

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**РОССИЙСКОЕ ПРАВОВЕДЕНИЕ:  
Трибуна молодого ученого**

***Выпуск 11***

Издательство Томского университета  
2011

федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской, аудиторской деятельности и т.д. В свою очередь, п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506, гласит, что ФНС России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов и т.д. Приведенные выше законодательные ссылки дают основание утверждать, что ФНС РФ не наделена полномочиями по нормативно-правовому регулированию налоговых отношений, его должно осуществлять именно Министерство финансов РФ.

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что законодатель в рамках пп. 2 и 7 ст. 80 Налогового кодекса РФ наделил ФНС РФ полномочиями, которые она в силу своего правового статуса не вправе осуществлять. Представляется возможным утверждать, что ФНС РФ была наделена подобными полномочиями для снижения нагрузки, лежащей на Министерстве финансов РФ. Тем не менее налицо коллизия в праве, устранение которой вызывает определенные сложности.

## **СООТНОШЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ В СФЕРЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ И ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В СВЕТЕ АДМИНИСТРАТИВНОЙ РЕФОРМЫ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ 2004 г.**

**О.М. Щербакова**, студентка ЮИ ТГУ

*Научный руководитель – канд. юрид. наук, доцент С.С. Кузнецов*

В результате административной реформы<sup>1</sup> правовой статус Федеральной налоговой службы и Минфина существенно изменился.

Из предметов ведения налоговых органов были изъяты и переданы Минфину функции по принятию нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности<sup>2</sup>. Однако налоговые органы сохранили ряд полномочий по утверждению форм и форматов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ документов, а также по утверждению порядка заполнения форм таких документов и порядка представления этих документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> См.: Указ Президента РФ № 314 «О системе и структуре органов исполнительной власти», которым была установлена новая система органов исполнительной власти, в которую входят министерства, федеральные службы и агентства.

<sup>2</sup> Подпункт 6 п. 1 ст. 31, п. 2 ст. 54, п. 1 ст. 83, п. 4 ст. 83, п. 1 ст. 84, п. 5.1 ст. 84, п. 7 ст. 84 НК РФ.

<sup>3</sup> Ст. 31, п. 7 ст. 23, подп. 6.1 ст. 32, подп. 11 п. 1 ст. 32, п. 2, 4 ст. 52, п. 3 ст. 58, п. 4.2 ст. 60, п. 5.6 ст. 69, п. 1 ст. 70, п. 4 ст. 76, п. 3 ст. 80, п. 4.1 ст. 83, п. 3 ст. 84, п. 10 ст. 85, п. 1 ст. 86, п. 3 ст. 86, п. 2 ст. 89, п. 2 ст. 93, п. 7 ст. 93.1, п. 4

(ст. 31 НК РФ). Кроме того, ряд актов утверждаются Министерством финансов<sup>1</sup> и Федеральной налоговой службой<sup>2</sup> по согласованию с Центральным банком РФ, а ряд актов – Центральным банком РФ по согласованию с Федеральной налоговой службой<sup>3</sup>. Федеральная налоговая служба также вправе утверждать формы и порядок заполнения форм налоговых деклараций (расчетов), а также форматы и порядок представления налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде, форму единой (упрощенной) налоговой декларации и порядок ее заполнения, но по согласованию с Министерством финансов<sup>4</sup>. Среди полномочий налоговых органов особо следует выделить установление оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки<sup>5</sup> и отнесение дохода налогоплательщика к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации<sup>6</sup>, ведь это не просто утверждение форм и форматов документов, а, по сути, правовое регулирование отдельных вопросов налогообложения.

Минфину были также переданы полномочия налоговых органов по ведению письменных разъяснений по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах. Причём положения Налогового кодекса в этой части противоречивы. Ведь налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов 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, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения<sup>7</sup>.

В результате административной реформы, наоборот, налоговым органам, были переданы полномочия Министерства финансов по принятию решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов<sup>8</sup>. Однако позиция законодателя по этому вопросу представляется непоследовательной, поскольку с 1 января 2009 г. изменениями в Налоговый кодекс право предоставления отсрочки или рассрочки по уплате федеральных налогов предоставили также министру финансов<sup>9</sup>.

В итоге следует заключить, что грани взаимоотношения Министерства финансов и налоговых органов очень тонкие, далеки от совершенства и нуждаются в уточнении законодателем.

---

ст. 100, п. 3 ст. 101.4 НК РФ.

<sup>1</sup> п. 7 ст. 45 НК РФ.

<sup>2</sup> п. 3 ст. 86 НК РФ.

<sup>3</sup> п. 2 ст. 46, п. 4 ст. 76, п. 5 ст. 76, п. 7 ст. 76, п. 1 ст. 86, п. 3 ст. 86 НК РФ.

<sup>4</sup> п. 2.7 ст. 80 НК РФ.

<sup>5</sup> п. 6 ст. 89 НК РФ, ст. 63 НК РФ.

<sup>6</sup> п. 2 ст. 42 НК РФ.

<sup>7</sup> п. 4 ст. 32 НК РФ.

<sup>8</sup> Ст. 63 НК РФ.

<sup>9</sup> Ст. 64.1 НК РФ.