

осуществляет следующие функции: осуществление государственного надзора по направлениям, определенным Правительством ПМР, а также за соблюдением трудового законодательства, законодательства о промышленной безопасности, надзора за безопасным ведением работ связанных с электрической и тепловой энергией, за соблюдением законодательства в сфере дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, строительства, законодательства в сфере фармацевтической деятельности и многие другие функции.

Основными полномочиями Службы являются проведение мероприятий по надзору, принятие мер предупредительного характера, а также мер административного взыскания, выдача разрешительных документов.

Литература

1. Бахрах Д. Н. Административное право: [учеб. для вузов] / Д. Н. Бахрах. – М.: Изд-во «БЕК», 1996. – 368 с.
2. Крамник А. Н. Курс административного права Республики Беларусь / А. Н. Крамник. – Мн.: ООО «Тесей», 2002. – 606 с.
3. Коломоець Т., Лютіков П. Адміністративна правосуб'єктність юридичних осіб як основа їх адміністративно-правового статусу: теоретико-правовий аналіз / Т. Коломоець, П. Лютіков // Право України. – 2013. – № 3-4 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pravoua.com.ua/ua/store/pravoukr/pravoukr_2013_3-4/Kolomoiets-Liutikov_3-4/
4. Положение о Службе государственного надзора Министерства юстиции Приднестровской Молдавской Республики, утвержденное приказом Министерства юстиции ПМР от 2 ноября 2015 года № 281 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gosnadzorpmr.org/uploads/doc/polozhenie.PDF>

УДК 342.92

Керимов Араз Тофик оглы,
директор по управлению проблемных
потребительских кредитов,
ОАО «Коммерческий Банк «Unibank»», Азербайджан

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ ПРАВОСУБЪЕКТНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ АЗЕРБАЙДЖАНА

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, который вступил в силу с 1 сентября 2000 г. Отдельно необходимо остановиться на налоговой правосубъектности банков и порядке ее реализации.

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, 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.

Одной из важнейших обязанностей банков в налоговой сфере является учет налогоплательщиков. При этом банки обязаны соблюдать ряд

условий, предусмотренных законодательством Азербайджанской Республики. Заметим, что 3 декабря 2012 г. вступила в силу Инструкция ЦБА «Об открытии, ведении и закрытии банковских счетов». Кроме того, в соответствии со статьей 35.6 НК Азербайджанской Республики банк обязан сообщить об открытии счета на бумажном носителе или в электронном виде в налоговый орган.

Еще одной важной обязанностью банков является то, что в соответствии со 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.

НК Азербайджана (ст. 60) содержит перечень видов нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщиков и исполнения поручений о перечислении налогов и сборов; неисполнение банком решений налогового органа о приостановлении и замораживании операций по счетам; 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, т.е. 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 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.spinform.ru/>
2. Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики от 26.08.2000 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://online.zakon.kz/>
3. Мирзоева А. Г. Финансовое право / А. Г. Мирзоева. – АР: Издательство «Адилоглы», 2008. – 243 с.