Тема 2 УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

1. Общая характеристика работы налоговых органов по государственной регистрации и учету налогоплательщиков

Обязанность налогоплательщиков – встать на учет в налоговых органах. Соответствующая обязанность есть и у налоговых органов. Они должны вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц.

Постановка на учет для налогоплательщиков означает реализацию их конституционной обязанности своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги (сборы и страховые взносы).

Для налоговых органов – это необходимое условие осуществления контроля над полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ налогов (сборов и страховых взносов) и других обязательных платежей.

В обязательном порядке подлежат постановке на учет в налоговых органах налогоплательщики-организации и индивидуальные предприниматели.

Постановке на учет предшествует их государственная регистрация. ФНС России и территориальные налоговые органы – это уполномоченные федеральные органы исполнительной власти по государственной регистрации организаций и физических лиц – индивидуальных предпринимателей.

Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляются по принципу «одного окна». Данный принцип означает, что налогоплательщик одновременно подает в налоговый орган документы, необходимые для госрегистрации и постановки на учет, а сама процедура осуществляется налоговым органом самостоятельно. При этом документы, свидетельствующие о государственной регистрации и постановке на учет, выдаются налогоплательщикам одновременно.

Организации регистрируются в налоговом органе по месту на-

хождения постоянно действующего исполнительного органа, а физические лица – по месту жительства (регистрации).

Для государственной регистрации организации подают следующие документы:

заявление,

решение о создании юридического лица,

учредительные документы (подлинники или засвидетельствованные в нотариальном порядке копии),

документ об уплате государственной пошлины.

Регистрируемое физическое лицо представляет:

заявление,

копию основного документа физического лица-гражданина,

документ об уплате государственной пошлины.

Если физическое лицо является несовершеннолетним, то следует также представить нотариально удостоверенное согласие родителей, усыновителей или попечителя на осуществление им предпринимательской деятельности.

Порядок госрегистрации и для организации, и для физического лица - индивидуального предпринимателя носит заявительный характер.

Причины отказа указаны в законе: это подача документов не по установленной форме и (или) подача заявления и документов не в тот регистрирующий (налоговый) орган.

Осуществляя государственную регистрацию, налоговые органы делают об этом запись в специальных документах: едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) (если регистрируются организации) и едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) (если регистрируются физические лица);

присваивают регистрируемым лицам основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

и выписывают свидетельство о госрегистрации.

В этом свидетельстве содержится не только запись о наименовании организации и ее местонахождении, налоговом органе, осуществившем госрегистрацию, но и ОГРН.

Постановка на налоговый учет организации осуществляется самим налоговым органом по месту регистрации, т. е. нахождения ее постоянно действующего исполнительного органа, на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Индивидуальные предприниматели становятся на учет в налоговых инспекциях по месту жительства на основании сведений, содержащихся в ЕГРИП.

Организации и физические лица – индивидуальные предприниматели ставятся на учет в качестве налогоплательщиков не позднее пяти дней после госрегистрации.

Постановка на учет в налоговом органе организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога или сбора, страховых взносов.

На основе данных учета ФНС России ведет Единый государст-

венный реестр налогоплательщиков (ЕГРН) в порядке, установлен-

ном Министерством финансов Российской Федерации. Состав сведений, содержащихся в ЕГРН, определяется Минфином РФ.

Собственником ЕГРН является Российская Федерация. Право

собственности от имени Российской Федерации в отношении ЕГРН

осуществляет в рамках своей компетенции Правительство Российской Федерации. Федеральная налоговая служба осуществляет организационное и методическое руководство по формированию и ведению ЕГРН.

Осуществляя постановку на учет, налоговые органы делают об

этом запись ЕГРН. Датой постановки на учет является дата записи в ЕГРЮЛ (или соответственно в ЕГРИП).

В запись ЕГРЮЛ включаются следующие сведения о юридическом лице:

1) полное и сокращенное наименование;

2) организационно-правовая форма;

3) адрес (место нахождения);

4) способ образования юридического лица (создание или реорганизация);

5) сведения об учредителях юридического лица;

6) наименование и реквизиты документов, представленных при государственной регистрации;

7) сведения о правопреемстве;

8) сведения о внесении изменений в учредительные документы;

9) сведения о прекращении деятельности юридического лица;

10) размер уставного капитала;

11) сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица;

12) сведения о лицензиях, полученных юридическим лицом;

13) сведения о филиалах и представительствах юридического лица;

14) сведения об ИНН;

15) коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД);

16) сведения о регистрации юридического лица в качестве страхователя в социальных фондах;

17) сведения о банковских счетах юридического лица.

Юридическое лицо и индивидуальный предприниматель теряют свой статус с момента исключения их из вышеуказанных реестров автоматически в тот же день.

В обязательном порядке подлежат постановке на учет в налоговых инспекциях не только организации и индивидуальные предприниматели, но и физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями - частные нотариусы, адвокаты. Они ставятся на учет в налоговых органах по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой в налоговую инспекцию уполномоченными органами (для нотариусов – от органов юстиции, выдающих лицензии на право нотариальной деятельности, для адвокатов – от адвокатских палат субъектов РФ), либо на основе заявления физического лица.

Физические лица, место жительство которых для целей налогообложения определяется по месту их пребывания, вправе обратиться в налоговый орган по месту своего пребывания с заявлением о постановке на учет в налоговом органе.

В ходе работы по учету налогоплательщиков налоговые органы получают первичную информацию о налогоплательщиках и включают ее в свою базу данных. Учет налогоплательщиков – это информационная база всей налоговой работы.

Работа по учету налогоплательщиков включает в себя выполнение ряда процедур, регламентированных по формам, способам и срокам их выполнения. Для осуществления работы по учету налогоплательщиков в инспекциях создаются специальные подразделения – *отделы учета и работы с налогоплательщиками*.

Важным инструментом учета налогоплательщиков является

ИНН – идентификационный номер налогоплательщика. ИНН представляет собой для налогоплательщика - организации десятичный цифровой код, а для налогоплательщика - физического лица - двенадцатизначный цифровой код. Последовательность цифр ИНН слева направо показывает:

- первые 4 знака - код налоговой инспекции, присвоившей налогоплательщику ИНН (первые 2 цифры – код региона, вторые 2

цифры – код налоговой инспекции внутри региона);

- следующие 5 знаков для налогоплательщика организации и 6 знаков для налогоплательщиков – физических лиц – собственно по-

рядковый номер налогоплательщика;

- следующая 1 цифра – для налогоплательщиков – организации и 2 цифры для налогоплательщиков – физических лиц – контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному ФНС РФ.

ИНН присваивается каждому налогоплательщику при постановке на учет в налоговом органе:

- для организации – по месту нахождения;

- для физических лиц – по месту жительства.

Налоговым кодексом РФ предусмотрена постановка на учет юридических лиц не только по месту своего нахождения, но и по месту нахождения филиалов, представительств, недвижимого имущества, земельных участков, транспортных средств и т.д. При этом каждому плательщику может быть присвоен только один ИНН. В таких случаях для упорядочения учета налогоплательщиков в дополнение к ИНН введен код причины постановки на учет (КПП) налогоплательщика.

КПП представляет собой девятизначный цифровой код, состоящий из следующей последовательности цифр:

- первые 4 цифры – код налоговой инспекции, которая осуществила постановку на учет организации;

- следующие 2 цифры – код причины постановки на учет;

- следующие 3 цифры – порядковый номер постановки на учет по соответствующей причине.

В ФНС РФ разработан перечень кодов причины постановки на

учет. Для российских организаций установлен диапазон кодов от 1 до 50, а для иностранных организаций от 51 до 99.

Например,

код 01 – постановка на учет в налоговом органе российской организации по месту ее нахождения,

02 – по месту нахождения филиала,

06 – по месту нахождения недвижимого имущества,

08 – по месту нахождения земельного участка,

16 – по месту нахождения автотранспортных средств и т.д.

Например, ООО «Ромашка» имеет юридический адрес на терри-

тории РФ по Ленинскому району в г. Махачкала и поставлено там на

учет. В то же время эта организация имеет недвижимое имущество на

территории ИФНС РФ по Советскому району и земельный участок на

территории ИФНС РФ по Кировскому району. В данном случае этой

организации будет присвоено:

ИНН – 0571 07000 3;

КПП – 0572 06 001 (в Советском районе на недвижимость);

КПП – 0573 08 001 (в Кировском районе на земельный участок).

В этом случае ООО «Ромашка» получает свидетельство о поста-

новке на учет в ИФНС РФ по Советскому району, в котором будет

указан ИНН 0571 070003 и КПП 0572 06001, а в ИФНС РФ по Киров-

скому району ИНН тот же, а КПП 0573 02001. Таким образом, из ка-

ждого свидетельства о постановке на учет в налоговых органах будет

четко понятно, какой инспекцией и по какому случаю оно выдано.

Налогоплательщик и налоговые органы указывают ИНН и КПП во всех документах, используемых в налоговых отношениях. В соответствии с пунктом 1 ст. 102 НК РФ сведения об ИНН не относятся к налоговой тайне.

Каждый налогоплательщик указывает свой ИНН в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, вправе не указывать ИНН в представляемых в налоговые органы налоговых декларациях, заявлениях или иных документах, указывая при этом свои персональные данные, предусмотренные п. 1 ст. 84 НК РФ:

фамилия, имя, отчество;

дата и место рождения;

пол;

место жительства;

данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика;

данные о гражданстве.

Учет налогоплательщиков – организаций

В соответствии со ст. 83 НК РФ в целях проведения налогового контроля организации подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК РФ.

Соответственно, организация, в состав которой входят представительства или филиалы, в собственности которой находится недвижимое имущество или транспортные средства, обязана встать на учет в налоговом органе как на месте своего нахождения, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения и каждого объекта налогообложения.

Постановка на учет в налоговом органе организаций осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога или сбора (ст. 83).

Под местом нахождения организации понимается адрес, указанный в учредительных документах (уставе, договоре, положении) организации. Одновременно с подачей заявления организация предоставляет заверенные в установленном порядке копии свидетельства о регистрации, учредительных и иных документов, подтверждающих создание организации.

В течение 5 дней со дня подачи всех необходимых документов налоговый орган обязан осуществить постановку на учет налогоплательщика и в тот же срок выдать свидетельство о постановке на учет в налоговом органе. Такое свидетельство выдается руководителю или главному бухгалтеру организации, либо уполномоченному представителю по доверенности.

Организации - налоговые агенты становятся на учет в налоговых органах по месту своего нахождения в порядке, предусмотренном для налогоплательщиков-организаций.

*Постановка на учет организаций по месту нахождения их обособленных подразделений* происходит в следующем порядке: организация, осуществляющая свою деятельность в РФ через обособленное подразделение, подает заявление о постановке на учет в налоговый орган по месту нахождения филиала или представительства в течение 1 месяца после создания соответствующего подразделения. Заявление подается одновременно с заверенными в установленном порядке копиями свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица и документов, подтверждающих создание обособленного подразделения (положение о филиале, приказ о создании, устав и т.д.)

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет налогоплательщика – организации по месту нахождения обособленного подразделения в течение 5 дней со дня подачи всех необходимых документов.

Для *постановки на учет по месту нахождения недвижимого имущества или транспортных средств* юридическое лицо подает в налоговый орган по месту нахождения этого имущества заявление о постановке на учет названных объектов налогообложения в течение 30 дней со дня их регистрации. Одновременно с заявлением организация представляет заверенные в установленном порядке копии свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и копии документов, подтверждающих право собственности организации на имущество, выданные соответствующими регистрирующими органами.

В целях налогового учета под местом нахождения имущества согласно пункту 5 ст. 83 НК понимается:

- для недвижимого имущества – место фактического нахождения имущества;

- для морских, речных и воздушных транспортных средств – место нахождения собственника имущества;

- для иных транспортных средств – место приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых – место нахождения собственника имущества.

Организация подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения недвижимого имущества, принадлежащего ей на праве собственности, праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Постановка на учет осуществляется в течение 5 дней после получения комплекта документов.

*Процедура снятия с учета в налоговом органе* по месту нахождения налогоплательщика-организации в связи с ее ликвидацией начинается с подачи им в налоговый орган по месту учета сообщения о прекращении своей деятельности, объявлении несостоятельности, ликвидации или реорганизации. Сообщение представляется не позднее 3-х дней со дня принятия такого решения. Форма такого сообщения утверждена ФНС РФ. Одновременно с сообщением должны быть представлены:

1) копия распорядительного документа собственника или уполномоченного органа, либо решение суда о ликвидации;

2) копия распорядительного документа о порядке и сроках ликвидации организации;

3) копия распорядительного документа о создании ликвидационной комиссии.

Налоговый инспектор, занимающийся учетом налогоплательщиков, фиксирует факт и дату поступления соответствующих документов от организации, а также сообщения о ликвидации. Он по имеющимся в инспекции документам выявляет наличие у такой организации филиалов, недвижимого имущества и транспортных средств. Не позднее 3 дней после получения сообщения о ликвидации, представляет руководству инспекции документы, поданные налогоплательщиком, подтверждающие принятие решения о ликвидации.

На основании решения руководителя налоговой инспекции, соответствующие подразделения инспекции проводят камеральную и выездную проверку ликвидируемого налогоплательщика.

Снятие с учета налогоплательщика-организации в случае ликвидации производится налоговым органом по заявлению налогоплательщика. При получении заявления налоговый инспектор проверяет представлены ли сообщения о ликвидации, проверяется копия промежуточного баланса, утвержденного учредителями, а также наличие документов, подтверждающих проведение процедуры ликвидации:

- копии объявления о ликвидации в средствах массовой информации о ликвидации;

- копии ликвидационного баланса, утвержденного учредителями или органом, принимающим решение о ликвидации.

- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, уведомления о постановке на учет по месту нахождения филиалов, недвижимого имущества и транспортных средств.

Постановка на учет, снятие с учета осуществляются бесплатно.

Учет налогоплательщиков – физических лиц и индивидуальных предпринимателей

Налогоплательщики – физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту жительства, а также по месту нахождения, принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Налоговые органы при работе по учету физических лиц используют документированную информацию, получаемую:

- от индивидуальных предпринимателей о себе;

- от налоговых органов по прежнему месту жительства;

- от органов, перечисленных в ст. 85 НК РФ, обязанных сообщать в налоговые органы соответствующую информацию;

- из других источников в соответствии с законодательством РФ.

Под местом жительства физического лица понимается место, где гражданин постоянно или преимущественно проживает в качестве собственника, по договору найма, договору аренды или иных основаниях, предусмотренных законодательством РФ.

Место нахождения имущества физического лица определяется в соответствии с пунктом 5 ст. 83 НК РФ в зависимости от вида имущества. Правила здесь такие же, как и для юридических лиц.

Постановка на учет осуществляется налоговыми органами в течение 5 рабочих дней со дня получения таких сведений от соответствующих органов:

- от органов, осуществляющих регистрацию (миграционный учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания), регистрацию актов гражданского состояния физических лиц о фактах регистрации физического лица по месту жительства, постановки на миграционный учет (снятия с миграционного учета) по месту пребывания иностранного работника, о факте выдачи иностранному гражданину или лицу без гражданства, состоящему на миграционном учете по месту пребывания, разрешения на работу или патента, о фактах рождения и смерти физических лиц;

- от дипломатических представительств и консульских учреждений РФ о зарегистрированных фактах рождения и смерти временно пребывающих за границей физических лиц, имеющих регистрацию по месту жительства (месту пребывания) в РФ;

- от органов, осуществляющих кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе;

- от органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах;

- от органов опеки и попечительства об установлении опеки, попечительства и управлении имуществом в отношении физических лиц - собственников (владельцев) имущества, в том числе о передаче ребенка, являющегося собственником (владельцем) имущества, в приемную семью, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством, управлением имуществом;

- от органов (учреждений), уполномоченных совершать нотариальные действия, и нотариусов, занимающихся частной практикой о выдаче свидетельств о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договоров дарения;

- от органов, осуществляющих выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина РФ на территории РФ о фактах первичной выдачи или замены документа, удостоверяющего личность гражданина РФ на территории РФ, и об изменениях персональных данных, содержащихся во вновь выданном документе, о фактах подачи гражданином в эти органы заявления об утрате документа, удостоверяющего личность гражданина РФ на территории РФ.

Физическое лицо, состоящее на учете в налоговом органе по месту жительства на основании сведений, сообщенных органами, указанными в ст. 85 НК РФ, которое не получило свидетельство, вправе обратиться в соответствующий налоговый орган с целью получения свидетельства.

При подаче заявления о постановке на учет в налоговый орган по месту жительства физическое лицо одновременно с указанным заявлением представляет документ (документы), удостоверяющий личность физического лица и подтверждающий его регистрацию по месту жительства.

Заявление о постановке на учет может быть направлено в налоговый орган по месту жительства физического лица по почте с уведомлением о вручении. При этом к заявлению о постановке на учет должна быть приложена заверенная в установленном порядке копия документа (копии документов), удостоверяющего личность физического лица и подтверждающего регистрацию по месту жительства.

В случае отсутствия в ЕГРН сведений о постановке на учет в налоговых органах физического лица, обратившегося с заявлением о постановке на учет, постановка его на учет осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основании этого заявления в течение 5 рабочих дней со дня его получения, и в тот же срок налоговый орган обязан выдать (направить заказным письмом) физическому лицу свидетельство по форме, установленной ФНС России.

Датой постановки на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на основании заявления, является дата внесения сведений в ЕГРН о постановке его на учет.

При отсутствии у физического лица места жительства на территории РФ по просьбе этого физического лица место жительства может определяться по месту пребывания физического лица.

При этом местом пребывания физического лица признается место, где физическое лицо проживает временно, определяемое адресом (наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту пребывания в порядке, установленном законодательством РФ.

Каждый гражданин РФ может обратиться в инспекцию ФНС России по месту жительства, где ему на основании «Свидетельства о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства» на 18 странице паспорта будет сделана отметка с указанием ИНН. Указанные действия производятся в присутствии гражданина в течение 15 минут.

Наличие ИНН в паспорте гражданина существенно облегчит и упростит подтверждение соответствия сведений конкретному лицу, которое может быть востребовано при оформлении документов: договоров гражданско-правового характера, сделок с недвижимостью, а также при проверке достоверности информации о конкретном лице.