

СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЮРИДИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
ЛІГА СТУДЕНТІВ АСОЦІАЦІЇ ПРАВНИКІВ УКРАЇНИ

**ПРАВОВІ ЗАСАДИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПУБЛІЧНОЇ ВЛАДИ
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОГО РОЗВИТКУ ТА БЕЗПЕКИ СУСПІЛЬСТВА**

МАТЕРІАЛИ
Міжнародної науково-практичної конференції
(Суми, 19-20 травня 2016 року)



Суми
Сумський державний університет
2016

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ СУБЪЕКТНОГО СТАТУСА КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ АЗЕРБАЙДЖАНА

Араз Тофик оглы Керимов

*Директор по управлению проблемных
потребительских кредитов*

ОАО "Коммерческий Банк "Unibank"

Устинова И.П.

*к.ю.н., доцент, доцент кафедры конституционного и административного
права Юридического института*

Национального авиационного университета

В Азербайджанской Республике систему налогов, общие принципы налогообложения, правила установления, уплаты и сбора налогов, права и обязанности налогоплательщиков и государственных налоговых органов, а также других участников налоговых отношений, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушение законодательства о налогах определяет Налоговый кодекс Азербайджанской Республики (НКАР), который вступил в силу с 01 сентября 2000 г. Налоговое законодательство Азербайджанской Республики состоит из Конституции Азербайджанской Республики, Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ними законодательных актов Азербайджанской Республики.

В Азербайджанской Республике устанавливаются и взимаются следующие налоги: государственные налоги, налоги автономной республики, местные (муниципальные) налоги. Под государственными налогами подразумеваются налоги, устанавливаемые настоящим Кодексом и подлежащие уплате на всей территории Азербайджанской Республики. Под налогами автономной республики подразумеваются налоги, устанавливаемые законами Нахчыванской Автономной Республики в соответствии с настоящим Кодексом и уплачиваемые в Нахчыванской Автономной Республике.

Под местными (муниципальными) налогами подразумеваются налоги, устанавливаемые настоящим Кодексом и соответствующим законом, применяемые по решению муниципалитетов и уплачиваемые на территории муниципалитетов. Другие обязательные платежи, применяемые муниципалитетами, устанавливаются соответствующим законом.

В Азербайджанской Республике в соответствии с Налоговым Кодексом может применяться специальный налоговый режим. Под специальным налоговым режимом подразумевается особый порядок исчисления и уплаты налогов в течение определенного периода. Не допускается устанавливать налоги, не предусмотренные Налоговым Кодексом.

Специфика содержания налоговой правосубъектности банков проявляется в том, что они способны выступать в налоговых отношениях не только в качестве налогоплательщиков либо налоговых агентов, но и в качестве субъектов, принимающих и зачисляющих налоговые платежи, то есть в качестве посредника между налогоплательщиком и бюджетом.

Первичным основанием возникновения публично-правовых обязанностей банка, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, является гражданско-правовой договор банковского счета. Согласно ст. 959 Гражданского Кодекса Азербайджанской Республики банк обязан по распоряжению клиента выдавать или

перечислять со счета денежные средства не позже дня, следующего за днем поступления в банк соответствующего платежного документа, если более короткий срок не предусмотрен законом или договором банковского счета.

Таким образом, основанием возникновения публично-правовой обязанности банка по перечислению средств в бюджет является распоряжение клиента, данное им в силу заключенного с банком гражданско-правового договора. Моментом возникновения у банка указанной публично-правовой обязанности (моментом начала течения сроков) является момент поступления в банк соответствующего платежного документа от клиента. Таким образом, обязанности банков по правильному открытию счетов налогоплательщиков, исполнению поручений о перечислении налогов и сборов, а также по предоставлению налоговым органам сведений по счетам своих клиентов, основываясь на гражданско-правовых договорах, носят не только гражданско-правовой, но и публично-правовой характер

Центральной обязанностью банков в налоговых правоотношениях является своевременное исполнение поручений налогоплательщиков, налоговых агентов или иного обязанного лица на перечисление налогов в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды), а также решения налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика или иного обязанного лица в порядке очередности, установленной гражданским законодательством.

Весь комплекс публично-правовых обязанностей банков в налоговых отношениях условно можно разделить на три относительно обособленные группы: обязанности по исполнению поручений на перечисление налогов; обязанности, связанные с учетом налогоплательщиков; обязанности по предоставлению налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков.

Как выше указано, одной из важнейших обязанностей банков в налоговой сфере является учет налогоплательщиков. При этом банки обязаны соблюдать ряд условий, предусмотренных законодательством Азербайджанской Республики. Заметим, что 03 декабря 2012 г. вступила в силу Инструкция ЦБ А «Об открытии, ведении и закрытии банковских счетов». Кроме того, в соответствии со статьей 35.6 НК АР банк обязан сообщить об открытии счета на бумажном носителе или в электронном виде в налоговый орган. Согласно ст. 35.1. НК АР, юридические лица, а также представительства и филиалы иностранных некоммерческих юридических лиц, государственная регистрация которых осуществляется налоговыми органами, должны подавать в налоговый орган заявление для открытия счета в банковском учреждении вместе с заявлением о проведении государственной регистрации или в любое время после регистрации, а иные налогоплательщики - после получения свидетельства о постановке на учет. Налоговый орган на основании этого заявления не позднее 2 дней выдает налогоплательщику свидетельство-дубликат. Число свидетельств-дубликатов, выдаваемых налогоплательщику, не ограничивается и каждый из них нумеруется. Свидетельство-дубликат в целях открытия банковского счета выдается налогоплательщику в установленный настоящей статьей срок, в случае если он не имеет задолженность по налогам в бюджет, процентам и финансовым санкциям. Форма заявления, подаваемого налогоплательщиком для того чтобы получить свидетельство-дубликат, и свидетельства-дубликата утверждается соответствующим органом исполнительной власти.

После выдачи налогоплательщику свидетельства-дубликата, предусмотренного первым абзацем настоящей статьи, налоговый орган в течение 1 дня отправляет соответствующему органу исполнительной власти сведения посредством

электронных и (или) бумажных носителей в форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти.

Банки открывают банковские счета юридическим лицам, их филиалам и представительствам, индивидуальным предпринимателям лишь после представления ими свидетельства-дубликата, выдаваемого налоговым органом (за исключением случаев открытия нерезиденту счетов, не связанных с предпринимательской деятельностью).

Если свидетельство-дубликат в течение 10 дней со дня получения не использовалось для открытия счета, оно признается утратившим силу. Свидетельство-дубликат состоит из двух частей. Одна его часть остается в банке, в котором налогоплательщик открыл счет, а часть, называемую «извещением», банковское учреждение после совершения соответствующих отметок направляет в выдавший его налоговый орган. После получения от банковского учреждения извещения, указанного в настоящей статье, налоговый орган вносит указанные в извещении сведения в данные налогового учета и в течение 1 дня отправляет эти сведения соответствующему органу исполнительной власти посредством электронных и (или) бумажных носителей. По свидетельству-дубликату открыть счет можно лишь в указанном в нем банке (филиале банка). Если в течение 10 дней часть «извещение» свидетельства-дубликата не возвращено банковским учреждением, налоговый орган уточняет причину этого с налогоплательщиком и соответствующим банковским учреждением. Если свидетельство-дубликат в течение 10 дней не использовалось, выданное налогоплательщику свидетельство-дубликат отзывается и на основании полученной из банка официальной информации о том, что счет не был открыт, вносится соответствующая запись в учетных данных налогоплательщика о признании его недействительным.

Еще одной важной обязанностью банков является то, что в соответствии с ст. 76 НК АР банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

Справки о наличии счетов и (или) об остатках денежных средств на счетах, а также выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) в банке могут быть запрошены налоговыми органами в случаях перечисленных в статье 76.1. Налогового Кодекса Азербайджанской Республики.

Так как, согласно ст. 76.1. при обнаружении фактов неведения налогоплательщиком учета доходов и расходов в установленном НК АР порядке, осуществления банковских операций в период приостановления деятельности, уничтожения (утраты) бухгалтерских и отчетных документов, а также при непредставлении налоговых деклараций в установленный срок или непредставлении налогоплательщиком во время проведения налоговой проверки документов должностным лицам налоговых органов, запрещении им доступа на территории или в помещения (за исключением жилых помещений), а также при наличии запроса со стороны соответствующих органов других государств на основе положений об обмене информацией международных договоров по налоговым вопросам, заключенным Азербайджанской Республикой с другими государствами, для получения информации для налоговых целей о счетах лица, в отношении которого применяется данный договор, в банках Азербайджанской Республики и операциях по этим счетам, налоговые органы в целях определения налоговых обязательств

налогоплательщика имеют право, направив письменное извещение в кредитную организацию или лицу, осуществляющему банковские операции, в соответствии с законодательством вправе получить сведения о банковских счетах и операциях обслуживаемого этим банком налогоплательщика (лица).

По получении уведомления, кредитная организация или лицо, осуществляющее банковские операции, по форме, утвержденной соответствующим органом исполнительной власти, должны в течение 5 рабочих дней отправить (передать) владельцу счета официальную информацию о предоставлении налоговому органу указанных в этом уведомлении сведений и в течение 15 дней представить налоговому органу необходимую информацию.

Банки и кредитные организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в соответствии с международными договорами, заключенными между Азербайджанской Республикой и другими государствами, посредством соответствующего органа исполнительной власти должны представить сведения о финансовых операциях, осуществляемых юридическими и физическими лицами этих государств на территории Азербайджанской Республики, полномочным органам этих иностранных государств в пределах и порядке, установленных соответствующим органом исполнительной власти.

Полученные в порядке, установленном настоящей статьей, сведения о банковских счетах или операциях на основании положений соответствующего международного договора могут быть переданы соответствующим органам другого государства. В остальных случаях запрещается передавать другим органам или гражданам полученные сведения о счетах или об операциях.

НКАР (ст. 60) содержит перечень видов нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: 1) нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщиков и исполнения поручений о перечислении налогов и сборов; 2) неисполнение банком решений налогового органа о приостановлении и замораживании операций по счетам; 3) непредставление налоговым органам сведений о финансовых операциях налогоплательщиков.

Следует отметить, что основные направления налогового реформирования в современных условиях осуществляются через совершенствование системы налогообложения. Важную роль при этом играют лица, содействующие налоговому администрированию. Представляется, что лицами, содействующими налоговому администрированию, следует понимать физических лиц и организации, оказывающие содействие в деятельности государственным органам, осуществляющим налоговое администрирование, прежде всего налоговым органам. При этом к таким лицам можно отнести и коммерческие банки. Иными словами, коммерческие банки являются лицами, содействующими уплате налогов.

Таким образом, коммерческие банки как субъекты налогового права обладают рядом специфических особенностей, которые отличают их от иных субъектов-организаций, что позволяет считать их специальными субъектами налогового права.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики от 01.09.2000 года / Национальное Собрание Азербайджана // Собрание законодательства Азербайджанской Республики» 31.08.2000 г. № 8, книга 1, статья 583.

2. Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики от 26.08.2000 года / Национальное Собрание Азербайджана // Сборник законодательства Азербайджанской Республики от 2000 года, № 4, статья 250.

3. Мирзоева А.Г. Финансовое право. / А.Г. Мирзоева. – Баку: Издательство «Адилоглы», 2008. – 258 с.

ДЕЯКІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ПУБЛІЧНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ В СФЕРІ МІГРАЦІЇ

Фавстіна М.В.

*студентка III курсу юридичного факультету
Сумського державного університету
Науковий керівник: Янішевська К. Д.
викладач кафедри СМП юридичного факультету
Сумського державного університету*

З набуттям Україною незалежності та початком розвитку державності багато зроблено для формування державної міграційної політики, але тривале реформування системи міграційних органів в Україні призвело до ускладнення міграційної ситуації, появи розмитої структури суб'єктів, які мають регулювати правовідносини в цій сфері. Крім цього, в останні роки спостерігається висока динаміка оновлення міграційного законодавства, з'являються адаптовані під міжнародні норми нормативно-правові акти, які визначають правовий статус окремих органів державної влади. Зазначені обставини обумовлюють актуальність визначення чіткої системи колективних суб'єктів державного адміністрування відносин у сфері міграції населення.

Міграція населення є складним феноменом, тому вона досліджується фахівцями багатьох спеціальностей. Так, лише з'ясувавши сутність цього явища, можна сформулювати його теоретичне значення і вирішити, яким терміном його позначити. Міграцію як універсальне поняття можна ототожнити з таким синонімічним рядом – рух, переселення, пересування, переміщення.

Ч.І. Качурець зазначив, що поняття міграції у вузькому значенні розглядає як вид територіального переміщення населення, який завершується зміною постійного місця проживання, тобто – переселенням. Міграції є масовими переміщеннями населення через кордони тих чи інших територій будь-якої тривалості, регулярності та цільової спрямованості зі зміною місця проживання назавжди або на досить тривалий час [1, с.172].

За Н. П. Тиндик поняття «міграція» у найбільш широкому розумінні тотожне поняттю «рухливість»; у широкому – сукупності механічних, професійних і галузевих переміщень населення; у вузькому розумінні міграція – це будь-яке просторове переміщення [2, с.112].

Для визначення різноманітних ознак та сфери діяльності необхідно в першу чергу виокремити правовий статус органу адміністративних правовідносин в сфері міграції, оскільки в суб'єкти адміністративному праві, мають як спільні, так і притаманні лише їм риси.

Будь-який механізм регулювання передбачає насамперед наявність ефективного організаційного утворення, що надавало б можливість реалізувати основні завдання, поставлені для нього. Механізм регулювання міграційних процесів містить організаційно-структурні формування, що визначають основні засади міграційної політики та здійснюють контроль за дотриманням нормативних приписів у цій сфері.