Министерство науки и высшего образования РФ

Федеральное государственное бюджетное

образовательное учреждение

высшего образования

«Тверской государственный университет»

Юридический факультет

Кафедра судебной власти и правоохранительной деятельности

Направление подготовки

40.03.01 ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

Профиль «Правопользование и правоприменение»

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине Правоохранительные органы

на тему:

Правоохранительная деятельность фискальных органов

Выполнил: студент 1 курса 13 гр.

Петров Георгий Витальевич

Научный руководитель:

к.филос.н, доцент СВиПД

Афтахова Александра Васильевна

Тверь 2019

СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 3](#_Toc26138919)

[1 Глава. Теоретические аспекты функционирования фискальных органов 6](#_Toc26138920)

[2 Глава. Задачи и функции фискальных органов 13](#_Toc26138921)

[Заключение 21](#_Toc26138922)

[Список использованной литературы 24](#_Toc26138923)

# ВВЕДЕНИЕ

Взимание налогов – это важнейшая функция государства, вместе с тем являющаяся основным условием его существования, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию[[1]](#footnote-1). В ходе исторического процесса еще ни одно государство не сумело обойтись без собственной системы налогообложения, поскольку для реализации основных направлений своей деятельности и удовлетворения общественных потребностей ему необходимо некоторое количество денежных средств, которые могут быть получены только посредством сбора налогов.

Актуальность выбранной темы объясняется тем фактом, что в условиях развития рыночных отношений, благополучие которых жизненно важно и для Российской Федерации, налоговая система является основой государственного механизма по успешному и эффективному регулированию экономики. И именно от деятельности фискальных органов в большой степени зависит продуктивное функционирование народного хозяйства[[2]](#footnote-2).

Кроме того, взимание обязательных платежей оказывает сильное влияние на поведение многих экономических агентов, коими являемся и мы с вами.

Нельзя и не отметить того факта, что совершенствование налоговой системы является важнейшим курсом государственной политики во многих странах мира.

Так, в последние десятилетия именно в России была проведена масштабная налоговая реформа.

Основной ее целью стало упрощение налоговой системы и снижение налогового давления на население посредством уменьшения ставок налогов.

Кроме того, произошли изменения правил исчисления и уплаты платежей, была повышена эффективность процедур налогового администрирования[[3]](#footnote-3).

Главнейшими тенденциями в сфере преобразования налогового механизма продолжают оставаться поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала и повышение предпринимательской активности[[4]](#footnote-4).

Из вышеперечисленных сведений можно сделать вывод об актуальности, важности и остроте данной темы курсовой работы в современном обществе.

Проблемам повышения эффективности деятельности фискальных органов посвящены работы Я.С.Глущенко, М.С.Егоровой, Р.С.Юшаевой, внесшими существенный вклад в исследование данного вопроса на современном этапе.

Предметом данной курсовой работы послужила система фискальных (налоговых) органов Российской Федерации, объектом – функции и основные направления деятельности, осуществляемые ею.

Основными целями данной курсовой работы стали:

- раскрытие важнейших теоретических аспектов функционирования фискальных органов Российской Федерации;

- анализ правовых норм, регулирующих деятельность фискальных органов Российской Федерации;

 - изучение задач и функций деятельности фискальных структур в России;

 - выявление основных форм и способов взаимодействия фискальных органов с правоохранительными службами Российской Федерации.

Для выполнения задач данной курсовой работы необходимо:

- проанализировать понятие фискального органа на основе действующего российского законодательства;

 - раскрыть содержание основных принципов в деятельности фискальных органов Российской Федерации;

- определить структуру налоговой системы в Российской Федерации;

- исследовать нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность налоговых служб в России;

- рассмотреть задачи и функции фискальных органов, а также определить их роль в правовой системе Российской Федерации;

- выявить механизмы взаимодействия фискальных формирований с правоохранительной системой Российской Федерации.

При написании данной курсовой работы основными научно-практическими источниками стали учебная литература специалистов из области налогового права и финансовой сферы, публикации научных статьей из еженедельного журнала «Молодой ученый», а также иные теоретические работы ученых и профессоров, выпускаемые на сайте электронной научной библиотеки cyberleninka.ru.

#

1 ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

ФИСКАЛЬНЫХ ОРГАНОВ

Для выявления сущности деятельности фискальных органов в первую очередь необходимо раскрыть и проанализировать смысл понятия фискальных (налоговых) органов.

В наиболее широком смысле под фискальными (налоговыми) органами подразумевают правоохранительные структуры Российской Федерации, основной задачей которых является обеспечение экономической безопасности и стабильности государства.

Более конкретно определить значение данного термина нам помогает Закон РФ от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», в котором под налоговыми органами понимается «единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и страховых взносов, соответствующих пеней, штрафов, процентов», а также «иных обязательных платежей, установленных законодательством»[[5]](#footnote-5).

На основе представленных характеристик можно с уверенностью заявить, что главным направлением в работе фискальных органов как правоохранительных формирований является поддержание экономической устойчивости государства посредством обеспечения правового порядка в налоговой сфере.

Важнейшее место в рассмотрении природы фискальных органов занимают принципы деятельности налоговых структур.

Налоговые органы Российской Федерации, как и иные органы государственной власти в сфере финансовой безопасности страны, обладают как общегосударственными, так и специальными принципами, закрепляющими особенности функционирования данных формирований.

К всеобщим принципам чаще всего относят принципы законности, демократизма, гласности, гуманности, национального равноправия и уважения прав и свобод личности.

К основным специальным принципам, обеспечивающим стабильность работы налоговых органов, в первую очередь относится принцип единства, вытекающий из статьи 8 Конституции РФ. Всеобщность экономического пространства достигается за счет проведения Правительством РФ «единой финансовой, кредитной и денежной политики» (ст. 114 Конституции РФ)[[6]](#footnote-6). Кроме того, наличие принципа единства подтверждается и однообразным и тождественным применением федерального, регионального и местного законодательства о налогах и сборах на всей территории Российской Федерации ко всем хозяйствующим субъектам.

Следующий принцип – принцип централизации – характеризуется подчинением нижестоящих налоговых органов вышестоящим, которые обеспечивают организационное управление своими подчиненными. При этом более высокому звену налоговой системы предоставлено право в случае необходимости и противоречия законодательству отменять решения нижестоящих органов, что в существенной степени гарантирует господство и незыблемость общих экономических интересов государства и тем самым его безопасность[[7]](#footnote-7).

Важнейшим аспектом функционирования налоговых органов является их независимость от других органов государственного управления. По своей юридической природе фискальные службы являются суверенной системой надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах.

Вместе с тем понимание и значение данного принципа достаточно противоречиво, поскольку налоговый контроль является составной частью всего финансового контроля государства, а фискальные структуры могут рассматриваться как межотраслевые образования, которые во взаимосвязи с другими органами осуществляют полноценное наблюдение за финансово-хозяйственной деятельностью различных организаций и предприятий.

Для широкого и развернутого анализа следует выделить еще несколько принципов, которые не получили всеобщего признания, но отмечались многими авторами и исследователями.

К таковым относится принцип территориальной организации налоговых органов, под которым понимается осуществление конкретным фискальным органом контроля над исполнением законодательства всеми категориями налогоплательщиков, находящихся на данной территории.

И наконец, последний – отраслевой – принцип функционирования налоговых структур предполагает осуществление надзора над определенными отраслевыми категориями налогоплательщиков лишь специализированными фискальными структурами, среди которых выделяют органы, контролирующие нефтегазовый комплекс, строительную отрасль, банковскую сферу.

Следует отметить, что важнейшие отрасли экономики, главным образом формирующие государственный бюджет, требуют к себе повышенного внимания со стороны налоговых формирований. Таковой отраслью, например, является нефтегазовый комплекс, доходы от которого по данным Министерства Финансов РФ в 2018 г. составили 9 трлн. рублей, или 46% российского бюджета[[8]](#footnote-8).

Раскрыв содержание основных принципов функционирования налоговых органов, мы определили характер и природу действий, выполняемых фискальными спецслужбами в соответствии с действующим законодательством.

Следующим важнейшим моментом в определении теоретических аспектов функционирования фискальных служб является рассмотрение структуры налоговых органов в Российской Федерации.

Система налоговых органов Российской Федерации, построенная по принципу централизации и определяемая территориальным делением нашего государства, имеет двухуровневую структуру.

В первую очередь она включает в себя Федеральную налоговую службу Российской Федерации (ФНС РФ) – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий государственный экономический контроль над соблюдением законодательства в налоговой сфере.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ и другими нормативно-правовыми актами, руководствуясь постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 г. №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

Федеральную налоговую службу Российской Федерации возглавляет руководитель, назначаемый и освобождаемый от должности Правительством РФ по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Кроме заместителей и советников руководителя в систему Федеральной налоговой службы Российской Федерации включены структурные подразделения по основным направлениям деятельности – управления центрального аппарата Службы, состоящие из отделов. Среди вышеупомянутых управлений выделяют аналитическое, контрольное, финансовое управления, а также управления налогообложения, кадров, информатизации и др.

ФНС РФ не имеет подведомственных органов государственной власти и зарубежных представительств.

На специфических функциях Федеральной налоговой службы Российской Федерации как образования, возглавляющего всю систему фискальных органов Российской Федерации, мы остановимся чуть подробнее в следующей главе данной курсовой работы.

Теперь же следует отметить, что Федеральная налоговая служба Российской Федерации осуществляет свою деятельность через территориальные органы, непосредственно подчиняющиеся ФНС РФ и ей подконтрольные, а также территориальные органы, подчиняющиеся в свою очередь вышестоящему территориальному органу налоговой системы[[9]](#footnote-9).

К числу органов, находящихся в прямой подчиненности по отношению к Федеральной налоговой службе Российской Федерации, относятся Управления ФНС РФ по субъектам РФ, а также Межрегиональные инспекции ФНС РФ.

В подчинении же Управлений ФНС РФ по субъектам РФ находятся инспекции ФНС РФ по районам, по районам в городах и городах без районного деления, а также инспекции ФНС РФ межрайонного уровня. Именно данные службы относятся к числу структур, подчиняющихся вышестоящему территориальному органу Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Вышеперечисленные фискальные службы составляют второй уровень системы российских налоговых органов.

Определив структуру фискальных органов Российской Федерации, следует уделить внимание завершающему аспекту в понимании теоретических основ их функционирования – нормативно-правовой базе, которая регламентирует деятельность налоговых структур.

В своей работе налоговые органы руководствуются, прежде всего, Конституцией РФ, которая является актом высшей юридической силы на территории нашего государства[[10]](#footnote-10). Каждое ее положение обязательно для исполнения всеми должностными лицами и государственными органами.

Следующим важнейшим нормативно-правовым актом стал Налоговой кодекс Российской Федерации, первая часть которого вступила в силу с 1 января 1999 г. Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает основные права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц, закрепляет формы и методы налогового контроля, детально их регламентируя[[11]](#footnote-11).

Далее следует обратить внимание на Закон РФ от 21.03.1991 г. №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», который является единственным актом законодательства, специально посвященным регулированию различных аспектов деятельности налоговых органов. Наряду с общими принципами и задачами в нем определены права и обязанности фискальных служб. При этом следует иметь в виду, что отдельные нормы данного закона, противоречащие Налоговому кодексу Российской Федерации, применению не подлежат.

Следующим по юридической силе нормативно-правовым актом в налоговой сфере признается указ Президента РФ от 31.12.1991 г. №340 «О Государственной налоговой службе Российской Федерации», в котором определены гарантии правовой и социальной защиты налоговых работников.

Далее следуют другие возможные указы Президента РФ, а также постановления Правительства РФ, одно из которых было упомянуто выше.

Нормативно-правовые акты органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления действуют лишь в случае их соответствия Налоговому кодексу Российской Федерации.

Характеризуя в целом российское налоговое законодательство, известный ученый и профессор Н.И.Химичева справедливо отмечает, что «налоговый закон, сформированный на данном этапе в качестве одной из составляющих российского финансового права, стал его крупнейшим компонентом, продолжающим активно развиваться»[[12]](#footnote-12).

Формулируя выводы данной главы, раскрывающей теоретико-правовую основу функционирования фискальных органов, необходимо еще раз отметить, что данные службы являются государственными учреждениями, контролирующими соблюдение налогового законодательства физическими и юридическими лицами.

Нормативно-правовая база их деятельности основывается на Налоговом кодексе Российской Федерации, в соответствии с которым могут быть приняты и иные акты, дополнительно регулирующие деятельность налоговых органов и раскрывающие сущность их работы в более узких направлениях.

Функционирование разобранной выше системы фискальных служб, возглавляемой Федеральной налоговой службой Российской Федерации, основывается на принципах единства и централизации.

Демократичный характер деятельности данных структур определил и юридическую природу их функций, имеющих важнейшее значение в жизни российского общества.

#

2 ГЛАВА. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ФИСКАЛЬНЫХ ОРГАНОВ

Отсутствие в законодательстве Российской Федерации определения термина «правоохранительные органы» является важнейшей проблемой, поскольку данная неопределенность вызывает множество споров относительно того, стоит ли причислять фискальные службы к полноценным правоохранительным структурам.

При решении данного вопроса многие юристы-теоретики (в частности, и О.В.Химичева) прибегают к общеизвестному положению о том, что правоохранительная деятельность складывается из разнообразных, но строго определенных функций. К ним относят конституционный контроль, правосудие, организационное обеспечение деятельности судов, прокурорский надзор, выявление и расследование преступлений, оказание юридической помощи[[13]](#footnote-13). Каждое из направлений данной деятельности становится основным аспектом функционирования строго определенного правоохранительного органа. По этой причине к государственным правоохранительным органам относят суды, прокуратуру, Следственный комитет, Федеральную службу безопасности, органы внутренних дел (полицию) и таможенные структуры Российской Федерации. Адвокатура, нотариат, частные охранные службы и детективные агенства, оказывающие населению юридическую помощь и проводящие различные консультации, принято относить к негосударственным правоохранительным формированиям. В этой связи фискальные органы относят лишь к правоприменительным структурам, поскольку ни одно из перечисленных направлений не является центральной прерогативой их деятельности.

Однако существует и прямо противоположное мнение, основанное на признаках правоохранительного органа. Согласно ему, налоговые службы следует относить к правоохранительным государственным формированиям, так как их деятельность строго регламентируется законом и осуществляется только посредством применения юридических мер воздействия.

Кроме того, она направлена на защиту прав и свобод личности, а решения фискальных органов подлежат обязательному исполнению.

В данной курсовой работе по этому вопросу превалирует вторая точка зрения, расценивающая и представляющая налоговые органы как правоохранительные структуры.

Главная задача фискальных органов заключается в обеспечении налогоплательщиками соблюдения налогового законодательства, полного и своевременного перечисления налогов в бюджетную систему страны. На решение данной задачи направлен налоговый контроль, который реализуется в форме учета налогоплательщиков, совершения налоговых проверок и применения налоговых санкций[[14]](#footnote-14).

Учет налогоплательщиков – это совокупность мер регистрационно-мониторингового характера, направленных на обеспечение эффективности налогового контроля. Обязательная постановка индивидуальных предпринимателей, организаций, кредитных учреждений и других лиц на налоговый учет способствует формированию полной и достоверной информации о налогоплательщиках, которая является необходимым условием успешного функционирования фискальных служб.

Налоговая проверка представляет собой комплекс процессуальных действий уполномоченных фискальных органов, осуществляемых посредством сопоставления отчетных данных налогоплательщиков с фактическим состоянием их финансово-кредитной деятельности[[15]](#footnote-15).

Именно налоговая проверка, осуществляемая выездным и камеральным способами, является основной формой осуществления налогового контроля.

Применение налоговых санкций является не менее ответственной сферой деятельности фискальных служб. Процедура их назначения и определения возлагается на судебные органы. Привлечение налогоплательщика к строго определенной ответственности за противозаконные действия имеет огромное значение, поскольку данные мероприятия предупреждают совершение правонарушений другими лицами.

Помимо обеспечения соблюдения налогового законодательства физическими и юридическими лицами особенно актуальной задачей фискальных органов является создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей[[16]](#footnote-16). В этой связи фискальными службами принимаются постоянные меры по совершенствованию электронного способа оплаты различных платежей. Кроме того, совсем недавно граждане получили возможность узнавать о своих долгах и недоимках по налогам из SMS-сообщений и писем по электронной почте, рассылаемых налоговой службой[[17]](#footnote-17).

Не менее важное место занимают задачи снижения административной нагрузки и упрощения процедур, развития открытого диалога с обществом и представителями бизнеса. Увеличение размеров взимаемых налогов может негативно расценивается населением, что вполне объяснимо. Именно поэтому в налоговой сфере следует налаживать механизмы, демонстрирующие прозрачность и ясность в работе фискальных служб для всего общества.

Животрепещущий характер в последние годы приобретает задача по укреплению и совершенствованию кадрового потенциала налоговых структур.

Теперь же следует обратиться к функциям, непосредственно осуществляемым фискальными органами. Следует отметить, что в зависимости от уровня управления – федерального, регионального или местного – они несколько отличаются друг от друга.

Первостепенные функции, выполняемые фискальными службами в ходе налогового контроля, были перечислены выше: обеспечение своевременного и полного учета налогоплательщиков, проверка достоверности документов по бухгалтерскому и налоговому учету, применение налоговых санкций в целях предупреждения иных правонарушений.

Местные налоговые органы, представленные инспекциями ФНС РФ по районам, районам в городах и городам без районного деления, обеспечивают в установленном порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, проводят разъяснительную работу в отношении применения налогового законодательства, бесплатно информируют население о действующих сборах. Кроме того, они осуществляют взыскание недоимок и штрафов с нарушителей налогового законодательства, обеспечивают передачу органам внутренних дел материалов по фактам нарушений, содержащих признаки налоговых преступлений, а также проводят регистрацию контрольно-кассационных машин, используемых соответствующими организациями[[18]](#footnote-18).

Поскольку взаимоотношения между всеми налоговыми органами основываются на принципе вертикальной подотчетности, то данные фискальные службы представляют в вышестоящие структуры необходимые сведения о своей деятельности.

Управления ФНС РФ по субъектам РФ, составляющие региональную систему фискальных служб, наряду с вышеперечисленными функциями осуществляют организацию, координацию и контроль за деятельностью нижестоящих инспекций, ведут аналитическую и статистическую работу.

Кроме того, они обобщают практику применения налогового законодательства, представляют в установленном порядке в правоохранительные и контролирующие органы информацию о выявленных нарушениях.

Функционирование местных и региональных органов в соответствии лишь со строго определенным законодательством и честное выполнение служащими своих обязанностей на территориальном уровне имеет определяющее значение, поскольку лишь взаимосвязанная и согласованная деятельность отдельных единиц способна обеспечить бесперебойную работу единой фискальной системы в государственном масштабе.

Стоит отдельно упомянуть и специфические функции ФНС РФ как единого центра, возглавляющего всю налоговую систему Российской Федерации.

Обязательные безвозмездные платежи, взимаемые с населения, являются основным источником доходов государства. Именно поэтому ФНС РФ, организующая сбор налогов через свои территориальные органы по всей стране, участвует в разработке проектов федерального бюджета на соответствующий год, а также осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Службы и реализацию возложенных на нее задач и полномочий[[19]](#footnote-19).

Как уже отмечалось, Федеральная налоговая служба Российской Федерации осуществляет руководство фискальными органами, обеспечивает взаимосвязь их действий и слаженность информационного обмена.

Кроме того, ФНС РФ готовит предложения по совершенствованию налоговой политики государства, а также развитию законодательства в области производства и оборота этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, законодательства государственной регистрации юридических лиц и налогового законодательства страны в целом.

Важнейшим аспектом деятельности ФНС РФ становится сотрудничество с международными партнерами. Одной из ключевых задач в этой связи является установление, поддержание и развитие международных контактов, а также практическое взаимодействие с фискальными органами зарубежных стран с целью обмена опыта по налоговым вопросам.

Широкое международное сотрудничество нашей страны в сфере налоговых отношений с другими государствами традиционно происходит в рамках действия организации БРИКС, участниками которой являются Бразилия, Россия, Индия, Китай и ЮАР. В ходе саммитов определяющее место занимает обсуждение финансовых вопросов, важнейшей составляющей которого является и фискальная политика государства.

Тесное взаимодействие ФНС РФ налажено и с налоговыми ведомствами стран Содружества Независимых Государств, а также Германии, США, Франции, Великобритании, Польши и Финляндии.

Все вышеперечисленные факты свидетельствуют о достаточно успешной деятельности Федеральной налоговой службы Российской Федерации и ее территориальных формирований.

Важнейшим условием эффективного функционирования налоговой системы является взаимодействие фискальных служб со специально уполномоченными правоохранительными органами. От того, насколько хорошо налажено сотрудничество данных структур, во многом зависит экономическая безопасность государства и своевременное формирование его финансовой базы.

Стоит отметить, что уровень экономической преступности в России остается выше, чем общемировой средний результат. В 2017 г. удельный вес преступлений в экономической сфере составил 28,6%, что значительно выше по сравнению с 2016 г[[20]](#footnote-20).

А в 2018 г. российские судьи вынесли приговоры за преступления в сфере экономической деятельности в отношении 7,7 тыс. человек, что на 20% больше, чем в 2017 г[[21]](#footnote-21).

Количественный и качественный рост правонарушений экономической направленности и выявляет необходимость тесного взаимодействия налоговых формирований с другими правоохранительными ведомствами.

Важность борьбы с налоговыми правонарушениями обусловлена укрывательством налогоплательщиками финансовой базы, в которой они функционируют, что заметно подрывает господство закона в экономической сфере и значительно сокращает запланированные доходы государственного бюджета.

Один из приоритетов государственной политики на международной арене – содействие развитию внешней торговли – может быть реализован лишь при выработке согласованных позиций фискальных и таможенных структур, а также органов внутренних дел.

Совместная контрольная работа органов МВД РФ и налоговых учреждений осуществляется и в области выявления и пресечения фактов подпольного производства алкоголя, проверки соблюдения установленных правил производства, хранения и реализации этилового спирта, проверки соблюдения организациями действующего законодательства по применению контрольно-кассовой техники, проверки полноты уплаты налогов лицами в местах массовой торговли.

В качестве основных форм взаимодействия фискальных служб с другими правоохранительными структурами можно выделить обмен информацией, совместные проверки и подготовки кадров, организацию совместных аналитических материалов, издание совместных приказов и других документов, проведение общих расследований[[22]](#footnote-22).

Одним из ключевых мероприятий в сфере взаимодействия налоговых и правоохранительных служб в последние годы является Всероссийский налоговый форум, являющийся открытой площадкой для обсуждения самых острых и важных вопросов в сфере налоговой политики. Кроме того, в рамках форума представители фискальных структур могут свободно подискутировать со служащими Министерства внутренних дел Российской Федерации, совместно найти пробелы в законодательстве и сформировать сбалансированную позицию по вопросам правоприменения.

Широкое взаимодействие фискальных и других правоохранительных органов, осуществляемое на различных уровнях, является важнейшим вспомогательным средством проведения продуктивной государственной политики в налоговой сфере.

Подводя итоги второй главы курсовой работы, следует еще раз обратить внимание на двойственность мнений по вопросу о возможности отнесения фискальных служб к государственной правоохранительной системе.

Неопределенность термина «правоохранительные органы» на законодательном уровне рождает почву для многочисленных споров и обсуждений данной проблемы.

Главными задачами деятельности фискальных структур являются обеспечение соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства, полного и своевременного перечисления обязательных платежей в бюджетную систему страны.

Реализация основных задач происходит посредством формирования информационной базы налогоплательщиков, осуществления выездных и камеральных проверок, применения налоговых санкций в отношении правонарушителей. Единая налоговая система, построенная по принципу вертикальной подотчетности, возглавляется ФНС РФ, в ведении которой состоит задача развития международного сотрудничества.

Важнейшая роль в реализации многих функций отводится информационным технологиям, продолжающим активно совершенствоваться с поддержки государства.

Следует подчеркнуть и тот факт, что эффективное проведение фискальной политики в Российской Федерации значительно зависит от уровня взаимодействия налоговых структур с другими правоохранительными учреждениями.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, фискальные органы представляют собой правоохранительные структуры, основным направлением деятельности которых является поддержание экономической устойчивости государства посредством обеспечения соблюдения гражданами налогового законодательства.

Иначе говоря, налоговые службы осуществляют контроль над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и иных обязательных платежей физических и юридических лиц.

Функционирование фискальных органов базируется на общих демократических характеристиках (законности, гласности, национального равноправия, уважения прав и свобод личности), а также на принципах единства, централизации, территориальной и отраслевой организации налоговых служб.

Систему налоговых органов Российской Федерации возглавляет Федеральная налоговая служба Российской Федерации, в подчинении у которой находятся региональные и местные фискальные формирования.

Главным источником нормативно-правового регулирования деятельности фискальных структур является Налоговый кодекс Российской Федерации, закрепляющий основные права и обязанности государственных должностных лиц и налогоплательщиков, детально регламентирующий формы и методы налогового контроля.

Налоговое законодательство становится важнейшей составляющей финансового права Российской Федерации, продолжающей активно совершенствоваться в различных направлениях.

Основными функциями фискальных органов как специализированных государственных учреждений являются учет налогоплательщиков, осуществление камеральных и выездных проверок в качестве основных форм налогового контроля, применение налоговых санкций в отношении правонарушителей с целью предупреждения иных противозаконных деяний.

Иные функции, осуществляемые налоговыми службами на местном, региональном и федеральном уровнях, несколько отличаются друг от друга. Необходимо отметить, что по мере возрастания уровня юрисдикции фискального органа его полномочия заметно увеличиваются.

Обязательно стоит сказать, что продуктивное функционирование налоговой системы возможно лишь при ее взаимодействии с правоохранительными структурами, сотрудничество с которыми обеспечивает более эффективное выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений в налоговой сфере.

Вышеперечисленные задачи в настоящее время совместно с фискальными структурами частично выполняют Управление по борьбе с экономическими преступлениями Министерства внутренних дел Российской Федерации и Следственный комитет Российской Федерации.

Проанализировав теоретические аспекты деятельности фискальных органов и рассмотрев осуществляемые ими функции, необходимо немного сказать о практическом положении дел в данной сфере.

В недавнем прошлом важнейшим фактором, затрудняющим процесс экономического развития России, являлась неурегулированность многих вопросов в сфере налогообложения, а также сложность и неоднозначность ее законодательной базы, что определенно способствовало росту налоговой преступности и значительному сокращению количества собираемых с населения в государственный бюджет платежей.

С преодолением последствий распада СССР, восстановлением силовых структур, принятием Налогового кодекса Российской Федерации и проведением масштабных реформ нормативно-правовые отношения в налоговой сфере значительно совершенствовались и приобретали обязательный для исполнения характер в силу развития демократических принципов в государстве.

Говоря о современном этапе развития, стоит отметить, что основным трендом развития налоговой системы страны можно назвать ее модернизацию.

Общей тенденцией последних нескольких лет является внедрение современных технологий и технических новинок[[23]](#footnote-23).

Вместе с тем первостепенной проблемой фискальной политики остается непропорциональное распределение налоговой нагрузки между различными сферами экономической деятельности, приводящее к падению объемов ВВП.

Кроме того, это стимулирует рост налоговых правонарушений, перевод сокрытых денежных средств в теневой сектор экономики. Так, по данным финансовой разведки, объем теневой экономики в России в 2018 г. превысил 20 трлн. рублей и составил порядка 20% ВВП государства[[24]](#footnote-24).

Из вышеуказанной статистики следует, что в настоящий момент в России существует огромное количество способов уклонения от соблюдения налогового законодательства. Распространение так называемого «оффшорного бизнеса» в конечном итоге ставит под угрозу экономическую безопасность нашей страны.

В 2018 г. поступление налоговых доходов в государственный бюджет составило рекордную сумму – 21,3 трлн. рублей, что больше 2017 г. на 23% или 4 трлн. рублей[[25]](#footnote-25).

В этой связи продуктивная фискальная политика власти, являющаяся важнейшей государственной целью всероссийского масштаба, становится фундаментальным экономическим инструментом обеспечения достойной жизни населения, а взимание налогов представляется первостепенным условием существования и развития государства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 1-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, №31, ст. 4398.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1): Федеральный закон от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 29.09.2019 г., с изм. от 31.10.2019 г.) // Собрание законодательства РФ, №31, 03.08.1998, ст. 3824.

3. Закон от 21.03.1991 г. №943-1 (ред. от 27.12.2018) «О налоговых органах Российской Федерации» // http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_49/ (дата обращения: 23.11.2019).

4. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 №506 (ред. 27.08.2019) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // <http://www>. consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_49673/ (дата обращения: 23.11.2019).

Специальная литература

1. Агеева О., Ткачёв И. Треть доходов бюджетной системы России оказалась связана с нефтью и газом // РБК. 2019. №120 (3075). С.1 – 2.

2. Глущенко Я.С., Егорова М.С. Основные направления налоговой реформы РФ // Молодой ученый. 2015. №11 (4). С.76 – 78.

3. Гончаренко Л.Ю. Налоговое администрирование и контроль: учебник // под ред. Гончаренко Л.И. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 448 с.

4. Горпинченко К.Н., Петров Н.Р. Оценка уровня преступности в экономической сфере. Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет, 2018. 11 с.

5. Ефименко Я.Ю. Система налоговых органов: понятие, структуры, принципы построения // Молодой ученый. 2016. №11. С. 1285 – 1287.

6. Кривошапко Ю. Долги отправят в ящик // Российская газета. 2019. №255 (8013). С.1 – 2.

7. Линделл Д., Алехина М. В России рекордно выросло число приговоров по экономическим делам // РБК. 2019. №51 (3006). С.1.

8. Мишустин М. Поступления налогов в консолидированный бюджет России выросли на 23% // РБК. 2019. №011 (2966). С.1.

9. Монгуш Х.С. Правовое регулирование деятельности органов Федеральной налоговой службы // Молодой ученый. 2019. №9. С.27 – 30.

10. Пансков В.Г. Налоги и налогооблажение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2018. 436 с.

11. Погодина И.В. Налоговая система: теория и тенденции развития: учебное пособие. Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017. 88 с.

12. Солопов М., Старостина Ю., Ткачёв И., Ильина Н. Финансовая разведка оценила в 20 трлн. рублей объем теневой экономики в России // РБК. 2019. №013 (2968). С.1 – 2.

Электронные ресурсы

1. Абасова Х.У. Налоговая система как регулятор экономики и предпринимательской активности // РППЭ. 2016. №11 (73). URL: https://cyberleninka.ru/ [article/n/nalogovaya-sistema-kak-regulyator-ekonomiki-predpred](https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-kak-regulyator-ekonomiki-predpred)prini- matelskoy-aktivnosti (дата обращения: 02.12.2019).

2. Бардышева В.С. Налогообложение и взимание налогов как функция государства // Инновационная наука. 2016. №6-3. URL: <https://cyberleninka.ru>/ar- ticle/n/nalogooblozhenie-i-vzimanie-nalogov-kak-funktsiya-gosudarstva (дата обращения: 22.11.2019).

3. Бобошко Н.М. Анализ проблем динамики развития налоговой системы России // Вестник экономической безопасности. 2015. №7. URL: https://cyberle- ninka.ru/article/n/analiz-problem-dinamiki-razvitiya-nalogovoy-sistemy-rossii (дата обращения: 02.12.2019).

4. Боташева Л.С., Ильсова З.М., Семенова Ф.З., Эльгайтарова Н.Т. Нормативно-правовое регулирование и учетно-аналитическое обеспечение налогового контроля // Достижения науки и образования. 2017. №7 (20). URL: https:// cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-regulirovanie-i-uchetno-analitiches- koe-obespechenie-nalogovogo-kontrolya (дата обращения: 23.11.2019).

5. Гриценко В.В. Ценность налогово-правовых концепций Н.И.Химиче- вой для развития современного налогового права // Вестник СГЮА. 2019. №1 (126). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsennost-nalogovo-pravovyh->kontsep- tsiy-n-i-himichevoy-dlya-razvitiya-sovremennogo-nalogovogo-prava (дата обращения: 02.12.2019).

6.  Желудкова А.А. Особенности взаимодействия органов внутренних дел и органов налоговой службы в ходе осуществления налогового контроля // Eco-nomics. 2018. №4 (36). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti->vzaimo- deystviya-organov-vnutrennih-del-i-organov-nalogovoy-sluzhby-v-hode-osusches- tvleniya-nalogovogo-kontrolya (дата обращения: 02.12.2019).

7. Карепина О.И. Развитие государственного налогового контроля в Российской Федерации в современных условиях //Инновационная наука. 2016. №2- 1 (14). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-gosudarstvennogo-nalogovogo-kontrolya-v-rossiyskoy-federatsii-v-sovremennyh-usloviyah>  (дата обращения: 02.12.2019).

8. Тухтабаева С.О. Роль налогового контроля в обеспечении эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovogo->kont- rolya-v-obespechenii-effektivnosti-nalogooblozheniya-subektov-malogo-biznesa (дата обращения: 02.12.2019).

9. Химичева О.В. К вопросу о субъектах правоохранительной деятельности в Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2015. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-subektah->pravo- ohranitelnoy-deyatelnosti-v-rossiyskoy-federatsii (дата обращения: 02.12.2019).

1. Бардышева В.С. Налогообложение и взимание налогов как функция государства // Инновационная наука. 2016. №6-3. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-i-vzimanie-nalogov-kak-funktsiya-gosudarstva (дата обращения: 22.11.2019). [↑](#footnote-ref-1)
2. Абасова Х.У. Налоговая система как регулятор экономики и предпринимательской активности // РППЭ. 2016. №11 (73). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-kak-regulyator-ekonomiki-predpred>prini- matelskoy-aktivnosti (дата обращения: 02.12.2019). [↑](#footnote-ref-2)
3. Глущенко Я.С., Егорова М.С. Основные направления налоговой реформы РФ // Молодой ученый. 2015. №11 (4). С.76 – 78. [↑](#footnote-ref-3)
4. Бобошко Н.М. Анализ проблем динамики развития налоговой системы России // Вестник экономической безопасности. 2015. №7. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-problem-dinamiki-razvitiya-nalogovoy-sistemy-rossii (дата обращения: 02.12.2019). [↑](#footnote-ref-4)
5. Закон от 21.03.1991 г. №943-1 (ред. от 27.12.2018) «О налоговых органах Российской Федерации» // http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_49/ (дата обращения: 23.11.2019). [↑](#footnote-ref-5)
6. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, № 31, ст. 4398. [↑](#footnote-ref-6)
7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2018. 436 с. [↑](#footnote-ref-7)
8. Агеева О., Ткачёв И. Треть доходов бюджетной системы России оказалась связана с нефтью и газом // РБК. 2019. №120 (3075). С.1 – 2. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ефименко Я.Ю. Система налоговых органов: понятие, структура, принципы построения // Молодой ученый. 2016. №11. С.1285 – 1287. [↑](#footnote-ref-9)
10. Монгуш Х.С. Правовое регулирование деятельности органов Федеральной налоговой службы // Молодой ученый. 2019. №9. С.27 – 30. [↑](#footnote-ref-10)
11. Боташева Л.С., Ильсова З.М., Семенова Ф.З., Эльгайтарова Н.Т. Нормативно-правовое регулирование и учетно-аналитическое обеспечение налогового контроля // Достижения науки и образования. 2017. №7 (20). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-regulirovanie-i-uchetno-analiticheskoe-obespechenie->nalo- govogo-kontrolya (дата обращения: 23.11.2019). [↑](#footnote-ref-11)
12. Гриценко В.В. Ценность налогово-правовых концепций Н.И.Химичевой для развития современного налогового права // Вестник СГЮА. 2019. №1 (126). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/tsennost-nalogovo-pravovyh-kontseptsiy-n-i-himichevoy-dlya-razvitiya-sovremennogo-nalogovogo-prava (дата обращения: 02.12.2019). [↑](#footnote-ref-12)
13. Химичева О.В. К вопросу о субъектах правоохранительной деятельности в Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2015. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o->subek- tah-pravoohranitelnoy-deyatelnosti-v-rossiyskoy-federatsii (дата обращения: 02.12.2019). [↑](#footnote-ref-13)
14. Гончаренко Л.Ю. Налоговое администрирование и контроль: учебник // под ред. Гончаренко Л.И. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 448 с. [↑](#footnote-ref-14)
15. Тухтабаева С.О. Роль налогового контроля в обеспечении эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol->nalog- ovogo-kontrolya-v-obespechenii-effektivnosti-nalogooblozheniya-subektov-malogo-biznesa (дата обращения: 02.12.2019). [↑](#footnote-ref-15)
16. Карепина О.И. Развитие государственного налогового контроля в Российской Федерации в современных условиях //  Инновационная наука. 2016. №2-1 (14). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie->gosudarstvenno- go-nalogovogo-kontrolya-v-rossiyskoy-federatsii-v-sovremennyh-usloviyah (дата обращения: 02.12.2019). [↑](#footnote-ref-16)
17. Кривошапко Ю. Долги отправят в ящик // Российская газета. 2019. №255 (8013). С.1 – 2. [↑](#footnote-ref-17)
18. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1): Федеральный закон от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 29.09.2019 г., с изм. от 31.10.2019 г.) // Собрание законодательства РФ, №31, 03.08.1998, ст. 3824. [↑](#footnote-ref-18)
19. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 №506 (ред. от 27.08.2019) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_49673/ (дата обращения: 23.11.2019). [↑](#footnote-ref-19)
20. Горпинченко К.Н., Петров Н.Р. Оценка уровня преступности в экономической сфере. Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет, 2018. 11 с. [↑](#footnote-ref-20)
21. Линделл Д., Алехина М. В России рекордно выросло число приговоров по экономическим делам // РБК. 2019. №51 (3006). С.1. [↑](#footnote-ref-21)
22. Желудкова А.А. Особенности взаимодействия органов внутренних дел и органов налоговой службы в ходе осуществления налогового контроля // Economics. 2018. №4 (36). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/osobennos- ti-vzaimodeystviya-organov-vnutrennih-del-i-organov-nalogovoy-sluzhby-v-hode-osuschestvleniya-nalogovogo-kontr- olya (дата обращения: 02.12.2019). [↑](#footnote-ref-22)
23. Погодина И.В. Налоговая система: теория и тенденции развития: учебное пособие. Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017. 88 с. [↑](#footnote-ref-23)
24. Солопов М., Старостина Ю., Ткачёв И., Ильина Н. Финансовая разведка оценила в 20 трлн. рублей объем теневой экономики в России // РБК. 2019. №013 (2968). С.1 – 2. [↑](#footnote-ref-24)
25. Мишустин М. Поступления налогов в консолидированный бюджет России выросли на 23% // РБК. 2019. №011 (2966). С.1. [↑](#footnote-ref-25)