**Содержание**

Введение………………………………………………………………………3

Глава 1. Система налоговой службы Российской Федерации……………..5

* 1. Функции, задачи и права налоговой службы России….........5
	2. Структура органов налоговой службы……………………….9
	3. Правовые и конституционные основы обеспечения деятельно­сти налоговых органов ………………………..…………………18

Глава 2. Органы внутренних дел России…………………………………....23

2.1. Взаимодействие органов внутренних дел с налоговой службой Российской Федерации…………………………………………….24

Заключение……………………………………………………………………31

Список литературы……………………………………………………………33

**Введение**

Государственная власть во все времена нуждалась в средствах для своего содержания, но методы привлечения этих средств менялись в зави­симости от обстоятельств и уровня развития общества.

Современный период функционирования промышленных предпри­ятий в Российской Федерации — период изменения внешней среды хозяй­ствования, заключающийся в ужесточении конкурентной борьбы в секторе обрабатывающей промышленности (прежде всего с привлечением ино­странных инвестиций); увеличении давления со стороны естественных мо­нополистов; социальной сферы (как находящейся на балансе промышлен­ных предприятий, так и в муниципальной собственности). Функциониро­вание Государственных органов характеризуется наличием высоких из­держек ведения бизнеса, основная доля которых приходится на налоговое администрирование, имеющее сложную структуру и методологию взима­ния налоговых и иных приравненных к налогам платежей.

Действующая ныне налоговая система России практически введена с 1992 г. и основывается на более чем 20 законах, охватывающих, по сути, все сферы экономической жизни государства. По своей структуре и прин­ципам построения новая налоговая система в основном отражает общерас­пространенные в мировой практике налоговые системы. Перечень приме­няемых видов налогов практически соответствует общепринятому в со­временной рыночной экономике и в значительной части набору налогов и сборов, применявшихся в нашей практике ранее.

Оценивая прошедшие годы, следует помнить, что налоговая система России возникла и с первых же дней своего существования развивается в условиях экономического кризиса. В тяжелейшей ситуации она сдержи­вает нарастание бюджетного дефицита, обеспечивает функционирование всего хозяйственного аппарата страны, позволяет, хотя и не без перебоев, финансировать неотложные государственные потребности, в основном от­вечает текущим задачам перехода к рыночной экономике. К созданию на­логовой системы РФ был широко привлечен опыт развития зарубежных стран.

Среди множества экономических рычагов, при помощи которых го­сударство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги. В усло­виях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является одним из важнейших экономи­ческих регуляторов, основой фи­нансово-кредитного механизма государст­венного регулирования экономики. Го­сударство широко использует нало­говую политику в качестве определенного ре­гулятора воздействия на нега­тивные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зави­сит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

**Глава 1. Система налоговой службы Российской Федерации.**

**1.1. Функции, задачи и права налоговой службы России.**

**Государственная налоговая служба** - единая система контроля за со­блюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет нало­гов и других обязательных платежей, установленных законодательством РФ и республик, входящих в ее состав.

Налоговыми органами в Российской Федерации являются Министер­ство РФ по налогам и сборам и его подразделения в Российской Федера­ции.[[1]](#footnote-1)

В связи с тем, что к числу основных функций таможенных органов относится взимание налогов, таможенных пошлин и таможенных сборов, которые относятся к числу федеральных налогов и сборов, а также в связи с тем, что они обязаны вести борьбу с нарушениями налогового законода­тельства, относящегося к товарам, перемещаемым через таможенную гра­ницу РФ[[2]](#footnote-2) Налоговым кодеком Российской Федерации установлено, что таможенные органы, в случаях предусмотренных Налоговым кодексом, а также в соответствии с таможенным законодательством и иными феде­ральными законами обладают полномочиями налоговых органов.[[3]](#footnote-3) Напри­мер, согласно п.3 ст.34 Налогового кодекса таможенные органы вправе привлекать к ответственности лиц за нарушение законодательства о нало­гах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Таким образом, в Налоговом кодексе впервые нашла закрепление норма об обладании таможенными органами в определенных случаях, полномочиями налоговых органов.

Налоговая служба Российской Федерации основана на следующих принципах:

1. Принцип единства.

Этот принцип построения системы проистекает из принципа един­ства налоговой политики: для обеспечения единообразного применения налогового законодательства в Российской Федерации требуется наличие единого контрольного органа. Налоговая служба России осуществляет свои полномочия в отношении как государственных, так и местных нало­гов.

В соответствии с п.п.«Н» п.1 статьи 72 Конституции Российской Фе­дерации в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Рос­сийской Федерации находится установление общих принципов организа­ции системы органов государственной власти, а к ведению Российской Федерации, в частности, относится установление федеральных экономиче­ских служб. [[4]](#footnote-4)

По предметам совместного ведения издаются федеральные законы и принимаемые в соответствии с ними законы и иные нормативные акты субъектов Российской Федерации.

2. Принцип независимости.

Независимость понимается, прежде всего, как независимость от ме­стных органов власти. Она является конкретным проявлением принципа разделения властей: праву местных органов власти вводить местные на­логи, устанавливать ставки платежей, определять льготы, противостоит обязанность налоговых инспекций действовать в строгом соответствии с законом. Налоговые инспекции выполняют только те решения и постанов­ления по налоговым вопросам местных органов власти, которые приняты в соответствии с законом и в пределах предоставленных им прав. Местные органы власти и администрация не имеют права изменять или отменять решения налоговых органов, а также давать им оперативные руководящие указания.

3. Принцип централизации.

Государственная налоговая служба России является централизован­ной системой налоговых органов. Исключением является правовое поло­жение Госналогинспекции по г. Москве. В соответствии с Указом Прези­дента РСФСР от 28 августа 1991 года «О полномочиях органов исполни­тельной власти города Москвы» эта инспекция находится в двойном под­чинении: Госналогслужбы РФ и Правительства Москвы.

Система Министерства Российской Федерации по налогам и сборам условно делится на три уровня:

* Общефедеральный - центральный федеральный орган исполнитель­ной государственной власти (Министерство Российской Фе­дерации по налогам и сборам). Оно возглавляется Министром Российской Федерации, назначаемым Президентом Российской Федерации по пред­ставлению Председателя Правительства РФ. Заместители руководителя на­значаются по его представлению Правительством Российской Федерации. Министр Российской Федерации по налогам и сборам формирует совеща­тельный орган - коллегию.
* Региональный - налоговые инспекции по республикам в составе Российской Федерации краям, областям, автономным образованиям, горо­дам (т.е. инспекции по субъектам Федерации). Руководители этих инспек­ций назначаются руководителем Госналогслужбы России. В инспекциях этого уровня также образуются коллегии.
* Местный - налоговые инспекции по районам, городам без район­ного деления и районам в городах. Руководители этих инспекций назнача­ются Руководителями вышестоящих налоговых органов.

Различным звеньям Госналогслужбы свойственны различные функции. Между тем всем звеньям - общефедеральному, региональному и местному присущи и некоторые общие функции, поскольку все они осу­ществляют непосредственный контроль за соблюдением плательщиками налогового законодательства.

Анализ законодательства позволяет выделить следующие общие функции всех звеньев Госналогслужбы (общие функции налоговых орга­нов):

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) обеспечивать учет налогоплательщиков;

3) осуществлять контроль за соблюдением налогоплательщиками и другими участниками налоговых отношений налогового законодательства;

4) проводить разъяснительную работу по применению законодатель­ства о налогах и сборах;

5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или из­лишне взысканных сумм налогов;

6) соблюдать налоговую тайну.

 Центральный аппарат в дополнение к тем функциям, которые вы­полняет местное звено налоговой службы, обладает следующими полно­мочиями:

– организует, координирует и контролирует работу налоговых ин­спекций;

– осуществляет аналитическую и статистическую деятельность;

– разрабатывает и издает инструктивные и методические указания и другие документы по применению налогового законодательству

– осуществляет контроль за актами, связанными с налогообложе­нием, издаваемыми министерствами, ведомствами и другими организа­циями;

– участвует в выработке налоговой политики, подготовке проектов законодательных актов и международных договоров о налогообложении;

– решает вопросы международного сотрудничества.

Региональное звено Госналогслуж6ы выполняет функции, присущие нижнему звену, а также ряд функций, присущих высшему звену, - по орга­низации, координации и контролю деятельности нижестоящих налоговых инспекций, обобщению практики.

Налоговый кодекс РФ устанавливает способ осуществления функций налоговых органов, с одной стороны, путем реализации полномочий, под которыми понимаются права произвести какие-либо действия (ст.31 Нало­гового кодекса) и с другой - методом исполнения обязанностей (ст.32, 33, 34 Ко­декса, а также соответствующие статьи федеральных законов, опре­деляю­щих порядок организации и деятельности налоговых органов).

**1.2. Структура органов государственной налоговой службы**

Единая система государственной налоговой службы состоит из Главной государственной налоговой службы при Министерстве Финансов РФ, государственных налоговых инспекций при министерствах финансов республик, входящих в состав РФ, государственных налоговых инспекций по краям, областям, автономной области, автономным округам, районам, городам и районам в городах, которые являются юридическими лицами. Государственные налоговые инспекции подчиняются Министерству фи­нансов РФ, соответствующим министерствам финансов республик, входя­щих в состав РФ, и вышестоящим государственным налоговым инспек­циям.

Таким образом, в указанном пункте повторяются положения, закреп­ленные ранее в ст.2 Закона РСФСР от 21.03.91 N 943-1 «О Государствен­ной налоговой службе РСФСР» и п.1 Положения о Государственной нало­говой службе РФ, утвержденное Указом Президента РФ от 31.12.91 N 340 «О Государственной налоговой службе РФ».[[5]](#footnote-5)

Система налоговых органов построена в соответствии с админист­ративным и национально-территориальным делением, принятым в Российской Федерации, и состоит из трех звеньев.

Основным элементом в этой*,* системе являются государственные налого­вые инспек­ции по районам, городам без районного деления и районам в городах. Второе звено включает в себя районные (городские) государ­ственные налоговые инспекции.

Возглавляет систему налоговых органов центральный аппарат Го­сударственной налоговой службы - Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

Районные (городские) государственные налоговые инспекции вы­полняют основную нагрузку по непосредственному контролю за испол­нением налогового законодательства всеми физическими и юридиче­скими лицами на обслуживаемой территории. В соответствии со ст. 18 Положения о Государственной налоговой службе Российской Федерации они обеспечивают своев­ременный и полный учет плательщиков нало­гов и других обязательных платежей, правильность начисле­ния платежей гражданам Российской Федерации, ино­странным гражданам и лицам без гражданства, а также поступление этих платежей в бюджет; контроли­руют своевременность представления плательщиками бухгал­терских от­четов и балансов, налоговых расчетов, отчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением и уплатой платежей в бюджет, а также проверяют достоверность этих документов в части правильности определения прибыли, дохода, иных объектов обложения и исчисления налогов и обяза­тельных платежей; производят осмотр, фиксацию, со­держание и изъятие у организаций документов, свидетельствующих о сокры­тии (занижении) прибыли (дохода) или иных объектов от налогооб­ложения; получают от предприятий, учреж­дений, организаций, финансо­вых органов и банков документы, на основании которых ведут опера­тивно-бухгалтерский учет по каждому плательщику и виду платежа сумм доходов и других платежей, подлежащих уплате и фактически поступив­ших в бюджет, а также сумм финансовых санкций и административных штра­фов; приостанавливают операции предприятий, учреж­дений, органи­заций и граждан по расчетным и другим счетам в банках и иных финан­сово-кредитных учреж­дениях в случаях непредставления (или отказа пред­ста­вить) 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.

К компетенции районных (городских) налоговых инспекций отно­сятся применение фи­нансовых санкций, предусмотрен­ных законодатель­ством Российской Федерации и ее субъектов за нару­шение обязательств перед бюджетом; административных штра­фов за эти нарушения, допу­щенные должностными лицами организаций и гражда­нами; возврат из­лишне взысканных и уплачен­ных налогов, и других обязательных пла­тежей в бюджет через банки и иные кредитно-фи­нансовые учрежде­ния; учет, оценка и реализация конфискованно­го, бес­хозяйного имущества и имущества, принадлежа­щего по праву наследо­вания государству, а также кладов. Они вправе предъявлять в суд и арбитражный суд иски о ликвидации организаций любой организацион­но-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федера­ции, о признании регистрации предприятия недействи­тельной в случаях нарушения установленного порядка создания органи­зации или несоответ­ствия учредительных документов требованиям зако­нодательства и взы­скании доходов, полученных в этих случаях; о при­знании сделок не­действительными и взыскании в доход государства всего полученного по таким сделкам; о взыскании неосновательно при­обретенного не по сделке, а в результате других незаконных действий.

Сотрудники районной (городской) налоговой инспекции состав­ляют, анализируют и представляют вышестоящим государственным налоговым органам установленную отчетность, а районным и город­ским финансовым органам - ежемесячные сведения о фактически по­ступивших суммах налогов и других платежах в бюджет. Часть этих функций реализуется в повседневной деятельности инспекторским со­ставом, часть - руководителем или его заместителем.

Структура и штатная численность районной (город­ской) налоговой инспекции утверждается ее начальни­ком на основании социально-де­мографических, экономических и географических характеристик района, объема выполняемой работы и других факторов, учитываемых при определении количества сотрудников и создании внутриструктурных под­разделений, в преде­лах установленного им фонда оплаты труда. В круп­ных городских и районных (в городах) налоговых инспекциях могут быть созданы отделы и группы по видам взимания налогов. Их ра­бота строится по отраслевому принципу. Принцип зональной организации работы может быть составным элементом отраслевого принципа. Со­гласно штатной численности и структуре районной (городской) налого­вой инспекции в ее состав входят начальник, заместители начальника, начальники отделов, где они есть, главные государственные налоговые инспекторы, старшие государственные налоговые инспекторы, государ­ственные налоговые инс­пекторы, специалисты, работники бухгалтерии и вспомогательного аппарата.

Руководитель инспекции, его заместители и начальники отделов назначаются и освобождаются от должности начальником вышестоящей налоговой инс­пекции. Прием и увольнение на работу других со­трудников районной (городской) налоговой инспекции производится по согласованию с руководителем инспекции. Он несет персональную ответ­ственность за подбор и расстановку кадров, повышение их квалифи­кации. Вновь принятые работ­ники представляются к классному чину инспектора налоговой службы III ранга при наличии высшего или сред­него специального образования и стажа работы в налоговых органах не менее одного года.

Районная (городская) налоговая инспекция является юридическим лицом, имеет свой текущий счет и печать.

В Положении о налоговой службе нормативно не определяется организационное устрой­ство налоговых инспекций субъ­ектов Российской Феде­рации. Также как и для районной (городской) инспекции, структура и штатное расписание этих звеньев системы ут­верждаются руководством соответст­вующей налоговой инспекции в пре­делах уста­новленно­го им фонда оплаты труда. Необходимо подчерк­нуть, что структурная схема краевой, областной и равной им налоговой инспекции строится с учетом региональных особенностей: разме­ров тер­ритории и его экономического потенциала, количества налогоплательщи­ков и их со­циально-демографических характеристик, других обстоя­тельств. Все различия в организационном построении связаны, в ко­нечном счете, с созданием такой рабочей модели, которая в конкретных условиях будет наиболее эффек­тивно решать стоящие перед налоговой ­службой задачи.

Однако если районная (городская) налоговая инспекция непосред­ственно контролирует полноту и своевремен­ность внесения налоговых платежей, правильность исчисления налогов, то краевые, областные и равные им структуры решают эти задачи в большей степени путем реализации организационно-методических функ­ций.

На них возлагаются: организация работы, нижестоящих налоговых инспекций по осуществлению контроля за соблюдением законодатель­ства о налогах и других платежах в бюджет; обобщение и анализ от­четов инспекций о проделанной работе, подготовка на их ос­нове ме­тодических рекомендаций по совершенствованию практики на­логового контроля; организация взаимодействия налоговых инспекций с дру­гими правоохранительными органами по усилению контроля за соблю­дением законодательства о налогах и других платежах; комплекс­ные и тематические проверки нижестоящих налоговых инспекций; обобще­ние и внедрение в налоговую практику передового опыта; проведение мероприятий по профессиональной подго­товке и переподго­товке кадров; осуществление мер по созданию информационных сис­тем, автоматизи­рован­ных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютери­зации работ в налоговых инспекциях;. коорди­нация работы по взаимо­действию с районными (городскими) органами власти и управления по вопросам обеспечения налоговых инспекций служебными помеще­ниями, транспортом, вычислительной техникой, другими мате­риально-техническими средствами, а их работников — жильем, дошко­льными и школьными учреждениями в порядке, установленном Пра­вительст­вом Российской Федерации и правительствами респуб­лик в со­ставе Российской Федерации.

Когда краевые, областные и равные им налоговые инспекции не­пос­редственно осуществляют контроль за плательщиками налогов и дру­гих платежей в бюджет, они пользуются теми же правомочиями, что и налоговые инспекции по районам в городах и в городах без районного деления. Основным структурным элементом налоговой инспекции рес­публик в составе России, края, области, автономных образований, яв­ляются отделы.

Отделы создаются в зависи­мости от направления деятельности и видов налогов, по которым они осуществляют контроль, имеются от­делы по налогообложению доходов (прибыли) юри­дических лиц; отдел налогообло­жения агропромышленного комплекса, природных ре­сурсов и земельного налога; отдел налогообложения физических лиц; отдел косвенных налогов; отдел местных и прочих налогов и сборов.

Кроме этого, как и в любой другой управляющей структуре, в со­ставе краевой, областной и равной им инспекций функциони­руют от­делы кадров, контроля, финансового обеспечения, юридический, хозяйст­венный и другие.

Общность задач, стоящих перед структурными подразделениями по контролю за уплатой конкретных видов налогов и сборов, находит свое отражение в положениях о соответствующих отделах утверждаемых руководителями налоговых инспекций. В этих нормативных документах содержатся общие требования, определяющие место отдела в структуре налоговых инс­пекций, его полномочия, принципы организации рабо­ты, другие вопросы, входящие в компетенцию этого структурного подразде­ления. В положении, как правило, закрепляют­ся и пути решения постав­ленных задач, указывается, что сотрудники отдела проводят и организуют контроль государственных налоговых инспекций по районам и городам без районного деления за уплатой конкретного налога или группы нало­гов, готовят обзорные письма и указания по применению законов и подзаконных актов; проводят документальные и камеральные провер­ки бухгалтерских отчетов и балансов юридических и физических лиц по выплате того или иного налога; рассматривают письма, заявления и жалобы на действия сотрудников налоговых служб района (горо­да) о нарушениях законодательства при изыскании конкретного налога. В от­дельных случаях в положении указывается перечень видов налогов, кото­рые контролируются тем или иным отделом. Так, в положении об отделе налогообложения физических лиц, как правило, называются: подоход­ный налог с доходов физических лиц (включая налогообложение дохо­дов от предпринимательской деятельности); налог на имущество физиче­ских лиц; земельный налог; государственная пошлина; налог с имуще­ства, переходящего в порядке наследования и дарения; налоги и платежи, устанавливаемые местными органами власти в части, касающейся физи­ческих лиц.

На основании положений об отделах разрабатывают­ся и утвер­ждаются начальником налоговой инспекции функциональные обязанно­сти и должностные обязанности сотрудников.

В соответствии с Положением о Государственной налоговой службе Российской Федерации в государственных налоговых инспек­циях по республикам в составе России, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт-Петербургу создаются коллегии в составе руководителя управления налоговой инспекции и его заместите­лей, а также других руководящих работников инспекции. Персональный состав и штатная численность коллегии утверждаются руководителем Министер­ства Российской Федерации по налогам с сборам по представ­лению на­чальника государственной налоговой инспекции. На заседаниях коллегии рассматриваются и принимаются решения по наиболее важ­ным вопро­сам деятельности налоговых служб, заслушиваются отчеты начальни­ков районных и городских налоговых органов, обсуждаются во­просы подбора и подготовки кадров, назначения на должности, проекты пред­ложений по ставкам местных. налогов и сборов, другим вопросам нало­гообложения и деятельности налоговых органов.

Высшую ступеньку в иерархии налоговых органов занимает цен­тральный аппарат Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, которая является правоприемником Государственной налоговой службы Российской Федерации. Его структурная схема включает двадцать восемь департаментов по основным направлениям деятельности.

В рамках решения поставленных задач отраслевые департаменты изучают и анализируют практику применения действующего налогового законодательства на местах, с учетом отечественного и зарубежного опыта ведут разработку актуальных аспектов налоговой политики, уча­ствуют в подготовке законодательных актов по конкретным видам нало­гообложения, разрабатывают инструкции, методические рекомендации, указания о порядке исчисления и взимания того или иного вида налога. Они вправе осуществлять либо принимать участие в комплексных и те­матических проверках территориальных налоговых инспекций. В их ком­петенцию входит рассмотрение писем, жалоб и заявлений налогопла­тельщиков на действия должностных лиц, налоговых ин­спекций, кон­троль за изданием нормативных актов министерствами, ве­домствами, если они имеют отношение к платежам налогов и сборам в бюджет и др.

Непосредственные задачи других подразделений цент­рального ап­парата реализуются в основном в рамках обеспечительных и вспомога­тельных функций. К при­меру, юридическое управление, которое со­стоит из отдела правового обеспечения налогообложения и отдела норма­тивных актов и контроля за организацией правовой работы в налого­вых органах, должно обеспе­чивать соответствие действующему законо­дательству всех нормативных актов, издаваемых налоговой службой РФ, защищать права и законные интересы налоговой службы в судах, а также органах государственной власти и управления, участвовать в разра­ботке и совершенство­вании законов о налогах и налоговых органах, осу­щест­влять методическое руководство правовой работой в инспекциях, сис­тематизировать правовые акты, обеспечивать правовой информацией руководящие и структурные подразделения Госналогслужбы, анализиро­вать практику правовой работы на местах и т. д.

Для обеспечения уплаты налогов налоговые органы на­делены пол­номочиями контроли­рующего характера и мерами воздействия на наруши­телей налогового за­конодательства и выполняют три основные функции:

1. контроль за исполнением обязанности по уплате налогов;

2. осуществление валютного контроля;

3. административно-юридикционная деятельность, т.е. налоговые ор­ганы выявляют и самостоятельно рассматривают дела об административ­ных правонарушениях.

**1.3. Правовые и конституционные основы обеспечения деятельности налоговых органов.**

В соответствии с Положением о Государственной налоговой службе Российской Федерации[[6]](#footnote-6) ее централь­ный аппарат и органы на мес­тах в своей деятельности руководствуются Конституцией Российской Федерации, Законом РФ от 21 марта 1991 г. «О Государственной на­логовой службе РФ», Налоговым кодексом РФ, законами, указами, поста­новлениями высших органов представительной власти Российской Федерации, нормами регионального законодательства.

В указанном перечне не­случайно стоит Конституция РФ, т.к. содер­жащиеся в ней нормы, регулирующие налоговые отношения, имеют высшую юридическую силу, прямое действие и применяются на всей территории Российской Федерации. В ст.57, 71, 72, 75, 106, 132 Консти­туции РФ определяются субъекты налогообложения и их гарантии, ис­ключительная компетенция Российской Федерации и компетенция субъ­ектов федерации в сфере налогового регулирования, называются ор­ганы налогового правотворчества и процедура принятия законов о нало­гообложении.

Конституционные нормы детализируются в законах и подзаконных актах, которые касаются как организации работы налоговых органов, так и конкретных сфер налогообложения. При характеристике правовой основы деятельности налоговой службы такое деление имеет теоретическую и практическую значимость. Принятый в 1991-1992 г.г. пакет нормативных актов можно представить двумя блоками. Первый включает в себя законы и подзаконные акты, определяющие порядок формирования и задачи налоговых органов, их систему и структуру, компетенцию, права и обя­занности налогоплательщиков, принципы налогообложения и т. д. Второй состоит из законов по конкретным видам налогов, с указанием субъек­тов и объектов налогообло­жения, ставок налогов и налоговых льгот, пра­вил исчисления и порядка уплаты налогов, штрафов и иных санкций за нарушения законодательства. В данной работе рассмотрен первый блок этих нормативных актов и другие нормативные акты принятые в после­дующие года, изданные в следствии развития налоговых правоотношений и необходимости их правового регулирования.

Закон РСФСР от 21 марта 1991 г. «О Государственной налоговой службе РСФСР» соотносится к первому блоку нормативно-правовых ак­тов. Фактически это и первый российский закон, определивший задачи и структуру государственной налоговой службы в условиях начинавшихся тогда рыночных реформ, права и обязанности налоговых органов при осу­ществлении контроля за соблюдением налогового законодательства юри­дическими и физическими лицами. Здесь же предусматривалась ответ­ственность государственных на­логовых инспекций и их должностных лиц за совершенные по службе правонарушения, социальные гарантии сотруд­ников налоговых инспекций и их семей в случае гибели или получения увечий сотрудниками при исполнении служебных обязанностей.

Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федера­ции» от 27.12.1991 г. впервые на законодательном уровне определил понятие налога и налоговой системы. Целый ряд положений, нося­щих принципиальный характер, нашли закрепление в отдельных нормах за­кона. Так были определены права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, виды налогов, которые будут взиматься на территории федерации, в субъектах федерации и на местах на уровне районов и горо­дов без районного деления.

Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ» устанавливал право налоговых органов налагать и взыскивать с налогоплательщиков финан­совые санкции за нарушение налогового законодательства.

Как инструмент реализации основных задач в области налоговой по­литики особую значимость приобрел Налоговый кодекс Российской Феде­рации - систематизированный законодательный акт, призванный обеспе­чить комплексный подход к решению насущных проблем налогового права. В Налоговом кодексе РФ действующие нормы и положения, ре­гулирующие процесс налогообложения, перерабатываются в соответст­вии с выбранными приоритетами и направлениями развития налоговой системы, приводятся в упорядоченную, единую, логически цельную и согласованную систему.

Изменения налоговой системы, предусмотренные Налоговым ко­дексом, направлены на решение следующих важнейших задач: построение стабильной, понятной и единой в границах Российской Федерации на­логовой системы, установление правовых механизмов взаимодейст­вия всех ее элементов в рамках единого налогового правового простран­ства; развитие налогового федерализма при обеспечении доходов федерального, региональных и местных бюджетов закрепленными за ними и гарантированными налоговыми источниками; создание рацио­нальной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, содействующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности и на­ращиванию национального богатства России и благосостояния ее граждан; уменьшение числа налогов и снижение общего налогового бремени; фор­мирование единой налоговой правовой базы; совершенствование сис­темы ответственности за налоговые правонарушения; совершенствова­ние налогового администрирования.

Первая часть Налогового кодекса РФ содержит базовые понятия, ус­танавливает общие правила и процедуры, которыми должны руководство­ваться все участники налоговых отношений, их права и обязанности, кото­рые обеспечивают соблюдение этих прав и выполнение обязанностей.

В общей части Налогового кодекса в целях создания справед­ливой и эффективной налоговой системы много внимания отведено во­просам создания единого налогового правового порядка, обеспечения законности для всех участников налоговых отношений. Налоговый ко­декс призван обеспечить создание самостоятельной отрасли законода­тельства - налогового права, имеющей свой собственный предмет, прин­ципы, методы и способы регулирования отношений, связанных с уплатой налогов и сборов, устранить правовой хаос и пробелы в дейст­вующем налоговом законодательстве.

Вторая часть Налогового кодекса устанавливает налоговые ставки по налогам, конкретные правила по исчислению налогов и льготы. Таким об­разом, законодательство Российской Федерации о налогах и сборах со­стоит из Налогового Кодекса РФ и принятых в соответствии с ним Феде­ральных законов о налогах и сборах.

В Налоговом кодексе усилена роль федерального регу­лирования об­щих принципов налогообложения и сборов с целью конкре­тизации и раз­вития конституционных основ организаций и функциониро­вания феде­ральной налоговой системы, разграничения компетенции РФ и ее субъек­тов, установления принципов и порядка совместного ведения в сфере на­логообложения.

Основные разделы Налогового Кодекса устанавливают общие прин­ципы налогообложения и сборов в РФ, систему различных органов налого­вого регулирования и налогового контроля, законность и правопорядок в сфере налоговых отношений и предотвращение налоговых правонаруше­ний, предусматривает соответствующие методы воздействия налогового режима на социально-экономическую сферу.

Кроме того, Министерство по налогам и сборам вправе издавать для своих органов приказы, инструкции и методические указания по вопросам, связанных с налогообложением. Однако надо отметить, что данные доку­менты не относятся к актам законодательства о налогах и сборах, поэтому их применение налогоплательщиками не обязательно. В настоящее время весьма повышена роль индивидуальных разъяснений налоговых органов по вопросу применения налогового законодательства.

Законодательство субъектов Федерации включает в себя норма­тивно-правовые акты, принятые данным субъектом, а нормативные акты органов местного самоуправления принимаются представительными орга­нами местного самоуправления.

К ведомственным подзаконным актам относятся приказы, положе­ния, инструкции и другие разновидности инструктивного материала, кото­рый регулирует отношения внутри Госналогслужбы. В круг этих отноше­ний входят: вопросы совершенствования организаций и деятельности всех подразделений Госналогслужбы; структуры и штатная численность спе­циалистов в различных службах; проблемы взаимодействия между терри­ториальными подразделениями Госналогслужбы с другими правоохрани­тельными органами; учет, контроль, анализ налоговой практики и т.д.

Внутриведомственные нормативные акты направленные на решение задач, стоящих непосредственно перед Госналогслужбой, носят импера­тивный характер и распространяют свое действие на лиц, являющихся со­трудниками государственной налоговой службы. Инструктивный материал может быть межведомственным, если подготовлен и издан за подписью руководителей двух и более министерств, комитетов, служб.

Таким образом, все указанные нормативно-правовые акты образуют законодательство о налогах и сборах, которое регулирует властные отно­шения по установлению, введению и взиманию налогов, а также отноше­ния, которые возникают в сфере осуществления налогового контроля.

Глава 2. Органы внутренних дел России.

В целях совершенствования государственного управления и реализации государственной политики Указом Президента Российской Федерации от 11 марта 2003г. с 01.07.2003г. была упразднена Федеральная служба налоговой полиции, а ее функции были переданы Министерству внутренних дел Российской Федерации по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений. Так при Мини­стерстве внутренних дел создано главное управление по борьбе с экономи­ческими преступлениями Федеральной службы по экономическим и нало­говым преступлениям.

Теперь органам внутренних дел по экономическим налоговым пра­вонарушениям вменяется в обязанность:

• выявление, предупреждение и пресечение налоговых пре­ступлений и правонарушений;

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

• предупреждение, выявление и пресечение коррупции в налоговых органах.

Федеральная служба по экономическим преступлениям в соответст­вии с поставленными перед ней задачами обязана:

1. Проводить в соответствии с законодательством оперативно-розы­скные мероприятия, дознание и предварительные следствия в целях выяв­ления и пресечения налоговых преступлений, осу­ществлять розыск лиц, совершивших указанные преступления или подозреваемых в их соверше­нии, а также принимать меры по возмещению нанесенного государству ущерба;

2. Осуществлять в пределах своей компетентности производ­ство по делам о налоговых преступлениях и нарушениях;

3. Обеспечивать безопасность деятельности государственных нало­говых инспекций, защиту их сотрудников при исполнении ими служебных обязанностей и собственную безопасность;

4. Исполнять в пределах своей компетентности определения судов, постановления судей, письменные поручения прокуроров, следователей о производстве розыскных и иных предусмотренных законом действий, ока­зывать им содействие в производстве отдельных процессуальных дейст­вий;

5. Оказывать содействие налоговым органам, органам проку­ратуры, предварительного следствия, Государственной безопас­ности, в выявлении, предупреждении и пресечении преступлений и нарушений в области нало­гового законодательства.

**2.1.Взаимодействие органов внутренних дел с налоговой службой.**

Успешное решение задач, возложенных законом на Федеральную службу по экономическим и налоговым преступлениям, невозможно без их делового сотрудничества с Государственной налоговой службой, Феде­ральной службой безопасности, Генеральной Прокуратурой РФ, их под­разделениями на местах и другими государственными органами. Необхо­димость координации деятельности данных ведомств обусловлена нали­чием у них ряда общих задач по защите экономических интересов государ­ства. Каждый из них в пределах своей компетенции соответствующими средствами и методами осуществляет сбор необходимой информации о криминогенной ситуации в экономике, проводит ее анализ, так или иначе реагирует на выявленные правонарушения.

Налоговые преступления, причиняющие значительный ущерб госу­дарству, нередко связаны с совершением других посягательств на его эко­номические интересы. Выявление и документирование уклонения юриди­ческих и физических лиц от уплаты налогов, сборов и иных платежей, фактов коррупции требуют не только активности и профессионализма ра­ботников внутренних дел, но и содействия других государственных орга­нов. Объединение усилий упомянутых служб в борьбе с налоговыми пра­вонарушениями позволяет сконцентрировать их силы, средства и техниче­ские возможности, охватить поисковой работой большее число объектов, лучше использовать возможности, каждого из этих органов для выявления и разоблачения преступников.

Рис. 1 Взаимодействие Госналогслужбы с министерствами и ведомствами по формированию налоговой политики

Взаимодействие можно рассматривать в двух аспектах. В широком смысле - это деловое сотрудничество нескольких государственных органов в обеспечении экономической безопасности в пределах конкретной терри­тории. Такое взаимодействие осуществляется путем разработки и принятия совместных документов (приказов, инструкций, комплексных и целевых программ, договоров, соглашений, планов), которыми определяются при­оритетные направления, формы, методы, сроки совместных действий; про­ведения межведомственных совещаний, семинаров; осуществления согла­сованных мер по повышению деловой квалификации сотрудников; обмена положительным опытом работы; проведения совместных рейдов, проверок и т.д.

Под взаимодействием в узком смысле понимается координация дей­ствий подразделений внутренних дел с налоговыми инспекциями, Феде­ральной службы безопасности, следователем, прокурором в конкретных эпизодах борьбы с экономическими преступлениями, раскрытии налого­вых правонарушений и коррупции. Основными задачами взаимодействия являются:

* выявление, раскрытие и расследование налоговых преступлений;
* привлечение к установленной законом ответственности лиц, совершив­ших налоговые преступления и обеспечение полного возмещения мате­риального ущерба, причиненного ими государству;
* розыск лиц, совершивших налоговые преступления и скрывшихся от следствия и суда;
* профилактика налоговых правонарушений;
* выявление и пресечение фактов коррупции в налоговых органах и подраз­делениях налоговой полиции, обеспечение безопасности дея­тельности сотрудников этих служб;
* повышение деловой квалификации кадров.

Правовую основу взаимодействия составляют: уголовно-процессу­альный кодекс России, Указы Президента РФ, ведомственные (межведом­ственные) приказы и инструкции, а также межведомственные договоры и соглашения.

В процессе взаимодействия стороны должны исходить из ряда об­щих положений (принципов). Важнейшими из них являются:

* соответствие совместной деятельности требованиям закона и подза­конных актов. Стороны не могут решать задачи, запрещенные соот­ветствующими нормативными актами, выходить за пределы своей компе­тенции, использовать формы, средства и методы, не предусмотренные за­коном;
* самостоятельность каждой из сторон в выборе дозволенных зако­ном средств и методов деятельности, в частности оперативно-розыскных, и полная ответственность за их результаты. Взаимодействие не должно при­водить к командованию, а тем более подмене одного органа другим;
* взаимное доверие сторон при строгом соблюдении каждой из них государственной и служебной тайн, неразглашении иных сведений, охра­няемых законом. Стороны должны обеспечивать, необходимую конфиден­циальность, не допускать разглашения сведений о совместных мероприя­тиях, используемых силах и средствах, сохранять и, в установленном по­рядке, использовать полученную информацию и материалы. Любую ин­формацию, затрагивающую интересы другой стороны, передавать иным организациям только по согласованию с нею;
* непрерывность взаимодействия. Сторонам целесообразно согласо­вывать перспективное и текущее планирование по конкретным на­правлениям совместной деятельности, объектам налогообложения, уго­ловным и оперативно-розыскным делам.

Условия, формы и порядок взаимодействия УВД Мурманской об­ласти и Управления Министерства по налогам и сборам по Мурманской области до издания соответствующих совместных нормативных актов и регламентов регулируются временным порядком взаимодействия данных органов.

В целях организации взаимодействия налоговых органов внутренних дел в деятельности по выявлению, предупреждению и пресечению налого­вых правонарушений и преступлений, временно используется Порядок пе­редачи материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах в крупных и особо крупных размерах, утвержденный совместным приказом налоговой полиции и налоговой службой России от 15.11.1999г. № 409.

В соответствии с названным порядком налоговые органы при выявле­нии фактов уклонения от уплаты налогов и сборов гражданином - в размере свыше 200 минимальных размеров оплаты труда, организацией - в размере свыше 1000 минимальных размеров оплаты труда в десятидневный срок со дня выявления указанных фактов направляют материалы в органы внутренних дел для правовой оценки и принятия по ним решения в соответствии с зако­нодательством.

При определении минимального размера оплаты труда для на­правления материалов в органы внутренних дел для принятия процессу­ального решения налоговые органы должны руководствоваться разъясне­ниями Генеральной прокуратуры РФ от 21.11.2002г. № 37/1-582-02, дове­денным письмом МНС России от 11.12.2002г. №АС-б-06/1910.

 В соответствии с указанными правовыми актами руководители орга­нов ФСНП и МНС Российской Федерации обязаны постоянно координиро­вать действия соответствующих служб и подразделений по своевремен­ному выявлению и пресечению нарушений налогового законодательства, а также решению других вопросов, представляющих взаимный интерес. В этих целях должны создаваться рабочие группы, проводиться регулярные встречи представителей заинтересованных подразделений для согласова­ния действий, а наиболее важные проблемы выноситься на рассмотрение совместных заседаний коллегий.

Передача материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах в Крупных и особо крупных размерах, содержащих сведе­ния, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответст­вии с требованиями статьей 16 и 17 Закона Российской Федерации от 21 июля 1993 г. N 5485-1 "О государственной тайне".

В соответствии с п.1 ст.36 НК РФ (в редакции Федерального закона от 30.06.03 г. № 86-ФЗ) по запросу налоговых органов органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налого­выми органами выездных налоговых проверках.

Аналогичное положение статьи НК РФ было определено и в от­ношении взаимодействия с органами налоговой полиции. Проведение налоговыми органами проверок с участием органов налоговой полиции, являвшихся правоохранительными органами, определялся Регламентом, ут­вержденным Министром РФ по налогам и сборам 10.10.2000 г. и Директо­ром ФСНП РФ 12.10.2000 года.

В целях совершенствования взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов, а также во исполнение пункта 2 статьи 36 На­логового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 30.06.03 г. № 86-ФЗ), при выявлении обстоятельств, требующих совер­шения действий, отнесенных НК РФ к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий нало­говый орган для принятия по ним решения.

Порядок взаимодействия по аналогичному направлению был определен совместным приказом ФСНП и МНС России от 03.01.2001 года № З/БГ-3-16/1.

На основании Указа ………………………….. предусмотрены сле­дующие основные направления взаимодействия органов внутренних дел и налоговых служб:

1. Создание координационных рабочих групп из представителей заин­тересованных подразделений МВД и налоговых инспекций. В их за­дачу входят: определение наиболее перспективных направлений совмест­ной работы; планирование отдельных крупных мероприятий.
2. Проведение регулярных рабочих встреч оперативных работников, специализирующихся на раскрытии экономических преступлений в отрас­лях для координации усилий по преду­преждению, пресечению противо­правной деятельности и раскрытию пре­ступлений. В ходе таких встреч ус­танавливаются личные контакты между оперативными работниками рас­сматриваемых ведомств, осуществляется взаимное консультирование по вопросам, входящим в компетенцию каж­дого из них.

**Заключение**

Происходящие в России изменения в области политики и эконо­мики, изменение правовых и бюджетных отношений меж уровнями и вет­вями власти, процесс интегрирования российской экономики в мировую, требуют проведения адекватной налоговой политики и построения эф­фективной, справедливой и стабильной налоговой системы.

Комплексный анализ налоговых правонарушений в масштабах Рос­сии позволил создать классификатор способов, форм и методов их совер­шения, который вооружает сотрудников налоговых органов единым мето­дологическим подходом в выявлении фактов налоговых преступлений.

Анализируя вышесказанное, можно выделить следующие проблем­ные вопросы Государственной налоговой службы на период до 2005 г.:

1. Создание эффективной системы начисления и сбора налогов, учета налогоплательщиков, контрольной работы и борьбы с нарушениями налоговой дисциплины: снижение налогового бремени и упрощение нало­говой системы за счет исключения из нее неэффективных налогов и отчис­лений в отраслевые внебюджетные фонды; расширение налоговой базы за счет отмены не оправдавших себя налоговых льгот и расширения круга плательщиков налогов; перемещение основной тяжести налогового бре­мени с организацией на доходы и имущество физических лиц; расширение комплекса мер, связанных с повышением собираемости налогов и улучше­нии контроля за соблюдением налогового законодательства.

2. Разработка и внедрение типовых технологий и процедур для реа­лизации функций налоговых органов.

3. Создание современной системы электронной обработки данных, обеспечивающей функции учета, контроля и анализа данных по основным видам налогов.

4. Применение новых форм и методов информационно-аналитиче­ской работы и научного прогнозирования для повышения эффективности налогового законодательства.

7. Разработка и применение методологии документальных проверок и отбора налогоплательщиков для их проведения.

8. Внедрение типовых машино-ориентированных документов в прак­тику налоговых органов.

9. Обеспечение информационного взаимодействия налоговых орга­нов районного и регионального звеньев с заинтересованными министерст­вами и ведомствами.

10. Применение международных и государственных стандартов в информатизации налоговых органов.

11. Внедрение в механизм начисления и взимания налогов системы "Самоначисления" (самостоятельность - контроль).

12. Формирование и организация работы по "доброжелательной" системе взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками (ин­формирование, обучение, пропаганда).

13. Оптимизация документооборота в налоговых органах.

14. Создание эффективной системы подготовки и повышения квали­фикации кадров налоговых органов на базе Налоговой Академии Госна­логслужбы России и других учебных заведений.

**Список используемой литературы.**

1. Конституция Российской Федерации;
2. Налоговый Кодекс РФ части первая, вторая, М.:ИНФРА-М, вы­пуск 16 (36)/2003г.
3. Закон РФ от 27 декабря 1991 г. "Об основах налоговой системы Рос­сийской Федерации".
4. Закон РСФСР от 21 марта 1991 г. "О Государственной налоговой службе РСФСР".
5. Указ Президента РФ "О государственной налоговой службе Россий­ской Федерации." от 31 декабря 1991 г. № 340. // "Российская га­зета". 13.01.92.
6. Петрова. Г.В. Налоговое право: Учебник для вузов.,2-ое изд.,М.: Инфра-М), 2001г.
7. Пепеляев С.Г. «Основы налогового права», Учебник для ву­зов.,М.: ИНФРА – М), 2001г.
8. Акуленок Д.Н. Налоговый портфель. Учебное пособие для вузов. - М.: Сомитек, 2001г.
1. п.1 ст.30 Налогового кодекса РФ [↑](#footnote-ref-1)
2. ст.10 Таможенного кодекса РФ [↑](#footnote-ref-2)
3. п.2 ст.30 Налогового кодекса РФ [↑](#footnote-ref-3)
4. ст.71 Конституции РФ [↑](#footnote-ref-4)
5. Ведомости съезда народных депутатов и Верховного Совета СССР. 1991. № 47. ст.1641 [↑](#footnote-ref-5)
6. Утверждено Указом Президента РФ от 31 декабря 1991 г. № 340, Ведомости съезда народных депутатов и Верховного Совета СССР. 1991. № 47. Ст. 1641. [↑](#footnote-ref-6)