним относятся:

* строгое соответствие действий Налоговому кодексу и налоговому законодательству в целом;
* реализация в пределах компетенции прав и обязанностей налоговых органов;
* вежливое, внимательное, без унижения чести и достоинства обращение к налогоплательщикам, их представителям и другим лицам.
* Обязанности налоговых органов преимущественно следуют из процедурных правил, закрепленных в Налоговом кодексе. Из всех обязанностей налоговых органов в статье 32 НК РФ выделены максимально существенные, определяющие суть налогового контроля обязанности:
* соблюдение законодательства о налогах и сборах;
* осуществление налогового контроля за соблюдением налогового законодательства и соответствующих ему подзаконных нормативных правовых актов участниками налоговых правоотношений;
* ведение учета налогоплательщиков в соответствии с установленным порядком;
* проведение с налогоплательщиками разъяснительной и информационной работы по применению действующих законных и подзаконных нормативных правовых актов в сфере налогообложения;
* разъяснение о порядке исчисления и уплаты налогов (сборов);
* осуществление, в установленном НК РФ порядке, возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, пеней и штрафов (ст. ст. 78, 79 НК);
* соблюдение налоговой тайны (ст. 102 НК);
* направление проверяемым субъектам копии акта налоговой проверки и решения по акту;
* направление налогового уведомления и требования об уплате налога (сбора) при обстоятельствах, оговоренных в НК РФ (глава 10 кодекса);

Если в результате выездной налоговой проверки проверяющими выявлены факты налоговых правонарушений, в этом случае они обязаны принять достаточные меры по формированию доказательств по этим фактам и обеспечить их документальное подтверждение (снять копии с документов, подтверждающих совершение налогового правонарушения, произвести выемку подлинников указанных документов, получить недостающие документы в ином месте, провести встречные проверки, опросить свидетелей и при необходимости назначить экспертизу и т.д.), по исчислению сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов и пени.

Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогового объекта. Двухмесячный срок проведения проверки может быть увеличен на один месяц:

1. в исключительных случаях вышестоящим налоговым органом;
2. при проверке организаций, имеющих филиалы и представительства, для проверки последних.

При необходимости проверяющие вправе провести инвентаризацию имущества налогоплательщика; осмотр (обследование) помещений и территорий, используемых проверяемым для извлечения дохода или связанных с содержанием объектов налогообложения.

При наличии у проверяющих достаточных оснований полагать о возможности уничтожения (сокрытия, изменения, замены) документов, фиксирующих совершение налогового правонарушения, проводится выемка таких документов.

При изъятии подлинников документов с них изготавливают копии, которые заверяются должностным лицом налогового органа и передаются налогоплательщику, у которого они изымаются. Если невозможно изготовить или передать эти копии одновременно с выемкой документов, то налоговый орган передает их лицу, у которого документы были изъяты, в течение пяти дней после изъятия.

Документы и предметы, не имеющие отношения к налоговой проверке, изыматься не могут. Точно так же не может производиться их выемка в ночное время. Ночным считается промежуток времени с 22 часов до 6 часов по местному времени.

В ходе процедуры изъятия документов и предметов составляется протокол изъятия. В этом документе либо в прилагаемых к нему описях перечисляются и описываются все изъятые документы и предметы с точным указанием их наименования, количества, индивидуальных признаков.

Изъятие документов и предметов осуществляется в присутствии понятых и ответственных лиц организации. В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица в количестве не менее двух человек, за исключением должностных лиц налоговых органов (как гарантия непредвзятости понятого).

В протоколе изъятия, составленном на русском языке, обязательно указываются следующие сведения:

* наименование протокола;
* место и дата производства конкретного действия;
* время начала и окончания действия;
* должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол;
* фамилия, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком;
* содержание действия, последовательность его проведения;
* выявленные при производстве действия существенные для дела факты и обстоятельства.

Протокол прочитывается всеми лицами, принимавшими участие в процедуре изъятия документов и предметов. Указанные лица могут делать замечания, которые вносятся в протокол или приобщаются к делу, после чего протокол подписывается составившим его должностным лицом налогового органа, а также всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении.

Кроме того, к протоколу прилагаются фотографические снимки, негативы, видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве действия.

По окончании проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке с указанием предмета и сроков ее проведения.

Результаты выездной налоговой проверки не позднее двух месяцев с момента составления справки оформляются проверяющими должностными лицами налогового органа в форме акта налоговой проверки. Оформление акта и ознакомление с его содержанием производится в порядке, предусмотренном ст. 100 части первой НК РФ.

Порядок камеральной налоговой проверки определен в ст. 88 части первой НК РФ. Такая проверка проводится уполномоченными лицами налоговых органов в силу их должностных обязанностей. Специального решения для ее проведения не требуется. В течении трех месяцев со дня представления налогоплательщиком деклараций и документов они подлежат проверке, с учетом информации, самостоятельно накопленной налоговым органом о деятельности этого налогоплательщика. При обнаружении в проверяемых документах ошибок, противоречий, налогоплательщик обязан их устранить. При необходимости у налогоплательщика могут быть истребованы дополнительные сведения и документы, касающиеся правильности исчисления и уплаты налогов. Выявленная сумма доплаты по налогам и образовавшаяся пеня подлежат уплате по письменному требованию налогового органа.

Нормы статьи 87 части первой НК РФ позволяют распространить требования статьи 88 на проверки плательщиков сборов и налоговых агентов.

Часть первая НК РФ не предусматривает процедуру составления акта по результатам камеральной проверки. Но необходимость фиксации выявленных нарушений предполагает составление итогового официального документа.

### Заключение

Специфика налоговых органов, высокая степень их полномочий налагает и повышенные обязанности на должностных лиц этих органов. Они обязаны сохранять ставшую им известной в связи с выполнением служебной деятельности - коммерческую и налоговую тайну своих "клиентов".

Под налоговой политикой понимается система мероприятий, проводимых государством в области налогов, составная часть финансовой политики государства. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально - экономическим строем государства. Решение задачи по осуществлению налоговой политики МНС России решает посредством инициативного участия в выработке поправок к действующему налоговому законодательству; в разработке проектов новых налоговых, и связанных с ними, законов; в создании ведомственных и межведомственных приказов, предусматривающих порядок взаимодействия; в практической деятельности по своевременному поступлению налоговых поступлений в бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

Особенности правового статуса должностных лиц налоговых органов вытекают из их положения государственных служащих, наделенных фискальными полномочиями по отношению к налогоплательщику, из специфической, властной для налогоплательщика, профессиональной деятельности, совокупности прав и обязанностей. Правовой статус должностных лиц налоговых органов закреплен в законных и подзаконных нормативных правовых актах и определяется задачами ведомства и функциями, посредством которых эти задачи выполняются.

### Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Закон РФ в ред. от 07.11.2000 г. № 135-ФЗ.
3. Приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 17 октября 2003 г. № БГ-3-06/547
4. Грачев А.Ю. Изъятие документов и предметов должностными лицами налоговых инспекций. // В курсе дела. - 21.02.2006.
5. Основы налогового законодательства. // Учет. Налоги. Право. – 2005. - №36