РАЗДЕЛ III. ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

Монгуш Х.С.

Основы правового обеспечения деятельности федеральной налоговой службы России

ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
(Россия, Махачкала)

doi: 10.18411/sr-10-02-2019-16

idsp: sciencerussia-10-02-2019-16

Аннотация

В статье рассматривается актуальная проблема правового обеспечения деятельности такого важного государственного контролирующего института как Федеральная Налоговая Служба. Автор рассматривает и анализирует действенность и целесообразность существования этого достаточно представительного органа демократического государства. В своём исследовании он приводит краткую историю формирования Налоговой службы России, особо подчёркивает правовой статус её деятельности, ссылаясь на нормативно-правовые источники.

Ключевые слова: демократия, правовое государство, налоговая служба, Федеральный закон, правовой статус, граждане, юридические лица, права и обязанности.

Abstract

The article deals with the actual problem of legal support of such an important state controlling institution as the Federal Tax Service. The author examines and analyzes the effectiveness and expediency of the existence of this rather representative body of a democratic state. In his study, he cites a brief history of the formation of the Tax Service of Russia, emphasizes the legal status of its activities, citing regulatory sources.

Keywords: democracy, rule of law, tax service, Federal law, legal status, citizens, legal entities, rights and obligations.

Формирование в Российской Федерации правового и социально благополучного государства обязывает законодательные институты создавать условия не исключительно с целью всемерного осуществления и гарантии прав и личных свобод граждан, но и для определения конкретных обязанностей. Касательно рассматриваемой проблемы, к таковым следует отнести уплату налогов и сборов, установленных в законном порядке, физическими и юридическими лицами. Каждое правовое действие, как известно, в демократической стране сопровождается контролем с целью регулирования надлежащего исполнения гражданами своих обязанностей. В нашем государстве эта роль возложена на специальную систему уполномоченных государственных органов, основной задачей которых является контроль за соблюдением налогового законодательства.

Федеральным органом исполнительной власти России, уполномоченным осуществлять обозначенный выше контроль, на сегодняшний день является Федеральная налоговая служба, которая находится в ведении и законодательно направляется Министерством финансов РФ. Она представляет собой стройную, упорядоченную систему государственных служб и ведомств налогового контроля. В подчинении у ФНС находятся местные (территориальные, региональные, муниципальные, краевые) налоговые органы.

В соответствии со статьёй 6 Закона РФ от 21.03.1991 N 943-1 (в последней редакции) «О налоговых органах Российской Федерации», первостепенной задачей

Федеральной Налоговой службы всех иерархических ступеней является контроль за соблюдением налогового законодательства РФ.

Как органа контроля за соблюдением налогового законодательства, правовое положение ФНС определяется Конституционными нормами и положениями, указами Президента Российской Федерации, нормами федеральных законов, постановлениями Правительства Российской Федерации, ведомственными нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Конституция РФ, наделённая статусом основного государственного Закона, устанавливает основы разграничения компетенций между Российской Федерацией и её субъектами, закрепляет важнейшие принципы налогообложения, устанавливает и регламентирует основы местного самоуправления.

Согласно положениям статьи 71 Конституции РФ к ведению РФ относится установление порядка организации и деятельности федеральных органов исполнительной власти, поэтому государство имеет право на определение и законодательное закрепление порядка организации налоговых органов Российской Федерации.

Федеральную Налоговую Службу РФ возглавляет руководитель, личность которого назначается на обозначенную должность и освобождается от неё исключительно Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов РФ.

Следует заметить, Федеральная Налоговая служба РФ, как и все её субъекты, к которым относятся территориальные налоговые органы, являются юридическими лицами. Юридическая доктрина России причислила органы публично-правовых образований к особому виду юридических лиц – учреждениям [2]. Исходя из этого положения, следует обоснованное заключение: как юридические лица, налоговые органы РФ всех уровней представляют собой учреждения по своей организационно-правовой форме.

Необходимо учитывать, сами по себе налоговые структуры, являясь, с одной стороны, государственными органами, с другой стороны, не являются субъектами гражданского права по правовой природе. Следовательно, нужно понимать, что к ним не может быть отнесено общее понятие юридического лица (ст. 48 ГК РФ), по нескольким причинам.

1. Налоговые органы не могут выступать от своего имени в качестве хозяйствующих субъектов: если налоговые органы или их должностные лица участвуют в гражданско-правовых отношениях, то не от собственного имени, а как законные представители государства, что закреплено статьёй 125 ГК РФ.

2. Органы государства не имеют учредительных документов, предусмотренных: устава или учредительного договора (ст. 52 ГК РФ). В большинстве случаев к налоговым структурам также нельзя применить правило, что юридическое лицо, не являющееся коммерческой организацией, может действовать на основании общего положения об организациях данного вида [3].

3. Положение о государственном органе далеко не в полной мере соответствует требованиям пункта 2, статьи 52 ГК Российской Федерации, предъявляемым к учредительным документам. К примеру, в Положении о Федеральной Налоговой Службы России можно найти наименование, порядок управления, предмет и цели деятельности.

При этом Положение, по известным Российскому законодательству причинам, не содержит указаний на организационно-правовую форму министерства, орган или органы, которые действуют от лица министерства (в нашем случае – Министерства финансов) без доверенности в гражданском обороте, полное место нахождения (указан исключительно субъект – город Москва).

Действительно, Положение о Федеральной Налоговой Службе России, так же, как и нормативно-правовые документы о компетенции прочих государственных органов, рассчитано на применение только в рамках публично-правовых отношений.

Основным актом, определяющим правовой статус ФНС РФ, признаётся Положение о Федеральной налоговой службе, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. N 506, которое:

- дает определение Финансовой Налоговой Службе РФ;
- закрепляет статус Службы как юридического лица;
- определяет полномочия ее руководителя, его заместителей;
- регламентирует общий порядок деятельности и государственного финансирования налоговых органов[1].

Структура Федеральной налоговой службы представляет собой внутреннюю организацию и совокупность управленческих связей между подразделениями налогового органа, обеспечивающую выполнение функций конкретного налогового органа. Как справедливо отмечают правоведы «функции, их номенклатура, объем, значимость, взаимосвязь - вот что в первую очередь детерминирует структуру аппарата»[14].

Организация деятельности Федеральной налоговой службы как единой централизованной системы налоговых органов основывается на вытекающих из законодательства организационных принципах, которые проявляются как в основе организации Федеральной НС России в целом, так и в структурно обособленных единицах. Данные принципы всемерно отражают закономерности развития общества и государства, объективно сложившихся общественных отношений. Они являются общими для всех органов государственного управления, их смысл и содержание изучены и рассмотрены теорией государства и права, науками конституционного и административного права. К общим принципам деятельности государственных органов России с уверенностью следует отнести:

- законность, гласность, гуманизм, профессионализм;
- демократизм (народовластие);
- национальное равноправие;
- уважение прав и свобод личности;
- сочетание единоначалия и коллегиальности;
- подотчетность высшим органам государственной власти;
- научный подход к управленческой деятельности;
- недопустимость ограничения их деятельности решениями политических партий и общественных объединений, преследующих политические цели.

К числу организационных принципов ФНС России, которые определяются исходя из отраслевых норм права, следует отнести следующие два основополагающих:

1. Принцип единства, вытекающий из Постановления Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 пункт 4 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе». Единство системы налоговых органов обеспечивается тем, что функции контроля за взимание налогов всех уровней выполняют исключительно органы Федеральной Налоговой службы Российской Федерации.

2. Принцип централизации ФНС РФ обеспечивается вертикальной организационной структурой и порядком назначения на государственные должности и реализуется в их деятельности посредством применения единых полномочий налоговых органов, форм и методов налогового контроля, унификации видов ответственности.

3. Принцип независимости, которая в данном случае понимается, в первую очередь, как независимость от местных органов власти. Она является конкретным проявлением принципа разделения властей, системы «сдержек и противовесов»: праву местных органов власти вводить местные налоги, устанавливать ставки платежей, определять льготы, противостоит обязанность налоговых инспекций действовать в строгом соответствии с буквой и духом закона.

Налоговые органы выполняют только те решения и постановления по налоговым вопросам местных органов власти, которые приняты в соответствии с законом и в

пределах предоставленных им прав. Местные органы власти и администрация не имеют права изменять или отменять решения налоговых органов, а также давать им оперативные руководящие указания.

Подводя черту под всем выше нами изложенным, следует ещё раз обозначить главную задачу ФНС Российской Федерации, которая заключается:

- в осуществлении контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды государственных налогов и других платежей, установленных законодательством РФ, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в пределах их компетенции[9].

1. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 (в ред. от 24 марта 2011 г.) // СЗ РФ. - 2004. - № 40. - Ст. 3961.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. От 05.05.2014) // Собрание законодательства РФ. - 05.12.1994. - N 32. - Ст. 3301.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ //Собрание законодательства РФ. - 05.12.1994. - N 32. - Ст. 3301.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ //СЗ РФ. - 1998. - N 31. - Ст. 3824.
5. Финансовое право / отв. ред. Н.И. Химичева. - М., 2009. - С. 373.
6. Уголовный кодекс Российской Федерации // СЗ РФ. - 1996. - № 25. - Ст. 2954.
7. О судебной практике по делам о взяточничестве и коммерческом подкупе: Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 10 февраля 2000 г. № 6 // Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. - 2000. - N 4.
8. Бахрах Д.Н., Россинский Б.В., Старилов Ю.Н. Административное право. М., 2005. С. 181.
9. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в РФ. М., 2002. С. 167 - 171.
10. Ермоленко М.В. Административная ответственность должностных лиц: дис. канд. юрид. наук. - Новгород, 2004.
11. Курилюк Ю.Е. Ответственность должностных лиц налоговых органов // Налоги. - 2008. - N 4.
12. Токанова А.В. Право гражданина на возмещение вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов исполнительной власти // Журнал российского права. - 2001. - № 11.
13. Федосеева С.В. Понятие «должностное лицо»: неоднозначность в толковании //Администратор суда. 2009. N 1. Гражданское право. Часть вторая / отв. ред. В.П. Мозолин. - М.: Юрист, 2007. - С. 841-842.
14. Ялбулганов А.А. Постатейный комментарий к Закону РФ «О налоговых органах РФ». М., 2002.

Салихова С.М.

Некоторые вопросы правового регулирования лесов

*Дагестанский государственный университет
(Россия, Махачкала)*

doi: 10.18411/sr-10-02-2019-17

idsp: sciencerrussia-10-02-2019-17

Аннотация

Конституция Российской Федерации гарантирует каждому право на благоприятную окружающую среду. Для реализации этой конституционной гарантии нормы природоохранного права устанавливают порядок охраны окружающей среды, который должен соответствовать состоянию экономики и экологии и сопровождаться постоянным контролем со стороны государств в лице его уполномоченных органов. Когда законодателем не соблюдаются данные условия и не учитывается исторический опыт нормативно-правового регулирования, его правовые решения могут негативно влиять на состояние окружающей среды. Одним из самых ярких примеров такого