

Тема 3

Учетные функции налоговых органов

3.1 Учет организаций и физических лиц

Учет организаций и физических лиц в налоговых органах – это комплекс установленных налоговым законодательством мероприятий, осуществляемых налоговыми органами с целью регистрации всех организаций или физических лиц и аккумулированию сведений о них в едином государственном реестре налогоплательщиков.

Учет проводится только в отношении организаций и физических лиц. Филиалы и обособленные подразделения организаций не являются самостоятельными налогоплательщиками или налоговыми агентами, в связи с чем они также не подлежат постановке на самостоятельный учет.

Основаниями постановки на налоговый учет являются:

- государственная регистрация юридического лица;
- государственная регистрация физического лица в качестве предпринимателя без образования юридического лица;
- выдача физическим лицам лицензий на право занятия частной нотариальной практикой и назначение на должность нотариуса;
- приобретение статуса адвоката;
- регистрация физического лица по месту жительства;
- создание филиалов, представительств и обособленных подразделений организации;
- обладание недвижимым имуществом и транспортными средствами;
- ведение предпринимательской деятельности, подпадающей под специальный налоговый режим – единый налог на вмененный доход;
- получение государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр.

Итогом учета организаций и физических лиц в налоговых органах является создание и ведение Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН). Единый государственный реестр налогоплательщиков представляет собой систему государственных баз данных учета налогоплательщиков, ведущихся налоговыми органами, исходя из единых методологических и

программно-технологических принципов и на основе документированной информации, поступающей в эти органы.

Единый государственный реестр налогоплательщиков содержит сведения об организациях и физических лицах, поставленных на учет по основаниям, установленным НК РФ (с указанием ИНН, а также кода причины постановки на учет для организаций), о которых поступает документированная информация в налоговые органы.

Перечень сведений, включаемых в ЕГРН, состоит из двух частей. Первая часть - сведения, представляемые различными органами и лицами в налоговые органы на основании [ст. 85](#) НК РФ. Вторая часть ЕГРН - сведения, формируемые в налоговых органах в результате учета организаций и физических лиц.

Собственником реестра является Российская Федерация. Право собственности от имени Российской Федерации в отношении реестра осуществляет в рамках своей компетенции Правительство РФ, а ФНС РФ разрабатывает и утверждает инструкции и методические указания по вопросам ведения реестра.

ЕГРН создан и ведется налоговыми органами с 1999 г., доступ к информации из этого Реестра ограничен и строго регламентирован. За незаконное разглашение информации из ЕГРН предусмотрена уголовная ответственность. Эта информация предоставляется только по мотивированным запросам правоохранительных и судебных органов.

Учет налогоплательщиков осуществляется также в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ). Как регистрация, так и внесение изменений в указанные реестры осуществляются по четко установленным правилам.

Все сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной и имеют специальный режим хранения и доступа.

3.2 Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика

Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах является обязательной и осуществляется для целей проведения налогового контроля, а точнее, для повышения его эффективности.

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах (посредством подачи заявления о постановке на учет):

- соответственно, по месту нахождения организаций, месту нахождения их обособленных подразделений, месту жительства физических лиц, а также по месту нахождения принадлежащих им налогооблагаемого недвижимого имущества и транспортных средств;

- независимо от наличия обстоятельств, с которыми связывается возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории РФ, а также в собственности которых находится подлежащее налогообложению недвижимое имущество, обязаны встать на учет в качестве налогоплательщика в двух налоговых органах одновременно - по своему месту нахождения и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, недвижимого имущества и транспортных средств (в соответствии со ст. 83 НК РФ).

Постановка налогоплательщика на учет осуществляется соответствующим налоговым органом в течение **5 дней со дня подачи им всех необходимых документов**, и в тот же срок он обязан выдать соответствующее свидетельство или уведомление о постановке на учет.

Постановка на учет и снятие с него осуществляются бесплатно.

Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной (в соответствии со ст.84 НК РФ).

При постановке на учет каждому плательщику присваивается **идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)**. Порядок и условия присвоения и применения ИНН определяются Минфином России.

Структура ИНН представляет собой:

1) для организации - десятизначный цифровой код:

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N | N | N | N | X | X | X | X | X | C |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

2) для физического лица - 12-значный цифровой код:

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N | N | N | N | X | X | X | X | X | X | C | C |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

ИНН формируется как цифровой код, состоящий из последовательности цифр, характеризующих слева направо следующее:

1) NNNN (4 знака):

- для российских организаций и физических лиц - код налогового органа, который присвоил ИНН;

- для иностранных организаций - индекс, определяемый ФНС России;

2) XXXXX (XXXXXX):

- для российской организации (физического лица) - порядковый номер записи о лице в территориальном разделе ЕГРН налогового органа, который присвоил ИНН, - 5 знаков - для организации (6 знаков - для физического лица);

- для иностранной организации - код иностранной организации (КИО) согласно справочнику «Коды иностранных организаций»;

3) С (СС) - контрольное число (1 знак - для организации, 2 знака - для физического лица), рассчитанное по специальному алгоритму, установленному ФНС России.

В дополнение к ИНН в связи с постановкой на учет в разных налоговых органах по основаниям, предусмотренным НК РФ, для организаций применяется код причины постановки на учет (КПП), который состоит из следующей последовательности цифр (слева направо),

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N | N | N | N | P | P | X | X | X |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

обозначающей:

1) код налогового органа, который осуществил постановку на учет организации по ее местонахождению, местонахождению обособленного подразделения организации, расположенного на территорию Российской Федерации, или по местонахождению принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств, а также по иным основаниям, установленным НК РФ (NNNN);

2) причину постановки на учет (PP);

3) порядковый номер постановки на учет в территориальном налоговом органе по соответствующей причине (XXX).

Таким образом, код причины постановки на учет представляет собой девятизначный цифровой код.

При постановке на учет в налоговом органе российской организации символы могут принимать значение от 01 до 50 (01 - по месту ее нахождения).

При постановке на учет в налоговом органе иностранной организации символы могут принимать значения от 51 до 99.

Постановка на учет организации в налоговом органе по местонахождению осуществляется на основании сведений, внесенных в ЕГРЮЛ. Датой постановки на учет юридического лица является дата внесения в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации при создании юридического лица или о государственной регистрации при создании юридического лица путем реорганизации.

Присвоенный организации или физическому лицу ИНН не может быть повторно присвоен другой организации или другому физическому лицу.

ИНН могут быть признаны недействительными в случае внесения изменений в нормативные правовые акты РФ. ИНН, признанный недействительным, не может быть присвоен другому налогоплательщику.

В случае обнаружения у организации или физического лица более одного ИНН только один из них признается действительным, остальные - недействительными.

ИНН, признанные недействительными, размещаются на вебсайтах управлений ФНС России по субъектам РФ.

ИНН организации при снятии ее с учета в налоговом органе в случае ликвидации признается недействительным.

Снятие с учета организации и исключение сведений из ЕГРН осуществляются на основании выписки из ЕГРЮЛ, содержащей сведения о ликвидации организации, не позже чем на следующий день после внесения записи в ЕГРЮЛ.

Датой снятия организации с учета и исключения сведений из ЕГРН является дата внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица.

ИНН признаются также недействительными при снятии этих организаций с учета в случае прекращения деятельности в результате реорганизации в форме слияния, разделения и преобразования.

ИНН организации, реорганизованной в форме выделения и присоединения, не изменяется. Организации, выделившейся из состава реорганизуемой организации, присваивается новый ИНН. Не меняется он также и при изменении местонахождения организации.

ИНН используется налоговым органом в качестве номера учетного дела организации и физического лица. В учетное дело включаются все документы, послужившие основанием для постановки на учет и снятия с учета (учета сведений, прекращения учета сведений) организации или физического лица в налоговом органе, а также копии запросов о предоставлении сведений о налогоплательщике с отметкой об их исполнении. В учетное дело организации, государственная регистрация которой осуществлялась в соответствии со специальным порядком, включаются документы, поступившие от УФНС России по субъекту РФ для осуществления постановки на учет. В каждом учетном деле должна содержаться опись включенных в него документов с указанием даты включения каждого документа в учетное дело.

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

Присвоенный ИНН в случае необходимости подтверждается свидетельством или уведомлением о постановке на учет в налоговом органе, сведениями из ЕГРН, полученными в установленном порядке, отметкой в паспорте гражданина Российской Федерации.

Сведения об ИНН не относятся к налоговой тайне.

3.3 Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц

Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц определены нормами ст. 85 НК РФ.

Органы юстиции, наделяющие нотариусов полномочиями, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о физических лицах, назначенных на должность нотариуса,

занимающегося частной практикой, или освобожденных от нее, в течение пяти дней со дня издания соответствующего приказа.

Адвокатские палаты субъектов Российской Федерации обязаны не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту нахождения адвокатской палаты субъекта Российской Федерации сведения об адвокатах, внесенные в предшествующем месяце в реестр адвокатов субъекта Российской Федерации (в том числе сведения об избранной ими форме адвокатского образования) или исключенные из указанного реестра, а также о принятых за этот месяц решениях о приостановлении (возобновлении) статуса адвокатов.

Органы, осуществляющие регистрацию (миграционный учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания), обязаны сообщать соответственно о фактах регистрации физического лица по месту жительства, постановки на миграционный учет (снятия с миграционного учета) по месту пребывания иностранного работника в налоговые органы по месту своего нахождения в течение десяти дней после дня регистрации, постановки на миграционный учет (снятия с миграционного учета) указанного лица.

Органы, осуществляющие выдачу иностранным гражданам или лицам без гражданства разрешений на работу или патентов, обязаны сообщать сведения о постановке на миграционный учет по месту пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства, которые не состоят на учете в налоговых органах и в отношении которых приняты к рассмотрению документы для оформления разрешения на работу или патента, в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее дня, следующего за днем принятия указанных документов.

Органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, органы (организации, должностные лица), осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе, о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января

текущего года и (или) за иные периоды, определенные взаимодействующими органами (организациями, должностными лицами).

Уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций арбитражных управляющих, оценщиков, обязан не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения за предшествующий месяц об арбитражных управляющих, оценщиках, занимающихся частной практикой, - членах соответствующих саморегулируемых организаций, внесенных в сводные реестры членов указанных саморегулируемых организаций, исключенных из таких реестров, о прекращении оценщиком занятия частной практикой.

Федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности обязан не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения за предшествующий месяц о занимающихся частной практикой патентных поверенных, зарегистрированных в Реестре патентных поверенных Российской Федерации, исключенных из указанного реестра, восстановленных в указанном реестре, о прекращении патентным поверенным занятия частной практикой.

Органы опеки и попечительства обязаны сообщать 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, в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня принятия соответствующего решения.

Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, занимающиеся частной практикой, обязаны сообщать о выдаче свидетельств о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договоров дарения в налоговые органы соответственно по месту своего нахождения, месту жительства не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения. При этом информация об

удостоверении договоров дарения должна содержать сведения о степени родства между дарителем и одаряемым.

Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами, обязаны сообщать о предоставлении прав на такое пользование, являющихся объектом налогообложения, в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации (выдачи соответствующей лицензии, разрешения) природопользователя.

Органы, осуществляющие выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, обязаны сообщать в налоговый орган по месту жительства гражданина сведения:

о фактах первичной выдачи или замены документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, и об изменениях персональных данных, содержащихся во вновь выданном документе, в течение пяти дней со дня выдачи нового документа;

о фактах подачи гражданином в эти органы заявления об утрате документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, в течение трех дней со дня его подачи.

Орган, уполномоченный вести реестр филиалов и представительств международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, реестр представительств иностранных религиозных организаций, открытых в Российской Федерации, обязан сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о внесении сведений в соответствующий реестр (об изменениях, вносимых в реестр) в течение 10 дней со дня внесения указанных сведений (изменений).

Пенсионный фонд Российской Федерации обязан сообщать в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, следующие сведения:

о регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования, а также об изменениях указанных сведений в течение десяти дней со дня соответствующей регистрации (снятия с регистрационного учета) или изменения указанных сведений;

о лицах, в отношении которых органами Пенсионного фонда Российской Федерации приняты решения о назначении пенсии, прекращении выплаты пенсии, о лицах, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года, а также о лицах, сведения о которых внесены в федеральный реестр инвалидов, ежегодно до 1 марта года, следующего за годом, за который представляются указанные сведения.

Формы и форматы представляемых на бумажном носителе или в электронной форме в налоговые органы сведений, а также порядок заполнения форм утверждаются ФНС России.

Органы, осуществляющие регистрацию (миграционный учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания), органы, осуществляющие выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, а также Пенсионный фонд Российской Федерации представляют соответствующие сведения в налоговые органы в электронной форме. Порядок представления сведений в налоговые органы в электронной форме определяется соглашением взаимодействующих сторон.

Предусмотренные ст. 85 НК РФ сведения представляются также в налоговые органы по их запросам в течение пяти дней со дня получения запроса.

3.4 Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков

Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям и предоставляют им право использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Банк обязан сообщить об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, в электронной форме в налоговый

орган по месту своего нахождения в течение трех дней со дня соответствующего события.

Кроме того, банки, помимо представления информации об открытии или закрытии счета организациями и индивидуальными предпринимателями, обязаны информировать налоговый орган по месту своего учета и об изменении реквизитов счетов организаций и индивидуальных предпринимателей.

Информация об открытии, закрытии счетов, изменении реквизитов счетов сообщается банком до налогового органа в электронном виде. Форма и формат представления сведений утверждены приказом ФНС России от 28.05.2020 N ЕД-7-14/354@ «Об утверждении форм и формата сообщений банка налоговому органу, предусмотренных пунктом 1.1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме».

Сообщение в электронном виде об открытии (закрытии) счета, об изменении реквизитов счета клиента формируется по формам, установленным ФНС РФ, и снабжается кодом аутентификации банка, используемым для установления подлинности и целостности электронного сообщения и идентификации его отправителя в процессе передачи.

Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации в электронной форме в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа. Законодатель предусматривает, что мотивированным является только тот запрос налогового органа, который связан с проведением мероприятий налогового контроля у данной организации или данного индивидуального предпринимателя.

Форма (форматы) и порядок направления налоговым органом запроса в банк устанавливаются ФНС России (в соответствии со ст. 86 НК РФ).