

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»



ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ УКРЕПЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННОСТИ

Часть 77

Сборник статей

*Посвящается 140-летию
Томского государственного университета
и 120-летию юридического образования в Сибири*

Томск
Издательский Дом Томского государственного университета
2018

С.С. Кузнецов

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

Одним из основных постулатов реформы федеральных органов исполнительной власти явилось четкое разделение их полномочий¹. Так, федеральная служба осуществляет исключительно функции по контролю и надзору в установленной сфере деятельности, а также специальные функции в области обороны, государственной безопасности, защиты и охраны государственной границы Российской Федерации, борьбы с преступностью, общественной безопасности и не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых указами Президента Российской Федерации или постановлениями Правительства Российской Федерации. На основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов федерального министерства, осуществляющего координацию и контроль деятельности службы, федеральная служба в пределах своей компетенции вправе издавать только индивидуальные правовые акты.

Рассматриваемые положения весьма противоречиво нашли свое продолжение в налоговом законодательстве. С одной стороны, Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, его территориальные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов, сборов, страховых взносов². С другой стороны, в

¹ О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 (ред. от 28.09.2017) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 11. Ст. 945.

² См.: п. 2 ст. 4 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

соответствии с п. 4 ст. 31 НК РФ и п. 5.9 Постановления Правительства РФ № 506¹, Федеральная налоговая служба (далее – ФНС) вправе самостоятельно утверждать формы и форматы документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий, а также документы, необходимые для обеспечения электронного документооборота в налоговых отношениях. К этой группе относятся также акты, утверждающие порядок заполнения форм таких документов и порядок их направления и получения на бумажном носителе или в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи либо через личный кабинет налогоплательщика.

Такие акты ФНС можно условно разделить на три группы. Первая – акты утверждающие формы и форматы документов, прямо указанные в Положении о ФНС². Вторая – акты утверждаемые ФНС по согласованию с Центральным Банком РФ³. Третья – акты утверждаемые ФНС по согласованию с Министерством финансов РФ⁴.

Такие акты принимаются в форме Приказа руководителя ФНС и об их нормативном характере свидетельствуют факты государственной регистрации в Минюсте и официального опубликования их подавляющего большинства.

Кроме того, устанавливая особый порядок вступления в силу (не ранее чем по истечении двух месяцев со дня их официального опубликования) актов, предусматривающих утверждение новых форм (форматов) налоговых деклараций (расчетов) или внесение изменений в действующие формы (форматы) налоговых деклараций (расчетов), законодатель в п. 5 ст. 5 НК РФ прямо называет их нормативными.

¹ Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 23.09.2017) // Собрание законодательства РФ 2004. № 40. Ст. 3961.

² Например, форма налогового уведомления; форма требования об уплате налога; форма представления налоговыми агентами в налоговый орган сведений о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов за налоговый период; форма справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога и др.

³ Форма и порядок представления банками информации по запросам налоговых органов; порядок контроля выполнения кредитными организациями обязанностей, установленных НК РФ.

⁴ Формы и порядок заполнения форм налоговых деклараций (расчетов), а также форматы и порядок представления налоговых деклараций (расчетов) и прилагаемых к ним документов в соответствии с НК РФ в электронной форме.