Содержание

Введение 3

1. Система и принципы налогового законодательства. 4

2. Субъекты налогообложения. 9

3. Объекты налогообложения. 11

4. Ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового

законодательства. 12

5. Налоговый контроль. 16

6. Налоговая полиция. 19

Заключение. 24

Список используемой литературы 25

**Введение**

Налоги представляют собой обязательные сборы, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и с граждан по ставке, установленной в законном порядке. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождается преобразованием налоговой системы.

Чтобы государство существовало и нормально развивалось каждый человек должен уплачивать налоги. Ни одно современное общество не может обойтись без налогов, потому что налоги – это основной источник доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. Государство в состоянии стимулировать или сдерживать деловую активность, путем изменения налоговых ставок, предоставления или отмены налоговых льгот, что является важным для экономического развития страны.

Во всех тонкостях налогового дела способны разобраться только специалисты. В то же время каждый человек должен реально представлять, как складываются его отношения с государством по поводу налогообложения. Знание налоговых проблем является частью общеэкономической культуры бизнеса. Меняются ставки налогов, объекты налогообложения, отменяются одни льготы и вводятся новые, уточняются источники уплаты налогов. Многочисленные изменения и дополнения вносятся по налогам. Все это резко увеличивает поток информации по налогообложению, за которым сложно уследить, но необходимо своевременно получить. Незнание законов не освобождает от ответственности за их невыполнение.

**1. Система и принципы налогового законодательства.**

Формирование рыночных отношений в Российской Федерации значительно повысило роль права в нашем обществе, так как оно является основным инструментом государственного управления экономикой. При широком внедрении товарно – денежных отношений право выполняет регулирующую функцию во всех сферах деятельности государства, в том числе и налоговой.

Управление налоговой системой осуществляется посредством *правового регулирования налоговых отношений*, при этом поведение участников приводится в соответствие с нормами налогового права. В результате субъекты налогового права выполняют свои права и обязанности, в которых содержится государственная воля.

Для того, чтобы глубоко вникнуть в суть налоговых платежей, важно определить основные принципы налогообложения. Качества, с экономической точки зрения желательные в любой системе налогообложения, были сформулированы Адамом Смитом в форме четырех положений, ставшими классическими принципами, с которыми, как правило, соглашались последующие авторы. Они сводятся к следующему:

1.Подданные государства должны участвовать в покрытии расходов

правительства, каждый по возможности, т.е. соразмерно доходу, которым он

пользуется под охраной правительства. Соблюдение этого положения или

пренебрежение им ведет к так называемому равенству или неравенству налогообложения.

2.Налог, который обязан уплачивать каждый, должен быть точно определен, а не произволен. Размер налога, время и способ его уплаты должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому.

3.Каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие наиболее удобны для плательщика.

4.Каждый налог должен быть так устроен, чтобы он извлекал из кармана плательщика возможно меньше сверх того, что поступает в кассы государства. Принципы Адама Смита, благодаря их простоте и ясности, не требуют никаких иных разъяснений и иллюстраций, кроме тех, которые содержатся в них самих, они стали « аксиомами » налоговой политики.

Сегодня эти принципы расширены и дополнены в соответствии с духом нового времени.

Современные принципы налогообложения таковы:

 1.Уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщика, т.е. уровня доходов. Налог с дохода должен быть прогрессивным. Принцип этот соблюдается далеко не всегда, некоторые налоги во многих странах рассчитываются пропорционально.

 2.Необходимо прилагать все усилия, чтобы налогообложение доходов носило однократный характер. Многократное обложение дохода или капитала недопустимо. Примером осуществления этого принципа служит замена в развитых странах налога с оборота, где обложение оборота происходило по нарастающей кривой на НДС.

 3.Обязательность уплаты налогов. Налоговая система не должна оставлять сомнений у налогоплательщика в неизбежности платежа.

 4.Система и процедура выплаты налогов должны быть простыми, понятными и удобными для налогоплательщиков и экономичными для учреждений, собирающих налоги.

 5.Налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к меняющимся общественно-политическим потребностям.

 6.Налоговая система должна обеспечивать перераспределение создаваемого ВВП и быть эффективным инструментом государственной экономической политики.

В широком смысле под налогами понимаются обязательные платежи в бюджет, осуществляемые юридическими и физическими лицами.

Социально-экономическая сущность налогов проявляется через их функции. Налоги выполняют три важнейшие функции.

 1.Обеспечение финансирования государственных расходов (фискальная функция);

 2.Государственное регулирование экономики (регулирующая функция).

 3.Поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними (социальная функция);

Все налоги содержат следующие элементы:

- *объект налога* – это движимое и недвижимое имущество или доход, подлежащие обложению;

- *субъект налога* – это налогоплательщик, т.е. физическое или юридическое лицо;

- *источник налога* – т.е. доход, из которого выплачивается налог;

- *ставка налога* – величина налога с единицы объекта налога;

- *налоговая льгота* – полное или частичное освобождение плательщика от налога.

Налоги бывают двух видов.

Первый вид – это налоги на доходы и имущество. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица, их называют прямыми налогами. Это подоходный налог и налог на прибыль корпораций (фирм), так называемые социальные налоги, налог на собственность и другие.

Второй вид – налоги на товары и услуги. Это – косвенные налоги. Они частично или полностью переносятся на цену товара, услуги поэтому окончательными плательщиками косвенных налогов становится потребитель товаров. Это налог с оборота (в большинстве развитых стран заменен налогом на добавленную стоимость), НДС, акцизы, таможенная пошлина, налог на операции с недвижимостью, ценными бумагами и другие.

Налоги – это один из экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в первую очередь – это налоговые ставки, льготы, способы обложения, санкции и т.д. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Государство, распределяя накопленный капитал, может стимулировать или сдерживать воспроизводство продукции различных отраслей.

С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций.

 Основные налоги, взимаемые в России:

 **Федеральные налоги:**

- налог на добавленную стоимость,

- платежи за пользование природными ресурсами,

- акцизы на отдельные группы и виды товаров,

**-** налог на прибыль,

- подоходный налог с физических лиц,

- налог на доходы от страховой деятельности,

- налог на операции с ценными бумагами,

- таможенная пошлина,

- государственная пошлина,

- отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы,

- налог на имущества, переходящее в порядке наследования и дарения и т.д.

 **Региональные налоги:**

- лесной налог,

- налог на имущество предприятий,

- плата за воду,

- целевой сбор на нужды образовательных учреждений,

- сбор за регистрацию предприятий и др.

 **Местные налоги:**

- земельный налог,

-регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью,

- налог на имущество физических лиц,

- сбор за право торговли,

- целевые сборы с граждан и предприятий и др.

**2. Субъекты налогообложения.**

В Законе Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (статья 3) плательщиками налогов названы юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги за счет собственных средств. Указанные в данной статье плательщики налогов именуются налогоплательщиками. В эту категорию входят субъекты налогообложения и носители налогов.

Субъект налогообложения - это лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

С понятием "субъект налогообложения" тесно связано понятие "носитель налога" - лицо, которое несет тяжесть налогообложения в итоге. Как правило, носителем налога является конечный потребитель товара (или услуг).

Налог уплачивается за счет собственных средств субъекта налогообложения. Однако, от имени налогоплательщика налог может быть уплачен и иным лицом (представителем).

Важную роль в налоговом праве играют экономические связи налогоплательщика с государством, строящиеся на основе принципа постоянного местопребывания (резидентства). Налогоплательщиков подразделяют на резидентов (имеющих постоянное местопребывание в определенном государстве) и нерезидентов (не имеющих в нем постоянного местопребывания). У резидентов налогообложению подлежат доходы, полученные как на территории данного государства, так и вне его (полная налоговая обязанность), у нерезидентов - только доходы, полученные из источников в данном государстве (ограниченная налоговая обязанность).

Для юридических лиц существенное влияние на порядок и размеры налогообложения имеют организационно-правовая форма предприятия, форма собственности, численность работающих на предприятии, а также вид хозяйственной деятельности. Например, малые предприятия имеют льготы по налогу на прибыль, НДС.

Субъективная налоговая обязанность – это мера необходимого поведения конкретного физического лица (налогоплательщика).

В этом случае следует отметить, что конкретный результат реализации физическим лицом (налогоплательщиком) налоговой правоспособности представляет собой элемент налогового правоотношения, основанный на субъективном налоговом праве и субъективной налоговой обязанности.

Содержание налоговой правоспособности должно включать следующие элементы:

- способность физических лиц (резидентов, нерезидентов) иметь имущество (движимое, недвижимое) в собственности;

- способность иметь право пользования имуществом;

- способность выполнять определенную работу и получать доход от нее.

**3. Объекты налогообложения.**

В соответствии с ГК РФ (ст.128) к объектам гражданских прав относятся вещи (недвижимое и движимое имущество), включая ценные бумаги, имущественные права, работы и услуги, информация, результаты интеллектуальной деятельности, в том числе и исключительные права на них, интеллектуальная собственность, нематериальные блага.

Наличие объекта налогообложения является фактическим обстоятельством (основанием) взимания налога, так как он позволяет владельцу получить определенный доход, прибыль и т.п.

Согласно существующего налогового законодательства Российской Федерации к объектам налогообложения относят: материальные объекты – это часть объектов материального мира, имеющая стоимость и являющаяся предметом права собственности.

1. Имущество физических и юридических лиц.

2. Доходы физических лиц.

3. Прибыль юридических лиц.

Наряду с материальными существуют нематериальные объекты, которые также подлежат налогообложению.

Нематериальные объекты – это объекты, используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход. (Например, право пользования земельными участками и природными ресурсами, патенты, лицензии, «ноу-хау», авторские права и т.д.).

На основе перечня нематериальных объектов легко установить их отличие от материальных объектов налогообложения. Основная их характеристика – это предоставление права на какой-либо материальный объект, в результате которого субъект может использовать его в своих интересах для получения прибыли (дохода). Это обстоятельство и делает его объектом налогообложения.

**4. Ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства.**

Налоговое правонарушение – это противоправное, виновное действие (или бездействие), которым нарушаются права и законные интересы участников налоговых отношений и за которые установлена юридическая ответственность.

Налоговая система не может функционировать без института ответственности. Налоговая ответственность – это применение финансовых санкций за совершение налогового правонарушения уполномоченными на то государственными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налога. За нарушение налогового законодательства существуют следующие виды юридической ответственности: административная, уголовная, дисциплинарная, финансовая (налоговая).

Субъектами налоговых правонарушений являются: физические, юридические и должностные лица.

 Виды налоговых правонарушений.

- сокрытие или занижение дохода (прибыли);

- сокрытие объекта налогообложения;

- отсутствие учета объектов налогообложения, повлекшее за собой

сокрытие или занижение дохода;

- ведение учета объекта налогообложения с грубыми нарушениями

установленного порядка, повлекшее за собой сокрытие или занижение дохода за проверяемый период;

- непредставление или несвоевременное представление в налоговый орган документов, необходимых для исчисления и уплаты налога;

- искажение бухгалтерской отчетности;

- представление по не установленной форме бухгалтерских отчетов;

- включение в декларацию о доходах заведомо ложных данных;

- задержка перечисления налогов в бюджет;

- отказ от регистрации;

- уклонение от подачи декларации о доходах;

- уклонение от явки в органы Госналогслужбы для дачи показаний;

- отказ от дачи пояснений Госналогслужбы об источниках доходов и их

объеме;

- невыполнение требований Госналогслужбы о предоставлении документов,

допуске в помещения

- несвоевременное удержание, удержание не полностью или не перечисление в бюджет суммы налогов сборщиком налогов.

 Налоговые санкции.

Это штрафы, пени, недоимки. Эти санкции связаны с нарушениями следующего характера:

- За сокрытие или занижение дохода (прибыли) взыскивается вся сумма и

штраф в размере этой суммы, при повторном нарушении - соответствующая сумма и штраф в двукратном размере. При установлении судом факта умышленного сокрытия (или занижения) дохода (прибыли) взыскивается штраф в пятикратном размере.

- За отсутствие учета объектов налогообложения или ведение такового с

нарушениями, повлекшего за собой сокрытие (или занижение) прибыли – штраф в размере 10% от донаачисленной суммы налога.

- За непредставление или несвоевременное представление расчетных

документов в налоговый орган – штраф 10% от начисленной суммы налога.

- В случае задержки уплаты налога - пени 0,3% от неуплаченной суммы

за каждый день просрочки начиная с установленного срока.

- Недоимки с физических лиц взыскиваются в судебном порядке.

- В случае непредставления или отказа предоставить налоговым органам

документов (балансов, расчетов, деклараций и т.д.) приостановить операции

предприятия по текущим и другим счетам в банках.

 Административная ответственность.

Согласно п.12 Закона РСФСР « О государственной налоговой службе РСФСР» заключается в том, что на руководителей предприятий, учреждений могут быть наложены административные штрафы в размере 2,5-5 минимальных размеров оплаты труда за следующие нарушения налогового законодательства:

-За непередачу налоговым органам документов и их копий, касающиеся

хозяйственной деятельности налогоплательщика.

-За отказ допустить должностных лиц налоговой службы в производственные, складские, торговые и другие помещения предприятия, в

которых содержатся объекты налогообложения.

-За устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и

других обязательных платежей в бюджет и законодательства о

предпринимательской деятельности.

-За непредставление (отказ) документов, связанных с исчислением и

уплатой налогов в бюджет. За повторное нарушение в течение года штраф

увеличивается в пределах 5-10 минимальных размеров оплаты труда.

 Дисциплинарная ответственность.

За неоднократное нарушение трудовых обязательств руководитель предприятия и его заместители могут быть уволены с предприятия. При найме руководитель подписывает контракт, в котором определены его права, обязанности и ответственность, в том числе за организацию бухгалтерского учета.

 Уголовная ответственность.

За уклонение от уплаты налогов с организаций путем включения в бухгалтерскую отчетность заведомо ложных данных о доходах или расходах, либо путем сокрытия других объектов налогообложения, совершенное в крупном размере (сумма неуплаченного налога превышает тысячу минимальных размеров оплаты труда) наказывается лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет, либо арестом на срок от 4-6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 3 лет (ст.199 УК РФ). То же деяние, совершенное неоднократно наказывается лишением свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.

 Основания освобождения налогоплательщика от налоговой ответственности.

Налогоплательщик освобождается от ответственности в виде применения финансовых санкций когда он самостоятельно до проверки налоговыми органами выявил ошибки, в результате которых в бюджет не были уплачены или не полностью уплачены суммы налогов и других обязательных платежей, и в установленном порядке внес исправления в бухгалтерскую отчетность и в расчеты по налогам и платежам. Однако в связи с тем, что имела место просрочка в уплате налогов в бюджет, с налогоплательщика взыскивается пеня 0,3% за каждый день просрочки.

**5. Налоговый контроль.**

Важнейшим условием стабилизации финансово-бюджетной системы любого государства, в том числе и России, является формирование и использование финансов государства – бюджетных и внебюджетных фондов. Основным источником формирования бюджета являются налоги, устойчивый сбор которых обеспечивается надлежащий дисциплиной налогоплательщиков.

Успешное выполнение этих условий предопределяется созданием действенной системы контроля за соблюдением правовых норм налогового законодательства, правильным исчислением, полнотой и своевременностью поступления денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды. Правовое обеспечение контроля за соблюдением налогового законодательства в Российской Федерации осуществляется на основе законов.

Контроль за соблюдением налогового законодательства осуществляет

Государственная налоговая служба Российской Федерации. Основной,

регламентирующий правовой статус Госналогслужбы в данный момент, закон «О Государственной налоговой службе РСФСР» был принят 21 марта 1991 г. с последующими изменениями и дополнениями. Государственные налоговые инспекции и их должностные лица осуществляют контроль в форме проверки документов и обследований любых помещений, связанных с получением доходов или содержанием иных объектов налогообложения, а также другими платежами в бюджет любых предприятий.

Для выполнения задач, возложенных на налоговые инспекции, они наделены широкими полномочиями, которые можно разделить на четыре группы:

1. полномочия, обеспечивающие необходимые условия для осуществления контроля, т.е. право производить у налогоплательщиков проверки документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, право получать

необходимые пояснения при проверках, право получать документы, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика, и копии с них, право обследовать производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий, учреждений, организаций и граждан, используемые для извлечения доходов либо связанные с содержанием объектов налогообложения т.д.;

2. полномочия по пресечению нарушений в налоговом законодательстве, т.е. право требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых предприятий, учреждений, организаций, а также от граждан устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и других обязательных платежах в бюджет и законодательства о предпринимательской деятельности и контролировать их выполнение, право

приостанавливать операции предприятий, учреждений, организаций и

граждан по расчетным и другим счетам в банках и иных финансово-кредитных учреждениях в случаях непредставления (или отказа представить) государственным налоговым инспекциям и их должностным лицам бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов, деклараций и других

документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и иных обязательных платежей в бюджет.

3. полномочия по применению восстановительных мер, выражающихся во взыскании недоимок по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, а также суммы штрафов и иных санкций, предусмотренных налоговым законодательством;

4. полномочия по применению мер ответственности за нарушение налогового

законодательства.

В соответствии с действующим законодательством дисциплинарная ответственность работников государственных налоговых инспекций определяется в порядке подчиненности.

Так как Государственные налоговые инспекции наделены правами юридического лица, то их материальная ответственность определена нормами гражданского права. В Законе РСФСР «О Государственной налоговой службе Российской Федерации» отмечено, что суммы налогов и другие обязательные платежи, неправильно взысканные Государственными налоговыми инспекциями, подлежит возврату, а убытки (в том числе упущенная выгода), причиненные налогоплательщику со стороны государственных налоговых инспекций и их должностных лиц, возмещаются в порядке, установленным законом.

**6. Налоговая полиция.**

Криминальная повседневность, когда каждый из нас внезапно может стать нарушителем закона, в том числе и уголовного (например, не уплачивая налоги с личных доходов или приобретая с рук валюту), определенно заставляет сделать попытку разобраться в созданной государством структуре правоохранительных органов, задачей которых является борьба с преступлениями. Наименее известным ведомством является, видимо, налоговая полиция, которая давно уже вовсе не подразделение налоговой службы, а самостоятельная, значительно окрепшая в последние годы правоохранительная организация.

Налоговая полиция создана и действует на основании Закона РФ "О федеральных органах налоговой полиции" (далее Закон). Согласно ст. 5 Закона систему федеральных органов налоговой полиции составляют:

- Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации (далее в статье - ФСНП) на правах государственного комитета Российской Федерации;

- органы ФСНП по республикам, краям, областям, городам

- федерального значения, автономной области, автономным округам (управления, отделы) - территориальные органы;

- органы налоговой полиции районов в городах Москве и Санкт-Петербурге, а также межрайонные отделы управлений, отделов Федеральной службы налоговой полиции - местные органы налоговой полиции.

Определенные в ст. 2 этого Закона определены основные задачи федеральных органов налоговой полиции, указывают на основные направления деятельности полиции. Этими задачами являются:

- выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений. О выявленных при этом других экономических преступлениях органы налоговой полиции обязаны проинформировать

соответствующие правоохранительные органы;

- обеспечение безопасности деятельности государственных налоговых инспекций, защиты их сотрудников от противоправных посягательств при исполнении служебных обязанностей;

- предупреждение, выявление и пресечение коррупции в налоговых органах.

В настоящее время одним из основных видов деятельности для налоговой полиции является участие в налоговых проверках самостоятельно или совместно с органами налоговой службы. Право на проведение налоговых проверок вытекает из перечисленных выше задач налоговой полиции.

Однако явный уклон в эту область объясняется прежде всего, во-первых, большей по сравнению с уголовно-процессуальными эффективностью и оперативностью принимаемых к нарушителю налогового законодательства мер - налоговых санкций, а, во-вторых, прямой заинтересованностью работников полиции в достижении результатов такой деятельности - пополнение за счет проштрафившихся налогоплательщиков внебюджетного фонда, из которого полицейским производятся различные доплаты.

Вместе с тем, полиция начинает в полной мере применять данное ей

законодательством, образно говоря, оружие в виде возможности проведения

оперативно-розыскных мероприятий следствия по уголовным делам названных категорий. В связи с этим большие надежды возлагаются на ФСНП как на антикоррупционный орган: там, где трудно доказать должностное хищение или иное преступное злоупотребление, совершенное чиновником, на помощь в ряде случаев могут прийти налоговые статьи уголовного закона.

Налоговая полиция наделена достаточно широкими возможностями для выявления и пресечения правонарушений. Федеральная служба всерьез заинтересована в привлечении перспективных то есть еще "не выработавших ресурс" на милицейской и иной правоохранительной работе кадрах, сильных экономистов, правоведов - цивилистов и пр., то есть в создании мощного аппарата, который заставит работать созданную фискальную - право охранительную структуру в полную силу и в состоянии будет применять все имеющиеся в их распоряжении возможности.

Итак, в соответствии с тремя основными видами деятельности (не считая обеспечения собственной работы, то есть физической охраны сотрудников и борьбы с коррупцией в аппарате): оперативно-розыскной, проверочной и проведением дознания работники налоговой полиции могут использовать права перечисленные в ст. 11 "Закона о федеральных органах налоговой полиции''.

Первым здесь указано право органов налоговой полиции проводить в соответствии с законодательством оперативно-розыскные мероприятия с целью выявления, предупреждения и пресечения фактов сокрытия доходов от налогообложения и уклонения от уплаты налогов, дознание по которым отнесено законом к ведению федеральных органов налоговой полиции, а также обеспечения собственной безопасности.

Налоговая полиция может пользоваться при исполнении служебных обязанностей правами, предоставленными законодательством должностным лицам налоговых органов и агентам валютного контроля, осуществлять в необходимых случаях проверки налогоплательщиков (в том числе контрольные) после проверок, проведенных должностными лицами органов Государственной налоговой службы РФ, в полном объеме с составлением актов по результатам этих проверок.

Полиция может приостанавливать операции налогоплательщиков по счетам в банках и кредитных учреждениях на срок до одного месяца в случаях непредставления документов, связанных с исчислением и уплатой налогов.

Таким образом, ФСНП имеет достаточно возможностей для эффективных санкции за противодействие налоговым проверкам Пункт 5 статьи 11 Закона предоставляет возможность полиции беспрепятственно входить в любые производственные, складские, торговые и иные помещения независимо от форм собственности и места их нахождения, используемые налогоплательщиками для извлечения доходов (прибыли) и обследовать их. Законным ограничением конституционного права на неприкосновенность жилища является то положение пункта 5, что о всех случаях проникновения в жилые помещения, используемые для индивидуальной и предпринимательской деятельности, против воли проживающих в них граждан, орган налоговой полиции уведомляет прокурора в течении 24 часов с момента проникновения.

Таким образом, налоговой полиции фактически предоставляется едва ли не большие права, чем следователю по возбужденному и расследующемуся уголовному делу, который может попасть в жилище гражданина только вынеся постановление о производстве обыска.

Некоторая опасность использования указанных формулировок заключается в том, что отсутствует длительная устоявшаяся практика толкования и применения этой нормы. Поэтому понимать слова "жилые помещения, используемые для индивидуальной и предпринимательской деятельности" можно довольно широко. Ведь независимого от того, дан ли коммерческой организации в качестве юридического адреса адрес квартиры, полиция может решить, что в этом жилом помещении все равно каким-то образом предпринимательская деятельность осуществляется, например, работает бухгалтер частного предприятия и хранится документация.

Полицейские могут при исполнении служебных обязанностей проверять у граждан и должностных лиц документы, удостоверяющие личность, вызывать с целью получения объяснений, справок, сведений граждан России, иностранных граждан и лиц без гражданства по вопросам, относящимся к компетенции федеральных органов налоговой полиции.

Полиция вправе безвозмездно получать от министерств, ведомств, а также предприятий, учреждений и организаций независимо от форм собственности, физических лиц информацию, необходимую для исполнения возложенных на органы налоговой полиции обязанностей, за исключением случаев, когда законом установлен специальный порядок получения такой информации Полученная полицией информация используется исключительно в служебных целях и разглашению не подлежит.

Для осуществления надзора за деятельностью ФСНП в Генеральной прокуратуре созданы специальные подразделения. Так, в частности, за расследованием уголовных дел надзирают сотрудники одного из отделов управления по надзору за расследованием преступлений Генпрокуратуры.

Жалобы на действия следователей органов налоговой полиции городского, областного уровня следует подавать соответствующему прокурору.

**Заключение.**

Активность российского законодателя, неустанно совершенствующего процедуры исчисления и уплаты налогов. Однако качественно налоговое законодательство не развивается.

На сегодняшний день в нашей стране существует огромное количество налогов, что для налогоплательщика вызывает определенные сложности когда и какие налоги уплачивать. Налоговый кодекс должен быть простым и понятным налогоплательщику. Когда каждый месяц выходят новые инструкции, дополнения и письма к законам о налогах, отменяющие предыдущие инструкции и дополнения возникает путаница и прекрасная возможность для налоговых служб налагать дополнительные штрафы на налогоплательщиков.

Другой трудностью для налогоплательщика являются ставки налогов, которые в нашей стране просто огромны. Если предприятие заплатит все необходимые налоги, то неизвестно как оно будет существовать и развиваться дальше. Поэтому предприятия и фирмы в России предпочитают уходить от налогов, обналичивая деньги через криминальные структуры и банки, а перечислять в бюджет лишь часть налогов.

России для нормального экономического развития необходим новый налоговый кодекс понятный и более упрощенный, необходимо существенно снизить налоги и ввести более жесткий контроль за их уплатой.

Налоги должны стимулировать развитие бизнеса, а не отбивать у людей желание предпринимательства.

**Список используемой литературы.**

1. Алексеенко В. А. Правоведение: учебник – М.: КНОРУС, 2007. – 436 с.

2. Бабурина С. Н. Правоведение: учебник для вузов – М.: НОРМА, 2003. – 592 с.

3. Косарев А. И., Малинкович М. В. Право: Учебник для вузов – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998. – 479 с.

4. Пугинский Б. И. Правоведение: учебник – М.: ЮРАЙТ, 2007. – 462 с.

5. Петрова Г. В. «Ответственность за нарушение налогового законодательства» Москва 1995 г.