СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ГРУЗИИ: ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫЕ ВОПРОСЫ

STRUCTURE OF TAX BODIES IN GEORGIA: PUBLIC LEGAL ISSUES

УДК 336.221

DOI: 10.24411/2658-4964-2020-10313

Сайфуллина М.И., студент 4 курса, юридический институт, Российский университет дружбы народов (РУДН), г. Москва

Sayfullina M.I. tigrtop@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются современные тенденции функционирования грузинской налоговой системы. Особое место уделено выявлению ключевых проблем грузинской налоговой системы. Автор рассматривает правовое положение службы доходов Грузии. Особое внимание уделяется обязанностям налоговых органов Грузии. Результаты исследования могут быть применены федеральными органами власти в качестве теоретической и методологической базы при разработке предложений по развитию налоговой системы Грузии. Автор делается вывод, о том, что налоговые органы Грузии представляют собой сложную систему взаимосвязанных органов, выполняющих функции налогового контроля, обеспечивая законность и правопорядок при сборе и уплате налоговых сборов.

Annotation.

The article examines the current trends in the functioning of the Georgian tax system. Special attention is paid to identifying the key problems of the Georgian tax system. The author examines the legal status of the Georgian Revenue Service.

Special attention is paid to the duties of the tax authorities of Georgia. The federal authorities can use the results of the study as a theoretical and methodological base when developing proposals for the development of the tax system in Georgia. The author concludes that the tax authorities of Georgia are a complex system of interconnected bodies that perform the functions of tax control, ensuring the law and order in the collection and payment of tax dues.

Ключевые слова: налоговая система Грузии, налоговые органы, налоговый кодекс Грузии, структура Службы доходов, персональный налоговый консультант.

Keywords: tax system of Georgia, tax authorities, tax code of Georgia, structure of the Revenue Service, personal tax consultant.

Важное место в формировании бюджета любого государства занимают налоги, взымаемые с физических и юридических лиц. Однако вечной проблемой общества является существование недобросовестных лиц, уклоняющихся от своих обязанностей, в том числе и от уплаты обязательных платежей. Поэтому одной из основных функций любой страны является налоговый контроль, осуществляемый специально уполномоченными органами. Стоит обратить внимание, что сегодня вопросы, связанные с деятельностью, структурой, функциями и правовым статусом налоговых органов вызывает неподдельный интерес для исследования. Однако условия современной действительности показывают нам, что для поиска наиболее эффективного решения какого-либо вопроса необходимо изучение не только законодательства Российской Федерации, но и нормативно – правовое регулирование других стран, в том числе ближайших соседних государств, например, Грузии.

Под налоговыми органами принято понимать государственные учреждения, в компетенцию которых входит сбор, исчисление и уплата налогов в бюджет в соответствии с нормами действующего законодательства.

В Грузии правовую основу деятельности налоговых органов Грузии составляют Конституция Грузии, налоговый кодекс, закон Грузии о структуре, полномочиях и правилах деятельности Правительства и другие нормативно-правовые акты, к числу которых относится и инструкция по применению налогового законодательства, принимаемая начальником налогового управления Министерства финансов. Стоит отметить, что в действующем НК Грузии вопросы, связанные со структурой, правовым статусом налоговых органов и их сотрудников, рассмотрены в главах 6 и 7, со ст. 48 по ст. 52.

В соответствии с ч.1 ст. 48 НК Грузии сегодня налоговыми органами Грузии являются Служба доходов и ее структурные подразделения, которые определяются Министерством финансов. Однако стоит отметить, что на основании ч. 3 ст. 48 НК Грузии функции по осуществлению налогового контроля могут осуществлять не только налоговые органы, но и другие органы, в компетенцию которых входит такое полномочие. На схеме №1 можно увидеть структуру Министерства финансов.

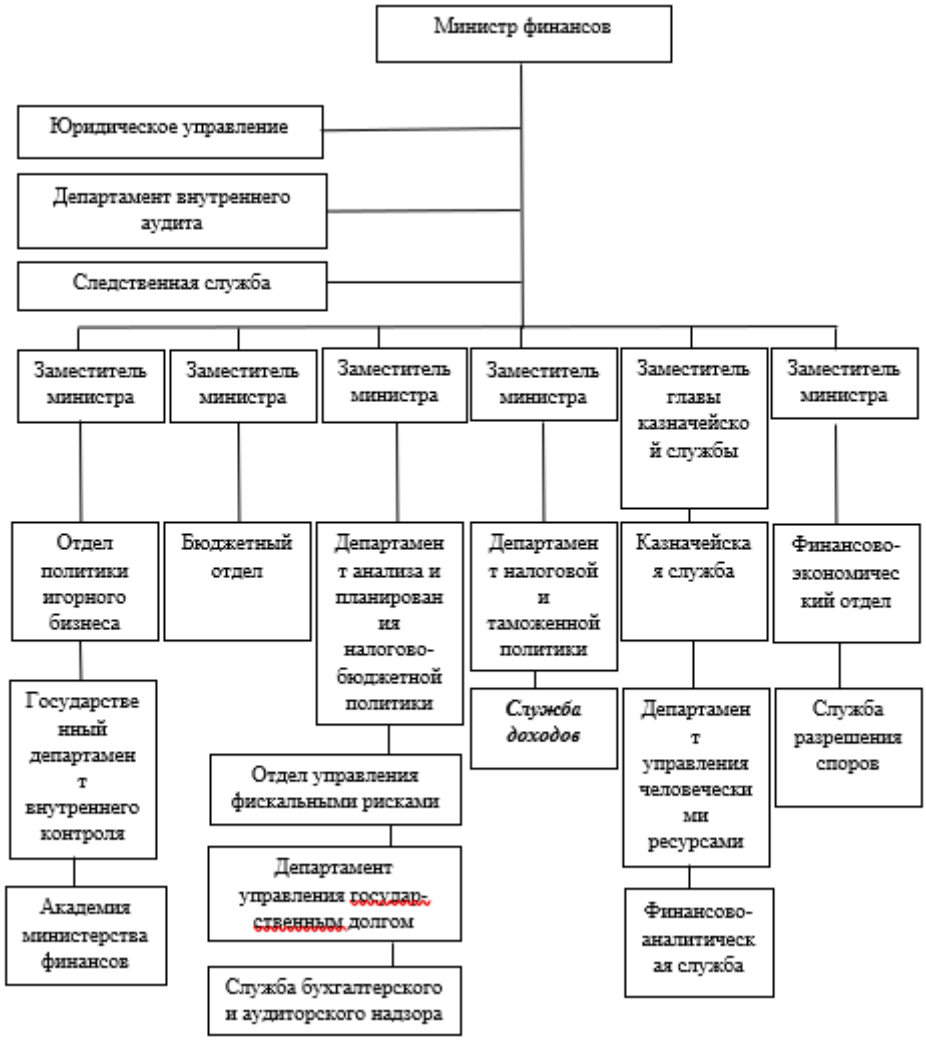


Схема №1.

Ч. 2 ст. 48 Налогового кодекса Грузии, а так же ч.1 ст. 2 Закона «О Службе» доходов содержат определение, чем является служба доходов Грузии. Это публичное юридическое лицо, входящее в систему Министерства финансов Грузии, осуществляющее государственный налоговый контроль на всей территории Грузии. Особого внимания также заслуживает ст. 3 Закона о Службе доходов, которая перечисляет правовые основы деятельности указанных органов: Конституция, международные договоры и соглашения, налоговое законодательство, Закон Грузии «О юридических лицах публичного права», Закон «О Службе доходов», положение о службе и другие правовые акты.

Структура Службы доходов описана в ст. 6 Закона Грузии «О Службе доходов». Так, согласно ч. 1 указанной статьи руководит работой службы начальник, которого назначает на должность и освобождает от долности

Премьер-министр Грузии по представлению Министра финансов. У начальника Службы доходов есть заместители, один из которых может осуществлять функции первого заместителя. Заместителей в соответсвии с ч. 3 ст. 6 Закона «О Службе доходов» назначает на должность и освобождает от должности Министр финансов. Что касается порядка приема других сотрудников службы, то этот вопрос также решает Министр финансов Грузии.

Помимо этого служба доходов также имеет свои структурные подразделения. Так основное деление происходит на головные отделы и операционные. К головным отделам относятся: депортамент связей с общественностью и маркетинга, департамент международных отношений, лотдел мониторинга услуг, центр информационных технологий, финансовый отдел, юридический отдел, отделов споров, аналитический отдел, департамент реформ и планирования, департамент внутреннего аудита, департамент человеческих ресурсов, департамент налоговой и таможенной методологии и консультативный орган. К операционным – аудиторский отдел, отдел обслуживания.

Особое место в системе налоговых органов грузии занимает Персональный налоговый консультант. На основании ч.2 ст.50 НК Грузии Персональный налоговый консультант - сотрудник налогового органа, оказывающий налогоплательщику услуги, определенные приказом Министра финансов Грузии. При этом услуги такого помощника не предусматривают определение размера налогового обязательства налогоплательщика.

Что касается прав и обязанностей налоговых органов Грузии, то они закреплены в ст. 49 и 51 НК Грузии соответственно. Налоговые органы вправе: проверять связанные с экономической деятельностью налогоплательщика финансовые документы; получать от налогоплательщика документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, а также письменные и устные пояснения по вопросам, возникающим в ходе налоговой проверки; обследовать помещения, занимаемые налогоплательщиком; осуществлять налоговый мониторинг; производить учет запасов товаров путем

инвентаризации; вызывать в налоговые органы налогоплательщика; самостоятельно определять объем налогового обязательства налогоплательщика по имеющейся в налоговом органе информации; применять санкции к нарушившему налоговое законодательство Грузии налогоплательщику; составлять в отношении правонарушителей протоколы об административных правонарушениях по фактам нарушения налогового законодательства Грузии и принимать постановления о наложении административных взысканий и т.д.

К обязанностям налоговых органов относится соблюдать налоговое законодательство Грузии; соблюдать права налогоплательщиков и интересы государства; контролировать правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов; проводить налоговые проверки; при проведении этих проверок знакомить налогоплательщиков с их правами и обязанностями; обеспечивать своевременный учет налогоплательщиков; осуществлять учет начисленных и уплаченных в бюджет налогов и составлять отчетность об уплаченных налогах; осуществлять возврат налогоплательщикам излишне уплаченных сумм в порядке, установленном настоящим Кодексом; соблюдать тайну информации о налогоплательщиках и правила хранения информации в соответствии с настоящим Кодексом и т.д.

Таким образом, налоговые органы Грузии представляют собой сложную систему взаимосвязанных органов, выполняющих функции налогового контроля, обеспечивая законность и правопорядок при сборе и уплате налоговых сборов.

Литература

1. Налоговый кодекс Грузии от 1.01.2011. [Электронный ресурс]. URL: https://matsne.gov.ge/ka/document/view/1043717?publication=171 (дата обращения: 08.11.2020).

2. Налоговый кодекс Грузии от 1.01.2011. [Электронный ресурс]. URL: https://matsne.gov.ge/ka/document/view/1043717?publication=171 (дата обращения: 09.11.2020).

3. Официальный сайт Министерства финансов Грузии. [Электронный ресурс]. URL: https://www.mof.ge/saministros_struktura (дата обращения: 09.11.2020).

4. Закон Грузии «О Службе доходов». [Электронный ресурс]. URL: https://matsne.gov.ge/en/document/download/91384/7/ru/pdf. (дата обращения: 09.11.2020).

5. Официальный сайт Службы доходов. [Электронный ресурс]. URL: https://www.rs.ge/Departments?cat=3&tab=1. (дата обращения: 14.11.2020).

Literature

1. Tax code of Georgia dated 1.01.2011. [Electronic resource]. URL: https://matsne.gov.ge/ka/document/view/1043717?publication=171 (accessed: 08.11.2020).

2. Tax code of Georgia dated 1.01.2011. [Electronic resource]. URL: https://matsne.gov.ge/ka/document/view/1043717?publication=171 (accessed: 09.11.2020).

3. Official website of the Ministry of Finance of Georgia. [Electronic resource]. URL: https://www.mof.ge/saministros_struktura (date accessed: 09.11.2020).

4. Law of Georgia "on revenue Service". [Electronic resource]. URL: https://matsne.gov.ge/en/document/download/91384/7/ru/pdf. (accessed: 09.11.2020).

5. Official website of the revenue Service. [Electronic resource]. URL: https://www.rs.ge/Departments?cat=3&tab=1. (accessed 14.11.2020).