



Список использованной литературы:

1. Веремеенко И.И. Механизм административно-правового регулирования в сфере охраны общественного порядка / И.И. Веремеенко. – М., 1981. – 350 с.
2. Корнев А.П. Административное право России: в 3 ч. Ч. I / А.П. Корнев. – М. : МЮИ МВД России. Изд-во «Щит-М», 1999. – 280 с.
3. Стеценко С.Г. Адміністративне право України / С.Г. Стеценко. – К. : Атіка, 2007. – 624 с.
4. Адміністративне право України : [навч. посіб.] / Г.Ю. Гулевська, Т.О. Коломоєць. – К. : Істина, 2008. – 216 с.
5. Стариков Ю.Н. Курс общего административного права : в 3 т. / Ю.Н. Стариков – М. : НОРМА (Изд. группа НОРМА – ИНФРА М), 2002. – Т. 1 : История. Наука. Предмет. Нормы. Субъекты. – 2002. – 728 с.
6. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 лип. 2005 р. № 2747-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ligazakon.ua>.
7. Оскірко А.О. Адміністративна відповідальність за порушення у сфері поведінки з відходами : дис. ... на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук : 12.00.07 / А.О. Оскірко. – НУБіП України, Київ, 2015. – 217 с.
8. Гаврилук О.М. Побутові відходи як об'єкти адміністративно-правової охорони / О.М. Гаврилук. – С. 153–157.
9. Курс адміністративного права України : підруч. / [В.К. Колпаков, О.В. Кузьменко, І.Д. Пастух, В.Д. Сущенко]. – [2-ге вид., перероб. і допов.]. – Київ : Юрінком Інтер, 2013. – 872 с.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Антонова Татьяна Леонтьевна – кандидат юридических наук, соискатель кафедры административного права и процесса Национальной академии внутренних дел

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Antonova Tatiana Leontevna – Candidate of Juridical Sciences, Degree Seeking Applicant at Department of Administrative Law and Procedure, National Academy of Internal Affairs of Ukraine

dimidenkov@ukr.net

УДК 342.9

ИНФОРМАЦИОННАЯ ФУНКЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФИСКАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ УКРАИНЫ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Евгений БАМБИЗОВ,

соискатель кафедры административного и хозяйственного права Запорожского национального университета

Аннотация

Проанализировано состояние правового обеспечения информационной функции Государственной фискальной службы Украины путем систематизации нормативно-правовых актов в этой сфере, определения концептуальных среди них, а также путем выявления недостатков правового обеспечения в этой сфере. Констатируется, что несмотря на наличие значительного количества нормативно-правовых актов, определяющих правовые основы реализации информационной функции Государственной фискальной службы Украины, национальное законодательство требует совершенствования.

Ключевые слова: информационная функция, информационная функция налоговых органов, информационная функция Государственной фискальной службы Украины, правовое обеспечение, правовое обеспечение информационной функции Государственной фискальной службы Украины.

INFORMATION FUNCTION OF THE STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE: THE STATE AND PROSPECTS OF LEGAL SUPPORT

Ye. Bambizov,

Zaporizhzhya National University

Summary

The state law of information functions of the State Fiscal Service of Ukraine by systematizing regulations in this area are conceptual studies and isolating flaws legal support in this area. Stated that despite of the presence of a large number of regulations that determine the legal basis of the implementation of information function State Fiscal Service of Ukraine, national legislation needs to be improved.

Key words: information function, information function of tax authorities, information function State Fiscal Service of Ukraine, legal support, legal support information functions State Fiscal Service of Ukraine.

Постановка проблемы. Система права и система законодательства Украины находятся на этапе реформирования и обновления, что детерминировано процессом становления Украины как независимого, демократического, социального и правового государства. Кроме того, мониторинг и ревизия правового обеспечения любых общественных отношений обусловлены трансформацией приоритета прав и свобод человека и гражданина.

Совершенствование информационной деятельности Государственной фискальной службы Украины (далее – ГФС Украины) невозможно без адек-

ватного правового обеспечения. Ведь от четкой и правильной правовой регламентации конкретных общественных отношений зависит их упорядочивание и развитие.

Однако в большинстве случаев этот аспект деятельности ГФС Украины не находит адекватного рассмотрения среди ученых, что и обусловило актуальность написания статьи.

Целью статьи является определение состояния и перспектив развития правового обеспечения информационной функции ГФС Украины.

Для этого автором поставлены следующие задачи:



– предоставить авторское определение понятия «правовое обеспечение»;

– систематизировать нормативно-правовые акты, определяющие правовые основы информационной функции ГФС Украины;

– исследовать концептуальные нормативно-правовые акты, закрепляющие правовые основы информационной функции ГФС Украины;

– определить основные недостатки правового обеспечения информационной функции ГФС Украины.

Состояние исследования. Среди отечественных и зарубежных ученых, которые рассматривали различные аспекты информационной проблематики в деятельности отечественных налоговых органов, можно назвать таких, как И. Бабин, С. Дуканов, Е. Збинский, И. Кучеров, М. Костенко, О. Мандзюк, В. Политыло, К. Проскура, А. Тимарцев, А. Шевчук, К. Юсупов и другие.

Учитывая межотраслевой характер затронутой проблематики, не менее важными при раскрытии темы являются труды специалистов информационного права, таких как В. Баскаков, В. Гавловский, М. Гуцалюк, М. Димчогло, В. Железняк, Б. Кормич, В. Липкан, А. Логинов, Ю. Максименко, А. Марущак, П. Матвиенко, Л. Рудник, А. Стоецкий, А. Туник, К. Татарникова, А. Тихомиров, В. Цымбалюк, Л. Харченко, К. Череповский, Н. Швец, Т. Шевцова, А. Шепета, А. Чуприна.

Особое место среди научных исследований в современной юридической доктрине занимают монографические исследования серии «ORDO ORDINANS», основанной представителями украинской научной школы информационного права В. Липкана [1–6].

Изложение основного материала. Под понятием «правовое обеспечение» следует понимать упорядочение, охрану, реализацию и развитие общественных отношений уполномоченными на то государством органами, их юридическое закрепление с помощью правовых норм.

Анализ правового обеспечения информационной функции ГФС Украины позволяет классифицировать нормативно-правовые акты в этой сфере на следующие группы:

1) нормативно-правовые акты, определяющие общие принципы информатизации, построения и становления информационного общества в Украине;

2) нормативно-правовые акты, закрепляющие концептуальные основы информатизации непосредственно ГФС Украины и ее структурных подразделений;

3) нормативно-правовые акты, регулирующие информационную функцию ГФС Украины по отдельным направлениям деятельности этой институции.

Весомую роль в системе правового обеспечения информационной функции ГФС Украины играет Налоговый кодекс Украины, который определяет не только «исчерпывающий перечень налогов и сборов, взимаемых в Украине, и порядок их администрирования, плательщиков налогов и сборов, их права и обязанности, компетенцию контролирующих органов, полномочия и обязанности их должностных лиц во время администрирования налогов, а также ответственность за нарушение налогового законодательства» [7], но и функции и правовые основы деятельности ГФС Украины как главного органа, который формирует и реализует государственную финансовую политику.

Анализ норм Налогового кодекса Украины позволяет констатировать, что отдельные положения информационной деятельности ГФС Украины нашли свое отражение в различных разделах данного правового документа, а именно: информационное взаимодействие контролирующего органа с налогоплательщиком; особенности составления, подача, внесение изменений в налоговую декларацию; специфика налоговых консультаций, налогового контроля, учета плательщиков налогов, проверок и информационно-аналитического обеспечения деятельности ГФС Украины.

Концептуальным нормативно-правовым актом, определяющим правовые основы функционирования ГФС Украины, является Постановление Кабинета Министров Украины «О Государственной фискальной службе Украины», согласно которому определены задачи, функции, полномочия, компетенция и правовой ста-

тус как ГФС Украины в целом, так и ее председателя и сотрудников.

Не менее значим для определения информационной функции ГФС Украины Стратегический план развития ГФС Украины на 2015–2018 годы [8], согласно которому закрепляются базовые принципы, стратегические направления, цели и задачи развития ГФС Украины как главной государственной институции, которая реализует налоговую политику в государстве.

Если в предыдущих нормативно-правовых актах определяются общие концептуальные основы информационной функции государственных органов в целом и ГФС Украины в частности, то наиболее весомое значение имеют те нормативно-правовые акты, в которых конкретизируются составляющие информационной функции ГФС Украины.

Одним из важных направлений информационной функции ГФС Украины является обеспечение получения информации о налогоплательщиках Государственной фискальной службой Украины.

Реализация данного направления конкретизирована прежде всего Постановлением Кабинета Министров Украины «О порядке периодического предоставления информации органам государственной налоговой службы и получения информации указанными органами по письменному запросу» от 27 декабря 2010 г. № 1245.

Так, согласно данному постановлению «налоговая информация предоставляется органам государственной налоговой службы периодически или на основании отдельного письменного запроса таких органов в безвозмездном порядке» [9].

Другим способом получения ГФС Украины информации от налогоплательщиков является подача письменного запроса, где указываются правовые основания получения информации и направления запроса, содержание запрашиваемой информации, а также соответствующее документальное ее подтверждение [9].

Письменный запрос о предоставлении информации направляется субъекту информационных отношений при наличии хотя бы одного из таких оснований:



а) выявление по результатам анализа налоговой информации, полученной в установленном законом порядке, фактов, свидетельствующих о нарушении налогоплательщиком налогового, валютного законодательства, законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы государственной налоговой службы;

б) возникновение потребности в определении уровня обычных цен на товары (работы, услуги) при проведении проверок;

в) выявление недостоверности данных, содержащихся в налоговых декларациях, предоставленных налогоплательщиком;

г) предоставление в отношении налогоплательщика жалобы о предоставлении таким налогоплательщиком налоговой накладной покупателю или о нарушении правил заполнения налоговой накладной;

д) проведение встречной сверки и тому подобное.

Порядок предоставления других видов информации базируется также на нормах подзаконных нормативно-правовых актов, а именно Постановления Кабинета Министров Украины «Об утверждении Порядка направления органам государственной налоговой службы представления об осуществлении мер по погашению налогового долга налогоплательщика и информации об отмене или изменении суммы начисленного денежного обязательства, а также формы указанного предоставления» [11], Постановления Кабинета Министров Украины «Об утверждении Порядка предоставления документов для применения налоговой социальной льготы» [12] и так далее.

Вторым направлением реализации информационной функции ГФС Украины является обеспечение доступа субъектов информационных отношений к налоговой информации, в рамках которой можно выделить доступ к публичной налоговой информации ГФС Украины и налоговой информации с ограниченным доступом.

Так, правовым фундаментом обеспечения доступа субъектов инфор-

мационных отношений к открытой налоговой информации является Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении Порядка составления и предоставления запросов на получение публичной информации, находящейся во владении органов Государственной фискальной службы Украины, формы подачи запроса на получение публичной информации, находящейся во владении органов Государственной фискальной службы Украины» от 10 марта 2015 г. [13].

Согласно этому приказу публичной налоговой информацией является «задокументированная любыми средствами и на любых носителях информация, полученная или созданная в процессе выполнения органами ГФС Украины своих обязанностей, предусмотренных действующим законодательством, или которая находится в их владении» [14].

Право на доступ к публичной налоговой информации обеспечивается обязанностью ГФС Украины предоставлять ответы на информационные запросы и обращения, обнародованием информации на официальном сайте, отчетами в специальных брошюрах и сборниках официальной информации, размещением такой информации на информационных стендах, а также информированием общественности путем публичных выступлений и так далее.

Доступ к информации является важным и необходимым инструментом общественного контроля за деятельностью государственных институтов. Несмотря на закрепленность отдельных важных принципов доступа граждан к открытой налоговой информации, говорить об адекватности и эффективности механизма доступа к такой информации невозможно, поскольку Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении Порядка составления и предоставления запросов на получение публичной информации, находящейся во владении органов Государственной фискальной службы Украины, формы подачи запроса на получение публичной информации, находящейся во владении органов Государственной фискальной службы Украины» не закрепляет перечень открытой налоговой информации, виды юри-

дической ответственности в случае нарушения права на доступ, порядка защиты нарушенного права и тому подобное.

Наличие значительного количества отсылочных и бланкетных норм в этой сфере способствует тому, что запрашивающие информацию отождествляют различные формы обращений между собой, не различая обращения с запросами на получение публичной информации и налоговую консультацию или консультацию по вопросам практического использования отдельных норм налогового законодательства. Однако данные формы получения информации имеют существенные различия в порядке, правовых основаниях, сроках рассмотрения, содержании, требованиях к оформлению.

Несмотря на то, что обеспечение реализации права каждого на доступ к публичной информации в соответствии с Законом Украины «О доступе к публичной информации» и Законом Украины «Об обращениях граждан» является важным стратегическим направлением информационной функции ГФС Украины, статистические данные свидетельствуют об ухудшении ситуации в этой сфере.

В частности, согласно отчетам о поступлении в Государственную фискальную службу Украины запросов на получение публичной информации (запросы на получение публичной информации, обращения о предоставлении консультации по вопросам практического использования отдельных норм налогового законодательства, обращения граждан в соответствии с Законом Украины «Об обращениях граждан») сделано такое:

– по состоянию на 1 января 2017 г. из 3 472 таких документов удовлетворен 2 521 запрос на получение публичной информации (или 87% общего количества запросов), отказано в удовлетворении 102 запросов (или 4% общего количества запросов), направлено другим распорядителям информации, во владении которых она находится, 266 запросов (или 9% общего количества запросов);

– по состоянию на 1 февраля 2017 г. из 255 вышеупомянутых документов удовлетворено 154 запроса на получение публичной информации (или 82% обще-



го количества запросов), отказано в удовлетворении 15 запросов (или 8% общего количества запросов), направлено другим распорядителям информации, во владении которых она находится, 19 запросов (или 10% общего количества запросов);

– по состоянию на 1 марта 2017 г. из 514 вышеупомянутых документов удовлетворено 326 запросов на получение публичной информации (или 81% общего количества запросов), отказано в удовлетворении 30 запросов (или 8% общего количества запросов), направлено другим распорядителям информации, во владении которых она находится, 45 запросов (или 11% общего количества запросов);

– по состоянию на 1 апреля 2017 г. из 857 таких документов удовлетворено 603 запроса на получение публичной информации (или 84% общего количества запросов), отказано в удовлетворении 36 запросов (или 5% общего количества запросов), направлено другим распорядителям информации, во владении которых она находится, 76 запросов (или 11% общего количества запросов);

– по состоянию на 1 мая 2017 г. из 1 132 таких документов удовлетворено 777 запросов на получение публичной информации (или 83% общего количества запросов), отказано в удовлетворении 55 запросов (или 6% общего количества запросов), направлено другим распорядителям информации, во владении которых она находится, 99 запросов (или 11% общего количества запросов) [14–18].

Таким образом, несогласованность правовых норм различных законодательных актов, регулирующих механизм обеспечения права на доступ к налоговой информации, а именно Закона Украины «О доступе к публичной информации» и Закона Украины «Об обращениях граждан», а также разбросанность норм, определяющих особенности реализации различных форм доступа к налоговой информации в многочисленных нормативно-правовых актах, негативно влияют на реализацию информационной функции ГФС Украины.

Не менее важным направлением информационной функции ГФС Украины является обеспечение защиты налоговой информации с ограниченным доступом.

Право на неразглашение должностными лицами ГФС Украины сведений о налогоплательщике без его письменного согласия и сведений, составляющих конфиденциальную информацию, государственную, коммерческую или банковскую тайну, диалектически взаимосвязано с обязанностью должностных лиц ГФС Украины сделать все необходимое для предотвращения разглашения налоговой информации с ограниченным доступом.

В основном специалистами налогового права такая информация делится на служебную налоговую информацию и налоговую тайну.

Концептуальным нормативно-правовым актом, определяющим правовые основы защиты служебной налоговой информации, является Приказ ГФС Украины «Об утверждении Перечня сведений, содержащих служебную информацию в органах ГФС» от 28 августа 2014 г.

К сведениям, содержащим служебную информацию в ГФС Украины, относятся такие:

- 1) налоговая информация и проверочная работа;
- 2) сведения по вопросам охраны государственной тайны, технической и криптографической защиты информации;
- 3) сведения по вопросам информатизации;
- 4) работа с личным составом;
- 5) правоохранительная деятельность;
- 6) мобилизационная работа и гражданская защита;
- 7) несекретное делопроизводство;
- 8) таможенные вопросы [19].

Относительно налоговой тайны сейчас отсутствует ведомственное нормативно-правовое обеспечение в этой сфере. Защита данного вида тайны основывается на нормах Закона Украины «О государственной тайне».

Выводы. Таким образом, исследование состояния правового обеспечения информационной функции ГФС Украины позволяет сделать следующие выводы:

1) в настоящее время правовое обеспечение составляют нормативно-правовые акты различной юридической силы при доминировании информационных нормативно-право-

вых актов, в которых определяются общие принципы реализации информационной функции государственных институтов;

2) несмотря на наличие достаточного большого ряда нормативно-правовых актов, следует констатировать отсутствие адекватного правового обеспечения информационных отношений в налоговой сфере;

3) в настоящее время нормативно неопределенными являются классификация, понятие отдельных видов налоговой информации, критерии дифференциации информации к тому или иному виду налоговой информации, правовой режим тайной налоговой информации, особенности доступа к налоговой информации с ограниченным доступом в исключительных случаях и тому подобное;

4) наряду с указанными проблемами правовому обеспечению в этой сфере характерны коллизии, превалирование отсылочных и бланкетных норм, что делает невозможной эффективную правореализацию в этой сфере;

5) из-за наличия значительного ряда недостатков правового обеспечения актуальными являются ревизия и совершенствование «старых» нормативно-правовых актов, а также принятие новых нормативно-правовых актов в данной сфере.

Список использованной литературы:

1. Шепета О. Адміністративно-правові засади технічного захисту інформації : [монографія] / О. Шепета. – К. : ФОП О.С. Ліпкан, 2012. – 296 с.
2. Систематизація інформаційного законодавства України : [монографія] / [В. Ліпкан, В. Залізник] ; за заг. ред. В. Ліпкана. – К., 2012. – 304 с.
3. Консолідація інформаційного законодавства України : [монографія] / [В. Ліпкан, М. Дімчогло] ; за заг. ред. В. Ліпкана. – К. : ФОП О.С. Ліпкан, 2014. – 416 с.
4. Інкорпорація інформаційного законодавства України : [монографія] / [В. Ліпкан, К. Череповський] ; за заг. ред. В. Ліпкана. – К. : ФОП О.С. Ліпкан, 2014. – 408 с.
5. Адміністративно-правовий режим інформації з обмеженим



доступом в Україні : [монографія] / [В. Ліпкан, В. Баскаков] ; за заг. ред. В. Ліпкана. – К. : ФОП О.С. Ліпкан, 2013. – 344 с.

6. Правовий режим податкової інформації в Україні : [монографія] / [В. Ліпкан, О. Шепета, О. Мандзюк] ; за заг. ред. В. Ліпкана. – К. : ФОП О.С. Ліпкан, 2015. – 404 с.

7. Податковий кодекс : Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–16. – Ст. 112.

8. Про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України // Офіційний вісник України. – 2014. – № 55. – Ст. 1507.

9. Про затвердження Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015–2018 роки : Наказ Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/rada/show/v0080872-15>.

10. Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом : Постанова Кабінету Міністрів України // Офіційний вісник України. – 2011. – № 1. – Ст. 30.

11. Про затвердження Порядку надіслання органам державної податкової служби подання про здійснення заходів з погашення податкового боргу платника податків та інформації про скасування або зміну суми нарахованого грошового зобов'язання, а також форми зазначеного подання : Постанова Кабінету Міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/rada/show/v0080872-15>.

12. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/rada/show/v0080872-15>.

13. Порядок складання та подання запитів на отримання публічної

інформації, що знаходиться у володінні органів доходів і зборів України : Наказ Міністерства доходів і зборів України // Офіційний вісник України. – 2015. – № 26. – Ст. 771.

14. Звіт про надходження до Державної фіскальної служби України запитів на отримання публічної інформації станом на 1 січня 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/priymalna-gromadyan/dostup-do-publichnoi-inform/zviti/>.

15. Звіт про надходження до Державної фіскальної служби України запитів на отримання публічної інформації станом на 1 лютого 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/priymalna-gromadyan/dostup-do-publichnoi-inform/zviti/285813.html>.

16. Звіт про надходження до Державної фіскальної служби України запитів на отримання публічної інформації станом на 1 березня 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/priymalna-gromadyan/dostup-do-publichnoi-inform/zviti/285813.html>.

17. Звіт про надходження до Державної фіскальної служби України запитів на отримання публічної інформації станом на 1 квітня 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/priymalna-gromadyan/dostup-do-publichnoi-inform/zviti/285813.htm>.

18. Звіт про надходження до Державної фіскальної служби України запитів на отримання публічної інформації станом на 1 травня 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/priymalna-gromadyan/dostup-do-publichnoi-inform/zviti/285813.html>.

19. Про затвердження Переліку відомостей, які містять службову інформацію в органах ДФС : Наказ Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/data/normativ/000/001/63299/Perelik.pdf>.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Бамбизов Евгений Евгеньевич – соискатель кафедры административно-го и хозяйственного права Запорожско-го национального университета

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Bambizov Yevhenii Yevhenovych – Degree Seeking Applicant at Department of Administrative and Economic Law of Zaporizhzhya National University