ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СЕВЕРО - КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Тема 2.3 ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ

Основные термины, применяемые в налоговом законодательстве, сформулированы в Налоговом кодексе Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (ред. от 30.03.2012), далее – Налоговый кодекс, или НК РФ.

В соответствии с НК РФ налог и сбор – разные понятия.

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК РФ).

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (п. 2 ст. 8 НК РФ).

Экономическая сущность налогов непосредственно вытекает из их функций. Налогам присущи функции: *фискальная, регулирующая, стимулирующая, распределительная*.

Фискальная функция состоит в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для его деятельности. Фискальная функция налогов, формируя государственные финансовые ресурсы, создает объективные условия для воздействия государства на экономику и этим обуславливает регулирующую функцию налогов.

Регулирующая функция состоит в том, что, маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Стимулирующая функция состоит в том, что изменяя объекты налогообложения, уменьшая налогооблагаемую базу, понижая налоговые ставки, государство стимулирует социальную и экономическую активность в приоритетных для развития направлениях.

Распределительная функция состоит в том, что с помощью налогов государством перераспределяется часть прибыли предприятий и предпринимателей, а также доходов граждан, и направляется на развитие производственной и социальной инфраструктуры,

инвестиции в отрасли с длительными сроками окупаемости затрат: на железные дороги, автострады, развитие добывающих отраслей, строительство электростанции.

Характерной чертой системы налогообложения любого современного государства, взаимосвязанной с указанными выше функциями, является *постоянное развитие* (изменение) налогового законодательства в соответствии со стратегией и текущими задачами развития социально-экономической сферы.

1.2. Элементы налога

Каждый налог должен быть определен, то есть должны быть определены налогоплательщики и элементы налога, а именно:

1) объект налогообложения;

2) налоговая база;

3) налоговый период;

4) налоговая ставка;

5) порядок исчисления налога;

6) порядок уплаты налога.

7) сроки уплаты налога.

Объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговый период – *календарный год или иной период времени* (применительно к отдельным налогам), *по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.* Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Порядок исчисления налога позволяет налогоплательщикам самостоятельно исчислять сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Порядок уплаты налогов и сборов устанавливается применительно к каждому налогу и сбору. Уплата налога производится *разовой уплатой* всей суммы налога либо *в ином порядке*, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Уплата налога производится в *наличной* или *безналичной* форме. При отсутствии банка налогоплательщики (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи. Порядок уплаты *федеральных* налогов устанавливается НК РФ. Порядок уплаты *региональных* и *местных* налогов устанавливается соответственно законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК РФ. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает *пени*.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

Сроки совершения действий участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, устанавливаются НК РФ применительно к каждому такому действию.

По каждому виду налогов (сборов) могут быть установлены налоговые льготы, основания и порядок их применения.

1.3. Способы уплаты налогов

Существуют три основных способа уплаты налогов:

1) на основе декларации;

2) у источника дохода;

3) кадастровый.

Налоговая декларация ─ письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, налоговых льготах, сумм начисленных налогов и других данных, связанных с начислением и уплатой налогов. Характерной чертой такого метода уплаты налога является то, что выплата налога производится *после получения дохода* и налог уплачивается *лицом, получающим доход*. Пример: налогообложение неиндексированных доходов, а также случаи, когда доходы налогоплательщика формируются из разных источников.

При уплате налога у источника дохода налог вносится *лицом, выплачивающим доход*. Поэтому оплата налога производится *до получения дохода*, причем получатель дохода

получает его уменьшенным на сумму налога. Пример: налог на доходы физических лиц. Этот налог выплачивает предприятие, на котором работает по найму физическое лицо.

При кадастровом способе момент уплаты налога *не связан с моментом получения дохода*. Кадастр представляет собой реестр, который содержит перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, и устанавливает среднюю доходность объекта обложения. Пример: транспортный налог, взимаемый по установленной ставке от мощности транспортного средства независимо от того, используется это транспортное средство или нет.

Для равномерности налоговых поступлений предусматривают авансовые налоговые платежи.

1.4. Классификация налогов

Классификацией налогов называют их группировку по какому-либо признаку. Например, по механизму формирования налоги подразделяются на прямые и косвенные. К *прямым* налогам отнесены налоги на доходы и имущество: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, социальный налог (действовал ранее). Они взимаются с конкретного физического или юридического лица. К *косвенным* налогам отнесены налоги на товары и услуги и операции с ними: налог на добавленную стоимость, акцизы.

По объекту обложения налоги делятся на налоги с доходов (выручки, прибыли, заработной платы); налоги с имущества (предприятий и граждан); налоги с определенных видов операций, сделок и деятельности.

По принадлежности к уровням управления (данная классификация является главной в НК РФ (ст. 12)) выделяют:

- федеральные налоги и сборы;
- налоги субъектов РФ (региональные);
- местные налоги.

По субъектам уплаты различают налоги:

- физических лиц;
- юридических лиц;
- общие.

По методу обложения (от ставки) различают налоги:

- прогрессивные;
- регрессивные;
- пропорциональные;
- линейные;

- ступенчатые;

- твердые.

Классификация, как правило, зависит от целей проводимого анализа.

1.5. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги в Российской Федерации

В Российской Федерации федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, *установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории России*. Соответствующие налоговые поступления могут быть направлены как в федеральный, так и в региональный бюджет.

Региональными налогами признаются налоги, *установленные НК РФ и законами субъектов РФ о налогах*. *Они обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ*. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налога не установлены НК РФ. *Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ.* Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ, законами о налогах в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, их основания и порядок их применения.

Местными налогами признаются налоги, *установленные НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах*. *Они обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.* Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Местные налоги в *городах федерального значения* Москве и Санкт- Петербурге устанавливаются НК РФ и законами указанных субъектов РФ о налогах. Они обязательны к уплате на территориях этих субъектов РФ.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в соответствии с НК РФ и законами указанных субъектов РФ.

При установлении местных налогов представительными органами Муниципальных образований (а также законодательными (представительными) органами государственной

власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налога не установлены НК РФ. *Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ.*

Представительными органами муниципальных образований (а также законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) законодательством о налогах и сборах в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, их основания и порядок применения.

Налоговый кодекс играет определяющую роль в установлении налогообложения: 1) федеральные, региональные и местные налоги и сборы могут быть установлены или отменены только через НК РФ; 2) налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ, не могут быть установлены.

2.1. Налоговая система и Налоговый кодекс РФ

Налоговая система − совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом.

Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации определены Конституцией Российской Федерацией и Налоговым кодексом РФ

В соответствии со статьей 1 НК РФ (часть 1) *законодательство Российской Федерации о налогах и сборах* состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Действие законодательства РФ о налогах и сборах распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено НК РФ. К отношениям по установлению, введению и взиманию *таможенных платежей* законодательство о налогах и сборах не применяется. *Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах* состоит из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Законодательство РФ о налогах и сборах, законодательство субъектов РФ о налогах и сборах и нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах называют налоговым законодательством (законодательством о налогах им сборах).

Законодательство о налогах и сборах основывается на признании *всеобщности и равенства налогообложения*. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство России. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Налоговый кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ. Он состоит их двух частей.

В первой части НК РФ определена система законодательства о налогах и сборах и последовательно установлены:

• виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;

• основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

• принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;

• права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

• формы и методы налогового контроля;

• ответственность за совершение налоговых правонарушений;

• порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Вторая часть посвящена конкретным налогам и сборам.

В соответствии с НК РФ налоги и сборы РФ подразделяются на федеральные, региональные и местные. Как отмечено выше, федеральные налоги и сборы обязательны к уплате на всей территории страны, региональные – на территориях соответствующих

субъектов федерации, местные – на территориях соответствующих муниципальных образований. При установлении региональных и местных налогов на региональном и муниципальном уровне соответственно определяются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К федеральным налогам и сборам в РФ относятся:

• налог на добавленную стоимость;

• акцизы;

• налог на доходы физических лиц;

• налог на прибыль организаций;

• налог на добычу полезных ископаемых;

• водный налог;

• сборы за пользование объектами животного мира и за пользование

объектами водных биологических ресурсов;

• государственная пошлина.

1 Первая часть Кодекса состоит из 7 разделов и 20 глав, вторая – из 3 разделов и 10 глав.

К региональным налогам относятся:

• налог на имущество организаций;

• налог на игорный бизнес;

• транспортный налог.

К местным налогам относятся:

• земельный налог;

• налог на имущество физических лиц.

Перечень налогов России является *закрытым*. Это означает, что никакой орган власти, за исключением Федерального собрания РФ, не может изменить перечень налогов и ввести налог (сбор), не предусмотренный перечнем.

По объектам налогообложения перечисленные выше налоги и сборы классифицируются следующим образом [7]:

Налоги на выплаты физическим лицам и на доходы:

• налог на доходы физических лиц;

• налог на прибыль организаций;

Налоги на товары, работы и услуги (операции с ними):

• налог на добавленную стоимость;

• акцизы;

Налоги на имущество и землю:

• налог на имущество организаций;

• налог на имущество физических лиц.

• земельный налог;

• транспортный налог.

Налоги на природные ресурсы и экологические платежи:

• налог на добычу полезных ископаемых;

• водный налог;

• сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

Прочие налоги и сборы:

• государственная пошлина;

• налог на игорный бизнес.

Кроме перечисленных выше налогов, Налоговым кодексом РФ установлены специальные налоговые режимы, предусматривающие особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. Специальных режимов четыре:

1) *упрощенная система налогообложения* (УСН);

2) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, или *единый налог на вмененный доход* (ЕНВД);

3) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (*единый сельскохозяйственный налог*);

4) система налогообложения *при выполнении соглашений о разделе продукции*.

2.2. Налоговый механизм: налоговое планирование, регулирование и налоговый контроль

Приведем трактовку категории *«налоговый механизм»*. Государство реализует свою налоговую политику через налоговый механизм. Он включает в себя формы и методы организации налоговых правоотношений и способы их количественного и качественного проявления.

Создание такого механизма включает стадии:

1) разработки налогового механизма, то есть определения налоговых отношений, обеспечивающих выполнение задач и целей налоговой политики на современном этапе;

2) практического применения налогового механизма;

3) проверки соблюдения установленных форм и методов налоговых отношений;

4) сбора информации, проведения контрольных мероприятий с целью определения положительных и отрицательных сторон действия налогового механизма;

5) анализа действующей налоговой системы, ее оценки и разработки предложений по дальнейшему совершенствованию налогового механизма.

Налоговый механизм представляет собой совокупность организационно-правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему различных надстроечных инструментов (налоговых ставок, налоговых льгот, способов обложения и др.). К элементам налогового механизма, имеющим количественные параметры, можно отнести размеры ставок, объем налоговых льгот, долю изъятия части ВВП посредством налогов в бюджет, уровень собираемых налогов и т.д. Всю сферу складывающихся отношений можно обеспечить через определенные организационные структуры и разграничить на следующие звенья: правовое регулирование и регламентирование; налоговое планирование и прогнозирование; налоговое регулирование; управление налогообложением; налоговый контроль.

Правовое регулирование и регламентирование состоит в разработке и принятии законодательных актов по организации налогового регулирования, которое осуществляют органы государственной власти. Регламентирующими документами являются законы о налогах, закон о бюджете на соответствующий финансовый год и другие нормативные документы.

Налоговое планирование и прогнозирование включает в себя: оценку хозяйственно-воспроизводственных ситуаций за истекший период; оценку перспектив хозяйственного развития; выработку концепций налогообложения; нормативное оформление налогового производства; утверждение бюджета по налогам.

Управление налогообложением осуществляется аппаратом специалистов с помощью особых приемов и методов, в том числе налоговых стимулов, имеющих две стороны — льготы и санкции.

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю соблюдения налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли).

Налоговый механизм позволяет упорядочивать налоговые отношения,опираясь на налоговое право, основы управления налогообложением.

Налоговый механизм, формируемый как экономико-правовой способ реализации на практике внутреннего потенциала категории «налоги», служит воспроизводственным целям, способствует достижению относительного равновесия между общегосударственными, корпоративными и личными экономическими интересами.

В функциональном отношении действие элементов налогового механизма разграничено по двум подсистемам: фискальной и регулирующей. Соблюдение паритета между ними позволяет говорить о создании *оптимального налогового механизма*.

2.3. Участники налоговых отношений, их права и обязанности

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ *налогоплательщиками* или *плательщиками сборов*;

2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ *налоговыми агентами*;

3) *налоговые органы* (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

4) *таможенные органы* (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ);

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Для правильного установления взаимоотношений с налоговыми органами налогоплательщикам необходимо знать свои права, которые определены в статье 21 НК РФ (всего 15 пунктов). В их числе:

• получение от налоговых органов бесплатно информации, в том числе в письменной форме, о действующих налогах и сборах, правах и обязанностях налогоплательщиков и полномочиях налоговых органов;

• использование налоговых льгот при наличии оснований;

• получение отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита;

• право требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах, соблюдения налоговой тайны.

Обязанности налогоплательщиков перечислены в статье 23 НК РФ (9 пунктов). Важнейшими из них являются *правильное исчисление и своевременная уплата законно установленных налогов,* а также: *постановка на учет в налоговых органах; ведение учета доходов, расходов и объектов налогообложения; представление в налоговые органы по месту учета налоговых деклараций, а также бухгалтерской отчетности.*

Налоговыми агентами признаются физические и юридические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ. *Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики*. *Налоговые агенты обязаны*:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из выплачиваемых налогоплательщикам денежных средств и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на счета Федерального казначейства;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ, в том числе по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля правильного исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Согласно статье 31 НК РФ налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля соблюдения законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов.

В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Права налоговых органов перечислены в статье 31 НК РФ (14 пунктов).

В их числе право:

• требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;

• проводить налоговые проверки;

• требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

• взыскивать недоимки, а также пени и штрафы;

• требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему РФ;

• приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков.

В обязанности налоговых органов входит:

• соблюдение законодательства о налогах и сборах;

• осуществление контроля соблюдения законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

• ведение в установленном порядке учета организаций и физических лиц;

• бесплатное информирование налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

• принятие решения о возврате налогоплательщику сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов;

• соблюдение налоговой тайны; другие обязанности (всего 12 пунктов).

Система управления налогообложением в РФ представляет собой централизованную систему, построенную по многоуровневому иерархическому принципу.

Центральным органом управления налогообложением в России является Министерство финансов РФ, которое осуществляет общее руководство налогообложением, а также издает правоустанавливающие документы в области бухгалтерской отчетности и налогообложения. Минфину РФ подчинены службы, непосредственно занимающиеся налоговым администрированием, налоговым контролем, учетом и зачислением налоговых платежей в бюджет. К ним относятся: *Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора.*

Функции сбора налогов и налогового администрирования возложены на Федеральную налоговую службу. Основным звеном, обеспечивающим практический сбор налогов, являются налоговые инспекции республик, краев, областей, городов и районов.

Таможенные органы имеют права и обязанности налоговых органов по вопросам взимания налогов, связанным с перемещением товаров через таможенную границу (в соответствии с таможенным законодательством РФ, Налоговым кодексом и другими федеральными законами).