

Шестаков Никита Иванович

магистрант

ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (НИУ)»

г. Челябинск, Челябинская область

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ВЗАИМОСВЯЗИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА О НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ РФ
И ИНЫМИ НОРМАТИВНЫМИ АКТАМИ ФНС**

Аннотация: в статье рассматриваются взаимосвязи и проблемы дуализма правовых актов Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговые органы, контрольная деятельность, контрольные полномочия.

В последние годы налоговые органы работают в весьма непростых обстоятельствах, что требует от их сотрудников высокого профессионализма и ответственности. В нынешнем периоде обязано уделяется внимание контролю и своевременностью уплаты налогов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. Очень важной в это время является деятельность Федеральной налоговой службы (далее – ФНС).

В п. 1 Постановления Правительства РФ от 30.09.2004 №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» ФНС признается «федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов» [4].

При сопоставлении этого определения со смыслом понятия «налоговые органы», определенным в ст. 1 Закона «О налоговых органах Российской

Федерации» [3], можно выделить, то что в Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» отмечено присутствие у ФНС Российской Федерации надзорных и контрольных функций». Но в ст. 1 Закона о налоговых органах нет упоминания о способности наделения налоговых органов либо отдельных элементов системы надзорными функциями [5]. Бессспорно, данный факт считается упущением и потребует внесения определенных дополнений в закон «О налоговых органах Российской Федерации».

Значимым вектором работы ФНС считается надзор за точностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации других неотъемлемых платежей, определенных законодательством РФ. Описание ревизорской работы налоговых органов в этой области находит свое отражение как в ст. 1 Закона РФ от 21.03.1991 №943-1 (ред. от 03.07.2016) «О налоговых органах Российской Федерации» [3] так и в п.1 ст.30 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) [1]. Но, как справедливо отмечают некоторые теоретики, в НК РФ не имеется конкретизации о возможности реализации подобного надзора ФНС только лишь в отношении неотъемлемых платежей из закрепленных на законодательном уровне в Российской Федерации [4]. Возможно сделать заключение о том, что по сути допускается возможность надзора ФНС за точностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджеты различных уровней Российской Федерации различных неотъемлемых платежей, в том числе не предусмотренных законодательством. Согласно моему суждению данный факт является недоработкой законодателя и потребует внесения соответствующих дополнений в НК РФ.

Так же возможно выделить еще одно не рассмотренное в вышеуказанном Законе РФ от 21.03.1991 №943-1 (ред. от 03.07.2016) «О налоговых органах Российской Федерации» направление деятельности ФНС – это надзор за использованием контрольно-кассовой техники. Это направление ревизорской работы ФНС учтено в ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов

и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (далее – Закон о ККТ) [2]. В данном случае контрольные полномочия не распространяются на кредитные организации.

Нормы Закона о ККТ никак не учитывают:

- способы и процедура выполнения налоговых проверок,
- полномочия должностных лиц ФНС при проведении налоговых проверок;
- перечень контролируемых мероприятий.

Таким образом для совершенствования законодательства, регламентирующего осуществление контроля над полнотой и своевременностью уплаты налогов и других платежей в бюджет, можно внести следующие предложения:

- 1) внести в ст. 1 Закона «О налоговых органах Российской Федерации» дополнение следующего содержания: «налоговые органы могут осуществлять надзорные функции»;
- 2) в Налоговый кодекс РФ внести дополнение: «осуществления контроля налоговыми органами возможно только в отношении обязательных платежей из числа установленных законодательством Российской Федерации»;
- 3) в статье 1 Закона о налоговых органах РФ указать такое направление контроля, как «контроль за применением контрольно-кассовой техники»;
- 4) в Закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» внести дополнения, касающиеся методов и порядка проведения проверок, полномочий должностных лиц налоговых органов при проведении проверок, а также указать перечень контролирующих мероприятий.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 28.12.2010) // Собрание законодательства РФ. – 1998 – №31.
2. Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных

расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»// Собрание законодательства РФ.

3. Закон РФ от 21.03.1991 №943-1 (ред. от 03.07.2016) «О налоговых органах Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Собрание законодательства РФ.

4. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 №506 (ред. от 23.09.2017) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Собрание законодательства РФ.

5. Антикризисный комментарий к Закону «О налоговых органах Российской Федерации» (постатейный) / Под ред. А.П. Зрелова. – М.: ЭкоОнис, 2014. – 207 с.

6. Громоздова В.А. Актуальные проблемы правового регулирования деятельности Федеральной налоговой службы по контролю за полнотой и своевременностью уплаты налогов / В.А. Громоздова, О.А. Коротаева [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sibac.info/studconf/hum/xxvi/39686> (дата обращения: 15.12.2017).