



МЕСТО ФИНАНСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ В ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВА

Алла НЕСТЕРЕНКО,

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Национального университета «Одесская юридическая академия»

Summary

The role of finances of enterprises in the vital functions of any state is significant. They provide not only a material production and social sphere of enterprise but also used for formation of money funds in other spheres of national economy: pension system; social security and medicare; serve as the source of profits of budget. Financial activity of managing subjects that engage in an enterprise is related to creation of money funds as a result of distribution of incomes that are the aim of enterprise. In this connection finances of enterprises are initial basis of all financial system of country.

Key words: finance of enterprises, finances of managing subjects, the financial system, finances, decentralized finances, the budget system.

Аннотация

Роль финансов предприятий в жизнедеятельности любого государства значительна. Они обеспечивают не только материальное производство и социальную сферу самого предприятия, но и используются для образования денежных фондов в других сферах народного хозяйства: пенсионном обеспечении; социальном и медицинском страховании; служат источником доходов бюджета. Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов, которые занимаются предпринимательством, связана с созданием денежных фондов в результате распределения прибыли, которая является целью предпринимательства. В связи с этим финансы предприятий являются начальной основой всей финансовой системы страны.

Ключевые слова: финансы предприятий, финансы хозяйствующих субъектов, финансовая система, финансы, децентрализованные финансы, бюджетная система.

Актуальность темы. Финансы домашних хозяйств – это звено финансовой системы, которое отечественной финансовой наукой стало выделяться как самостоятельное и исследоваться совсем недавно. В эту группу финансов включаются совокупные доходы и расходы населения с учетом его структуры (отдельные социальные группы, семьи и т. д.) [18, с. 109] или «экономические отношения, возникающие при реальном обороте денег в секторе домашних хозяйств» [2, с. 177].

Отсутствие интереса правоведов к финансам предприятий в отрасли финансового права в советский период объясняется существованием административно-командной системы управления в государстве. При которой преимущественно все существующие предприятия в государстве были государственной формы собственности, данные предприятия в 100% размере свою прибыль перечисляли в государственный бюджет. Что и позволяло формировать доходную часть бюджета государства. С переходом к рыночным отношениям формирование доходной части бюджета осуществляется (преимущественно – 80%) за счет налогов и обязательных платежей, начисляемых на доходы и прибыль физических и юридических лиц.

В современных условиях с учетом рыночных отношений актуализируется

роль финансов предприятий на уровне государства. «Финансы домашних хозяйств выступают одним из главных факторов организации экономического подъема. В условиях рынка именно денежные сбережения населения становятся источником инвестиций» [18, с. 110]. Финансы предприятий являются основным звеном финансовой системы, в котором формируются финансовые потоки, отражающие созданный национальный доход, подлежащий в дальнейшем перераспределению через бюджетную систему.

Финансы предприятий относятся к децентрализованным финансовым ресурсам, то есть таким, которые образуются на конкретных предприятиях и используются на производственные и социальные цели этих предприятий.

В отличие от государственных (публичных) финансов, которые призваны удовлетворять общие потребности общества (образование, культура, социальное обеспечение, управление, оборона), частные финансы имеют целью получение прибыли их собственниками. Каждое частное предприятие, подобно отдельному дереву, живет своей жизнью, но в то же время, соединяясь с другими деревьями, образуют лес, т.е. хозяйство страны [15, с. 14].

Финансы предприятий в финансовой системе Украины представлены децентрализованными фондами денежных

средств, необходимых для осуществления их уставной деятельности.

Анализ исследования данной проблемы. Как уже было сказано, длительный период времени к предмету финансового права (а в частности в финансовую систему государства) включались лишь публичные фонды денежных средств и финансовые отношения, по поводу их формирования, распределения и использования. Но с переходом к рыночным отношениям возникает необходимость включения в предмет финансового права отношений по поводу децентрализованных фондов денежных средств. Такие высказывания обосновывались современными учеными – финансистами Е.М. Ашмариной, А.А. Нечай, А.В. Турбановым и другими учеными.

Цель исследования. Финансы предприятий как фонды денежных средств представляют собой один из внутренних доходных источников денежных фондов государства. Данное исследование позволит более детально ознакомиться с местом и ролью финансов предприятий в финансовой системе государства.

Основное содержание. Существование двух сфер финансовых отношений – частной и публичной – предопределяет возникновение проблемы соотношения публично-правовых и частноправовых начал в сфере финансовых отношений. Однако, как справедливо указал Я.А. Гей-



вандов, важно не переступить ту грань, за которой государственное регулирование переходит в свою противоположность – управление экономикой исключительно административными методами [5, с. 146].

На современном этапе развития государства, при развитии экономических отношений, происходит объективное усложнение финансовых аспектов деятельности государства. Это обусловлено необходимостью привлечения для удовлетворения публичных потребностей различных финансовых институтов, например, негосударственных управляющих компаний для формирования накопительной части трудовой пенсии, привлечение в ряде случаев коммерческих банков для обслуживания счетов бюджетов и т. д. (так называемая тенденция разгосударствления публичных финансов) [6, с. 54].

Е.М. Ашмарина, говоря о расширении предмета финансового права, выделяет два направления финансовой деятельности:

- финансовая деятельность как организационная деятельность компетентных органов государства и муниципальных образований по образованию, распределению и использованию централизованных денежных фондов, непосредственно обеспечивающих бесперебойное функционирование государства и муниципальных образований;

- финансовая деятельность как организационная деятельность этих же органов по созданию оптимальных условий, побуждающих в нужном для государства направлении к образованию, распределению и использованию децентрализованных денежных фондов, способствующих обеспечению бесперебойного функционирования государства и муниципальных образований [1, с. 3].

Данная позиция поддерживается М.Ф. Ивлиевой, отмечающей, что финансовая деятельность государства в современных условиях неизбежно выходит за пределы принадлежащих государству денежных фондов, распространяя свое воздействие на сферу частных капиталов, привлекая особыми, принадлежащими ему методами денежные средства граждан и организаций для аккумуляции их в денежных фондах государства [9, с. 53].

Что же на сегодняшний день представляют собой частные финансы? И какое место занимают в финансовой

системе государства сегодня? Исследуя финансы предприятий очень важно дать определение данному понятию. Среди ученых – экономистов, финансистов, правоведов – существуют различные мнения по поводу определения «финансов предприятий». Рассмотрим некоторые из них.

По мнению М.Г. Сичева, финансы предприятий – это «экономические отношения, которые возникают в процессе формирования и использования основных фондов и оборотных средств производства и реализации продукции, создания и использования денежных накоплений» [16, с. 345].

Финансы организаций – совокупность экономических отношений организаций, имеющих распределительный характер, денежную форму выражения и материализуемых в доходах, поступлениях, накоплениях, формируемых в распоряжении субъектов хозяйствования для целей обеспечения их деятельности [10, с. 371].

И.А. Бланк определяет финансовые ресурсы предприятия как «совокупность дополнительно привлекаемого и реинвестируемого им собственного и заемного капитала в денежной форме, предназначенного для финансирования его предстоящего развития в детерминированном плавном периоде, формирование и использование которого контролируется им самостоятельно в соответствии с предусматриваемым целевым предназначением с учетом фактора риска» [4, с. 8].

С.А. Чернецов считает, что финансы коммерческих предприятий (организаций) – это денежные отношения, возникающие в ходе предпринимательской деятельности в процессе формирования собственного капитала, целевых фондов денежных средств, их распределения и использования [20, с. 355].

Финансы предприятий – это денежные отношения, связанные с формированием, распределением и использованием денежных доходов и накоплений хозяйствующих субъектов, на производственное и социальное развитие [17, с. 94]. К последним принадлежат: прибыль от реализации продукции, работ, услуг, валовый и чистый доходы предприятия, составной частью которого является прибыль предприятий.

Таким образом, к частным (негосударственным) финансам относятся

денежные средства, принадлежащие частным, кооперативным и общественным организациям, а также отдельным лицам. В отличие от государственных и муниципальных финансов, состояние и динамика которых в основном определяется решениями государственных и местных органов власти, частные финансы подчиняются законам рынка и регулируются нормами гражданского права [6, с. 54].

Хорошо известно, что разнообразные с экономической точки зрения финансовые отношения предприятий урегулированы нормами как гражданского, так и финансового права. Соответственно правовая база финансов предприятий очень широкая. Именно, нормами финансового права регулируются финансовые отношения по уплате налогов, страховых взносов, неналоговых доходов в бюджет и государственные внебюджетные фонды, а также получения средств, из этих фондов. Нормами гражданского права регулируются финансовые отношения с другими предприятиями по получению и уплате экономических санкций; по паевому участию в междухозяйственной деятельности, по получению и возвращению ссуд, кредитов и др.

Роль финансов предприятий в жизнедеятельности любого государства очень велика. Они обеспечивают не только материальное производство и социальную сферу самого предприятия, но и используются для образования денежных фондов в других сферах народного хозяйства: пенсионном обеспечении; социальном и медицинском страховании; служат источником доходов бюджета. Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов, которые занимаются предпринимательством, связана с созданием денежных фондов в результате распределения прибыли, которая является целью предпринимательства [19, с. 278]. В связи с этим финансы предприятий являются начальной основой всей финансовой системы страны.

Таким образом, можно согласиться с мнением И.А. Бланка, что «финансовая деятельность организаций и домашних хозяйств является любая деятельность, связанная с извлечением денежных доходов, включая привлечение внешних источников финансовых ресурсов (кредитов, займов, бюджетных средств), временно заменяющих собственные доходы, а также с осуществлением текущих, ин-



вестиционных, иных расходов и выполнением долговых обязательств с целью обеспечения микровоспроизводственного процесса и жизнедеятельности членом домашних хозяйств» [3, С. 58].

Финансовая деятельность финансовых предприятий осуществляется с помощью соответствующих методов. Можно утверждать, что к децентрализованным фондам средств применяются методы формирования и использования средств (в том или другом виде). Относительно методов распределения средств этих фондов, то ни один из имеющихся методов (финансирование, кредитование, бюджетное регулирование) не подходит к децентрализованным фондам. Кроме того, относительно децентрализованных фондов средств вряд ли можно применять властно имущественный метод финансово-правового регулирования [11; 29].

Финансовая деятельность организаций – это как маленькая проекция государства, т. е. предприятие в своей деятельности применяет и использует все методы (способы) формирования, использования фондов, как и государство.

Однако существует определенная специфика финансов предприятий. Как известно, каждое звено финансовой системы обладает соответствующей спецификой. Специфика финансов предприятия заключается в их распределительном характере, потому что основная часть финансовых отношений предприятия возникает в результате распределения выручки от реализации продукции, работ, услуг, валового и чистого дохода предприятия. Именно в результате распределения выручки, а затем валового и чистого дохода (не включая прибыль), на предприятии возникают: финансовые отношения с бюджетом по уплате НДС, акцизов, других налогов и неналоговых доходов; финансовые отношения с государственными внебюджетными фондами по уплате страховых взносов; финансовые отношения по поводу отчислений средств к отраслевым и межотраслевым внебюджетным фондам; финансовые отношения по поводу формирования целевых фондов внутрихозяйственного назначения, в частности уставного фонда, фонду развития производства, поощрительных фондов, и так далее.

Однако финансовые отношения предприятий – это не только распределительные отношения, но и отношения,

по поводу формирования и использования денежных доходов и накоплений. С экономической точки зрения к их числу относятся: отношения по поводу использования целевых фондов внутрихозяйственного назначения, отношения по поводу уплаты в бюджет штрафных санкций за счет прибыли предприятия; отношения с другими предприятиями по поводу уплаты и получения экономических санкций, паевого участия, в межхозяйственной деятельности, получении, и возвращения ссуд; отношения по поводу получения средств из бюджета и внебюджетных фондов; отношения по поводу получения, погашения кредитов, и уплате процентов и другие. Таким образом, с экономической точки зрения финансовые отношения предприятий весьма разнообразны.

Центральное место в их системе отводится отношениям по формированию и использованию целевых внутрихозяйственных фондов. Это обусловлено тем, что только последние позволяют предприятию в полной мере вести процесс расширенного воспроизводства, удовлетворять свои разнообразные потребности, а в последствии – создавать новую стоимость и распределять ее. Собственно, вся финансовая деятельность предприятия, которая является организованным руководителем предприятия процессом формирования, распределения и использования денежных фондов, и накоплений предприятия, направлена на формирование и использование целевых внутрихозяйственных фондов.

С учетом отмеченного в материальном выражении финансы предприятий являются совокупностью денежных фондов, то есть финансовых ресурсов, которые находятся в распоряжении конкретных предприятий. К ним относятся: фонд основных средств, который является денежным выражением основных фондов предприятия; фонд оборотных средств, который включает денежное выражение производственных запасов предприятия, готовой продукции, товаров потребления, валютный, резервный фонды и др.

Надо отметить, что средства децентрализованных фондов не могут использовать органы государственной или местной власти для финансирования своих расходов. При этом, как отмечает О. Орлюк, они играют существенную роль на финансовом рынке государства

(в частности, за счет этих средств осуществляется мобилизация финансовых ресурсов государства путем уплаты налогов; они активно вращающиеся в кредитно-финансовой системе, в том числе в банковской, и дают дополнительные доходы как владельцам, так и кредитно-финансовым учреждениям, и, соответственно, государству) [13, с. 10,11].

Резюмируя вышеизложенное, хочется обратиться к высказыванию известного экономиста В.М. Опарина, что «сфера финансов субъектов ведения хозяйства отображает движение денежных потоков предприятий. Поскольку они имеют общие принципы организации и методы осуществления финансовой деятельности, то эта сфера не разделяется на отдельные звенья. Существуют определенные особенности, связанные с формой собственности и отраслевой спецификой. Однако они не настолько существенны, чтобы на их основании выделять отдельные звенья. Эти особенности влияют на организацию финансовых отношений, но не изменяют их сущности [12, с. 23-24]».

Прослеживается четкая взаимосвязь финансов предприятий с другими звеньями финансовой системы: они играют значительную роль в формировании централизованных финансов посредством налоговых платежей; денежные сбережения могут быть инвестированы на финансовом рынке в виде операций с государственными и корпоративными ценными бумагами.

Финансы предприятий как экономическая категория проявляют свою сущность посредством определенных функций. Общепризнанным является выделение функций, присущих в целом финансовым отношениям – распределительной и контрольной.

Распределительная функция финансов организаций, как уже было сказано выше, проявляет себя в процессе формирования первоначального капитала, который образуется за счет вкладов учредителей, распределения валового внутреннего продукта в стоимостном выражении. Эта функция проявляет себя также в процессе обеспечения оптимальности в сочетании интересов субъекта хозяйствования, государства и его контрагентов.

Контрольная функция финансов организаций проявляет себя в процессе осуществления стоимостного учета



затрат на производство и реализацию продукции, выполнения работ, оказания услуг в процессе формирования доходов предприятия и его денежных фондов. Определяющим принципом реализации этой функции является оперативное отслеживание степени рациональности распределения и эффективности использования имеющихся финансовых ресурсов на всех стадиях воспроизводственного процесса с целью своевременного информирования о нарушениях в кругообороте средств предприятия и принятия соответствующих адекватных мер по их устранению [10, с. 371].

Еще одним немаловажным фактором, который объединяет финансы предприятий с другими звеньями финансовой системы, является принцип единства. Важно отметить, что финансы предприятий (хозяйствующих субъектов) как фонды денежных средств представляют собой один из внутренних доходных источников денежных фондов государства. По социально-экономической природе финансы предприятий всех форм собственности едины, что обеспечивается единством денежной системы, единством форм финансовой документации и единой правовой базой [7, с. 221-222].

Рыночные преобразования, которые произошли за последние десятилетия в стране, были направлены на кардинальную реформу финансового механизма предприятий, который сегодня максимально приближен к условиям рыночной экономики. Основной рыночных преобразований в экономике стала приватизация, которая приближается к стадии завершения. Невзирая на многие проблемы и не реализованные задания, она решила ключевую проблему – разгосударствление собственности и определение ключевой роли финансов предприятий в финансовой системе государства.

Выводы. В Украине осуществляется реформа управления государственными финансами, которые оказывают воздействие на функционирование как государственного, так и частного секторов экономики. Субъекты частного сектора ежедневно взаимодействуют с государством по всем вопросам. Поэтому они более всех испытывают потребность в полной и своевременной информации о процессах, идущих внутри государства. Они должны знать, по каким правилам играет государство и как часто оно со-

бирается их менять, какие цели и задачи оно решает с помощью анонсированных и реализуемых на практике реформ. Поэтому что реформы никогда не реализуются в том формате, в котором они задумываются и разрабатываются. Практика всегда вносит существенные коррективы в любые реформы и поэтому государство всегда должно быть готово не только к коррективам, но и понимать факторы их обуславливающие [8, с. 58].

С точки зрения финансово-правового регулирования финансы хозяйствующих субъектов (предприятий) представляют денежные отношения, складывающиеся между хозяйствующими субъектами при формировании, движении и использовании основного и оборотного капитала, нематериальных активов и финансовых ресурсов (включая фонды денежных средств) самих предприятий.

Финансы хозяйствующих субъектов (предприятий) являются основой всей системы финансов, поскольку именно здесь формируется большая часть финансовых ресурсов. Это звено относится к сфере материального производства. В результате финансовой деятельности предприятий образуются основные источники финансовых ресурсов государства: общественный продукт, национальное богатство и национальный доход.

Финансы хозяйствующих субъектов (предприятий) представляют собой самостоятельное **децентрализованное** звено единой финансовой системы государства. Обособленность финансов предприятий проявляется в праве на самостоятельную финансовую деятельность: после уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятия самостоятельно распоряжаются оставшейся прибылью.

Однако децентрализованный характер финансов предприятий не означает их автономии в финансовой деятельности государства. Как звено финансовой системы финансы предприятий тесно взаимодействуют с другими ее звеньями.

Финансовые ресурсы предприятий формируются на основе общих финансово-правовых принципов. Вместе с тем финансовая деятельность предприятий основывается на специальных принципах, основными из которых являются: хозяйственная самостоятельность, самофинансирование, материальная ответственность, финансовая заинтересованность, конкуренция.

Каждое звено финансовой системы представляет собой определенную сферу финансовых отношений, а финансовая система в целом – совокупность различных сфер финансовых отношений, в процессе которых используются и образуются фонды денежных средств.

Каждому звену финансовой системы присущи определенные свойства и функции, которые не повторяются другими ее звеньями, но все звенья взаимодействуют и интегрируют. Это и является признаком целостности финансовой системы.

Список использованной литературы:

1. Ашмарина Е. М. Некоторые аспекты расширения предмета финансового права в РФ // Федеральные и региональные аспекты финансового права. – Саратов, 2004. – С. 3.
2. Бабич А. М., Павлова Л. Н. Финансы. Денежное обращение. Кредит. – М., 2000. – С. 177.
3. Барулин С. В., Барулина Е. В. К вопросу о сущности финансов: новый взгляд на дискуссионную проблему // Финансы. 2007. – № 7. – С. 55-58.
4. Бланк И. А. Управление финансовыми ресурсами. – М.: Омега-Л, 2011. – С. 8.
5. Гейвандов Я. И. Социальные и правовые основы банковской системы Российской Федерации. – М., 2003. – С. 146.
6. Годме П. М. Финансовое право. – М., 1978. – С. 54.
7. Ермачкова Л. И. Финансово-правовое регулирование финансов предприятий (организаций) // Финансовое право. – М., 2002. – С. 221-222.
8. Ермилов В. Г. Аспекты реформирования управления государственными финансами // Финансы. – 2007. – № 1. – С. 58-60.
9. Ивлиева М. Ф. Соотношение категорий «публичные финансы» и «финансовая деятельность государства» в науке финансового права // Российское правовое государство: итоги формирования и перспективы развития. Ч. 4. Финансовое право / под ред. Ю. Н. Старилова. – Воронеж, 2004. – С. 53.
10. Кузнецова Е. И. Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям экономики



и менеджмента / Е. И. Кузнецова. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 687 с.

11. Музика О. А. Категорія «публічність» у фінансовому праві // Фінансове право. – 2007. – № 1. – С. 25-30.

12. Опарін В. М. Фінанси (Загальна теорія) : навч. посібник. – 2-ге вид., доп. І перероб. – К. : КНЕУ, 2002. – 240 с.

13. Орлюк О.П. Фінансове право : навч. посіб. – К. : Юрінком Інтер, 2003. – С. 10, 11.

14. Ручкина Г. Ф. Финансово-правовое регулирование фондов денежных средств коммерческих организаций // Финансовое право. – 2004. – № 2. – С. 58.

15. Финансовое право : учебник / отв. ред. С. В. Запольский. – М. : Юридическая фирма «Контракт» : Волтерс Клувер, 2011. – С. 14. – 792 с.

16. Финансово-кредитный словарь. В 3-х т. Т. III / Гл. ред. Н. В. Гаретовский. – М. : Финансы и статистика, 1988. – 690 с.

17. Финансы. – М. 1993. – С. 94.

18. Финансы : учебник / под ред. С. И. Лушина, В. А. Слепова. – С. 109.

19. Царьова Л. К. Об'єкт фінансового контролю за діяльністю суб'єктів підприємництва // Збірник наукових праць. – 2000. – Вип. 7. – С. 276-280.

20. Чернецов С. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учеб. пособие. – М. : Магистр, 2011. – 528 с.

РОЛЬ СУДА В ПРОЦЕДУРЕ ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ДОЛГА

Игорь ОЛЕНДЕР,

судья Высшего административного суда Украины

Summary

A comparison of the Tax Code of Ukraine, the Russian Federation, the Republic of Moldova, the Republic of Belarus, the Republic of Tajikistan, the Kyrgyz Republic in the article discusses issues related to the procedure of repayment of the tax debt in court. Analyzes the reason of going to court and the court's role in tax relations of this kind. It is noted that science is no single approach to the definition of their role in tax legal relations, which leads to unnecessary use of vessels for purposes other violation of the rights of the state, and through it - and citizens.

Key words: court, function of court, a tax debt, tax collection, tax relations.

Аннотация

На основании сравнения налоговых кодексов Украины, Российской Федерации, Республики Молдова, Республики Беларусь, Республики Таджикистан, Киргизской Республики в статье рассматриваются вопросы, связанные с процедурой погашения налогового долга в судебном порядке. Анализируются основания обращения в суд и роль суда в налоговых отношениях этого вида. Отмечается, что наукой не выработано единого подхода к определению их роли в налоговых правоотношениях, что приводит к неоправданному использованию судов не по назначению, нарушению прав государства, а через него – и граждан.

Ключевые слова: суд, функции суда, налоговый долг, взыскание налогов, налоговые отношения.

Постановка проблемы. Функция сбора налогов и других обязательных платежей бюджетного назначения традиционно принадлежит органам исполнительной власти. Именно эти органы проводят различные мероприятия, связанные со взысканием налогов. Но иногда этот процесс осуществляется посредством суда. Судебная власть в этих правоотношениях играет особую роль, поскольку вместо основной функции защиты прав граждан и юридических лиц суды фактически осуществляют правоохранительную деятельность, цель которой не допустить, упредить нарушения прав налогоплательщиков.

Целью этой статьи является сравнении налогового законодательства стран, которые имели общую с Украиной правовую традицию, и определение места судов в процедуре принудительного погашения налогового долга.

Актуальность этой проблемы связана с необходимостью усовершенствования национального налогового законодательства, обеспечения оптимального правового механизма, при котором, с одной стороны, будут учтены интересы налогоплательщиков, а с другой – интересы общества, которое в этих правоотношениях представляет государство.

Исследование этих вопросов в Украине находится на начальном эта-

пе. Нет специальных работ, в которых бы рассматривались судебные аспекты взыскания налогового долга в сопоставлении с функциями судов в правовой системе. Роль суда в налоговых правоотношениях традиционно сводится к разрешению споров. Связанные с этим вопросы анализировались в работах М. Смоковича, О. Нечитайло, Е. Усенко и других украинских учёных, но функционального аспекта они не касались.

Изложение основного материала.

Действующее налоговое законодательство освободившихся стран сформировалось на протяжении последнего десятилетия. Несмотря на то, что в распоряжении разработчиков были тексты налоговых актов других стран, каждая страна избрала свой вариант администрирования налогов и сборов. Принципы налогообложения совпадают, а вот налоговые процедуры отличаются существенно. Это, в свою очередь, повлияло на место суда в налоговых правоотношениях.

Так, в **Украине** взыскание налогового долга за счёт средств, которые находятся на банковских счетах, а также за счёт наличности осуществляется по постановлению административного суда, которое направляется для исполнения органам государственной налоговой службы. Погашение всего нало-