

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт права  
(институт)

Кафедра «Конституционное и административное право»

40.04.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Правовое обеспечение государственного управления и местного  
самоуправления

(направленность (профиль))

## МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему «Система фискальных органов в РФ»

Студент	<u>Д.В. Саинсус</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Научный руководитель	<u>А.А. Иванов</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультанты	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

Руководитель программы д.ю.н., проф. Д.А. Липинский  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой к.ю.н, доцент Н.В. Олиндер  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2019

## Содержание

Введение.....	3
Глава 1. Сущность, задачи и основные направления деятельности фискальных органов Российской Федерации.....	7
1.1 Общая характеристика фискальной политики и фискальной деятельности.....	7
1.2 Цели и задачи фискальных органов РФ.....	13
1.3 Принципы, методы и функции фискальных органов РФ.....	17
Глава 2. Организационная система фискальных органов РФ.....	26
2.1 Налоговые и таможенные органы РФ. Особенности и структура.....	26
2.2 Правоохранительная деятельность фискальных органов РФ.....	35
Глава 3. Повышение эффективности деятельности фискальных органов РФ.....	42
3.1 Анализ работы фискальных органов РФ.....	42
3.2 Основные пути совершенствования деятельности фискальных органов РФ .....	46
3.3 Актуальные проблемы совершенствования деятельности фискальных органов РФ.....	54
Заключение.....	62
Список используемых источников.....	65

## Введение

**Актуальность исследования** обусловлена использованием современной практики организации и деятельности фискальных органов и фискальной политики в Российской Федерации во избежание повторения ошибок, допущенных во времена существования СССР. В настоящее время была создана система, включающая множественность различных налогов и сборов. Естественно, что их взимание требует эффективной системы фискальных органов, а также наработанной практики налогового администрирования.

Сейчас в средствах массовой информации и практике правоохранительных органов не редки сообщения об аферах в сфере налогообложения, которые бывают связаны с учреждением фиктивных юридических лиц, созданием схем ухода от налогообложения. Как результат подобных правонарушений наблюдается непоступление денежных средств в бюджеты различных уровней, что вызывает особую опасность в условиях сложной экономической ситуации в нашем государстве.

В конечном итоге это негативно сказывается на стабильности имущественного оборота в рыночных отношениях, на создание которого направлено правовое регулирование в гражданской и налоговой сфере.

В настоящее время в Российской Федерации вся политика, в особенности фискальная, направлена на обеспечения сбалансированности всех социально-экономических механизмов в государстве.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена изучением проблем в организации фискальных органов и попыткой выработкой рекомендаций к их совершенствованию. Считаем, что подобное исследование представляет важность для решения не только юридических, но также и проблем в экономике. Систему фискальных органов невозможно рассмотреть только лишь со стороны права, не затронув экономических аспектов, так как данная проблематика является междисциплинарной и

заслуживает особого внимания, как со стороны юристов, так и со стороны экономистов, налоговиков и таможенников.

В настоящее время необходимо построить эффективную систему фискальных органов, а также наработать практику налогового администрирования. Считаем, что будет обоснованным проведение научного исследования, в котором рассматривается взаимодействие фискальных органов РФ с субъектами предпринимательства, основные пути совершенствования деятельности фискальных органов РФ во взаимодействии с субъектами предпринимательства, а также актуальные проблемы совершенствования деятельности фискальных органов РФ.

В связи со своей компетенцией именно эти подразделения обязаны принимать на себя роль инициаторов сотрудничества коммерческих организаций с органами налоговых и таможенных служб в ходе борьбы с уклонениями от уплаты сборов и налогов, в том числе и в совершении действий общего предупреждения.

**Нормативную базу настоящего исследования** составили международные правовые акты, Конституция РФ, федеральное законодательство, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативно-правовые акты ФНС и ФТС России, субъектов Российской Федерации (в том числе Самарской области), а также органов местного самоуправления.

**Эмпирическую основу** исследования представляют материалы судебной практики, Верховного Суда и Конституционного Суда Российской Федерации, ФАС Поволжского округа.

**Методологическая основа исследования:** К методам исследования можно отнести метод историзма, сравнения и метод экспертных оценок.

**Теоретическая основа исследования:** Теоретической базой исследования послужили нормативно-правовые акты, учебные пособия по теории государства и права, конституционному, гражданскому, налоговому и

таможенному праву, а также научные работы: статьи, монографии и диссертации.

**Объектом работы** являются общественные отношения возникающие по поводу организации и деятельности системы фискальных органов Российской Федерации

**Предметом работы** является система фискальных органов России: таможенных и налоговых органов.

**Целью работы** является рассмотрение и анализ особенностей взаимодействия и формирования системы современных фискальных органов.

**Задачами работы** является:

- определить фискальные органы и классифицировать их;
- изучить теоретические основы становления и развития фискальных органов Российской Федерации;
- изучить основные цели и задачи деятельности фискальных органов Российской Федерации;
- рассмотреть правоохранительную деятельности фискальных органов Российской Федерации;
- ознакомиться с основными путями совершенствования деятельности фискальных органов РФ, раскрыть актуальные проблемы их совершенствования;
- исследовать основные направления повышения эффективности деятельности фискальных органов в РФ.

**Апробация работы.** Основные положения и выводы исследования нашли отражение в докладе «О фискальной политике государства» на Международной научно-практической конференции «Синтез науки и общества в решении глобальных проблем современности» (17 октября 2018 г., г. Тюмень).

**Структура магистерской диссертации** определяется поставленными целью и задачами исследования. Магистерская диссертация состоит из

введения, трех глав, каждая из которых подразделена в свою очередь на параграфы, заключения, а также списка используемых источников.

# **Глава 1. Сущность, задачи и основные направления деятельности фискальных органов Российской Федерации**

## **1.1. Общая характеристика фискальной политики и фискальной деятельности**

Фискальная политика - совокупность финансовых мероприятий государства по регулированию правительственных доходов и расходов. Она значительно видоизменяется в зависимости от таких стратегических задач, как, например, антикризисное регулирование, обеспечение высокой занятости, борьба с инфляцией.

Слово «фискальный» латинского происхождения и в переводе означает казенный. В России в эпоху Петра I фискалами называли должностных лиц, которые надзирали за сбором налогов и финансовыми делами<sup>1</sup>.

Фискальная политика государства периодически переживает реформы, существенно меняющие ее содержание; можно выделить три основных этапа реформирования фискальной политики в России (начиная с советского времени).

Началом реформ в РСФСР считается 1917 год, когда появились новые налоги, сборы, пошлины и акцизы. Второй этап реформ был связан с подъемом экономики после Второй Мировой Войны.

Далее в 1990-х годах происходил процесс становления уже современной налоговой системы в Российской Федерации.

В связи с этим фискальная политика государства должна быть направлена на совершенствование налогового законодательства и практики сбора налогов.

Фискальная политика представляет собой меры, которые предпринимает государство с целью стабилизации экономики с помощью изменения величины доходов и/или расходов государственного бюджета.

---

<sup>1</sup> Чабановская В.С. Особенности фискальной политики России в современных экономических условиях // Вестник Российской академии естественных наук. - 2011. - №5.

Фискальные органы - это органы Российской Федерации, основной задачей которых является обеспечение безопасности и стабильности государства. К фискальным органам РФ можно отнести налоговые и таможенные органы.

Фискальная политика - это политика регулирования правительством, прежде всего совокупного спроса. Совокупный спрос - агрегированный макроэкономический показатель, совокупный спрос на конечные товары и услуги всех макроэкономических агентов в определенный промежуток времени и при определенных уровнях цен.

Выделяют два вида фискальной политики:

- 1) стимулирующую;
- 2) сдерживающую.

В настоящее время в России реализуется целевая программа реформирования фискальных органов, направленная на упорядочение и упрощение взаимоотношений между фискальными органами и налогоплательщиками. Одним из главных направлений в реформировании структуры этих отношений становится Интернет. Многие инспекции в России имеют собственные сайты, что позволяет налогоплательщикам получать необходимую информацию не выходя из дома или офиса. На сайте можно разместить основную информацию по налогообложению, установленные формы документации и другую важную информацию. Эти меры позволят разгрузить специалистов инспекции, занятых на разъяснительной работе с налогоплательщиками, использовать их в работе.

Также, для обеспечения мер по совершенствованию функциональной деятельности фискальных органов, необходимо разработать концепцию, согласно которой будет вестись работа с налогоплательщиками.

В качестве целей фискальной политики можно выделить:

- 1) стабильный экономический рост;
- 2) полная занятость ресурсов;

### 3) стабильный уровень цен.

Набор инструментов фискальной политики включает государственные субсидии, управление различными видами налогов (НДФЛ, акцизы и т.д.) путем изменения налоговых ставок. Кроме этого, к инструментам фискальной политики относятся трансфертные платежи и другие виды государственных расходов. Различные инструменты фискальной политики по-разному воздействуют на экономику.

Ведущим звеном финансовой системы страны является государственный бюджет. Он составляет прямые денежные доходы и расходы государства. Государственный бюджет концентрирует денежные ресурсы и определяет их использование для установленных законодательством целей. Определение доходов и расходов правительства на определенный промежуток времени это своеобразный финансовый план государства. Государственные финансы подразделяются на три уровня: бюджет, внебюджетные фонды, финансы предприятий финансового сектора. Бюджетная система должна быть построена на принципах гласности, достоверности данных, и, главное, эффективности расходования собранных денежных средств.

Государственный бюджет выполняет ряд важных функций:

- фискальная функция, заключающаяся в сборе финансовых ресурсов для обеспечения общенародных потребностей;
- обеспечение стабильности национальной экономики;
- эффективное распределение финансовых ресурсов между регионами;
- социальная функция, социальная защита населения, усреднение уровня жизни;
- обеспечение безопасности в экономике государства.

При планировании государственного бюджета может возникнуть три ситуации: профицит, дефицит бюджета и равновесное состояние. При образовании бюджетного дефицита правительству необходимо увеличивать

поступления в финансовые ресурсы, а именно увеличивать налоги, продавать государственное имущество. Данная ситуация непосредственно связана с мерами фискальной политики.

С помощью изменения величины доходов и расходов государственного бюджета правительство осуществляет меры воздействия на состояние экономики страны. Бюджетно-налоговая политика преследует различные цели. В первую очередь, она направлена на сглаживание циклических колебаний в экономике, которая представляет собой чередование депрессий и оживлений, кризисов и подъемов. Поддержание экономики в краткосрочном периоде в стабильном состоянии заключается в различных мерах фискальной политики. Среди них поддержание стабильного уровня совокупного объема выпуска продукции в стране, то есть ВВП, эффективного использования ресурсов, и как следствие, сдерживания скачков ценообразования.

Меры фискальной политики осуществляются с помощью ее инструментов, а также механизмов экономики. С помощью этих инструментов государство достигает поставленных целей. Используемые в данной сфере инструменты включают: как налоги, так и государственные закупки, различные трансферты.

В современном российском государстве установлены различные виды налогов. Самый распространенный на практике по количеству налогоплательщиков – налог на доходы физических лиц. Для резидентов Российской Федерации ставка налога составляет 13% с большинства доходов, с нерезидентов – 30%. На отдельные виды доходов, например, выигрыши и призы, устанавливается налог в размере 35%. В отдельных случаях он также может составить 9%, например, при получении дивидендов до 2015 года.

Вводятся налоги на деятельность корпораций, а также повышенный налог – акциз – на особые виды товаров. Государство изменяет ставки

налогов, тем самым влияя на деятельность организаций, их поведение в отношении увеличения или уменьшения объемов производства. Объем государственных закупок оказывает прямое влияние на совокупный спрос, так как они являются составляющей его частью. При увеличении государственных закупок возрастает совокупный спрос, при уменьшении – соответственно он падает.

Таким образом, между государственными закупками и совокупным спросом присутствует прямая зависимость. Трансферты (то есть денежные средства, которые безвозмездно перемещаются от государства к частным субъектам, взамен которых они не представляют товаров, услуг или производственных ресурсов) относятся к расходной части государственного бюджета. Увеличение трансфертов вызывает рост также увеличивает совокупный спрос, как и рост государственных закупок. При увеличении социальных выплат личный доход домохозяйств также возрастает. В связи с этим увеличиваются их расходы, то есть растет совокупный спрос. Выделение субсидий фирмам позволяет тем расширять свое производство, увеличивать объем предложения. Обратный же процесс, сокращение выплат домохозяйствам и предприятиям, наоборот, уменьшает совокупный спрос и сокращает производство фирм. Указанные инструменты используются по-разному в зависимости от состояния экономики, фазы экономического цикла.

От фазы экономического цикла зависит и вид фискальной политики. В связи с этим выделяют два вида политики: стимулирующую фискальную политику и сдерживающую фискальную политику. При экономическом спаде применяются меры стимулирующей фискальной политики. Она направлена на увеличение экономической активности, рост совокупного спроса. Среди мер стимулирующей фискальной политики различают снижение ставок налогообложения, увеличение социальных выплат населению и субсидий предприятиям для расширения их производства, а также рост числа государственных закупок.

Проводятся меры по борьбе с безработицей. Сдерживающая фискальная политика применяется соответственно при краткосрочном экономическом «буме», чрезмерной экономической активности. Она ставит своей целью сократить совокупные расходы, снизить инфляционный разрыв выпуска, снизить инфляцию. К мерам сдерживающей фискальной политики относят меры, обратные по своему содержанию мерам стимулирующей фискальной политики. А именно: увеличение налоговых ставок, сокращение выплат населению и фирмам, уменьшение числа государственных закупок.

Помимо этих двух видов различают также дискреционную фискальную политику и автоматическую фискальную политику. Дискреционная фискальная политика – это официальная, законодательная политика государства.

Правительство официально устанавливает нормы налогообложения и регулирует объем государственных закупок и социальных выплат. Автоматическая фискальная политика связана с работой «встроенных стабилизаторов». Среди них: процент подоходного налога (НДФЛ и на прибыль предприятий), косвенное налогообложение (например, НДС), социальные пособия по безработице. Наличие выплат изменяется автоматически в связи с действительной ситуацией в экономике. С помощью инструментов фискальной политики оказывается влияние также на совокупное предложение.

Например, в период экономического спада уменьшение ставок налогообложения и увеличение числа социальных выплат позволяют повлиять на борьбу с безработицей и увеличить экономическую активность. Однако в соответствии с кейнсианской моделью данные меры приводят также к увеличению цен, а это провоцирует инфляцию, с чем и так борется правительство во время спада. Однако во время состояния «перегрева» экономики для стабилизации экономики трансферты снижаются и увеличиваются налоги. Предприятия подразумевают под налогами издержки

производства, и как следствие мер сдерживающей фискальной политики производство фирмы снижается, то есть сокращается объем совокупного предложения.

В настоящее время необходимо уменьшить количество налоговых и таможенных нарушений различными субъектами за счет увеличения качества работы. Предполагаем, что необходимо вернуть в функции территориальных налоговых органов вновь следующие функции:

- прием документов для государственной регистрации;
- проверка правильности заполнения данных документов;
- проведение проверок достоверности адресов, заявленных при регистрации, которые в настоящее время возложены на Единый регистрационный центр (ЕРЦ).

## **1.2. Цели и задачи фискальных органов РФ**

Главной целью и задачей фискальных органов Российской Федерации является контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, соответствующих пеней, штрафов, процентов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации.

Фискальные органы осуществляют также иные функции в случаях, предусмотренных законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

К фискальным органам относятся налоговые и таможенные органы Российской Федерации.

Фискальным органам предоставляется право в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, производить в органах государственной власти и органах местного самоуправления, организациях, у граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства проверки документов, связанных с исчислением и уплатой обязательных платежей, не являющихся налогами или сборами, пенями, штрафами, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации, в бюджетную систему Российской Федерации, а также получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках, за исключением сведений, составляющих коммерческую тайну, определяемую в установленном законодательством порядке.

Фискальные органы также вправе осуществлять контроль за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, которые определяются законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, проверять документы, связанные с применением контрольно-кассовой техники, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверок, проводить проверки выдачи кассовых чеков, налагать штрафы на организации, а также на индивидуальных предпринимателей за нарушение требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.

Также фискальные органы осуществляют контроль за соблюдением организациями и индивидуальными предпринимателями обязанности по выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном

федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), а также налагать штрафы на организации и индивидуальных предпринимателей за отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Фискальные органы осуществляют контроль за соблюдением платежными агентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», банковскими платежными агентами и банковскими платежными субагентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О национальной платежной системе», обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), использованию платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами, банковскими платежными субагентами специальных банковских счетов для осуществления расчетов, а также налагать штрафы на организации и индивидуальных предпринимателей за нарушение указанных требований.

Фискальные органы обязаны контролировать соблюдение законодательства физическими и юридическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью.

Фискальные органы вправе осуществлять налоговый контроль путем проведения налоговых проверок, а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

В целях осуществления налогового контроля производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых организациями и гражданами для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Фискальные органы обобщают сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, в фискальные органы в соответствии с федеральным конституционным законом, и результаты обобщения до 30 апреля представляют Президенту Российской Федерации и в палаты Федерального Собрания Российской Федерации<sup>2</sup>.

Фискальные органы в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации о противодействии коррупции представляют имеющиеся у них сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о наличии счетов (вкладов) в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и об их реквизитах по запросам руководителей и других должностных лиц федеральных государственных органов, перечень которых определяется Президентом Российской Федерации, и высших должностных лиц субъектов Российской Федерации (руководителей высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации).

Система фискальных органов может быть рассмотрена как обособленная часть механизма государства, направленная на соблюдение законодательства о налогах и сборах, таможенного законодательства, для урегулирования и пополнения доходной части бюджета, посредством налогов, сборов и таможенных платежей.

---

<sup>2</sup> Козлова Е.И., Кутафин О.Е. Конституционное право России: Учебник. 3-е изд., пер. и доп. - М.: Юрист, 2011. 440с.

Фискальные органы это органы Российской Федерации, основной задачей которых является обеспечение экономической безопасности и стабильности государства посредством пополнения доходной части бюджета Российской Федерации.

### **1.3 Принципы, методы и функции фискальных органов РФ**

Современная фискальная система России обеспечена системой принципов, требований, определенных действующим законодательством. Это необходимо для эффективного взимания налогов и сборов, позволяющих функционирования социально-экономическому аппарату страны.

Историческими принципами налогово-фискальной системы любой страны являются следующие:

- принцип справедливости;
- принцип определенности;
- принцип удобства;
- принцип экономии.

Эти принципы были введены Адамом Смитом в книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» в 1776 году<sup>3</sup>.

Принципы налоговой системы современной России прописаны в Налоговом кодексе ст.3 ч.1. Эта статья устанавливает следующие принципы налогообложения:

- каждое лицо уплачивает установленные законом налоги и сборы. Законы о налогах и сборах основаны на признании всеобщей доступности и равенства для каждого физического и юридического лица;

- налоги взимаются вне зависимости от национальных, религиозных, расовых, социальных и иных критериев;

- налоги устанавливаются только государством России и не могут быть произвольными;

---

<sup>3</sup> Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Соц-экгиз, 1962. – 677с.

- нельзя устанавливать налоги и сборы, которые нарушают единое экономическое пространство России;

- никто не может уплачивать налоги, не установленные Налоговым Кодексом;

- при взимании налогов и сборов устанавливаются все элементы налогообложения.

Также можно выделить принципы налогового механизма, согласно которому соответствуют следующие организационные принципы:

- принцип единства налогового механизма. Единство налоговой системы закреплено в ряде статей Конституции РФ, согласно которой Правительство РФ обеспечивает проведение единой финансовой, кредитной и денежной политики.

- принцип подвижности. Этот принцип гласит, что налог и некоторые налоговые механизмы могут быть оперативно изменены в сторону уменьшения или увеличения налогового бремени в соответствии с объективными нуждами и возможностями государства.

- принцип стабильности. Согласно принципу стабильности налоговый механизм должен действовать в течение ряда лет вплоть до налоговой реформы. При этом налоговая реформа должна проводиться только в исключительных случаях и в строго определенном порядке;

- принцип множественности налогов. Данный принцип включает несколько аспектов, важнейшим из которых выступает то, что налоговый механизм государства должна быть основана на совокупности дифференцированных налогов и объектов обложения. Комбинации различных налогов и облагаемых объектов должны образовывать такую систему, которая отвечала бы требованию перераспределения налогового бремени по плательщикам.

Методами работы современных фискальных органов являются приемы или способы, используемые для практического решения целей фискальной политики Российской Федерации.

К основным методам работы фискальных органов относятся:

- метод управления (регулирования);
- метод информирования (пропаганды);
- метод воспитания;
- метод консультирования;
- метод льготирования;
- метод контролирования;
- метод принуждения.

Что касается функций фискальных органов, то их необходимо разделить на функции налоговых и функции таможенных органов.

Так, например на межрегиональные налоговые инспекции по федеральным округам возложены следующие функции:

а) контроль за соблюдением налогового законодательства РФ на территории соответствующего федерального округа;

б) контроль за управлениями по субъектам РФ, расположенными в федеральном округе, в т.ч. за выполнение ими заданий по мобилизации налоговых платежей в бюджет и взысканию недоимок;

в) проведение налоговых проверок крупнейших по федеральному округу налогоплательщиков.

Для совершенствования механизма функционирования фискальных органов необходимо проведение специальных мероприятий, направленных на сокращение времени, необходимого для контакта с налогоплательщиками.

Первоочередной задачей в области совершенствования деятельности фискальных органов по обращениям граждан и организаций в службу по вопросам противодействия коррупции, мы считаем повсеместное введение

специального телефона доверия и онлайн-систем работы с налогоплательщиками.

Ещё одним направлением совершенствования деятельности фискальных органов является коренное изменение организации работы фискальных органов. За последние годы произошла структурная перестройка системы, осуществлен переход на функциональный принцип работы, сократилось количество инспекций. Малочисленные налоговые инспекции были упразднены, и на их основе созданы межрайонные инспекции, которые обслуживают по несколько административно-территориальных образований. Укрупнение налоговых инспекций позволило заложить основу для внедрения на их базе новых информационных технологий (в небольших инспекциях это было делать не целесообразно).

На сегодняшний день при слабом функционировании электронных банков данных по налогоплательщикам, инспекции вынуждены проверять значительную долю налогоплательщиков, состоящих на налоговом учёте. Для сравнения: в странах с развитой системой налогового администрирования проверяется всего 4-6 предприятий из нескольких сотен. И если при таких проверках обнаруживаются нарушения, то последствия наступают самые неприятные, которые можно себе представить, как в финансовом плане, так и в плане репутации. Испорченная репутация для иностранных фирм - это потеря партнеров, клиентов, стабильности и в конце концов - разорение. Такие меры позволяют держать небольшой штат сотрудников налоговых контролирующих органов, при этом получая большой экономический эффект<sup>4</sup>.

Для обеспечения мер по совершенствованию функциональной деятельности фискальных органов, необходимо разработать концепцию, согласно которой будет вестись работа с налогоплательщиками.

---

4 Карбушев Т.И., Зимин В.Н. Совершенствование налоговой системы России. // ЭКО. - 2011 - № 2. - С.52.

Социально-экономическое развитие страны невозможно без эффективных мер налоговой политики. В своей сущности она содержит две части: стратегическую и тактическую. Для достижения поставленной цели должна быть определена стратегия. При установлении долговременной стратегии обозначается направление политики. Также это позволяет обеспечивать предсказуемость экономической обстановки в стране, позволяет ей управлять. Стратегия представляет собой совокупность общих положений, отражающих тенденции развития налоговой системы. Также фискальная политика должна быть эффективной, а значит подходить для настоящей экономической ситуации. В этом состоит вторая часть. Тактическая политика ориентируется на текущее состояние экономики, и тем самым развивает стратегическую часть. Устанавливаются промежуточные цели. Тактическая политика предусматривает большую детализацию определения задач фискальной политики и проведения конкретных мероприятий для достижения поставленных целей. Охватывая определенный этап, она должна решать конкретные проблемы. На основе официального документа «Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» можно рассуждать об актуальных на сегодняшний день и на ближайший период целях и направлениях фискальной политики России. основополагающей целью также остается обеспечение стабильного развития российской экономики, а также предотвращение ухудшения положения жителей страны. Предполагается, что основные положения стратегии останутся без изменений, однако следует учитывать текущую экономическую ситуацию в стране и корректировать отдельные пункты. Одним из основных направлений политики государства станет стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса. В современных условиях развита неформальная занятость среди физических лиц. Поэтому для работников, не являющихся частными предпринимателями, которые на индивидуальной основе оказывают

различные услуги (репетиторство, уборка, присмотр и уход за больными и детьми) будет введена добровольная возможность для уведомления об оказываемых ими услуг. При этом они будут освобождены от уплаты обязательных платежей во внебюджетные фонды и также не будут нести ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность. Предполагается, что такие категории граждан будут иметь статус самозанятых граждан. При введении этой меры пресекается опасность перехода индивидуальных предпринимателей в статус самозанятых для избегания уплаты налогов. Новый статус смогут иметь лишь те, кто ранее не был зарегистрирован как индивидуальные предприниматели. Для предприятий рассматривается мера предоставления специальных субсидий и грантов на покупку контрольно-кассовой техники. Важным направлением фискальной политики государство рассматривает усовершенствование системы налогообложения на добычу нефти. Для пилотных объектов, которыми могут служить как старые так и новые сооружения, будет вводиться своя система. Суммарно налоги, включающие также таможенную пошлину на нефть, будут снижены. На дополнительный доход будет введено отдельное налогообложение. В результате величина уплачиваемых налогов будет зависеть от эффективности и результатов объектов. Система налогообложения на добычу нефти станет более гибкой. Что касается налоговой ставки на доход от открытых месторождений, то предполагается установление 50% налогового сбора. Для предотвращения повышения затрат и минимизации доходов будет введено ограничение на расходы для зрелых месторождений. Налоги в отношении предприятий также остаются одной из ключевых частей фискальной политики России. Прежде всего предполагается ограничение переноса убытков налогоплательщиков, которые они получили при предыдущих налоговых сборах. Предполагается изменить соотношение между ставками налогов на прибыль на федеральном уровне и на уровне бюджета субъектов.

Что касается налога на доходы физических лиц, то налогообложению не будут подвергаться доходы пенсионеров. Она будет выплачена в виде добавки к пенсии. В 2019-2020 годах также планируется уменьшение совокупного тарифа страховых взносов во внебюджетные фонды до 30%. При этом предполагается его сохранение на текущем уровне.

Осуществление налогового контроля в нашей стране довольно трудоемкий и сложный процесс. Поэтому, в процессе осуществления налогового контроля, налоговые органы активно взаимодействуют с другими исполнительными органами власти, в том числе и с таможенной службой, а также с министерствами, ведомствами. Порядок такого взаимодействия регламентирован законодательством Российской Федерации и от того, насколько будет отлажен порядок взаимодействия, будет зависеть своевременность поступления налоговых платежей в бюджет страны. В процессе взаимодействия налоговых органов и таможенной службы выявляются налоговые правонарушения и преступления, за которые виновники несут наказание. Налоговые органы и таможенная служба обмениваются между собой информацией по организациям, которые осуществляют внешнеторговую деятельность и не предоставляют отчетность в таможенные органы, а также прочей информацией, которая может быть полезной для налогового контроля, соблюдения законодательства. Взаимодействие налоговых и таможенных органов упрощает налоговый контроль. Благодаря обмену информацией могут быть назначены и совместные служебные расследования органами налоговой и таможенной служб, выездные налоговые проверки. Налоговые органы с таможенной службой могут разрабатывать совместно предложения по совершенствованию налогового и таможенного контроля, виды мер по выявлению и предотвращению нарушений налогового законодательства, мероприятия по профилактике правонарушений. Налоговые органы и таможенные службы совместно издадут различные приказы и распоряжения,

инструкции, направленные на реализацию налогового контроля. В современных условиях невозможна устойчивая экономика государства без внешнеэкономической деятельности. А чтобы внешнеэкономическая деятельность не подорвала экономику страны из-за ухода от налогообложения недобросовестных налогоплательщиков, налоговые органы и таможенные службы должны эффективно взаимодействовать. Лишь такое сотрудничество способно предупредить экономические угрозы обществу. Взаимодействие налоговых и таможенных органов позволяет комплексно подойти к сбору информации, разработке и принятию мер по выявлению правонарушений, удастся быстрее выявить правонарушителей.

Правовую основу службы в таможенных органах составляют Конституция Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о таможенном деле, другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие порядок прохождения службы в таможенных органах.

Должностными лицами таможенных органов являются граждане, замещающие должности сотрудников в указанных органах, которым присвоены специальные звания, и федеральные государственные гражданские служащие таможенных органов.

Таким образом, с правовой точки зрения, о государственной службе говорят, как об особом правовом институте со специфическим содержанием и структурой.

Таким образом, прохождение службы в налоговых органах Российской Федерации регламентируется основными нормативными документами (законами) федерального уровня.

Кроме того, предполагается заключение служебного контракта, который также регламентирует вопросы прохождения данного вида службы. Согласно ст. 23 Федерального закона от 27.07.2004 г. № 79-ФЗ «О

государственной гражданской службе Российской Федерации»<sup>5</sup> служебный контракт - соглашение между представителем нанимателя и гражданином, поступающим на гражданскую службу, или гражданским служащим о прохождении гражданской службы и замещении должности гражданской службы. Служебным контрактом устанавливаются права и обязанности сторон.

Таким образом, специфика государственной службы в фискальных органах заключается в том, что данная деятельность представляет собой вид федеральной государственной гражданской службы, с учетом особенностей, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, приказами и указаниями Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации.

---

<sup>5</sup> Федеральный закон от 27.07.2004 N 79-ФЗ (ред. от 11.12.2018) «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Российская газета. - N 162. - 2004.

## **Глава 2. Организационная система фискальных органов РФ**

### **2.1 Налоговые и таможенные органы РФ. Особенности и структура**

Взаимосвязь налогов и государства осуществляется посредством системы налогообложения, так как без налогов государство не может существовать. Появление налогов можно связать с базовыми потребностями в обществе, так как государству всегда необходимы денежные средства для различных социально-общественных нужд. Именно налоги являются важным инструментом мобилизации денежных средств, которые позволяют государству выполнять стоящие перед ним задачи.

Развитие фискальной системы государства, и, прежде всего - принятие и вступление в силу первой части Налогового кодекса Российской Федерации - привело к тому, что процессуальные вопросы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков приобрели не меньшее значение, чем методические и организационные вопросы. Соответственно, возникла необходимость соблюдения в работе налоговых органов целого ряда новых, процессуальных моментов, связанных, прежде всего, с механизмом взаимодействия с иными фискальными органами Российской Федерации.

Налоговая политика необходима для образования экономических отношений в любом государстве. Кроме того, мы знаем, что налоги выполняют различные финансовые функции, одной из которых является экономическое воздействие государства на общественное воспроизводство. Также налоговая функция обеспечивает развитие научно-технического прогресса.

Важная роль в обеспечении эффективного функционирования налоговой системы РФ отводится налоговым органам, к которым в соответствии с действующим законодательством относится Федеральная Таможенная Служба и Федеральная налоговая служба, включая ее структурные подразделения по всей территории государства. Система

налоговых органов в РФ построена в соответствии с административным и национально-территориальным делением, принятым в РФ, и состоит из трех звеньев. Каждый уровень системы и ее составляющие имеют свои функции и специфику.

В настоящее время существует серьезная проблема в области эффективного сбора различных налогов. Поэтому исследование основ налоговой политики и исторических аспектов фискальной службы России приобретает особую значимость.

Реформирование налоговой системы во многом определяет глубину и характер современных социально-экономических преобразований в стране. К фискальным органам относятся налоговые и таможенные органы. Изучение исторических аспектов их развития является важной предпосылкой их дальнейшего реформирования. В 1990-е годы налоговые и контролирующие органы оказались не готовы к тому, что придется взимать налоги с такого большого количества предприятий.

Целью взаимодействия фискальных органов является своевременное взимание налогов и сборов, а также повышение эффективности обязанностей по уплате налогов.

Можно прийти к выводу, что налоговые органы РФ могут быть определены как единая система органов, осуществляющих контроль за своевременностью и полнотой внесения налогов плательщиками. Основная цель, стоящая перед налоговыми органами – гарантия правопорядка в налоговых отношениях, базирующегося на пунктах Налогового Кодекса РФ.

Главным налоговым органом России является ФНС РФ, которая подчиняется непосредственно Министерству Финансов РФ:

ФНС РФ орган исполнительной власти, занимающийся регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, делами о банкротстве, устанавливающий налоговые ставки. Руководитель ФНС

назначается и увольняется Правительством по представлению главы Минфина.

Межрегиональные инспекции ФНС РФ создаются для контроля над самыми крупными налогоплательщиками. Каждая инспекция контролирует представителей только одной отрасли.

Управления ФНС РФ по субъектам (УФНС) – элементы регионального уровня. В обязанности УФНС входят методическое обеспечение контроля, координация работы нижестоящих инстанций.

Межрайонные инспекции контролируют крупных плательщиков на региональном уровне. Такие инспекции подчинены не только ФНС, но и УФНС по субъекту.

Территориальная инспекция – основной орган. Этот орган осуществляет деятельность по муниципальному образованию (район города) или по мелкому населенному пункту, не имеющему районного деления.

Структура предполагает наличие четырех уровней – федерального, федерально-окружного, регионального и местного. Такая иерархия соответствует административно-территориальному делению государства.

Чтобы достичь главной цели, о которой говорилось выше, ФНС выполняет следующие функции:

- Организация работ подконтрольных инстанций по осуществлению контроля за исполнением пунктов Налогового Кодекса РФ.
- Проверка финансовой документации предприятий и корректности ведения налогового учета.
- Организация работ по оценке и продаже изъятого имущества.
- Возврат уплаченных сверх нормы налогов через кредитные учреждения.

- Анализ статистических сведений и формулирование на основе анализа рекомендаций по усовершенствованию и повышению эффективности налогового контроля.

Федеральная таможенная служба (ФТС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по контролю и надзору в области таможенного дела, функции органа валютного контроля, функции по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, а также санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля и государственного ветеринарного надзора в части проведения проверки документов в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации (специализированные пункты пропуска), функции по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации, а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений.

В непосредственном подчинении Федеральной таможенной службы находятся таможни прямого подчинения, а также региональные таможенные управления, которые, в свою очередь, управляют региональными таможнями.

Пункты пропуска через государственную границу находятся в подчинении таможен, к которым они прикреплены. Таможенный пост — правоохранительный орган РФ, входящий в единую систему таможенных органов РФ, осуществляющий свою деятельность под непосредственным руководством таможни либо регионального таможенного управления (РТУ) в случае непосредственного подчинения РТУ.

Таможенное регулирование в Российской Федерации осуществляется в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами Российской Федерации, включая Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза<sup>6</sup> (далее - Кодекс Союза), и актами, составляющими право Союза (далее - международные договоры и акты в сфере таможенного регулирования), а также в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (далее - Договор о Союзе) и законодательством Российской Федерации.

Таможенное регулирование в Российской Федерации заключается в установлении порядка и правил регулирования таможенного дела в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>7</sup>. Таможенное дело в Российской Федерации представляет собой совокупность методов и средств обеспечения соблюдения порядка и условий ввоза товаров в Российскую Федерацию, вывоза товаров из Российской Федерации, их нахождения и использования в Российской Федерации или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, порядка исчисления, уплаты, взыскания и обеспечения таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, порядка проведения таможенного контроля, порядка соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с правом Союза и (или) законодательством Российской Федерации, а также обеспечения реализации властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами.

---

<sup>6</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

<sup>7</sup> Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.08.2018.

В Российской Федерации применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, установленные в соответствии с Договором о Союзе и международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования.

В настоящее время с 1 января 2015 года Российская Федерация является государством — членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в который входят Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика и Российская Федерация.

Полномочия, права и обязанности таможенных органов закреплены в Федеральном законе № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Таможенные органы — это единая федеральная централизованная система органов, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

Таможенные органы России состоят из:

- 1) Федеральной таможенной службы (ФТС России) – это федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела;
- 2) региональных таможенных управлений (РТУ), к которым относятся:
  - Центральное таможенное управление (ЦТУ);
  - Северо-западное таможенное управление СЗТУ);
  - Южное таможенное управление (ЮТУ);
  - Приволжское таможенное управление (ПТУ);
  - Уральское таможенное управление (УТУ);
  - Сибирское таможенное управление (СТУ);
  - Дальневосточное таможенное управление (ДВТУ);
  - Северо-Кавказское таможенное управление (СКТУ).
- 3) таможен;
- 4) таможенных постов.

По общему правилу таможенные посты подчиняются таможням, таможни подчиняются региональным таможенным управлениям, региональные таможенные управления подчиняются ФТС России.

Также есть таможни прямого (непосредственного) подчинения ФТС России, к которым относятся: Внуковская, Домодедовская, Шереметьевская, Центральная энергетическая, Центральная базовая, Центральная акцизная, Крымская, Севастопольская, Калининградская областная таможни.

Таможенные органы находятся в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации.

Таможенные органы выполняют следующие основные функции (обязанности):

1. проводят таможенный контроль, совершенствуют методы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, создают условия, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации;

2. содействуют развитию внешней торговли Российской Федерации, внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации, ускорению товарооборота;

3. ведут таможенную статистику внешней торговли, статистику взаимной торговли Российской Федерации с государствами — членами Евразийского экономического союза и специальную таможенную статистику;

4. взимают таможенные пошлины, налоги, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, таможенные сборы, контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принимают меры по их принудительному взысканию;

5. обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки;

6. обеспечивают соблюдение установленных запретов и ограничений в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации. О нормах ввоза посылок читайте в статье по ссылке;

7. обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав на объекты интеллектуальной собственности;

8. выявляют, предупреждают, пресекают преступления и административные правонарушения;

9. содействуют осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов потребителей товаров, ввозимых в Российскую Федерацию;

10. осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации;

11. содействуют развитию экспортного и транзитного потенциала Российской Федерации, оптимизации структуры экспорта, защищают с использованием средств таможенного регулирования интересы отечественных товаропроизводителей, постоянно совершенствуют систему таможенного контроля, способствующую оптимальному использованию ресурсов таможенных органов;

12. обеспечивают меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через

таможенную границу валюты государств — членов Таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков;

13. разъясняют заинтересованным лицам их права и обязанности в области таможенных правоотношений, оказывают содействие в пределах своих полномочий участникам внешнеэкономической деятельности в реализации ими своих прав при совершении таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств международной перевозки;

14. обеспечивают выполнение международных обязательств Российской Федерации в части, касающейся таможенного дела, осуществляют сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

15. осуществляют информирование и консультирование в области таможенного дела, обеспечивают в установленном порядке государственные органы, организации и граждан информацией по вопросам таможенного дела;

16. проводят научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки в области таможенного дела.

Основным нормативным документом, регламентирующим взаимодействие налоговых и таможенных органов, является Соглашение от 14 июля 2005 года «О сотрудничестве Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы», в котором определены:

- общие положения взаимодействия;
- основные направления взаимодействия (информационное взаимодействие, методологическое, а также взаимодействие при проведении налогового и таможенного контроля).

Информация для налогового органа формируется таможенными органами в произвольной форме и должна содержать сведения о количестве (в основной и дополнительной единицах измерения, используемых в

товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД России) и сроках вывоза товаров, а также наименовании организации, получившей подтверждение фактического вывоза товаров, и дате выдачи подтверждения.

Налоговые органы при выявлении в ходе налоговых проверок случаев:

– несоответствия сведений о количестве вывезенного товара и (или) его наименования в представленных налогоплательщиком копиях ГТД с копиями транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации;

– если по одному контракту за различные налоговые периоды в ГТД с различными датами перемещения товаров через пункты пропуска проставлена одна и та же личная номерная печать должностного лица таможенного органа;

– если по однородным товарам, отгружаемым по различным контрактам несколькими организациями-экспортерами, отметки о вывозе на ГТД подтверждаются одной и той же личной номерной печатью должностного лица таможенного органа, направляют указанную информацию в соответствующий таможенный орган, которым было произведено таможенное оформление товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта, в трехдневный срок со дня выявления указанных обстоятельств.

## **2.2 Правоохранительная деятельность фискальных органов РФ**

Контрольная деятельность государства в области налогов подразумевает сотрудничество как правоохранительных органов, в сферу полномочий которых входят также и всевозможные контрольные полномочия, так и специальных контрольных органов. Эффективность

своевременной выплаты сборов и налогов, также как и обеспечение обязанностей по выплате сборов и налогов, во многом зависят от того, насколько четко отлажено сотрудничество этих органов<sup>8</sup>.

Организация новых структурных подразделений в системе МВД РФ - Главное управление экономической безопасности и противодействию коррупции МВД России и в системе Прокуратуры – Следственного комитета РФ, стало естественным результатом сложившейся практики проведения расследований преступлений в налоговой сфере. Принятое федеральными законами дублирование функций бывшей ФСНП и МВД было разрешено в пользу последних методом ликвидации ФСНП<sup>9</sup>.

Одним из ключевых показателей эффективности работы органов внутренних дел по борьбе с экономическими преступлениями считается экономический эффект, получаемый от предотвращения таких преступлений.

Такие действия предупредительного плана как крупномасштабные мероприятия вместе с подразделениями по борьбе с организованной преступностью, специальные оперативно-розыскные мероприятия в различных отраслях и объектах, совместно с таможенными и налоговыми органами, прочно вошли в практику подразделений по борьбе с экономическими преступлениями<sup>10</sup>.

Правоохранительные органы принимают ограниченное участие в налоговых отношениях. Они не ведут учета плательщиков налогов, не проводят сбор налогов, не следят за правильностью исчисления и полноты уплаты налогов. Их единственная цель - обнаружение нарушений налогового закона, в которых есть место признакам преступления, то есть имеющие статус повышенной общественной опасности.

---

<sup>8</sup> Верстова М.Е. Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей // Финансовое право. - 2013. - № 5.

<sup>9</sup> Правоохранительные органы Российской Федерации: учебник для высших учебных заведений / Ю.А. Дмитриев, М.А. Шапкин. - 4-е изд. перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2012.

<sup>10</sup> Актуальные проблемы совершенствования таможенной политики России // Государство и право. - 2011. - № 1. - С. 10.

Считается, что в связи со своей компетенцией именно подразделения по борьбе с экономическими преступлениями обязаны принимать на себя роль инициаторов сотрудничества с органами налоговых и таможенных служб в ходе борьбы с уклонениями от уплаты сборов и налогов, в том числе и в совершении действий общего предупреждения.

ФНС РФ взаимодействует с МВД РФ, с ФТС РФ и с Прокуратурой РФ.

Мы считаем, что важность сотрудничества фискальных органов с органами правоохранительных служб (а именно, органы внутренних дел и таможенными органами) вызвана следующими нижеперечисленными факторами.

Прежде всего, это общая организационно-правовая основа деятельности налоговых и правоохранительных органов Российской Федерации, в рамках которой осуществляется применение нормативно-правовых и законодательных актов, с целью обеспечения контроля за правильностью и полнотой исчисления и уплаты налогов в бюджеты различных уровней.

Основной нормативно-правовой базой, на сегодняшний день регулирующей вопросы выявления, возбуждения уголовного дела, расследования и предупреждения налоговых преступлений, являются:

- Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 N 63-ФЗ<sup>11</sup>;
- Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 N 174-ФЗ<sup>12</sup>;
- Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ<sup>13</sup>;
- Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ<sup>14</sup>;

---

<sup>11</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, - N 25. - Ст. 2954.

<sup>12</sup> Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 24.12.2001, - N 52 (ч. I). - Ст. 4921.

<sup>13</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - N 31, 03.08.1998, -Ст. 3824.

<sup>14</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, - N 32. -Ст. 3340.

- Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>15</sup>;

- Федеральный закон от 07.02.2011 N 3-ФЗ «О полиции»<sup>16</sup>;

- Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»<sup>17</sup>;

- Федеральный закон от 28.12.2010 N 403-ФЗ «О Следственном комитете РФ»<sup>18</sup>;

- Соглашение от 13 октября 2010 года N 1/8656, ФНС РФ N ММВ-27-4/11 13.10.2010 «О взаимодействии между МВД РФ и ФНС РФ»<sup>19</sup>.

В целях организации взаимодействия между органами внутренних дел и налоговыми органами по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений и в соответствии с Налоговым кодексом РФ Министерство внутренних дел России и Федеральная налоговая служба приняла совместный Приказ от 30 июня 2009 года N 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении Порядка взаимодействия органов внутренних дел и фискальных органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»<sup>20</sup>.

---

<sup>15</sup> Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.11.2017.

<sup>16</sup> Федеральный закон от 07.02.2011 N 3-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О полиции» (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 14.02.2011, - N 7, - Ст. 900.

<sup>17</sup> Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 06.07.2016) «Об оперативно-розыскной деятельности» // Собрание законодательства РФ, 14.08.1995, - N 33, - Ст. 3349.

<sup>18</sup> Федеральный закон от 28.12.2010 N 403-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О Следственном комитете Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 03.01.2011, - N 1, - Ст. 15.

<sup>19</sup> Соглашение о взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой (утв. МВД России N 1/8656, ФНС России N ММВ-27-4/11 13.10.2010) (ред. от 01.11.2017) // Первоначальный текст документа также опубликован не был.

<sup>20</sup> Приказ МВД России N 495, ФНС России N ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений" (вместе с "Инструкцией о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок", "Инструкцией о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения", "Инструкцией о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки

Указанным Приказом утверждены две Инструкции:

Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и фискальных органов при организации и проведении выездных налоговых проверок;

Инструкция о порядке направления органами внутренних дел материалов в фискальные органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям фискальных органов, для принятия по ним решения.

В случае если материалы, направленные органом внутренних дел в налоговый орган, свидетельствуют о нарушениях законодательства о налогах и сборах, влекущих уголовную ответственность, налоговый орган одновременно с уведомлением о принятом решении о назначении выездной налоговой проверки направляет в соответствующий орган внутренних дел запрос об участии в выездной налоговой проверке.

Учитывая последние изменения в структуре системы МВД России, необходимо обратить внимание на изменение подследственности налоговых преступлений из системы МВД. После 1 января 2011 года дела о налоговых преступлениях, которые находились в Следственном департаменте МВД, переданы в Следственный комитет РФ. Вопросы оперативно-розыскной деятельности по вопросам о налоговых преступлениях регулируются Федеральным законом «О полиции».

В качестве форм взаимодействия МВД с ФНС можно выделить: обмен информацией, совместные проверки, совместную подготовку кадров, подготовку совместных аналитических материалов, издание совместных приказов и других документов, проведение совместных служебных расследований.

Взаимодействие налоговых и органов полиции проходит по следующим направлениям:

-выявление и пресечение противоправной деятельности организаций и физических лиц, уклоняющихся от налогообложения, в том числе осуществляющих незаконное предпринимательство;

-выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, законодательства о государственной регистрации юридических лиц, законодательства о банкротстве, законодательства о применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, а также правонарушений в области производства и оборота табачной продукции;

-предотвращение неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость;

-выявление кредитных организаций, имеющих картотеку неоплаченных платежных документов клиентов по перечислению денежных средств в бюджеты всех уровней из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах. Кроме того, совместная контрольная работа полицейских и фискальных органов осуществляется, в частности, по проверке соблюдения действующего законодательства по применению ККТ.

При проведении контрольных проверок сотрудники полиции могут быть привлечены для обеспечения безопасности сотрудников фискальных органов.

В целях организации взаимодействия между полицией и налоговыми органами по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений был принят Приказ МВД РФ и ФНС от 30 июня 2009 г. N 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и фискальных органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений», вступивший в силу 29 сентября 2009 года. С указанной даты утратил силу

аналогичный Приказ МВД РФ и ФНС РФ от 22 января 2004 г. № 76/АС-3-06/37.

Организационно-правовой основой деятельности налоговых и правоохранительных органов Российской Федерации является применение нормативно-правовых и законодательных актов, с целью обеспечения контроля за правильностью и полнотой исчисления и уплаты налогов в бюджеты различных уровней.

В соответствии с п. 3 ст. 82 НК РФ фискальные органы, таможенные органы и органы внутренних дел в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Как правоохранительные органы и составная часть сил обеспечения экономической безопасности Российской Федерации таможенные органы характеризуются следующими существенными чертами – их деятельность должна быть направлена на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности РФ, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и на соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела.

## **Глава 3. Повышение эффективности деятельности фискальных органов РФ**

### **3.1 Анализ работы фискальных органов РФ**

Анализ эффективности работы фискальных органов Российской Федерации характеризуется количеством налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

В 2017 году поступление налогов в бюджетную систему значительно увеличилось, а в 2018 году сократилось. Это обусловлено организационными процессами, происходящими в 2017 году в налоговой сфере. Так, важной причиной повышения собираемости налогов явилось внедрение электронных камеральных проверок, позволяющих проводить первичную проверку документов силами одного налогового инспектора. Повышение собираемости налогов из года в год может сильно отличаться, поэтому положительная тенденция в собираемости налогов должна рассматриваться только в течение длительного промежутка времени, в котором в налоговой системе не было каких-либо серьезных изменений в налоговом законодательстве. Опытом тому может служить опыт зарубежных стран, например США, налоговая система которой уже несколько лет остается неизменной. Поэтому и поступление налогов в бюджетную систему имеет незначительные колебания, в отличие от российской практики. Тем не менее, на увеличение поступлений сказалась деятельность налоговых органов, работа которых за последние годы была оптимизирована. Однако стоит отметить, что в 2018 году поступление налогов в бюджетную систему заметно снизилось<sup>21</sup>.

Мы считаем, что на это повлияли очередные серьезные изменения в налоговой системе. Например, после изменения правил имущественных вычетов по НДФЛ, имущественный вычет по расходам на погашение процентов по целевым займам (кредитам) на приобретение жилья теперь

---

<sup>21</sup> Сайт ФНС - - <https://www.nalog.ru>

ограничен по размеру – не более 3000000 руб. Кроме того, у налоговых органов теперь появилось право во время камеральной проверки требовать пояснения по расчету показателей, если компания подала «уточненку», уменьшив сумму налога или увеличив убыток, т.е. правила проведения камеральных проверок уточнены в пользу налогоплательщиков (ст. 88 НК РФ).

Также в 2017-2018 годах изменились правила ответственности предпринимателей за наказывать за грубые нарушения постановки на учет.

Также появился так называемый «новый налог на роскошь», как дополнение к транспортному налогу. Согласно закону, автомобили стоимостью выше 3 млн рублей облагаются повышенным налогом. Именно поэтому многие предприниматели и организации решили уйти в теневой сектор с целью минимизации налоговых платежей.

Данные цифры варьируются, но никакой зависимости от работы налоговых органов это не имеет, это связано с другими факторами.

В процессе осуществления своей деятельности ФНС России занимается и нормотворческой работой. Можно выделить два направления такой деятельности:

- во-первых, вынесение ведомственных правовых актов (писем, инструкций, приказов и т.д.);
- во-вторых, участие в подготовке проектов федеральных законов, которые через субъекты, наделенные законодательной инициативой, могут вноситься в Госдуму РФ.

В обзоре судебной практики, выпущенном ФНС России, затронуты спорные моменты практически по всем налогам, а также вопросы налогового контроля и ответственности.

Рассмотрим наиболее важные особенности. Так, инспекция обязана конкретизировать список запрашиваемых у налогоплательщика документов.

Федеральный Арбитражный суд Центрального округа (далее ФАС) признал, что требование о представлении необходимых для налоговой

проверки документов должно содержать достаточно определенные данные о документах, которые истребуются налоговым органом, а сами истребуемые документы должны иметь отношение к предмету налоговой проверки<sup>22</sup>. ФАС указал, что если такое требование не исполнено налогоплательщиком по причине истребования документов, которые не относятся к предмету налоговой проверки, или по причине неопределенности истребуемых документов, оснований для применения ответственности не имеется. В силу названной нормы такая ответственность подлежит применению за непредставление каждого истребуемого документа. Следовательно, налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности, если число не представленных им документов с достоверностью не определено налоговым органом. Установление размера штрафа исходя из предположительного наличия у налогоплательщика хотя бы одного из числа запрошенных видов документов недопустимо.

Суд, отклоняя утверждения инспекции о том, что спорные документы, поименованные в требовании, достаточно конкретизированы и определена их тематика, и именно налогоплательщик определяет, какие документы следует представить по требованию налогового органа, правомерно указал, что данный довод противоречит содержанию требования и не основан на вышеприведенных нормах материального права. Также обоснованно отклонены судами ссылки инспекции на то, что перечень документов, который налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика, является открытым, а положения НК РФ в их совокупности и взаимной связи не содержат запрета налоговому органу истребовать любые документы, относящиеся к деятельности налогоплательщика, при проведении выездной налоговой проверки. Налоговым же правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового

---

<sup>22</sup> Постановление ФАС Центрального округа «О представлении необходимых для налоговой проверки документов». Опубликовано на сайте [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru).

агента и иных лиц, за которое установлена ответственность. Отсутствие хотя бы одного из указанных признаков, характеризующих налоговое правонарушение, признается обстоятельством, исключающим привлечение лица к налоговой ответственности.

Плательщик не обязан контролировать соблюдение контрагентами налогового и иного законодательства.

ФАС Поволжского округа пояснил, что при решении вопроса о возможности принятия вычетов необходимо исходить исключительно из реальности расходов, произведенных для приобретения товаров (работ, услуг), а также их документального подтверждения<sup>23</sup> суд указал, что нарушение контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Правоспособность юридического лица возникает в момент его создания и прекращается в момент внесения записи о его исключении из единого государственного реестра юридических лиц. Иных оснований прекращения правоспособности закон не предусматривает. Регистрация юридических лиц, присвоение ИНН, внесение записей в ЕГРЮЛ осуществляются налоговыми органами. Именно государственная регистрация публично подтверждает реальность и правоспособность любого юридического лица. То есть, если налоговые органы зарегистрировали организацию как юридическое лицо, поставили ее на учет, то публично признано ее право заключать сделки, нести определенные законом права и обязанности.

Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанности по уплате в бюджет полученных сумм НДС возложен на налоговые органы, и нарушение поставщиками этой обязанности является основанием для

---

<sup>23</sup> Постановлении ФАС Поволжского округа № А49-9289/2012 от 19.12.2013г. «Плательщик не обязан контролировать соблюдение контрагентами налогового и иного законодательства» Опубликовано на сайте [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru).

применения к ним налоговым органом мер, предусмотренных налоговым законодательством, но не может служить основанием для отказа добросовестному налогоплательщику в применении налоговых вычетов. Положениями налогового законодательства не установлена обязанность налогоплательщика подтверждать внесение поставщиком сумм налога в бюджет при получении налогового вычета по НДС, проверять наличие производственных ресурсов своих поставщиков, их платежеспособность. Представление контрагентами налогоплательщика «нулевой» или с минимальными показателями налоговой отчетности либо непредставление налоговой отчетности не свидетельствует о направленности действий налогоплательщика по заключению и исполнению сделок с этими юридическими лицами на получение необоснованной налоговой выгоды.

### **3.2. Основные пути совершенствования деятельности фискальных органов РФ**

Для совершенствования механизма функционирования фискальных органов необходимо проведение специальных мероприятий, направленных на сокращение времени, необходимого для контакта с налогоплательщиками.

Первоочередной задачей в области совершенствования деятельности фискальных органов по обращениям граждан и организаций в службу по вопросам противодействия коррупции, мы считаем повсеместное введение специального телефона доверия и онлайн-систем работы с налогоплательщиками.

Введение новых технологий в деятельность налоговых инспекций позволит обеспечить такие меры, как предоставление отчетов налогоплательщиков в электронном виде, что позволит облегчить проверку данных отчетов при помощи компьютерных программ и снизить государственные расходы на их обработку. Законодателем уже сделан задел в данном направлении, приняты соответствующие законы, но эти новшества не

находят до сих пор своего практического применения, а взаимодействие налогоплательщиков и фискальных органов осуществляется «в живую», и требует больших затрат времени для обеих сторон. Налоговые органы при обработке бумажных документов вынуждены затрачивать значительное время, внося информацию из документов в компьютерную базу данных, чтобы затем, используя современные технологии, осуществлять камеральные проверки налогоплательщиков. Поэтому налоговые органы заинтересованы в применении налогоплательщиками безбумажной технологии сдачи налоговой отчетности.<sup>24</sup>

Здесь можно предложить организовать (закрепить на законодательном уровне) в инспекциях приём от налогоплательщиков в электронном виде необходимой отчётной документации. Подобные меры не приведут к существенным издержкам для налогоплательщиков, так как многие из них уже сейчас для учёта применяют различные компьютерные программы (например, 1-С бухгалтерия). Информация может представляться как на магнитных носителях, так и по электронным каналам связи. Для внедрения данных мер необходимо совершенствовать существующие программы бухгалтерского учёта и приспособить их для целей информационного обмена с налоговыми инспекциями. Налоговые инспекции должны обладать соответствующим программным обеспечением для приёма информации от налогоплательщиков. Эти мероприятия должны проводиться на федеральном уровне, так как они требуют дополнительных финансовых затрат. Но эти затраты в скором будущем должны окупить себя, так как внедрение новых информационных технологий позволит сократить численность фискальных органов или использовать высвободившие трудовые ресурсы в других важных направлениях. Прием информации в электронном виде позволит существенно снизить трудоемкость ввода информации и повысить оперативность проведения камеральных налоговых проверок. Быстрый

---

<sup>24</sup> Дубов В. В. Действующая налоговая система и пути её совершенствования. // Финансы. – 2012. - № 4. - С. 22.

прием и проверка налоговой информации сократят время, затрачиваемое бухгалтером предприятия при сдаче отчетности<sup>25</sup>.

Также, для обеспечения мер по совершенствованию функциональной деятельности фискальных органов, необходимо разработать концепцию, согласно которой будет вестись работа с налогоплательщиками.

Эффективности мер фискальной политики можно достичь при своевременной реакции правительства на процессы в экономике посредством регулирования в первую очередь налоговой системы. Опыт прошлых лет показывает, что меры по совершенствованию законодательства о налогах и сборах могут привести к положительным результатам. В частности, анализ налоговой нагрузки показал, что по сравнению с 2009 годом в 2015 году налоговые доходы бюджетной системы снизились, однако благодаря проводимым мерам на протяжении последних четырех лет показатели оставались примерно на одном уровне – от 31% до 32%. В 2016 году и в 2017 данная тенденция продолжается. Традиционно выделяют нефтегазовые доходы и таможенные пошлины (на нефть, нефтепродукты, газ), так как эти источники по-прежнему представляют основную часть государственного бюджета. Об этом свидетельствуют данные о нефтегазовых доходах в бюджете России: за время правления Президента В.В. Путина доля нефтегазовых доходов бюджета доходила до 51,3 %. Стремлению Правительства уйти от зависимости бюджета от углеводородов помешало падение цен на нефть в 2016 году. По данным Министерства финансов доля нефтегазовых доходов составила на 2016 год лишь 37,4 %, что значительно отличается от данных 2009 года. По пояснениям Минфина, ставки налогов по нефтегазовым доходам рассчитывались по ценам на нефть в периоде от ноября 2015 года по январь 2016 года. В отличие от планируемых 44 % бюджета от нефтегазовых доходов, они составили 43 %. Однако, основываясь на полученных данных, можно сделать вывод, что доля

---

<sup>25</sup> Карбушев Т.И., Зимин В.Н. Совершенствование налоговой системы России. // ЭКО. - 2011 - № 2. – С. 52.

налоговых поступлений с 2009 года все же росла, и доходы от нефтепродуктов были и остаются основной статьей доходов государственного бюджета России. Поскольку от фискальной политики напрямую зависит жизнь и благосостояние населения, правительство всегда ставит перед собой конкретные ориентиры. Однако не все меры способны положительно повлиять на экономику страны. В частности, высокие налоги на доходы фирм способствуют развитию теневой экономики: предприятия пытаются незаконными способами обойти выплаты в бюджет государства. Это отрицательно отражается на состоянии национальной экономики. Одним из способов выхода из теневой экономики видят в сути «эффекта Лаффера». А. Лаффер считал, что чрезмерное повышение налоговых ставок на доходы подрывает стимулы к инвестициям, снижает трудовую активность, вызывает появление теневой экономики. Эти доводы опираются на эффект Лаффера, которая графически отображается на кривую Лаффера. Экономист обосновал свою теорию в 1974 году.

В кривой Лаффера показана зависимость между получаемыми государством сумм подоходного налога от процентных ставок налога. По мнению Лаффера при уменьшении налоговых ставок доходы государства также сокращаются, однако это недолговременный процесс. В длительном периоде это будет вызывать рост занятости и сбережений. Однако на практике теория оказалась не точной. Доля сбережений и уровень предложения труда не увеличились. Эффект Лаффера не принес ожидаемых результатов.

Изменение ставки налогообложения, а точнее ее уменьшение, в долгосрочном периоде способно привести к увеличению поступлений в государственный бюджет. Когда правительство уменьшает налоговую ставку, у предпринимателей появляется стимул к увеличению производства, развитию своей деятельности. Временное уменьшение налоговых поступлений в бюджет в краткосрочном периоде может в будущем лишь

улучшить ситуацию. Помимо увеличения налогов, которые, как мы уже установили, могут оставить государственный бюджет без ожидаемых поступлений, существуют и другие способы пополнения казны.

Анализируя Указ Президента «О передаче субъектам РФ находящихся в федеральной собственности акций Акционерных Обществ, образованных в процессе приватизации», можно заметить стремление привлечь граждан к переходу к денежной форме приватизации. За последние годы наблюдается рост налоговой нагрузки на предприятия. Однако это касается не всех отраслей экономики. Например, в сфере коммунальных и социальных услуг, гостиничного бизнеса, сфере персональных услуг и здравоохранении подобной тенденции не наблюдается.

Для повышения эффективности необходимо развитие методов реализации политики. Выделяют развитие так называемого метода партнерства. При этом государство предлагает налогоплательщикам стать соучастниками становления налоговых отношений. Действующим инструментом такого метода являются льготы. Этот метод имеет свои преимущества. Налогоплательщик понимает свою роль в налоговой системе, понимает суть налоговых отношений и идет на сотрудничество. Важной является финансовая и налоговая грамотность налогоплательщиков. Сотрудничество с налоговой системой отразится благоприятно не только на самой системе, но и на жизни граждан и работе предприятий, так как именно своевременные полные выплаты обеспечивают реализацию общественных потребностей населения и развитие фирм посредством дополнительных дотаций.

Применяя меры фискальной политики, государство прибегает к инструментам как дискреционной, так и автоматической политики. Так как дискреционная политика ориентирована на официальное изменение ставок налогов, размеров трансфертных выплат и величины государственных закупок, то именно меры данной политики наглядно отражаются в

государственном бюджете, финансовом плане страны. На практике видны определенные преимущества данного вида политики. В первую очередь, следует отметить, что принятые соответствующими законами меры сразу же вступают в силу, что способно практически моментально отразиться на некоторых аспектах национального хозяйства.

Однако следует учитывать, что на практике также не существует чистой дискреционной политики. В сочетании с ней действуют встроенные стабилизаторы – меры автоматической фискальной политики. В этом есть свое преимущество: встроенные инструменты автоматической политики в момент экономических спадов способны без влияния законодательных актов повлиять на экономику, ориентировать ее на стабилизацию.

Если же говорить об автоматической фискальной политике, то ее инструменты призваны моментально реагировать на состояние экономики. Подходные налоги, косвенные налоги, пособия по безработице и по бедности способны лишь своим наличием в экономике повлиять на ситуацию: стимулировать активность при спадах и уменьшить ее при «перегреве» экономики. Например, при экономическом спаде общая сумма выплат потерявшим работу, обедневшим гражданам, возрастает. При росте доходов посредством выплаты трансфертов граждане больше расходуют своих средств, а значит, увеличение выплат становится инъекцией в экономику. Наоборот, при «перегреве», она падает, так как у населения происходит рост доходов и повышенная деловая активность.

Фискальная политика помимо мер, направленных на стабилизацию экономики, применяет меры по перераспределению доходов и обеспечению населения необходимыми общественными благами, товарами и услугами. Несмотря на неполную эффективность проводимых мер благосостояние жителей государства должно ставиться в приоритет. При анализе влияния мер фискальной политики на экономику можно выделить следующие недостатки. В первую очередь следует выделить эффект вытеснения. При

экономическом спаде наблюдается значительный расход средств государственного бюджета. А это ведет в соответствующему увеличению ставок налогов.

Также существенным недостатком является то, что между временем принятия необходимого закона для стабилизации экономики и моментом необходимости присутствует промежуток, по прошествии которого принятая мера становится не настолько эффективной. При применении мер фискальной политики на любой из стадий возникает дефицит бюджета.

Так как к основным фискальным органам также относится и Федеральная Таможенная служба, то мы рассмотрим несколько мероприятий по совершенствованию ее функционирования.

Важным направлением совершенствования ФТС России будет смена информационной системы ФТС России и техническое переоснащение таможенных органов в 2018-2019гг. Следовательно, седьмым пунктом в совершенствовании функционирования налоговых органов будет следующий пункт.

Кардинальная модернизация информационной системы ФТС России и техническое переоснащение таможенных органов Российской Федерации.

Новейшие информационные технологии должны обеспечить ФТС России достижение нового уровня таможенного администрирования, который бы соответствовал возрастающим объемам внешнеэкономической деятельности России в международной практике таможенного дела. Для этого необходимо коренным образом модернизировать всю информационную систему ФТС России, а также технически перевооружить все таможенные органы Российской Федерации.

Кроме того, необходимо совершенствовать организационную структуру таможенных органов, которая позволит сократить лишние управленческие звенья между ФТС России и таможенными постами.

Кроме того, дополнительными мерами по совершенствованию ФТС должно стать развитие международного таможенного сотрудничества налоговых органов.

Развитие международного таможенного сотрудничества.

Так как в последнее время Российская Федерация принимает активное участие в международных отношениях, таких как ВТО и различных налоговых соглашениях между странами, то необходимо принять меры экономической безопасности для дальнейшей активизации международной деятельности Федеральной таможенной службы России.

Следовательно, важным направлением таможенного сотрудничества Российской Федерации с другими зарубежными странами должно стать расширение нормативно-правовой базы, регулирующей торгово-экономические отношения с приграничными государствами, а также иными государствами, входящими в группу риска в отношении контрабанды наркотиков и оружия<sup>26</sup>.

Кроме того, важным направлением совершенствования функциональной деятельности фискальных органов является повышение налоговой культуры налогоплательщиков.

В настоящее время в Российской Федерации налоговая культура остается весьма низкой. Собираемость налогов мала, хотя налоговый потенциал в стране очень велик. Хотя налоговая культура и поведение налогоплательщиков постоянно обсуждается на всех уровнях власти, к единому компромиссу по данной проблеме власти пока еще не пришли.

Среди наиболее эффективных мер, на наш взгляд, которые уже применяются в России являются создание официальных сайтов ФНС России, телефонная справочная служба, печатные СМИ, телевидение.

---

<sup>26</sup> Самойлов А.В. Административно-правовой статус и совершенствование деятельности таможенной службы в условиях административной реформы: автореферат дис. на соискание степени канд. ... юрид. наук. 2012.

Реализовав на практике эту концепцию, мы получим на выходе обновленные фискальные органы, деятельность которых максимально эффективна и направлена исключительно на решение поставленных перед ней целей и задач, исключая влияние коррупционной составляющей и бюрократизма в ведении дел.

### **3.3. Актуальные проблемы совершенствования деятельности фискальных органов РФ**

Активное накопление базы финансового законодательства, его модификации в сторону усложнения, делают актуальным вопрос о создании, и принятии ФЗ о финансах или Основ финансового законодательства РФ. Суть проблемы в том, что ни Конституция РФ, ни действующая система законов не дают возможностей объединить финансовую деятельность с субъектами Федерации. Наиболее заметно это в части, находящейся за пределами функционирования бюджетного законодательства. Благодаря новым основам законодательства возникла бы реальная возможность устанавливать рациональные, и оправданные пределы для взвешенного внедрения финансовой методике в управление имущественными отношениями посредством других правовых способов. Если говорить о финансовой системе, то наличие актов, оказывало бы дисциплинирующее действие на законодателя, как федерального, так и регионального уровня.<sup>27</sup>

Законодательные финансовые основы РФ могли бы носить межотраслевой комплексный характер. Основы изначально призваны для объединения и установления единых принципов правового регулирования отношений в области финансов, обеспечения действия данных принципов по всей территории нашей страны.

---

<sup>27</sup> Павлова Л.П. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации// Финансы. - 2011. - №1. - С. 5.

Противоречивость налоговых правовых отношений, которые связаны с перемещением финансов от плательщиков налога к государству, говорит о необходимости повышения внимания к формальности налоговых процедур, их нормативной фиксации и достоверного соблюдения в практическом применении. Суть применения налоговых законов заключается в их воплощении на практике, а результативность обеспечения материальных норм налогового права во многом зависит от качества осуществления процессуальных норм. Процессуальные нормы налогового права - это универсальный гарант, как частных, так и публичных интересов. С одной стороны процессуальные нормы являют собой строгие правовые рамки, которые ограничивают частный произвол, как налогоплательщиков, так и налоговых органов. С другой стороны данные нормы предоставляют налогоплательщикам и налоговым органам средства юридической защиты своих интересов.

К слову, до сих пор не сформулировано конкретных признаков, по которым можно было бы однозначно ограничить процессуальные нормы от материальных норм. Главная проблема заключается в установлении такого правового признака как «процесс», содержание которое является предметом дискуссий уже не первый год.

Из практики налогового консультирования видно, что плательщики налогов часто принимают решения под влиянием налоговых органов и в ущерб себе. Часто это объясняется тем, что плательщик до конца не понимает последствий своих решений.

Существуют определенные группы налогоплательщиков, которые готовы отстаивать свои позиции, используя только налоговое законодательство. В настоящее время, ставится все больше плательщиков, которые планируют свои налоговые обязанности. Такая категория плательщиков старается снизить налоговое бремя законными путями за счет активной оптимизации налогообложения своего бизнеса. Данная группа

налогоплательщиков, как правило, прибегает к помощи налоговых консультантов.

У руководства компании часто не бывает возможности искать специалиста в области налогообложения и тем более проводить обучение уже работающих сотрудников. В таких условиях помощь налоговых консультантов бывает очень полезна. Привлечение налоговых консультантов со стороны, вовсе не говорит о некомпетентности сотрудников компании. Скорее это говорит о быстрых темпах налоговых трансформаций, а также об изменениях рыночных условий и технике управления, что говорит о трудностях даже для крупных компаниях, так как и у них может быть нехватка нужных ресурсов для решения вновь возникающих проблем. Налоговый консультант благодаря своей подготовленности в данном вопросе может легко уладить данные проблемы.

Стоит упомянуть, что налоговые проверки (выездные или камерные) в основном связаны с нарушениями в сфере налогового законодательства. Подавляющее большинство налогоплательщиков часто не могут объяснить налоговым инспекторам причину отображения их коммерческой деятельности так, а не иначе. В данных случаях, привлеченный налоговый консультант, являющийся независимым экспертом, сможет оказать налогоплательщику нужные услуги, а также сэкономить время представителей налоговых служб. Также консультант может помочь налогоплательщику сэкономить деньги, которые он должен был бы затратить на штрафы или пени.

Из этого мы делаем вывод, что налоговый консультант, на любом этапе налоговой проверки или изучения результатов проверки может взаимодействовать и с налогоплательщиком и с налоговым органом, действуя объективно и беспристрастно.

Налоговый консультант может помочь грамотно составить жалобу по результатам налоговой проверки. Особенно это становится актуальным в

свете последних изменений, когда налогоплательщик сможет обжаловать акты налоговых органов только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе. Процедура такого обжалования, предусмотренная Налоговым кодексом, по нашему мнению не позволяет многим налогоплательщикам решать в свою пользу спор с налоговым органом. Уже сейчас при рассмотрении мотивированных возражений налогоплательщика по результатам проверки, налоговый орган не учитывает мнение налогоплательщика и предлагает идти в суд. Но налогоплательщик вынужден обращаться не к суду, а к вышестоящему налоговому органу, который в данном случае, вследствие возможной заинтересованности в исходе дела может быть менее объективен. Из практики таких обращений выходит, что вышестоящий налоговый орган редко принимает сторону налогоплательщика, в связи с чем ему все равно приходится обращаться в суд, но вся процедура рассмотрения спора с налоговыми органами затягивается.

В таких случаях налоговый консультант, как независимый специалист, знающий налоговое законодательство, может помочь обеим сторонам не доводить дело ни до суда, ни до выяснения, кто прав, в вышестоящем налоговом органе.

В связи с этим, на наш взгляд необходимо внести в статью 9 НК РФ дополнение и расширить перечень участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, за счет налоговых консультантов.

В настоящее время права налогоплательщика, несмотря на их декларирование налоговым законодательством, значительно сужены налоговыми органами, нежелающими признавать эти права.

Например, право на применение льгот по налогам сопряжено со сложностями его доказывания, поэтому применяются только те льготы, которые признает налоговый орган, безусловно.

Право на получении отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита редко реализуется, потому что многие опасаются последующих проблем, связанных с его получением.

Налоговое планирование и оптимизация налогообложения являются помощниками в своевременном выполнении налогоплательщиками требований Налогового кодекса РФ по исчислению и уплате налогов. Они используют право на применение льгот и отсрочек платежей. Слово «схема» стало нарицательным, но хорошо продуманная схема договорных правоотношений с учетом особенностей налогового законодательства позволяет, не нарушая его экономить и платить законно установленные налоги. Праву на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов противостоит нежелание налоговых органов его соблюдать, что подтверждается обширной арбитражной практикой. Согласно статье 22 НК РФ неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность налогового органа, предусмотренную федеральными законами, но пока налоговые инспектора редко привлекаются к такой ответственности. Думаю, что можно использовать знания налоговых консультантов при улаживании споров с налоговыми органами, не доводить споры до судов, если объективно налогоплательщик прав.

Конечно, необходим закон о налоговом консультировании, который установит требования, предъявляемые к профессионализму налогового консультанта, установит рамки его ответственности и размеры страхования ответственности.

В ходе написания диссертационной работы мы пришли к выводу что исследование особенностей налоговых систем развитых зарубежных стран, имеющих огромный опыт в области налогообложения, позволяет оценить возможные последствия введения того или иного налога в условиях

Российской Федерации, а кроме того, позволит использовать лучшие достижения в области налоговой политики государства.

Изучая налоговые системы наиболее развитых стран и сравнивая их с налоговой системой РФ отметим, что современная налоговая система Российской Федерации стала формироваться с 1992 года.

В целом налоговая система современной России соответствует мировым стандартам налогообложения. Однако следует заметить, что чрезмерная изменчивость налогового законодательства порой приводит к появлению противоречий в различных документах, обеспечивающих исправное функционирование налоговой системы. Именно эти разногласия способствуют появлению проблем в области расчета и уплаты налогов и сборов, а также к массовому уклонению от их уплаты.

Также можно было отметить, что современная налоговая система Российской Федерации находится на стадии своего становления и многие нововведения опираются на ряд зарубежных принципов налогообложения. Сравнительно недавно для всех налоговых систем стали следующие условия:

- компании-резиденты государства уплачивают налоги со всех своих доходов, включая полученные за рубежом;
- для устранения двойного налогообложения налог, уплаченный в стране, с которой государство заключило специальное соглашение, учитывается в пределах внутренней ставки налога;
- физическое лицо считается резидентом страны своего гражданства или пребывания;
- отсутствуют льготы по налогу для малого бизнеса (компенсационные высокие ставки налога в среднем диапазоне дохода в США, Великобритании, уплата корпоративного налога по полной ставке закрытыми (семейными) компаниями в Великобритании<sup>28</sup>;
- отмена льгот в первые годы деятельности малого предприятия в РФ.

---

<sup>28</sup> Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 1992.

Также отметим, что важными путями развития налоговых систем станет решение следующих задач:

- повышение эффективности налогового администрирования: повышение уровня исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками;

- снижение административных барьеров; повышение прозрачности деятельности ФНС России, обеспечение доступности государственных услуг, предоставляемых ведомством;

- повышение осведомленности налогоплательщиков о деятельности ФНС России и предлагаемых сервисах, повышение мотивации налогоплательщиков в реализации своих налоговых обязательств, повышение уровня доверия населения к государственной власти и рост оценки качества деятельности органов государственного управления;

- развитие корпоративной культуры ФНС России как клиенто-ориентированной организации, повышение мотивации сотрудников ФНС России на обеспечение высокого качества оказания государственных услуг и обслуживания налогоплательщиков;

- создание устойчивой внешней налоговой среды, вовлечение внешних организаций в оказание поддержки налогоплательщикам в качественном исполнении ими своих налоговых обязательств;

- обеспечение экстерриториальности и стандартизации налоговых процедур;

- качественное расширение дистанционного взаимодействия для широких слоев налогоплательщиков при одновременном повышении качества очного взаимодействия;

- формирование образа ФНС России в глазах налогоплательщиков как службы, обеспечивающей безусловный сбор налогов при соблюдении интересов и потребностей налогоплательщиков, улучшение имиджа ФНС России;

- повышение конкретности российской экономики и создание в России образцового органа исполнительности власти, гармонично сочетающего государственную эффективность (уровень сбора налогов), социальное партнерство (клиентоориентированность) и передовой уровень технологических решений (архитектурно-технологическую платформу).

Таким образом, налоговая система России существенно отличается от систем развитых стран мира. Сходство с французской системой<sup>29</sup>, появившееся на этапе становления современного налогового законодательства в 1992 г., уже не прослеживается.

---

<sup>29</sup> Horngren C. T, Foster G., Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10-th Edition, Prentice Hall, Inc., 2000.

## Заключение

Взаимосвязь фискальных органов, налогоплательщиков и государства осуществляется посредством специальной системы налогообложения, так как без налогов государство не может существовать.

В настоящее время в России реализуется целевая программа реформирования фискальных органов, направленная на упорядочение и упрощение взаимоотношений между фискальными органами и налогоплательщиками, одним из главных направлений в реформировании структуры этих отношений становится Интернет.

Введение новых технологий в деятельность налоговых инспекций позволит обеспечить такие меры, как предоставление отчётов налогоплательщиков в электронном виде, что позволит облегчить проверку данных отчётов при помощи компьютерных программ и снизить государственные расходы на их обработку.

Ещё одним направлением совершенствования деятельности фискальных органов является коренное изменение организации работы фискальных органов. Малочисленные налоговые инспекции необходимо упразднить и на их основе создать межрайонные инспекции, которые обслуживают по несколько административно-территориальных образований. Укрупнение налоговых инспекций позволит заложить основу для внедрения на их базе новых информационных технологий (в небольших инспекциях это делать не целесообразно).

Еще одну проблему мы видим в том, что активное накопление базы финансового законодательства, его модификации в сторону усложнения, делают актуальным вопрос о создании, и принятии ФЗ «О финансах» или «Основ финансового законодательства РФ». Суть проблемы в том, что ни Конституция РФ, ни действующая система законов не дают возможностей объединить финансовую деятельность с субъектами Федерации. Наиболее

заметно это в части, находящейся за пределами функционирования бюджетного законодательства. Благодаря новым основам законодательства возникла бы реальная возможность устанавливать рациональные, и оправданные пределы для взвешенного внедрения финансовой методики в управление имущественными отношениями посредством других правовых способов. Если говорить о финансовой системе, то наличие актов, оказывало бы дисциплинирующее действие на законодателя, как федерального, так и регионального уровня.

Необходим такой институт как налоговый консультант, который может помочь грамотно составить жалобу по результатам налоговой проверки. Особенно это становится актуальным в свете последних изменений, когда налогоплательщик сможет обжаловать акты налоговых органов только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе.

У хозяйствующих субъектов периодически появляется необходимость взаимодействия с регистрирующим органом, функции которого исполняет налоговый орган: это и регистрация новых юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, и внесение изменений в действующие документы. Важный вопрос касается использования ЭЦП при подаче документов в регистрирующий орган. Для решения данных проблем необходимо обеспечить все государственные органы системой обмена электронным документооборотом с подтверждением электронно-цифровых подписей и системой прочтения данной подписи, и закрепить данный факт на законодательном уровне.

В настоящее время необходимо уменьшить количество налоговых и таможенных нарушений субъектами предпринимательской деятельности за счет увеличения качества работы, например, путем создания условий для содержательного управления контрольной работой налоговых и таможенных органов за счет использования единой организационной, методологической и информационной основы процесса отбора налогоплательщиков для

выездных налоговых проверок. Необходимо организовать эффективное использование федеральной электронной базы по каждому налогоплательщику, ведущему предпринимательскую и иную деятельность на территории РФ, тем самым автоматизировать работу налоговых и таможенных органов.

Подводя итог, хочется сказать, что проделанная диссертационная работа отражает только определенные моменты по совершенствованию фискальных органов, которые включают в себя множество вопросов и нерешенных проблем. Имеется еще огромное поле научной и практической деятельности для дальнейшего совершенствования фискальных органов и оптимизации моделей налоговой и таможенной систем.

## Список используемых источников

### Нормативные правовые акты

1. Конституция РФ, принятая всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008г. №6-ФКЗ, от 30.12.2008г. №7-ФКЗ, от 05.02.2014г. №2-ФКЗ, от 21.07.2014г. №11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. - 2014. - №31. - Ст. 4398.

2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 N 95-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2002. - N 30. - Ст. 3012

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1994. - № 32. - Ст. 3301.

4. Кодекс Российской Федерации «Об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. - N1 (ч. 1). - Ст. 1.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, - N 25. - Ст. 2954.

6. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 24.12.2001, - N 52 (ч. I). - Ст. 4921.

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - N 31, 03.08.1998, -Ст. 3824.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, - N 32. -Ст. 3340.

9. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - N 50. - Ст. 6615. – утратил силу.

10. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

11. Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.08.2018.

12. Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.11.2017.

13. Федеральный закон от 07.02.2011 N 3-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О полиции» (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 14.02.2011, - N 7, - Ст. 900.

14. Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 06.07.2016) «Об оперативно-розыскной деятельности» // Собрание законодательства РФ, 14.08.1995, - N 33. - Ст. 3349.

15. Федеральный закон от 28.12.2010 N 403-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О Следственном комитете Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // Собрание законодательства РФ, 03.01.2011, - N 1. - Ст. 15.

16. Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. - 1991. - N 16. - Ст. 499.

17. Федеральный закон от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» // Собрание законодательства РФ. - 2002. - N 48. - Ст. 4746.

18. Федеральный закон от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 2001. - N 33. (часть I). - Ст. 3431.

19. Федеральный закон от 30.03.2015 г. № 67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. - 2015. - N 13. - Ст. 1811.

20. Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 134-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» // Собрание законодательства РФ. - 2001. - N 33 (часть I). - Ст. 3436 – утратил силу.

21. Федеральный закон от 26.12.2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (в ред. 03.08.2018, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) // Собрание законодательства РФ. - 2008. - N 52 (ч. 1). - Ст. 6249.

22. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. - 2007. - N 31. - Ст. 4006.

23. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Собрание законодательства РФ. - 2013. - N 14. - Ст. 1652.

24. Федеральный закон от 28.12.2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2010. - № 1. - Ст. 2.

25. Федеральный закон от 11.07.2001 N 95-ФЗ «О политических партиях» // Собрание законодательства РФ. - 2001. - N 29. - Ст. 2950.

26. Федеральный закон от 27.07.2004 N 79-ФЗ (ред. от 11.12.2018) «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Российская газета. - N 162. - 2004.

27. Постановление Правительства РФ от 24.09.2010 г. N 753 «Правила выдачи разрешения на включение в наименование некоммерческой организации официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производственных от этого наименования» (ред. от 07.03.2014) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - N 40. - Ст. 5080.

28. Постановление Правительства РФ от 17.05.2002 №319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. - 2002. - N 20. - Ст. 1872.

29. Постановление Правительства РФ от 08.12.2005 N 743 «О мерах по организации принятия Правительством Российской Федерации решений, предусмотренных Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. N 2355-1» // Собрание законодательства РФ. - 2005. - N 51. - Ст. 5531 (документ утратил силу с 11.10.2010).

30. Соглашение о взаимодействии между Министерством

внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой (утв. МВД России N 1/8656, ФНС России N ММВ-27-4/11 13.10.2010) (ред. от 01.11.2017) // Первоначальный текст документа также опубликован не был.

31. Закон Самарской области от 27.11.2012 N 117-ГД «О патентной системе налогообложения на территории Самарской области» (принят Самарской Губернской Думой 27.11.2012)

#### Специальная литература

32. Административное право. Учебник под ред. Смоленского М.Б. - 2011. - 346 с.

33. Актуальные проблемы совершенствования таможенной политики России// Государство и право. - 2011. - № 11. – С. 5- 20.

34. Андрияшин Х.А. Таможенное право: учебник/ Х.А. Андрияшин - ЗАО «Юстицинформ», - 2010.

35. Бакаева О.Ю. Таможенное право/О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. - М.: РАП, ЭКСМО, - 2012.

36. Брызгалин А.В. Принципы налогового права: теория и практика// Законодательство и экономика. - 2011. - №19-20.

37. Верстова М.Е. К вопросу о понятии таможенных платежей как источника доходов бюджета // Внешнеторговое право. – 2011.

38. Верстова М.Е. Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей // Финансовое право. - 2013. - № 5.

39. Горшкова Т.Г. Формирование государственной таможенно-тарифной стратегии в условиях глобализации: Препринт.- СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, научное пособие. - 2010.

40. Гражданское право. В 3 томах. Том 2 под ред. Аверченко Н.Н., Абрамова Е.Н., Сергеев А.П., Арсланов К.М.- М.: ТК-Велби, 2009. - 880 с.
41. Гражданское право: часть первая: учебник под. Ред. Камышанский В.П., Коршунова Н.М. - М.: ЭКСМО. – 2011.
42. Гутнов Е.В. Правовое значение объекта налогообложения// Изв. вузов. Правоведение. - 2013. - №2.
43. Действующая налоговая система и пути её совершенствования. Дубов В.В. / Финансы. - 2010. - № 4.
44. Дирков И.И. Комментарий к Федеральному закону от 30.03.2015 N 67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Нормативные акты для бухгалтера. - 2015. - N 9. - С. 61 - 63.
45. Драганов В.Г. Основы таможенного дела. - М., - 2014.
46. Дубов В. В. Действующая налоговая система и пути её совершенствования. // Финансы. – 2012. - № 4. - С. 22-24.
47. Зорина Е.А. Стадия досудебного обжалования решений регистрирующего органа как факультативная стадия государственной регистрации юридических лиц // Административное право и процесс. - 2015. - N 3. - С. 69 - 71.
48. Имыкшенова Е.А. Способы обеспечения налоговых обязанностей по Налоговому кодексу РФ. - М.: Юрлитинформ, - 2010. - 354с.
49. Карасева М.В. Финансовое правоотношение. - М., - 2009. - 500с.
50. Карбушев Т.И., Зимин В.Н. Совершенствование налоговой системы России. // ЭКО. – 2011. - № 2.- С.50-54.
51. Кашин В.А. Налоговая система: как ее сделать эффективной? // Финансы. - 2011.

52. Кзырин А.Н. Государственно - правовой механизм таможенной политики зарубежных стран. - М., 2013.
53. Кикабидзе Н.Р. Общие принципы налогообложения и сборов в России и США в сфере основ конституционного строя (сравнительно-правовой анализ) // Финансовое право. - 2012. - N 12. - С. 31-37.
54. Клейменова М.О. Перспективы повышения эффективности судебной защиты исключительного права на фирменное наименование, товарный знак и знак обслуживания // Имущественные отношения в Российской Федерации. - 2016. - N 2. - С. 64 - 68.
55. Князев В. Совершенствование налоговой системы и подготовка кадров для налоговой службы.// Налоги. - 2011. - №2. - С.28-33.
56. Князькин С.И., Юрлов И.А. Гражданский, арбитражный и административный процесс в схемах с комментариями: учебник. - М.: Инфотропик Медиа, 2015. - 434 с.
57. Козлова Е.И., Кутафин О.Е. Конституционное право России: Учебник. 3-е изд., пер. и доп. - М.: Юристъ, 2011. - 440с.
58. Конституционное (государственное) право зарубежных стран. Общая часть / Отв. ред. Б.А. Страшун. - М., 2011. - 410с.
59. Мальцев, А. Пресечение «серых» схем как фактор пополнения бюджета / А. Мальцев // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. - 2012. - № 4.
60. Матвеева Т. Ю. 12.3 Виды фискальной политики // Введение в макроэкономику. - Издательский дом ГУ-ВШЭ, 2012.
61. Мильшина, И. В. О некоторых аспектах совершенствования таможенного контроля / И. В. Мильшина // Современное право. - 2012. - № 10.
62. Налоговое регулирование: Учеб. пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Статут, 2011. - 520с.

63. Ногина О.А. Порядок исполнения налоговой обязанности // Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. - М.: Норма, 2012. - 350с.
64. Основы налогового права / Под ред. С.Г. Пепеляева. - М., 2009. - С. 45.
65. Павлова Л.П. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации// Финансы. - 2012. - №1.
66. Пансков В.М. Российская система налогообложения: проблемы развития. - М.: Проспект, - 2010.
67. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоговое право РФ. - Ростов н/Д, 2010. - 407с.
68. Пасько О.Ф. Налоговый контроль в системе эффективного налогообложения.// Налоговый вестник. - 2011.- №6.
69. Пепеляев С.Г. О налоговых правоотношениях // Налоговый эксперт. - 2009. - N 4. С. 12-18.
70. Петрова Г.В. Налоговое право: Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М-НОРМА, 2011. - 467с.
71. Полищук И. Понятие и признаки налогового обязательства // Современное право. - 2010. - N 7. - С. 13-19.
72. Порядок установления налогов и сборов Российской Федерации: Дис.... канд. юрид. наук: Лукьянов В.В. - Саратов, 2009.
73. Правоохранительные органы Российской Федерации: учебник для высших учебных заведений / Ю.А. Дмитриев, М.А. Шапкин. - 4-е изд. перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2012.
74. Райзберг Б.А. Курс экономики: Учебник. - М.: «ИНФРА - М», 2010. - 384 с.
75. Регулирование внешнеэкономической деятельности и эволюция таможенной политики России: Тезисы докладов международной научно-практической конференции. - М: РИО РТА, 2012.

76. Рябинин В.В. Спорные вопросы, возникающие при государственной регистрации // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. - N 4. - С. 37 – 48.

77. Савченко С.Д. Система государственной службы Российской Федерации: проблемы реформирования и развития // ЧиновникЪ. - 2012. - №1. - С. 12.

78. Самойлов А.В. Административно-правовой статус и совершенствование деятельности таможенной службы в условиях административной реформы: автореферат дис. на соискание степени канд. ... юрид. наук. 2012.

79. Смирнова Е.Е. О контрольной работе налоговых органов.//Налоговый вестник.- 2011.-№11.

80. Сокольникова О.Б. Таможенные платежи как инструмент государственного регулирования ВЭД и экономики России. // Финансы и кредит. - 2010. - № 17.

81. Сорокина М.Н. Таможенная пошлина как основной таможенный платеж: основы правового регулирования // Таможенное дело. - 2012.

82. Стаканов М.В. Международный опыт налогового взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. - М., 2014.

83. Стариков Ю.Н. Что происходит с институтом российской государственной службы // Журнал российского права. - 2011. - №9. - С. 8.

84. Стрижова О.А. Практические аспекты таможенно-тарифного регулирования ввоза товаров //СПС Консультант 2012.

85. Теоретические основы налогообложения Учебное пособие Хантаева Н.Л. 2012. – С. 115.

86. Теория, методология и практика таможенного дела: Сборник научных трудов. / Под ред. Н.М. Блинова. - М., 2009.

87. Трунина Е.В. О системе таможенных органов Российской Федерации в условиях административно-правовой реформы // Журнал российского права. - 2014. - № 2.

88. Финансовое право Российской Федерации: Учебник для вузов. / Под ред. М.В. Карасевой. - М.: НОРМА, 2011. - С. 122 - 126.

89. Чабановская В.С. Особенности фискальной политики России в современных экономических условиях / Вестник Российской академии естественных наук. - 2011. - №5.

90. Шевчук В.А. Макроэкономика. Фискальная политика. - М., 2013.

91. Vehorn Ch.L., Brondolo J. Organizational Options for tax Administration // Bulletin for International Fiscal Documentation. 1999. № 11. С. 500.

92. Bahr Gottfried. Buchführung und Jahresabschluss / Gottfried Bahr: Wolf F. Fischer- Winkelman (Unler Mitarb. Von Jorn Brandstatter) - 4., uberarb. und erw. Auft. - Wiesbaden: Cabler, 1992. - 548 с.

93. Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 1992.

94. Horngren C. T, Foster G., Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10-th Edition, Prentice Hall, Inc., 2000.

95. Kieso D. E "Weygandt JJ, Warfield TD Intermediate Accounting. - 10-th Edition. John Wiley & Sons, Inc., 2001.

#### Электронный ресурс

1. Официальный сайт ФТС России -<http://www.customs.ru>
2. Официальный сайт ФНС России - <https://www.nalog.ru>
3. Официальный сайт Отдела Экономической безопасности и противодействия коррупции при МВД РФ (ОЭБиПК МВД РФ) <https://мвд.рф/mvd/>

4. Официальный сайт «Консультант Плюс» -  
<http://www.consultant.ru/> - (дата обращения 03.02.2019 г.)

5. Электронно-библиотечной системе "Университетская библиотека онлайн" - - <http://biblioclub.ru/> - (дата обращения 03.02.2019 г.)