Дальневосточная государственная академия экономики и управления

# Кафедра «Финансы и кредит»

## Курсовая работа по курсу «Налоги и налогообложение»

по теме «Организация учета налогоплательщиков как один из путей привлечения к уплате налогов»

**Выполнил: ст. Гончарук Л.А.**

**гр.151-фу**

**Шифр 19394-фу**

**Владивосток 1999г.**

Содержание.

Введение 1-3

1. Требования к учету налогоплательщиков в

налоговых инспекциях в соответствии с Налоговым Кодексом 3-

и «Порядком и условиями присвоения, применения,

а также изменения ИНН»

1. Постановка на налоговый учет юридических лиц 4-6

1.1 Постановка на учет по месту нахождения организации 4-5

1.2 Постановка на учет по месту нахождения филиала(представительства) 5

* 1. Постановка на учет по месту нахождения

недвижимого имущества или транспортных средств, 6

подлежащих налогообложению

2. Постановка на налоговый учет физических лиц 6-9

3. Обязанности налогоплательщиков 9

II. Штрафные санкции 9-10

III. Работа налоговых органов по выявлению уклоняющихся 10-

от постановки на налоговый учет

1. Мероприятия, проводимые налоговыми инспекциями

по привлечению к налогообложению организаций, 10-15

уклоняющихся от постановки на налоговый учет

1. Мероприятия, проводимые налоговыми инспекциями 15-18

с организациями, осуществляющими деятельность вне места регистрации, уклоняющимися от постановки на налоговый учет

1. Розыск налогоплательщиков, уклоняющихся 18-19

от постановки на налоговый учет

IV. Налогообложение организаций, осуществляющими 19-22

деятельность вне места регистрации

V. Меры принудительного взыскания налогов 22-23

Заключение 23-24

Приложение №1 «Характеристика способа получения информации о налогоплательщиках-организациях, уклоняющихся от постановки на налоговый учет»

Приложение №2 «Сведения о результатах работы с налогоплательщиками-организациями, уклоняющимися от постановки на налоговый учет»

Приложение №3 «Сведения о выявленных отдельных категориях налогоплательщиках-физических лиц, уклоняющихся от постановки на налоговый учет»

***Введение.***

Учет налогоплательщиков - одно из основных условий осуществления государственными налоговыми инспекциями контроля за своевременным внесением налогоплательщиками налоговых платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды.

До введения в действие части I НК РФ законодательство по налоговому контролю состояло из отдельных нормативных актов, регулирующих вопросы налогового контроля, зачастую неизвестных налогоплательщикам, поэтому, говорить о взаимопонимании между налоговым органом и налогоплательщиком в ходе проведения, например, документальной проверки можно было с большим трудом.

Главное достоинство части I НК РФ заключается в том, что здесь детально регламентируются все основные процедуры налогового контроля, которые должны будут выполнять как налогоплательщики, так и налоговые органы.

В первой части Налогового Кодекса

**1. даны определения следующим понятиям:**

* 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, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);
* физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
* индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также физические лица, самостоятельно осуществляющие на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение дохода от оказания платных услуг, и не подлежащие регистрации в этом качестве в соответствии с законодательством Российской Федерации (в том числе частные нотариусы, частные охранники, частные детективы или иные физические лица, занимающиеся деятельностью, не отнесенной гражданским законодательством к предпринимательской);
* физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации - физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
* налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.
* в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций выполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов на той территории, на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации.

**2. Определены обязанности налогоплательщиков:**

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в органах Государственной налоговой службы Российской Федерации, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;

**3. Определены права и обязанности налоговых органов:**

3.1 Налоговые органы вправе:

предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:

* о взыскании налоговых санкций с лиц, совершивших налоговые правонарушения;
* о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
* о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;

**3**.2 Налоговые органы обязаны:

* вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;
* соблюдать налоговую тайну;

Кроме того, ст. 85 Налогового Кодекса Российской Федерации регулирует взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами, органами местного самоуправления, учреждениями и лицами, осуществляющими нотариальные действия в целях осуществления учета налогоплательщиков и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налогоплательщиками налогов и сборов в бюджеты различных уровней. На основе информации, поступающей от перечисленной категории организаций, налоговые органы осуществляют проверку сведений, представленных налогоплательщиками при постановке на налоговый учет и уплате налогов.

Также для осуществления налогового контроля ст.86 Налогового Кодекса Российской Федерации устанавливает обязанность банка при заключении договора банковского счета, предусматривающего открытие клиенту расчетного (текущего) или иного счета в банке требовать от клиента предъявление свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Таким образом, Налоговым Кодексом предусмотрен механизм своевременного поступления в налоговые органы информации, необходимой для осуществления налогового контроля по двум независимым источникам. Первый обеспечивается теми государственными органами, на которые возложена обязанность осуществлять такую регистрацию, давать лицензии или иным образом учитывать подобные обстоятельства и вести соответствующие реестры. Второй - непосредственно от организаций и физических лиц, которые обращаются в налоговые органы с заявлением о постановке на учет.

***I. Требования к учету налогоплательщиков в налоговых инспекциях в соответствии с Налоговым Кодексом и «Порядком и условиями присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика».***

В соответствии с положениями первой части Налогового Кодекса Российской Федерации Государственной налоговой службы Российской Федерации приказом от 27.11.98г. №ГБ-3-12/309 «Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика, а также форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц», зарегистрированным в Минюсте 22.12.98г. №1664 утвердила «Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика».

**1. Постановка на налоговый учет юридических лиц.**

Налогоплательщик-организация в соответствии с пунктом 1 статьи 83 Кодекса подлежит постановке на учет в налоговом органе:

по месту нахождения организации;

по месту нахождения ее филиалов и представительств;

по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Организация, в состав которой входят филиалы и (или) представительства, расположенные на территории Российской Федерации, а также в собственности, которой находится подлежащее налогообложению недвижимое имущество, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе, как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего филиала и (или) представительства и месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств.

В соответствии с действующим законодательством под местом нахождения налогоплательщика-организации понимается адрес, указанный в учредительных документах (уставе, договоре, положении) организации или ином распорядительном документе о создании налогоплательщика-организации, а для общественных организаций и объединений – адрес, указанный в документе о представлении юридического адреса.

В случае отсутствия адреса места нахождения налогоплательщика-организации, в учредительных документах или ином распорядительном документе о ее создании, постановка на учет в налоговом органе осуществляется по адресу места нахождения органов юридического лица, например, по адресу постоянно действующего исполнительного органа налогоплательщика-организации (администрации, дирекции, правления или иного подобного органа).

Под местом нахождения имущества согласно пункту 4 статьи 83 Кодекса понимается:

1. для недвижимого имущества (за исключением транспортных средств, указанных в подпунктах 2 и 3 настоящего пункта) – место фактического нахождения имущества;
2. для морских, речных и воздушных транспортных средств – место нахождения собственника имущества;
3. для транспортных средств, не указанных в подпункте 2 настоящего пункта, - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых – место нахождения собственника имущества.

***1.1 Постановка на учет по месту нахождения организации.***

В соответствии с пунктом 3 статьи 83 Кодекса Заявление о постановке на учет организации по форме № 12-1-1 подается в налоговый орган по месту нахождения организации **в течение 10 дней после государственной регистрации создания, реорганизации, изменения места нахождения организации.** В соответствии с пунктом 1 статьи 84 Кодекса при подаче Заявления налогоплательщик-организация одновременно представляет в одном экземпляре заверенные в установленном порядке копии: свидетельства о регистрации, учредительных и иных документов, необходимых для государственной регистрации, других документов, подтверждающих в соответствии с законодательством Российской Федерации создание организации. В случае представления налогоплательщиком-организацией неполного пакета документов либо несоответствия указанным требованиям, они не принимаются, налогоплательщику-организации выдается письмо с обязательным перечислением недостающих документов и/или указанием выявленных недостатков.

При завершении процедуры постановки на налоговый учет предприятию выдается Свидетельство о постановке на налоговый учет по форме 12-1-7.

***1.2 Постановка на учет по месту нахождения филиала (представительства).***

В соответствии с пунктом 3 статьи 83 Кодекса Заявление организации, осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации через филиал (представительство), подается в налоговый орган по месту нахождения филиала (представительства) **в течение 10 дней после создания филиала (представительства).**

При этом днем создания филиала (представительства) считается дата издания юридическим лицом распорядительного документа о создании филиала (представительства).

Заявление налогоплательщика-организации по месту нахождения филиала или представительства в соответствии с пунктом 3.5. “Порядка и условиями присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика” подается одновременно с заверенными в установленном порядке в одном экземпляре копиями: свидетельства о ее постановке на учет в налоговом органе, документов, подтверждающих создание филиала (представительства) (положение о филиале (представительстве), распоряжения (приказа) о создании, устава организации, доверенности, выданной организацией руководителю филиала (представительства)), и документов, подтверждающих обязанности филиалов и иных обособленных подразделений российских организаций выполнять обязанности этих организаций по уплате налогов на той территории, на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации.

После завершения процедуры постановки на налоговый учет по месту нахождения филиала (представительства) предприятию налоговым органом выдается Уведомление о постановке на учет в данном налоговом органе по месту нахождения филиала (представительства) по форме № 12-1-8.

В соответствии с частью 2 статьи 23 Кодекса организация также обязана сообщить в налоговый орган по месту учета об обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, в срок не позднее одного месяца со дня их создания.

***1.3 Постановка на учет по месту нахождения недвижимого имущества или транспортных средств, подлежащих налогообложению.***

В соответствии с пунктом 4 статьи 83 Кодекса Заявление организации по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств (по формам №№ 12-1-4 и 12-1-5) подается в налоговый орган по месту нахождения этого **имущества в течение 30 дней со дня его регистрации.**

В соответствии с пунктом 3.5. Порядка одновременно с Заявлением организация представляет в одном экземпляре заверенные в установленном порядке копии: свидетельства о постановке на учет в налоговом органе организации по месту ее нахождения, документов, подтверждающих право собственности организации на это имущество, выданных органами, перечисленными в пункте 4 статьи 85 Кодекса.

После завершения процедуры постановки на учет налогоплательщика-организации налоговый орган выдает ей Уведомление о постановке на учет в данном налоговом органе по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств (формы №№ 12-1-9 и 12-1-10).

**2. Постановка на налоговый учет физических лиц.**

В целях проведения налогового контроля налогоплательщики-физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту жительства физических лиц, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 83 Кодекса.

Налогоплательщиками-физическими лицами являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. Под местом жительства понимается место, где гражданин постоянно или преимущественно проживает в качестве собственника, по договору найма (поднайма), договору аренды либо на иных основаниях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Налоговые органы в своей работе по учету физических лиц используют документированную информацию, предоставляемую:

* индивидуальными предпринимателями о себе:
* при подаче заявления о постановке на учет в налоговый орган по месту своего жительства в течение 10 дней после государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или получения лицензии или иного подобного документа на право занятия частной практикой;
* при заявлении об изменении места своего жительства в течение пяти дней с момента такого изменения;
* при сообщении о прекращении своей деятельности, объявлении несостоятельности (банкротстве) в срок, не позднее трех дней со дня принятия такого решения;
* налоговыми органами по прежнему месту жительства при изменении индивидуальным предпринимателем места своего жительства;
* В соответствии со ст.86 Налогового Кодекса
* органами, регистрирующими физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица - о физических лицах, которые зарегистрировались или прекратили свою деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей в течение 10 дней после выдачи свидетельства о государственной регистрации, его изъятии либо истечения срока действия;
* органами, выдающими лицензии, свидетельства или иные подобные документы физическим лицам, осуществляющим на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение дохода от оказания платных услуг и не подлежащие регистрации в этом качестве в соответствии с законодательством Российской Федерации, о физических лицах, которым выданы либо у которых отозваны или прекратили действие указанные документы в таком же порядке, как указано выше;
* органами, осуществляющими регистрацию физических лиц по месту жительства, о фактах регистрации в течение 10 дней после регистрации указанных лиц;
* органами, осуществляющими регистрацию рождения и смерти физических лиц, о фактах рождения и смерти физических лиц в течение 10 дней после регистрации указанных фактов;
* органами, осуществляющими учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе или о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и их владельцах в течение 10 дней после регистрации имущества;
* органами опеки и попечительства, воспитательными, лечебными учреждениями, учреждениями социальной защиты населения и иными аналогичными учреждениями, которые в соответствии с федеральным законодательством осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, об опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом не позднее пяти дней со дня принятия соответствующего решения;
* органами (учреждениями), уполномоченными совершать нотариальные действия, и нотариусами, осуществляющими частную практику, о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров дарения не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения, если иное не предусмотрено Кодексом;
* другими источниками в соответствии с законодательством - о фактах, подтверждающих наличие возложенной на физическое лицо обязанности уплачивать налоги и (или) сборы.

Процедура постановки на учет индивидуального предпринимателя и снятие его с учета в этом качестве производится налоговым органом по месту его жительства и осуществляется на основании, соответственно, Заявления физического лица о постановке на учет в налоговом органе по месту жительства, (форма №12-2-1), а также других документов, представляемых налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 84 Кодекса, и Заявления физического лица о снятии с учета в налоговом органе по месту жительства (форма №12-2-3). После завершения процедуры постановки на учет по месту жительства индивидуальным предпринимателям выдается документ, подтверждающий факт постановки на учет в налоговом органе - Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации (форма № 12-2-4).

Постановка на учет по месту жительства налогоплательщиков-физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, осуществляется на основе документированной информации, предоставляемой налоговому органу перечисленными в пунктах 3-6 статьи 85 Кодекса органами, а также на основе документированной информации, подтверждающей наличие возложенной на физическое лицо обязанности уплачивать налоги и (или) сборы и поступающей в налоговый орган от других источников в соответствии с законодательством. После завершения процедуры постановки на налоговый учет этой категории налогоплательщиков пересылается по почте «Уведомление о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту его жительства» (форма №12-2-5).

Налогоплательщикам-физическим лицам (включая индивидуальных предпринимателей), поставленным на учет на основе документированной информации по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, являющихся объектом налогообложения (в случае несовпадения с местом жительства физического лица), незамедлительно пересылается по почте «Уведомление о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества (транспортного средства)» (форма № 12-2-6).

При постановке на учет по месту жительства каждому налогоплательщику-физическому лицу в соответствии с пунктом 7 статьи 84 Кодекса присваивается единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

При постановке на учет налогоплательщика-физического лица по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению, а также при учете сведений по месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя применяется ИНН, присвоенный ему при постановке на учет по месту его жительства.

В соответствии с п.4 ст.80 Налогового Кодекса налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком в налоговый орган с указанием единого по всем налогам идентификационного номера налогоплательщика. Присвоение ИНН налогоплательщикам-физическим лицам, у которых возникла необходимость указания ИНН в документах, подаваемых в налоговые органы, производится на основании сведений, указанных в Заявлении физического лица о выдаче ему свидетельства о постановке на учет, при осуществлении процедуры постановки на учет.

Следует иметь ввиду, что налогоплательщик, утративший объект налогообложения, остается на учете в налоговом органе по месту жительства как физическое лицо, имеющее ИНН, ПОСТОЯННО.

**3. Обязанности налогоплательщиков.**

В соответствии с Налоговым Кодексом налогоплательщики юридические лица и предприниматели обязаны

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в органах Государственной налоговой службы

для организаций - в качестве налогоплательщика в налоговом органе как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего филиала и (или) представительства в течение 10 дней после их государственной регистрации, а при осуществлении деятельности в Российской Федерации через филиал и представительство - в течение 10 дней после создания филиала и представительства.

и месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств в течение 30 дней со дня его регистрации.

Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика организации и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

3) Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган по месту учета:

1. об открытии или закрытии счетов - в пятидневный срок;
2. обо всех случаях участия в российский и иностранных организациях - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;
3. обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации - в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;
4. о прекращении своей деятельности, объявлении несостоятельности (банкротстве), ликвидации или реорганизации - в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения;
5. об изменении своего места нахождения - в срок не позднее десяти дней со дня принятия такого решения.
6. об изменениях в уставных и других учредительных документах организаций, в том числе связанных с образованием новых филиалов и представительств, изменением места нахождения, а также о разрешении заниматься лицензируемыми видами деятельности, организации обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента регистрации изменений в учредительных документах.

***II. Штафные санкции.***

1. Нарушение налогоплательщиком установленного статьей 83НалоговогоКодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 117 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

2. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе, выразившееся в осуществлении организацией или индивидуальным предпринимателем деятельности без постановки на учет в налоговом органе в течение более 90 дней со дня истечения установленного статьей 83 Налогового Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей.

3. Нарушение налогоплательщиком установленного Налоговом Кодексом срока представления в налоговый орган информации об открытии и закрытии им счета в каком-либо банке, если это не повлекло за собой неуплату налогов, влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

4. Нарушение налогоплательщиком установленного Налоговым Кодексом срока представленияв налоговый орган сведений об открытии и закрытии счета в каком-либо банке, если это повлекло за собой неуплату налогов, влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от общей суммы денежных средств, поступивших на счет за период задержки представления или непредставления сведений об открытии этого счета.

5. Нарушение установленного срока представления налогоплательщиком или иным обязанным лицом в налоговые органы предусмотренных Налоговым Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах документов и (или) иных сведений, а равно заявление налогоплательщика или иного обязанного лица об отказе должностному лицу налогового органа, проводящему налоговую проверку, представить имеющиеся у налогоплательщика или иного обязанного лица и запрашиваемые этим должностным лицом документы и (или) иные сведения, необходимые для проведения в установленном порядке такой проверки, а также уклонение от представления указанных документов и (или) иных сведений, влечет взыскание штрафа в размере пятидесяти рублей за каждый непредставленный документ.

***III. Работа налоговых органов по выявлению уклоняющихся от постановки на налоговый учет.***

Существует несколько категорий юридических лиц, уклоняющихся от постановки на налоговый учет:

* юридические и физические лица (предприниматели), прошедшие государственную регистрацию в административных органах власти, но не вставших на налоговый учет,
* юридические лица, осуществляющие хозяйственную деятельность не по месту государственной регистрации без образования филиалов/представительств,
* предприниматели, осуществляющие хозяйственную деятельность не по месту государственной регистрации и не известившие налоговые органы об этом.

1. **Мероприятия, проводимые налоговыми инспекциями по привлечению к налогообложению организаций, уклоняющихся от постановки на налоговый учет.**

* Государственные налоговые инспекции проводят проверки информации в отношении должностных лиц, нарушающих установленный порядок регистрации юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Цель проведения проверок: выявление юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, уклоняющиеся от постановки на учет в налоговых органах, для привлечения их к уплате налогов и сборов и обеспечения принятия к ним установленных законодательством мер ответственности, а также должностных лиц регистрирующих органов, допускающих нарушения установленного порядка регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

* Ежемесячно проводятся сверки имеющейся в налоговом органе информации о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, прошедших государственную регистрацию и поставленных на налоговый учет с данными органов, осуществляющих государственную регистрацию, с целью выявления фактов нарушения сроков представления информации о зарегистрированных организациях и предпринимателях, а также налогоплательщиков, уклоняющихся от постановки на налоговый учет.
* Организована работа по проведению во всех городах и районах совместных с органами МВД Приморского края и УФСНП по Приморскому краю массовых проверок по выявлению юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, уклоняющихся от постановки на учет в налоговых органах и уплаты налогов и других обязательных платежей, организованных во исполнение совместной телеграммы Госналогслужбы России, ФСНП России, МВД России, ФУДН при Госкомимуществе России и Госалкогольслужбы при Правительстве России от 07.06.96 № ВА-6-16/392; СА-1451; 1/10341; 42; 1/1102.
* При проведении работы при выявлении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, уклоняющихся от постановки на учет, налоговые инспекции используют информацию, полученную в ходе проверок, проводимых совместно с правоохранительными органами (органами внутренних дел и налоговой полиции), физических лиц, занимающихся как зарегистрированной, так и незарегистрированной предпринимательской деятельностью, в местах реализации товаров, в том числе на вещевых рынках (совместное письмо Министерства внутренних дел Российской Федерации от 04.06.96 г. № 1/10377, Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации от 10.06.97 г. ЮЧ-2001 Государственной налоговой службы Российской Федерации от 04.06.97 г. № СШ-6-08/416 “О проведении мероприятий на вещевых рынках административных центров и крупных городов по выявлению физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без регистрации и уплаты налогов”, совместным приказом Госналогслужбы России и ФСНП России от 22.05.97 г. №АП-3-16/111, 171 “Об усилении и совершенствовании взаимодействия Государственной налоговой службы Российской Федерации и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации”), а также проверок организаций и индивидуальных предпринимателей по вопросам соблюдения установленного порядка применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением.
* Постоянно работники налоговых инспекций проводят анализ всей имеющейся в налоговом органе информации, полученной как при постановке организаций и индивидуальных предпринимателей на налоговый учет, так и в ходе документальных проверок соблюдения налогового законодательства, которая свидетельствует о нарушениях установленного порядка их государственной регистрации (регистрация юридического лица, образованного с нарушением установленного законом порядка, несоответствие его учредительных документов законом, регистрация индивидуального предпринимателя не по месту его жительства, выдача свидетельства о государственной регистрации по форме, отличной от утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, осуществление регистрации иностранных юридических лиц и лиц без гражданства, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации др.).

В случаях выявления нарушения в органы, осуществляющие государственную регистрацию, направляются письма, указывающие на допущенные нарушения.

* В процессе проведения документальных проверок соблюдения налогового законодательства налоговые инспектора обращают особое внимание на вопросы соблюдения порядка составления счетов-фактур при расчетах за поставляемые товары (оказываемые услуги и выполняемые работы), а также иных документов, представляемых организациями и индивидуальными предпринимателями в подтверждение произведенных ими расходов. При этом следует иметь в виду, что согласно действующему порядку в счетах-фактурах указываются идентификационные номера (далее в тексте - ИНН) поставщика и покупателя (совместное письмо Госналогслужбы России и Минфина России от 25.12.96 г. № В3-6-03/890, 109 “ О применении счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость с 1 января 1997 года”).

При отсутствии в счет - фактурах ИНН покупателя (заказчика) проводятся встречные проверки на предмет реального существования покупателя, нахождения его на учете в налоговом органе, уплаты им налогов в бюджет, соответствия отгруженных поставщиком и оприходованных у покупателя товарно-материальных ценностей и т. п. В случаях нахождения покупателя за пределами данной территории, соответствующие сведения сообщаются налоговому органу по месту нахождения данного покупателя.

* В целях определения подлинности документов, подтверждающих произведенные налогоплательщиком расходы, в отдельных случаях производятся проверки организаций, документами которых подтверждаются затраты налогоплательщика, по данным Госреестра. При установлении фактов подтверждения налогоплательщиком своих затрат документами незарегистрированных организаций организовываются проверки таких организаций, либо (при наличии оснований предполагать, что документ является фиктивным) передаются материалы в правоохранительные органы для принятия соответствующих мер.
* С целью выявления юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, уклоняющихся от постановки на учет в налоговых органах, изучается и анализируется информация, получаемой из внешних источников в соответствии со ст.85 Налогового Кодекса и Постановлением Правительства РФ №266 от 10.03.99г., в том числе от:
* банковско-кредитных учреждений об открытых юридическим лицам счетах;
* таможенных органов о юридических и физических лицах, совершающих экспортно-импортные операции в крупных размерах на территории таможни, а также лицах, получающих по импорту и экспортирующих крупные партии товаров;
* органов Госавтоинспекции (ГИБДД) о перевозимых юридическими и физическими лицами крупных партиях товаров, пользующихся повышенным спросом;
* страховых органов, осуществляющих страхование рисков торгово-закупочных операций, товаров и имущества;
* территориальных фондов имущества, сдающих в аренду юридическим лицам и предпринимателям нежилые помещения, а также значительные площади жилых помещений муниципальной собственности;
* железнодорожных станций, портов (речных, морских, авиационных), грузовых таможенных терминалов - о лицах, в чьи адреса приходят оптовые партии грузов (вагоны, контейнеры и т.д.) ;
* органов, регистрирующих физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица,
* органов, выдающих лицензии, свидетельства или иные подобные документы физическим лицам, осуществляющим на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение дохода от оказания платных услуг и не подлежащие регистрации в этом качестве в соответствии с законодательством Российской Федерации, о физических лицах, которым выданы либо у которых отозваны или прекратили действие указанные документы в таком же порядке, как указано выше;
* органов, осуществляющих регистрацию физических лиц по месту жительства;
* органов, осуществляющих регистрацию рождения и смерти физических лиц, о фактах рождения и смерти физических;
* органов, осуществляющих учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе или о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах;
* органов опеки и попечительства, воспитательных, лечебных учреждений, учреждений социальной защиты населения и иными аналогичных учреждений, которые в соответствии с федеральным законодательством осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, об опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом;
* органов (учреждений), уполномоченных совершать нотариальные действия, и нотариусов, осуществляющих частную практику, о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров дарения;
* от других источников, предоставляющих сведения в соответствии с законодательством - о фактах, подтверждающих наличие возложенной на физическое лицо обязанности уплачивать налоги и (или) сборы.
* Изучаются рекламные объявления, помещаемых в средствах массовой информации, вывешанные на улицах и в общественных местах, содержащие сведения о реализации продукции, выполнении работ, оказании услуг организациям и гражданам, не стоящими на учете в налоговых органах, не уплачивающими налоги и использующими наличноденежную форму расчетов.

При поступлении информации из регистрирующих органов до подачи Заявления о постановке на налоговый учет юридическим лицом или предпринимателем налоговый орган обязан не позднее следующего рабочего дня направить Уведомление о необходимости встать на налоговый учет.

***Контрольная и правовая работа в отношении организаций, уклоняющихся от постановки на налоговый учет.***

В случае нарушения налогоплательщиком срока постановки на учет налоговая инспекция по месту нахождения организации, имущества или транспортного средства, должен в трехдневный срок после истечения срока постановки:

* направить повторное Уведомление налогоплательщику о необходимости встать на учет в налоговом органе,
* вызвать руководителя организации по телефону,
* выйти на проверку по имеющимся адресам,

в случае отсутствия результатов по проведенным мероприятиям направить в органы УФСНП по Приморскому краю запрос для оказания помощи в определении места нахождения организаций.

При обнаружении фактов нарушения юридическими лицами и предпринимателями сроков постановки или уклонения от постановки на учет в налоговом органе, такие лица подлежат привлечению к ответственности, предусмотренной ст. 116 и 117 НК. При этом следует учитывать, что в отношении налоговых нарушений, совершенных обособленным подразделением или филиалом, ответственность несет как сам филиал, так и головная организация. Поэтому, требования о постановке на налоговый учет и, соответственно, постановление о привлечении к ответственности следует направлять как в адрес филиала, так и в адрес головной организации.

При выявлении в результате проведения вышеуказанных мероприятий, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, уклоняющихся от постановки на налоговый учет, организовываются документальные проверки этих лиц, по результатам которых принимаются решения о мерах ответственности за нарушения налогового законодательства.

При выходе на выездную проверку в такие организации, налоговые органы, кроме проведения проверки порядка исчисления и уплаты всех налогов (федеральных, региональных, местных), обязаны собрать доказательства об осуществлении ими деятельности на территории края.

К вышеназванным организациям применяются все меры ответственности за совершение налоговых правонарушений, предусмотренные НК. Основной особенностью контрольной и правовой работы с организациями и их обособленными подразделениями, зарегистрированными за пределами края является то, что все уведомления, требования, постановления и решения следует направлять в два адреса - по адресу регистрации и по адресу фактического нахождения филиала.

Взыскание начисленных сумм возможно как с филиала, так и с головной организации.

**2. Мероприятия, проводимые налоговыми инспекциями с организациями, осуществляющими деятельность вне места государственной регистрации, уклоняющимися от постановки на налоговый учет.**

***Правовое обоснование действий налоговых органов и органов налоговой полиции по привлечению к налогообложению организаций, осуществляющих деятельность вне места государственной регистрации.***

Частью 1 статьи 19 Кодекса установлено, что налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Кодекса под организациями в целях Кодекса понимаются российские юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации. Следовательно, с момента введения в действие части первой Кодекса филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций не являются налогоплательщиками.

Частью 2 статьи 19 Кодекса установлено, что в порядке, предусмотренном Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций выполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов на той территории, на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации.

До введения в действие части второй Кодекса порядок уплаты налогов и сборов организациями по месту нахождения их филиалов и иных обособленных подразделений устанавливается Законом Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (в части перечня уплачиваемых налогов) и законами, регулирующими порядок взимания конкретных налогов.

Так, обособленные подразделения российских организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет (текущий, корреспондентский) в соответствии с законами, регулирующими порядок взимания конкретных налогов, представляют в налоговые органы установленную для них в соответствии с законодательством налоговую декларацию (налоговый расчет) и документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налога (бухгалтерскую и налоговую отчетность), и выполняют обязанность по уплате налогов и сборов, рассчитанных ими в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах на основании данных, отраженных в представленной ими бухгалтерской отчетности.

По организациям, в состав которых входят обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета, также сохраняется порядок исчисления и уплаты налогов, установленный законами, регулирующими порядок взимания этих налогов.

При этом необходимо учитывать, что в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Кодекса институты, понятия и термины гражданского законодательства Российской Федерации, используемые в данном Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этой отрасли законодательства, если иное не предусмотрено данным Кодексом.

В соответствии со статьей 55 Гражданского кодекса Российской Федерации обособленные подразделения юридических лиц могут существовать лишь в двух формах - представительств либо филиалов. Так, обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, является филиалом.

При этом возникновение у филиала и исполнение им обязанностей, вытекающих из законодательства о налогах и сборах, а также норм иных отраслей права, имеющих отношение к налогообложению, не зависит от того, утверждено ли положение о филиале и действует ли последний на основании этого положения, издан ли в установленном порядке приказ о назначении руководителя филиала, указан ли филиал в учредительных документах юридического лица и т.п.

Таким образом, обособленные подразделения юридических лиц, в отношении которых не проведена процедура оформления в соответствии с пунктом 3 статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, но которые осуществляют на определенной территории все или часть функций юридического лица, должны признаваться налоговыми органами филиалами соответствующих юридических лиц, и, соответственно, юридическое лицо обязано встать на учет в налоговом органе по месту осуществления обособленным подразделением этого юридического лица его функций на определенной территории.

Факты, подтверждающие осуществление каким-либо обособленным подразделением функций юридического лица, устанавливаются и документируются в ходе осуществления мероприятий налогового контроля в порядке, предусмотренном главой 14 Кодекса.

Организации, зарегистрированные в так называемых “оффшорных” зонах / например в Калмыкии/, обосновывают свой отказ вставать на налоговый учет и платить законно установленные налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Приморского края и местный бюджет тем, что на территории Приморского края они филиалов не имеют, так как они не оформлены юридически и требование налоговой инспекции встать на налоговый учет и платить налоги ограничивает их конституционное право вести свою деятельность на всей территории Российской Федерации.

Факт регистрации в называемой “Оффшорной зоне” не является основанием для предоставления налоговых льгот предприятиям на территории Приморского края по следующим основаниям.

Согласно ст. 5 Конституции Российской Федерации субъекты Российской Федерации являются равноправными, имеют свой устав и законодательство.

В соответствии со ст. 9 Закона РСФСР “ Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР” бюджеты субъектов Российской Федерации являются самостоятельными. Самостоятельность бюджетов обеспечивается наличием собственных источников доходов и правом определять направления их использования и расходования.

Право на установление местных налогов и сборов на подведомственных территориях предоставлено в соответствии с п. 1 ст. 132 Конституции Российской Федерации, п. 1 ст. 8 Федерального закона от 25 сентября 1997 г. № 126-ФЗ “О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации” представительным органам местного самоуправления. Эти органы своими решениями о введении местных налогов и сборов утверждают положения о порядке исчисления и уплаты таких налогов, определяют круг налогоплательщиков, решают вопросы предоставления льгот отдельным категориям плательщиков.

Пунктом 1 ст. 39 Федерального закона от 28 августа 1995 г. № 154-ФЗ “Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации” определено, что местные налоги и сборы, а также льготы по их уплате устанавливаются представительными органами местного самоуправления самостоятельно, а подпунктом 4 п. 3 ст. 15 этого же Закона указано, что установление местных налогов и сборов находится в исключительном ведении представительных органов местного самоуправления.

Пунктом 1 ст. 44 Федерального закона “Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации” установлено, что решения органов местного самоуправления, принятые в пределах их полномочий, обязательны для исполнения всеми расположенными на территории муниципального образования предприятиями, учреждениями, организациями, независимо от их организационно-правовых форм.

Cледовательно, заявления предприятий, зарегистрированных в “оффшорных зонах”(в частности в республике Калмыкия) о том, что они действуют в условиях льготного режима налогообложения, не основано на законе. Ссылка на нормативные акты органов власти “оффшорной зоны” (республики Калмыкия) не может быть принята во внимание, поскольку в компетенцию органов власти так называемой “оффшорной зоны”(республики Калмыкия) не входит введение льготного режима налогообложения по налогам, зачисляемым в бюджет другого субъекта Российской Федерации, в частности Приморского края, и муниципальных образований на его территории, а также по регулированию порядка уплаты налогов предприятиями и их структурными подразделениями, расположенными на территории других субъектов Российской Федерации.

Устав Приморского края N 14-КЗ, принятый Думой Приморского края 12 сентября 1995 года, гласит: законы и иные нормативные правовые акты Приморского края, принятые в соответствии с Конституцией Российской Федерации и федеральными законами, обязательны для исполнения всеми государственными органами, органами местного самоуправления, должностными лицами, гражданами, их объединениями, предприятиями и организациями, находящимися или осуществляющими свою деятельность на территории Приморского края.

Вышеперечисленные нормы не противоречат ст. 12 НК, согласно которой органы власти субъектов и местного самоуправления могут предоставлять льготы, но по налогам, взимаемым на данной территории.

Ни одним нормативным актом, изданным органами власти Приморского края, льготы по уплате налогов, зачисляемых в соответствии с федеральным законодательством в бюджет края, предприятиям, зарегистрированным в “оффшорных зонах”, не предоставлены.

**Таким образом, поскольку действующее налоговое законодательство не ставит режим налогообложения в зависимость от места государственной регистрации, то, при наличии объекта налогообложения, организации, зарегистрированные в “оффшорных зонах” или на территории любого другого субъекта РФ, будут являться плательщиками всех налогов, зачисляемых в бюджеты всех уровней на территории Приморского края.**

***Контрольная и правовая работа в отношении организаций,***

***зарегистрированных за пределами края.***

Как правило, такие организации имеют счета в банках, осуществляют на территории края свою деятельность, имеют имущество и ведут бухгалтерский учет.

Если в налоговую инспекцию поступила косвенная информация о том, что на территории, обслуживаемой инспекцией, работает организация, но свою обязанность, предусмотренную ст.23 Налогового Кодекса РФ не выполнила, то налоговая инспекция должна направить предприятию требование об устранении нарушений налогового законодательства в части постановки на налоговый учет для уплаты налогов, установленных на территории данного города (района) согласно действующему законодательству. В требовании необходимо указать срок, в течение которого налогоплательщику следует устранить нарушения налогового законодательства ( представить заявление о постановке на налоговый учет, документы предусмотренные ст. 84 НК). Срок может быть установлен в 10 дней, при этом необходимо учитывать время на доставку почты.

Факт деятельности организации на территории города ( района ) может быть подтвержден в соответствии с наработанной в предыдущие года арбитражной практикой следующими документами:

1. договоры на аренду складских, торговых, офисных и других помещений, а также на аренду земельных участков;
2. место жительства руководителя, главного бухгалтера филиала;
3. договоры на охрану офиса и складских помещений;
4. договоры на оказание рекламных услуг;
5. акты встречных и тематических проверок;
6. наличие лицензий;
7. - данные Приморского краевого центра государственной регистрации прав на недвижимое имущество и БТИ о наличии имущества;
8. договоры на реализацию товаров (работ, услуг);
9. объявления (в средствах массовой информации) на оказание услуг, работ;
10. таможенные декларации;
11. документы, свидетельствующие о произведенных расчетах с контрагентами: счета-фактуры, акты сверки и другая косвенная информация, подтверждающая деятельность филиала на данной территории.

В случае, если организация игнорирует требование налогового органа о постановке на налоговый учет, следует вынести постановление о проведении выездной налоговой проверки. **Результаты проверки оформляются в соответствии с НК в сроки и с соблюдением установленных Кодексом процедур**.

**3. Розыск, налогоплательщиков, уклоняющихся от постановки на учет.**

Для проведения качественной работы по розыску физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, должностных лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность предприятий и учредителей юридических лиц, своевременно не предоставляющих в налоговые органы отчеты, налоговые декларации и расчеты, а также уклоняющихся от постановки на налоговый учет, в адрес налоговой полиции предоставляются следующие материалы, согласно совместного Приказа ГНИ по Приморскому краю и УФСНП по Приморскому краю от 5.06.98г. №90/32 «О мерах по совершенствованию взаимодействия Управления Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации по Приморскому краю и Государственной налоговой инспекции по Приморскому краю»):

* адресная справка (КАБ),
* полная справка налогоплательщика,
* сведения по факту учреждения других предприятий данными юридическими лицами,
* сведения о деятельности руководителей (учредителей) в других структурах, а также информация, где данные лица являются учредителями,
* косвенная информация о деятельности разыскиваемого предприятия,
* сведения, подтверждающие факты нарушения данным лицом налогового законодательства (за какой период не представлены отчетные документы),
* сведения о задолженности (в том числе недоимке) разыскиваемого лица,
* акты обследования по юридическому адресу.

**Административная ответственность** к должностным лицам организаций, зарегистрированных за пределами края, допустивших нарушения налогового зарегистрированных за пределами края, допустивших нарушения налогового законодательства применяется в соответствии со ст.7 Закона РСФСР “ О Государственной налоговой службе РСФСР”. При наличии документов, подтверждающих полномочия фактического руководителя обособленного подразделения на осуществление финансово-хозяйственной деятельности от имени юридического лица (доверенность, приказ и т.д.), административная ответственность применяется к руководителю обособленного подразделения за допущенные этим подразделением налоговые нарушения.

***IV. Налогообложение организаций, зарегистрированных за пределами края.***

Организации и обособленные подразделения российских организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет (текущий, корреспондентский) в соответствии с законами, регулирующими порядок взимания конкретных налогов, **представляют в налоговые органы установленную для них в соответствии с законодательством налоговую декларацию (налоговый расчет) и документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налога (бухгалтерскую и налоговую отчетность), и выполняют обязанность по уплате налогов и сборов, рассчитанных ими в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах на основании данных, отраженных в представленной ими бухгалтерской отчетности.**

Для организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета, также сохраняется порядок представления деклараций по налогам, подлежащим уплате; исчисления и уплаты налогов, установленный законами, регулирующими порядок взимания этих налогов.

До введения в действие части второй НК, уплата налогов и сборов организациями по месту нахождения их филиалов и иных обособленных подразделений осуществляется в порядке, установленном законодательным или иным нормативным правовым актом о конкретном налоге или сборе:

- **налог на прибыль на территории Приморского края во все уровни бюджета** в соответствии со ст.1 Закона РФ от 27.12.91 № 2116-1 “ О налоге на прибыль предприятий и организаций “ **уплачивают, независимо от места регистрации, организации и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий, корреспондентский) счет.** Обособленное подразделение (филиал), имеющее баланс и счета в банке будет при этом рассматриваться в соответствии со ст.19 НК как выполняющее обязанности головной организации по уплате налогов и сборов на территории, на которой этот филиал или обособленное подразделение осуществляют функции организации. Поэтому, ответственность за своевременность и уплату исчисленных филиалом налогов несет не только филиал и его должностные лица, но и головная организация и ее должностные лица.

Согласно п.3 Закона РФ от 27.12.91 № 2116-1 по **обособленным структурным подразделениям, не имеющим отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета**, **зачисление налога на прибыль в части, зачисляемой в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации**, производится по месту нахождения указанных структурных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения, определяемой пропорционально их среднесписочной численности (фонду оплаты труда) и стоимости основных производственных фондов в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации. При этом сумма налога по указанным структурным подразделениям определяется в соответствии со ставками налога на прибыль, действующими на территориях, где расположены эти предприятия и структурные подразделения. Уплата налога может производиться как обособленным подразделением ( филиалом ), так и головной организацией;

- **налог на добавленную стоимость на территории Приморского края во все уровни бюджета** в соответствии с п.”г” ст.2 Закона РФ от 06.12.91 № 1992-1 “О налоге на добавленную стоимость “ уплачивают**, независимо от места регистрации, организации и их обособленные подразделения (**филиалы) самостоятельно реализующие товары (работы, услуги). При этом обособленные подразделения **(**филиалы) исполняют обязанности организаций по уплате налогов на той территории , на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации;

- **подоходный налог с доходов физических лиц на территории Приморского края во все уровни бюджета** в соответствии со ст.9 Закона РФ от 07.12.91 № 1998-1 “О подоходном налоге с физических лиц “обязаны перечислять **независимо от места регистрации предприятия, учреждения, организации, филиалы и другие обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет** **и выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг** исходя из суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов указанных организаций в банке по поручениям работников причитающихся им сумм.

Перечисление налога за филиалы и другие обособленные подразделения предприятий, учреждений, организаций, **не имеющие счетов в банках,** осуществляют их головные организации в бюджет **по месту нахождения указанных филиалов и других обособленных подразделений одновременно с перечислением средств на оплату труда**, а при выплате средств на оплату труда из выручки не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.

Предприятия, учреждения, организации и иные работодатели обязаны не реже одного раза в квартал представлять в налоговый орган по месту своей регистрации сведения о доходах, выплаченных ими физическим лицам не по месту основной работы (службы, учебы), и об удержанных суммах налога с указанием адресов постоянного местожительства получателей дохода, а также, ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, - сведения о доходах, выплаченных ими физическим лицам по месту основной работы (службы, учебы);

- **налог на имущество на территории Приморского края во все уровни бюджета** в соответствии со ст.1 Закона РФ от 13.12.91 № 2030-1 “ О налоге на имущество предприятий и организаций “ уплачивают **организации и филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий, учреждений и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет.**

Согласно п.3 ст.7 вышеуказанного закона предприятия, в состав которых входят территориально **обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего) счета**, зачисляют налог на имущество предприятий в порядке, установленном настоящим Законом, **в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов по месту нахождения указанных подразделений** в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти подразделения, на стоимость основных средств, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и товаров этих подразделений. При этом, уплате в бюджет по месту нахождения головного предприятия подлежит разница между суммой налога на имущество, исчисленной головным предприятием в целом по предприятию, и суммами налога, уплаченными головным предприятием в бюджеты по месту нахождения территориально обособленных подразделений, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.;

- **акцизы на территории Приморского края во все уровни бюджета** в соответствии со ст.2 Закона РФ от 06.12.91 № 1993-1 “Об акцизах “ уплачивают предприятия, учреждения и организации, являющиеся в соответствии с законодательством Российской Федерации юридическими лицами, ихфилиалы и другие обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет, производящие и реализующие на территории Российской Федерации (в том числе из давальческого сырья ) подакцизные товары. Обособленное подразделение (филиал), имеющее баланс и счета в банке будет при этом рассматриваться в соответствии со ст.19 НК как выполняющее обязанности головной организации по уплате налогов и сборов на территории, на которой этот филиал или обособленное подразделение осуществляют функции организации;

**-** **налог на пользователей автомобильных дорог на территории Приморского края** в соответствии с п.1 ст.4 Закона Приморского края от 11.06.96 № 45-КЗ “ О территориальном дорожном фонде Приморского края “ уплачивают организации, расположенные на территории города, а так же филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий, организаций и учреждений, расположенные на территории города и имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

*-* **налог на содержание жилищного фонда и социально-культурной сферы** в соответствии с п.1 разд.2 Постановления главы администрации г.Владивостока от 30.12.94 № 1703 “О налоге на содержание жилищного фонда и социально-культурной сферы“ уплачивают расположенные на территории г. Владивостока организации и филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий, организаций и учреждений, имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет;

- **целевой сбор на содержание муниципальной милиции** **на территории г. Владивостока** в соответствии с п.1 разд.2 приложения 1 к Постановлению главы администрации г.Владивостока от 30.12.94 № 1702 **“**О целевом сборе на содержание муниципальной милиции“ уплачивают организации, расположенные на территории города и филиалы (обособленные структурные подразделения), расположенные на территории города отдельно от места регистрации юридического лица;

- **сбор на уборку территории г.Владивостока** в соответствии с п.1 разд.2 приложения 2 к Постановлению главы администрации г.Владивостока от 30.12.94 № 1702 “О сборе на уборку территории города“ уплачивают расположенные на территории города организации и филиалы (обособленные структурные подразделения), расположенные отдельно от места регистрации юридического лица.

На территории других городов и районов края местные налоги исчисляются и уплачиваются организациями и их филиалами в соответствии с принятыми на этих территориях законодательными документами.

В связи с вступлением в силу Закона Приморского края от 22.02.99г. № 35-ФЗ филиалы, представительства и другие обособленные подразделения юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, самостоятельно реализующие товары (работы, услуги) на территории Приморского края уплачивают **налог с продаж.**

***V. Меры принудительного взыскания налогов или сборов.***

ст.9 Закона “О введении части первой НК РФ” установлено, что если по состоянию на 1 января 1999 года у филиалов и представительств российских юридических лиц имеются неисполненные обязанности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов, то эти обязанности с 1 января 1999 г. переходят к юридическим лицам, создавшим эти филиалы и представительства. На данный момент нормы НК приведены в соответствие с Гражданским кодексом (согласно ст.55 ГК РФ юридические лица отвечают по своим обязательствам, в том числе и по обязательствам своих филиалов, всем принадлежащим им имуществом).

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения организациями и их обособленными подразделениями, зарегистрированными за пределами края обязанности по уплате налога, налоговые органы вправе принять решение о погашении недоимки путем взыскания ее за счет имущества организации-должника, в том числе денежной наличности в соответствии с Указом президента РФ № 199 от 14.02.1996 г. «О некоторых мерах по реализации решений об обращении взыскания на имущество организаций», (положения ст.47 НК в части взыскания налога за счет имущества должника судебным приставом-исполнителем, предусмотренном ФЗ “Об исполнительном производстве” вступает в действие с 1 января 2000 года).

В этом случае налоговые органы направляют решение о передаче материалов дела в органы налоговой полиции для производства административного ареста имущества в два адреса : **по месту государственной регистрации организации и месту нахождения обособленного подразделения**, и соответственно требование о погашении задолженности, содержащее уведомление о предстоящем обращении взыскания на имущество должника и решение об обращении взыскания на имущество , в том числе изъятие денежных наличных средств должника, органы УФСНП также направляют в два адреса.

Исходя из вышеизложенного, **до введения в действие абзаца 2 пункта 1 ст.47 НК порядок наложения административного ареста на имущество организации-должника, в т.ч. изъятие денежной наличности, установленный Указом президента РФ № 199 от 14.02.1996г. распространяется как на организаций, так и на их обособленные подразделения.**

**Заключение.**

Учет налогоплательщиков - одно из основных условий осуществления государственными налоговыми инспекциями контроля за своевременным внесением налогоплательщиками налоговых платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды. Эти функции налоговые органы в полном объеме обеспечат, когда всем налогоплательщикам будет присвоены идентификационные номера налогоплательщиков (ИНН).

До 01.01.99г. идентификационный номер налогоплательщика присваивался индивидуальным предпринимателям и частнопрактикующим нотариусам. С вступлением в силу Налогового Кодекса круг физических лиц, подлежащих постановке на учет в государственных налоговых инспекциях с присвоением налогового номера, расширяется. В соответствии с «Порядком и условиями присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика» налоговые органы будут присваивать ИНН другим категориям налогоплательщиков - физических лиц, а именно: изъявившим желание получить ИНН в целях сохранения конфиденциальности персональных данных при декларировании своих доходов; физическим лицам, получающим доходы помимо основного места работы от иных источников, плательщикам налогов на имущество физических лиц.

Целесообразно решить вопрос о присвоении идентификационного номера налогоплательщика физическим лицам, получающим доходы на предприятиях, в учреждениях и организациях. В целях контроля за налогообложением иностранных физических лиц в соответствии с российским законодательством и реализацией международных соглашений об избежании двойного налогообложения в Госналогслужбе России также необходимо иметь информацию об учетных данных иностранных физических лиц, осуществляющих деятельность и получающих доходы из источников в Российской Федерации. Для этого следует разработать систему регистрации и учета таких иностранных физических лиц.

Однако, действующим законодательством не предусмотрено изготовление свидетельств о регистрации организаций и предпринимателей на бланках строгой отчетности с применением степеней защиты, в результате бланки свидетельств о регистрации предприятий изготавливаются типографским способом или путем ксерокопирования, печатаются на принтере на простой бумаге, без степеней защиты. В результате существует возможность подделки Свидетельств о государственной регистрации и уклонения как от постановки на налоговый учет, так и налогообложения.

Необходимо предусмотреть в законодательном порядке:

- изготовление бланков свидетельств о государственной регистрации юридических лиц и предпринимателей без образования юридического лица на бланках строгой отчетности со степенями защиты;

- предоставить право налоговым органам проведение экспертизы документов, представленных для государственной регистрации юридическими лицами и предпринимателями без образования юридического лица. В список обязательных докуметов для государственной регистрации включить справку об отсутствии задолженности по предприятиям, где учредителями или руководителями являются учредители - физические лица или руководитель вновь создаваемого предприятия;

- возможность взыскания финансовых санкций в бесспорном порядке налоговыми органами;

Процесс привлечения организаций к постановке на налоговый учет и налогообложению изначально имеет недоработки на законодательном уровне в части взаимодействия регистрационных, налоговых и правоохранительных органов.

В соответствии со ст.2 ФЗ РФ “ О Федеральных Органах Налоговой Полиции” задачей органов налоговой полиции является выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений. При этом не постановка на налоговый учет и непредставление отчетности налогоплательщиками не рассматривается как правонарушение, поэтому осуществляемая работа по данной категории налогоплательщиков со стороны правоохранительных органов недостаточна.