**Тема 5. Государственные органы, осуществляющие мобилизацию денежных средств**

1. Система органов, которые осуществляют мобилизацию денежных средств в централизованные фонды государства
2. Налоговые органы
3. **Система органов, которые осуществляют мобилизацию денежных средств в централизованные фонды государства**

Органы, осуществляющие мобилизацию средств в централизованные фонды государства - это государственные органы или органы местного самоуправления, в пределах своей компетенции обеспечивают поступление средств в централизованные фонды государства в возмездной (за предоставление в интересах плательщиков каких-либо действий - выдача разрешений, необходимых выводов и документов и т. д.) или в безвозмездной (уплата налогов, сборов и других обязательных платежей) форме в установленный срок и в соответствии с установленными размеров. Такие государственные органы по своему статусу не являются налоговыми (исключение составляют налоговые органы, входящие в систему органов, осуществляющих мобилизацию средств в централизованные фонды государства и занимают в ней основное место), хотя их деятельность непосредственно и связана с контролем за уплатой средств разного рода - налогов, сборов, пошлин, обязательных платежей на территории ДНР.  
Так, налоговые органы осуществляют контроль за своевременным и полным поступлением всех налогов и сборов, взимаемых на территории ДНР, органы Пенсионного фонда контролируют такое поступление только относительно денежного платежа в Пенсионный фонд (ЕСВ).

Систему органов, осуществляющих мобилизацию средств в централизованные фонды государства, составляют:

1. Налоговые органы.

2. Таможенные органы.

3. Органы Пенсионного фонда.

4. Министерство внутренних дел.

5. Органы судебной власти.

6. Органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния.

7. Органы, осуществляющие регистрацию механических транспортных средств.

8. Органы местного самоуправления.

Данный перечень органов не является исчерпывающим, однако охватывает наиболее важные.

Таможенные органы. Деятельность таможенных органов в ДНР регулируется Временным положением о таможенное системе Донецкой Народной Республики (от 10.01.2015 № 1-23).

Таможенные органы ДНР – это единая общереспубликанская система, которая состоит из таможенных органов и специализированных таможенных учреждений и организаций. Непосредственное осуществление таможенного дела возлагается на таможенные органы, в состав которого входят:

1. Департамент таможенного дела Министерства доходов и сборов ДНР;
2. Таможенные посты;
3. Таможенные терминалы;
4. Специализированные таможенные учреждения и организации.

Таможенное дело – это совокупность мер определяющих таможенное регулирование, связанное с установлением порядка перемещения товаров через таможенную границу ДНР и взиманием таможенных платежей, процедурой осуществления таможенного контроля и оформления, борьбой с контрабандой и нарушениями таможенных правил, направленное на реализацию таможенной политики ДНР.

Таможенные органы как органы, осуществляющие мобилизацию средств в централизованные фонды государства, взимают акцизы, и налоги, применяемые к товарам, ввозимым (пересылаемой) на таможенную территорию и вывозится с этой территории (то есть косвенные налоги, взимаемые в подобных ситуациях), пошлина, таможенные сборы.

Органы Пенсионного фонда ДНР.

Деятельность органов Пенсионного фонда в ДНР регулируется Временным положением о пенсионного фонда Донецкой Народной Республики (от 10.01.2015 г. № 1-26).

Органы Пенсионного фонда как органы, осуществляющие мобилизацию средств в централизованные фонды государства, осуществляют контроль за полным и своевременным поступлением в Пенсионный фонд ЕСВ. Данная функция обеспечивается прежде всего учетом плательщиков, обязанных платить такой сбор; определением дифференцированных ставок сбора для различных групп плательщиков; определением недоимки и пени за несвоевременную уплату сбора; определением источника погашения недоимки; действием системы отчетности плательщиков пенсионного сбора, а также в целом контролем за уплатой сбора плательщиками.

*Министерство внутренних дел.* Министерство внутренних дел как орган, осуществляющий мобилизации средств в централизованные фонды государства, взимает плату за выдачу субъектам предпринимательской деятельности разрешения на изготовление печатей и штампов, без которых деятельность таких субъектов является недействительным.  
*Органы судебной власти.* При рассмотрении органов судебной власти как органов, осуществляющих мобилизацию средств в централизованные фонды государства, речь прежде всего идет о взыскании судами платы за совершение юридически значимых действий в интересах плательщиков и выдачу им соответствующих документов, то есть судебного сбора. В связи с этим судебная власть совсем обоснованно участвует в финансовой деятельности государства прежде всего на стадии мобилизации средств в публичные фонды.

*Органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния.* Органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния как органы, осуществляющие мобилизацию средств в централизованные фонды государства, как и органы судебной власти, взимают плату за совершение юридически значимых действий в интересах плательщиков и выдачу им соответствующих документов: за совершение таких актов гражданского состояния: регистрация брака, регистрация расторжения брака, регистрация смены фамилии, имени и отчества, регистрация повторного изменения фамилии, имени и отчества, не связанного с регистрацией брака, за выдачу свидетельства в связи с изменением, дополнением, исправлением и восстановлением записей о регистрации гражданского состояния, за выдачу повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния и т. д.

*Органы, осуществляющие регистрацию механических транспортных средств.* Органы, осуществляющие регистрацию механических транспортных средств (органы госавтоинспекции) как органы, осуществляющие мобилизацию средств в централизованные фонды государства, контролируют уплату налога с владельцев транспортных средств на первоначальном этапе.

*Органы местного самоуправления.* Органы местного самоуправления как органы, осуществляющие мобилизацию средств в централизованные государственные фонды, взимают плату за государственную регистрацию и перерегистрацию субъектов предпринимательской деятельности. Для государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности последний предоставляет в орган государственной регистрации пакет документов, среди которых в обязательном порядке должен быть документ, удостоверяющий внесение платы за государственную регистрацию.

1. **Налоговые органы**

Перспективным и малоизученным остается вопрос о правовом статусе *государства* как самостоятельного субъекта налогового права. Сама постановка проблемы достаточно нова и, как правило, в литературе обходится молчанием.

Государство, муниципальные образования участвуют в налоговых правоотношениях не непосредственно, но в лице уполномоченных органов, наделяемых государством соответствующей компетенцией. Последние действуют от имени и в интересах представляемого лица – государства, а не по собственному усмотрению. Какого-либо собственного интереса они не имеют. «В отношениях по уплате налога, – верно замечает В.Е. Кириллина, – субъектом права является государство, а субъектом правоотношения – налоговый орган, выступающий от лица государства». Таким образом, основным представителем государства в налоговых правоотношениях выступают *налоговые органы*.

**Налоговые органы** составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

***Налоговыми органами*** в настоящее время являются Республиканская налоговая инспекция в ДНР и ее территориальные подразделения и *Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения в РФ.*

Среди функций налоговых органов в сфере налогообложения выделяют:

а) учет налогоплательщиков;

б) налоговый контроль;

в) применение налоговых санкций;

г) выработку налоговой политики государства;

д) разъяснительную и информационную работу по применению налогового законодательства.

Основная цель деятельности налоговых органов - обеспечение полного и своевременного поступления в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов и сборов. Для реализации возложенных государством задач налоговые органы наделаются *специальной компетенцией* – совокупностью государственно-властных полномочий по определенным предметам ведения.

Общие права и обязанности налоговых органов. Соотношение нормативных категорий «права», «полномочия» и «обязанности» налоговых органов вызывает обоснованную дискуссию общетеоретического характера. Существуют следующие мнения по этой проблеме: 1) полномочия – это права налоговых органов; 2) полномочия – это обязанности; 3) права, обязанности и полномочия – понятия, тождественные между собой; 4) полномочия – это собирательная категория, включающая совокупность прав и обязанностей налоговых органов.

Разграничение «прав» и «обязанностей» применительно к налоговым

органам является весьма условным в силу того, что реализация предоставленных прав для них является *функционально-целевым назначением.* Налоговые органы не вправе по своему усмотрению отказаться от реализации своих прав. То, что они делать вправе (например, проводить налоговые проверки или взыскивать недоимки), – они делать обязаны, и наоборот.

Права и обязанности здесь сливаются воедино, образуют некий «сплав» *право-обязанностей*, нередко именуемых в литературе «государственно-властными полномочиями». Не случайно ст. 33 НК РФ устанавливает, что

должностные лица налоговых органов *обязаны* реализовывать в пределах

своей компетенции *права и обязанности* налоговых органов.

Однако различие в правовой природе прав и обязанностей налоговых

органов все-таки существует. Так, права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанности должностных лиц налоговых органов. Таким образом, обязанности налоговых органов всегда так или иначе связаны с обеспечением прав налогоплательщиков, идет ли речь об осуществлении налогового контроля, возврате излишне уплаченных сумм налогов, соблюдении налоговой тайны или иных действиях. Обязанности налоговых органов как бы *противостоят правам налогоплательщиков*. Права налоговых органов имеют в этом контексте самостоятельное значение, им соответствуют уже обязанности (а не права) налогоплательщиков. Налицо *классическая конструкция правоотношения,* где субъективному праву одного участника соответствует юридическая обязанность другого.

К *общим правам* налоговых органов относятся:

1) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы,

служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов. Налоговые органы при проведении налоговых проверок вправе истребовать дополнительные сведения, получать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;

2) проводить налоговые проверки;

3) производить выемку документов, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков или налоговых агентов для дачи пояснений;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков и налоговых агентов в банках и налагать арест на их имущество;

6) осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

7) определять суммы налогов расчетным путем на основании имеющейся информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках.

8) требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений налогового законодательства;

9) взыскивать недоимки, пени и штрафы;

10) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

11) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков и налоговых агентов сумм налогов, пеней и штрафов;

12) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

13) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

14) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

15) создавать налоговые посты.

Налоговые органы *обязаны*:

1) соблюдать налоговое законодательство;

2) осуществлять налоговый контроль;

3) вести учет организаций и физических лиц;

4) бесплатно информировать (в томичисле в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, налоговом законодательстве и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения;

5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;

6) соблюдать налоговую тайну;

7) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных законодательством, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

*Должностные лица налоговых органов* обязаны:

1) действовать в строгом соответствии с законодательством;

2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство.