



подход к подтверждению соответствия [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.icqg.eu/ru/news.php>. – Назва з титулу екрану.

2. Completing the Internal Market. White Paper from the Commission to the European Council [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://europa.eu/documents/comm/white_papers/pdf/com1985_0310_f_en.pdf.

3. Council Resolution of 7 May 1985 on a new approach to technical harmonization and standards [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://europa.eu/legislation_summaries/internal_market/single_market_for_goods/technical_harmonisation/121001a_en.htm.

4. Council Resolution of 21 December 1989 on a global approach to conformity assessment [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://eur-lex.europa.eu/Notice.do?val=163035:cs&lang=en&list=163035:cs.&pos=1&page=1&nbl=&pgs=10&hwords=&checktext=checkbox&visu>.

5. KRONOTEX выполняет Регламент ЕС о строительной продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.kronotex.com/cms/News-Artikel/KRONOTEX/0018304054.html?orderBy=title&orderDir=D&offset=0&categories=branchennews_allgemeines_neuheiten_produkte_referenzenbauvorhaben_verarbeitungshinweise.

6. Council Resolution of 10 November 2003 on the Communication of the European Commission Enhancing the Implementation of the New Approach Directives [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ>

[/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2003:282:0003:0004:EN:PDF](http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2003:282:0003:0004:EN:PDF).

7. Senior Officials Group on Standardisation and Conformity Assessment Policy [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.unece.org/fileadmin/DAM/trade/wp6/SectoralInitiatives>

[/MARS/Slovakia_Oct09/Annex%202_A_N008_EN.pdf](http://www.unece.org/fileadmin/DAM/trade/wp6/SectoralInitiatives/MARS/Slovakia_Oct09/Annex%202_A_N008_EN.pdf).

8. Mutual recognition agreements [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://ec.europa.eu/enterprise/policies/single-market-goods/international-aspects/mutual-recognition-agreement/index_en.htm.

МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРАВА НА ОБЪЕДИНЕНИЕ

А. СУРАН,
аспирант кафедры конституционного права и сравнительного правоведения
Ужгородского национального университета

SUMMARY

The article deals with the influence of European Law on the Ukrainian legal system. The right for association as one of the basic human rights is characterized by establishing it in the most important international document. We briefly outline the precepts of basic legal acts of international law, universal normative documents recognized by the international community, assigning the right of a human and a citizen to freedom of association in public associations, trade unions, political parties and other types of associations, which are ratified by the Government of Ukraine and are an integral part of the Ukrainian legislation. The article contains a list of specific stipulated commitments of the member states, as contained in international human rights law.

Key words: Constitution of Ukraine, constitutional rights and freedoms of man and citizen, right on freedom of association, public associations, international legal documents, right to freedom of association.

* * *

В статье раскрывается влияние европейского права на украинскую правовую систему. Характеризуется значение права на объединение как одного из основных прав человека через его закрепление в важнейших международно-правовых документах. Кратко излагаются нормы основополагающих нормативно-правовых актов международного права, универсальных нормативных документов, признанных мировым сообществом, закрепляющих право человека и гражданина на свободу ассоциации в общественные объединения, профессиональные союзы, политические партии и иные виды объединений, которые ратифицированы правительством Украины и являются составной частью законодательства Украины. Статья содержит также перечень конкретных обязательств государств-участников, предусмотренных международными нормами о правах человека.

Ключевые слова: Конституция Украины, конституционные права и свободы человека и гражданина, право на свободу объединения, общественные объединения, международно-правовые документы, право на свободу ассоциации.

Постановка проблемы. Вхождение Украины в мировое сообщество и осуществление прогрессивных демократических преобразований внутри страны требуют нового отношения к праву и правам человека, нового осмысления взаимодействия украинского государства и личности. При этом принципиально изменяется отношение государства к общепризнанным положениям международного права по правам человека. Мировая история наглядно демонстрирует рост значения общественных объединений, оказывающих серьезное влияние не только на внутреннюю и внешнюю политику государства, но и на международные отношения в целом. Много международно-правовых актов закрепили и тем же признали важную роль общественных объединений в защите прав человека, в гуманитарной деятельности на национальном, региональном и международном уровнях и подчеркнули важность сотрудничества между правительствами и общественными объединениями.

Актуальность темы исследования. Вопрос о реализации конституционного права на объединение, о правовом регулировании и статусе общественных объединений актуален не только с точки зрения национального законодательства, но и принятых международно-правовых документов. Сравнительное исследование внутригосударственного и между-

народно-правового содержания права на объединение позволяет правильно оценивать тенденции развития общественных объединений, политической системы общества, деятельность государственных органов, воплощение демократических институтов.

Состояние исследования. Данной тематике посвящали свои труды такие выдающиеся ученые, как В.С. Соло-



вьев, М.В. Витрук, Л.Д. Воеводина, В.В. Головченко, В.А. Карташкина, А.М. Коллодий, В.О. Кучинский, Н.И. Матузова, В.С. Нерсисянц, А.Ю. Олийнык, В.Ф. Погорилко, П.М. Рабинович, М.І. Хавронюк, В.М. Чхиквадзе, Н.И. Титова, Б.С. Ебзеев и другие.

Целью статьи является исследование международно-правового содержания права на объединение в условиях необходимости приведения внутреннего законодательства, регулирующего право на объединение, конституционно-правовой статус и деятельность общественных объединений, в соответствие с международно-правовыми нормами.

Изложение основного материала. Можно констатировать, что существование общественных объединений является одной из черт конституционного строя Украины, а право на объединение относится к основным правам человека и гражданина. Причём, характеристика понятия общественного объединения, его правовой основы, признаков, основных характерных черт осуществляется на основе действующих конституционно-правовых норм законодательства Украины.

Нормы европейского права активно влияют на украинскую правовую систему, и она переходит на качественно новый уровень. В украинском обществе формируются, хотя и медленно, демократическое правосознание и система правоотношений, основанных на идеях уважения человеческого достоинства, признания и защиты основных прав и свобод человека, приоритета общечеловеческих ценностей и идеалов.

В ст. 9 Конституции Украины подчёркивается, что действующие международные договоры, согласие на обязательность которых дано Верховной Радой Украины, являются частью национального законодательства Украины. Заключение международных договоров, противоречащих Конституции Украины, возможно только после внесения соответствующих изменений в Конституцию Украины [1]. Учитывая, что права человека, включая право на объединение, определяют суть современной международно-правовой доктрины, признание приоритета международных норм играет важную роль в определении статуса общественных объединений.

В отечественной международно-правовой литературе отмечается, что в процессе создания норм международного права происходит согласование воли суверенных государств, придающее этим нормам особенное значение. По мере создания единого международного правового пространства, взятия государствами международных обязательств, заключения международно-правовых договоров право на объединение, свобода деятельности общественных объединений становится объектом международного регулирования, то есть категорией не только внутригосударственного, но и международного права.

Для определения правосубъектности общественных объединений очень важное значение имеет международное признание прав человека и основных свобод как данных от рождения каждому человеку; их защита и поощрение рассматривается как первейшая обязанность государства. На Всемирной конференции по правам человека в Вене (июль 1993 года) впервые удалось достичь согласия в том, что права человека должны соблюдаться независимо от региональной или национальной специфики или уровня развития, а также в том, что права человека не могут быть сугубо внутренним делом государств, а «являются предметом законной ответственности международного сотрудничества». Это положение в полной мере относится и к праву на свободу ассоциаций как составной части прав человека.

Значение права на объединение как одного из основных прав человека подчёркивается тем, что данное право закреплено важнейшими международно-правовыми документами. В соответствии со ст. 20 Всеобщей декларации прав человека, принятой Генеральной Ассамблеей Организации Объединённых Наций 10 декабря 1948 года, «каждый человек имеет право на свободу мирных собраний и ассоциаций. Никто не может быть принуждён вступать в какую-либо ассоциацию» [2].

Данное право, в числе других неотъемлемых прав, составляет основу достоинства человека и является основой свободы, справедливости и общего мира.

И если в Декларации названное право дано лишь в общей форме, то в следующих международных право-

вых актах оно получило дальнейшее развитие и закрепление. В них в обязательном порядке включали право на объединение в число важнейших положений, закреплённых тем или другим актом. Предметом регулирования разного рода конвенций, деклараций, договоров, касающихся прав и свобод человека и гражданина, могут быть разные сферы жизнедеятельности людей, но неизменно в них находят отражение право на объединение и связанные с ним особенности конструкции соответствующих норм.

Ст. 22 Международного пакта о гражданских и политических правах от 19 декабря 1966 г., ратифицированного 19. 10. 1973 г., гласит, что каждый человек имеет право на свободу ассоциации с другими, включая право создавать профсоюзы и вступать в таковые для защиты своих интересов [3].

В соответствии со ст. 8 Международного пакта об экономических, социальных и культурных правах (в 1966 г.), ратифицированной 12. 11. 1973 г., участвующие в настоящем Пакте государства обязуются обеспечить: право каждого человека создавать для осуществления и защиты своих экономических и социальных интересов профессиональные союзы и вступать в таковые по своему выбору при единственном условии соблюдения правил соответствующей организации [4].

Государства-участники Конвенции о правах ребёнка 1990 года признают право ребёнка на свободу ассоциации и свободу мирных собраний, считая что «ребёнком является каждое человеческое существо до достижения 18-летнего возраста, если по закону, применимому к данному ребёнку, он не достигает совершеннолетия ранее» [5].

Пунктом 9. 3. Документа Копенгагенского совещания Конференции по человеческому измерению СБСЕ от 29 июня 1990 года государства-участники подтверждают, что не только право на ассоциацию гарантируется, но и право создавать и, в зависимости от общего права профсоюза, определять свое членство, свободно вступать в профсоюз, гарантируется. Эти права исключают любой предварительный контроль [6].

Согласно п. 10 указанного Документа, подтверждая свое обязательство эффективно обеспечивать право от-



дельного лица знать права человека и основные свободы и поступать в соответствии с ними и самостоятельно или совместно с другими вносить активный вклад в их развитие и защиту, государства-участники заявляют о своем обязательстве:

- обеспечивать, чтобы отдельным лицам было разрешено осуществлять право на ассоциацию, включая право создавать, присоединяться и эффективно участвовать в деятельности неправительственных организаций, которые стремятся поощрять и защищать права человека и основные свободы, включая профсоюзы и группы по наблюдению за соблюдением прав человека;

- разрешать членам таких групп и организаций иметь беспрепятственный доступ и поддерживать связь с подобными органами в своих странах и за их пределами и с международными организациями, обмениваться мнениями, поддерживать контакты и сотрудничать с такими группами и организациями... [6].

Пункт 26 гласит, что государства-участники признают, что жизнеспособная демократия зависит от существования как составной части национальной жизни демократических ценностей и практики, а также широкого круга демократических институтов. Они будут поэтому поощрять, облегчать и там, где это целесообразно, поддерживать совместные практические усилия и обмен информацией, идеями и опытом между ними и в рамках прямых контактов и сотрудничества между отдельными лицами, группами и организациями в областях, включающих следующее:

- свободные и независимые профсоюзы;
- кооперативные движения;
- развитие других форм свободной ассоциации и групп, преследующих общественные интересы [6].

В свою очередь, Итоговый документ Совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе, состоявшегося в Париже 21 ноября 1990 года, Парижской хартии для новой Европы закрепляет, что «мы, главы государств и правительств государств-участников Совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе, подтверждаем, что без какой-либо дискриминации каждый человек имеет право на: свободу ассоциации и мирных собраний» [7].

Таким образом, много из названных международных норм о правах человека не просто содержат положение или рекомендации, но предусматривают и конкретные обязательства государств-участников.

Представители государств-участников Совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе (СБСЕ), состоявшегося в Вене в 1986 году, в своем итоговом документе выражают свою решимость: содействовать сотрудничеству и диалогу между ними, обеспечивать эффективное осуществление прав человека и основных свобод и облегчать контакты и общение между людьми. Кроме этого, записали, что они будут совершенствовать свои законы, административные правила и политику в области гражданских, политических, экономических, социальных, культурных и других прав человека и основных свобод и применять их на практике с тем, чтобы гарантировать эффективное осуществление этих прав и свобод [8].

В итоговом документе Московской конференции по человеческому измерению СБСЕ от 3 октября 1991 года идет речь о том, что «вопросы, касающиеся прав человека, основных свобод, демократии и верховенства закона, носят международный характер, поскольку соблюдение этих прав и свобод составляет одну из основ международного порядка» [9].

Внедрение в практическое право-применение международных норм означает укрепление прав человека и приближение к действительно демократическому обществу. Не случайно принятая 25 июня 1993 года Венская Декларация и Программа действий в ст. 1 провозглашает: «Всемирная конференция по правам человека подтверждает священный долг всех государств выполнять свои обязательства по поощрению всеобщего уважения, соблюдения и защиты всех прав человека и основных свобод для всех в соответствии с Уставом Организации Объединенных Наций, другими договорами, касающимися прав человека, и нормами международного права. Универсальность этих прав и свобод носит бесспорный характер» [10].

Конституция Украины 1996 года не только распространила действие международно-правовых договоров на граждан Украины, признав настоящие

договоры составной частью украинской правовой системы (ч. 1 ст. 9), но и самостоятельно закрепила право на объединение в ст. 36 высшего нормативно-правового акта страны. Дополняют эту норму положения ст. 39 Основного закона.

Собственно субъективному праву на объединение посвящены только две статьи Конституции Украины – ст. 36 и ст. 37. При этом они содержат несколько важнейших конституционных норм, которые хотя и размещены вместе, но имеют самостоятельное значение.

Действительно, положения части 1 ст. 36 Конституции определяют: право на свободу объединения в политические партии; право на свободу объединения в общественные организации. К общественным организациям часть 3 настоящей статьи Конституции относит профессиональные союзы, а часть 4 гарантирует свободу реализации права на объединение в целом, вводя запрет на принуждение к вступлению в любое объединение граждан или ограничение в правах за принадлежность или непринадлежность к политической партии или общественной организации. Часть 5 отмеченной статьи закрепляет равенство всех объединений граждан перед законом.

Следовательно, существование двух видов объединений граждан в Украине закреплено на конституционном уровне.

В некоторых международных документах также содержатся аналогичные формулировки, потому заимствования достаточно заметны. Например, Европейская конвенция о защите прав и основных свобод человека в ст. 11 провозглашает: «Каждый имеет право на свободу мирных собраний и на свободу объединения с другими, включая право создавать профессиональные союзы и вступать в таковые для защиты своих интересов» [11]. Здесь «собрания» вместе право на мирные собрания, право на свободу ассоциаций, право на создание профсоюзов, право на вступление в профсоюзы. В то же время, на наш взгляд, следует размежевывать право на объединение как общее понятие и отдельные его проявления, которые имеют разные основания выделения, а именно: право на объединение конкретного вида (профессиональное объединение) и право на создание объединения.



Примеры разделения права на объединение и отдельных самостоятельных субъективных прав, которые входят в него, можно встретить в международных документах. Например, отдельно во Всеобщей декларации прав человека закрепляется «право создавать профессиональные союзы и входить в профессиональные союзы для защиты своих интересов» [2].

Кроме того, юридическую основу прав профсоюзов по международному праву составляют универсальные нормативные документы, признанные мировым сообществом. Это: Устав Организации Объединённых Наций, Хартия Европейского союза по правам человека, включая Всеобщую декларацию прав человека от 10 декабря 1948 года, Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах и Международный пакт о гражданских и политических правах от 19 декабря 1956 года, Конвенция МОТ № 11 от 25 октября 1921 года относительно права на ассоциацию и объединение трудящихся в сельском хозяйстве, Конвенция № 87 от 9 июля в 1948 г. «О свободе ассоциаций и защите права на организацию», Конвенция № 151 «О защите права на организацию и процедурах определения условий занятости на государственной службе» от 27 июня 1978 г. (а также Конвенции № 98, 135, 144 МОТ) и декларации МОТ, Европейского Союза, Совета Европы и так далее.

Да, в Конвенции № 87 «О свободе ассоциации и защите права на организацию» 1948 года, ратифицированной 14.09.1956 года, сказано, что трудящиеся и предприниматели без какого бы то ни было различия имеют право создавать по своему выбору организации без предварительного на то разрешения, а также право вступать в такие организации при единственном условии подчинения уставам этих последних [12].

В июне в 1978 году на 64 сессии Генеральной Конференции МОТ в Женеве принята «Конвенция о защите прав на организацию и процедурах определения условий занятости на государственной службе», применяемая «ко всем лицам, нанятым государственными органами, если только к ним не применяются более благоприятные положения других международных трудовых конвенций». Согласно

Конвенции государственные служащие пользуются, как и другие трудящиеся, гражданскими и политическими правами, которые имеют существенное значение для нормального осуществления свободы объединения при единственном условии соблюдения обязательств, вытекающих из их статуса и характера выполняемых ими функций. По ст. 4 Конвенции «государственные служащие пользуются надлежащей защитой против любых дискриминационных действий, направленных на ущемление свободы объединения в области занятости» [13].

Важно отметить вклад международного сотрудничества в определение понятия общественной организации. Согласно резолюции Генеральной ассамблеи ООН 1296 (XIV) от 23 мая 1968 года, международной неправительственной организацией (МНПО) считается любая международная организация, не учрежденная на основании межправительственного соглашения. В Европейской конвенции о признании юридическими лицами международных неправительственных организаций, принятой Советом Европы 24 апреля в 1986 году, выделяются четыре признака МНПО:

- имеют некоммерческую цель международной общественной пользы;
- учреждены при использовании норм международного права Стороной – участником Конвенции;
- осуществляют свою деятельность, оказывая влияние не менее чем в двух государствах;
- имеют свой зарегистрированный офис на территории одной Стороны и центральный орган управления и контроля на территории этой же Стороны или другой Стороны [14].

Выводы. Конституция Украины, основываясь на нормах международного права, гарантирует реализацию права на объединение, обеспечивает свободу деятельности общественных объединений, а также устанавливает некоторые ограничения их деятельности.

Таким образом, основы правового регулирования одного из важнейших прав человека и гражданина – права на объединение, содержатся в Конституции Украины, а положения Конституции, в свою очередь, основываются на общепризнанных нормах международного права.

Из вышеприведенного можно сделать вывод, что с получением независимости Украина начала путь к приведению внутреннего законодательства, регулирующего право на объединение, в соответствие с международно-правовыми нормами, что, по нашему мнению, имеет позитивное влияние на регулирование правоотношений в сфере реализации конституционных прав и свобод человека и гражданина, в том числе – права на свободу объединения. Вместе с тем, действующее законодательство не лишено недостатков или пробелов, которые могут иметь определенные негативные последствия при применении на практике отмеченного права. Кроме того, динамика развития международного права и отношений в сфере объединения граждан требует постоянного урегулирования национального законодательства с потребностями времени и международно-правовыми документами.

Список использованной литературы:

1. Конституція України: Закон України від 28 червня 2006 року № 254к/96-ВР // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
2. Всеобщая декларация прав человека: резолюция Генеральной Ассамблеи ООН (PES/217 A) от 10 декабря 1948 року // [Електронний ресурс] // Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_015
3. Міжнародний пакт про економічні, соціальні і культурні права. Прийнято 16 грудня 1966 року Генеральною Асамблеєю ООН. Док. ООН A/RES/2200 A (XXI) / [Електронний ресурс] // Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_042
4. Міжнародний пакт про громадянські і політичні права. Прийнято 16 грудня 1966 року Генеральною Асамблеєю ООН. Док. ООН A/RES/2200 A (XXI) / [Електронний ресурс] // Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_043
5. Конвенція про права дитини від 20 листопада 1989 року / [Електронний ресурс] // Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_021

6. Документ Копенгагенского совещания Конференции по человеческому измерению СБСЕ от 29 июня 1990 г. / [Электронный ресурс] // Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/994_082

7. Парижская хартия для новой Европы: Итоговый документ Совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе, состоявшегося в Париже 21 ноября 1990 года / [Электронный ресурс] // Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_058

8. Итоговый документ Венской встречи 1986 года представителей государств – участников Совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе, состоявшейся на основе положений Заключительного акта, относящихся к дальнейшим шагам после Совещания 4 ноября 1986 года – 19 января 1989 года / [Электронный ресурс] // Режим доступа : <http://www1.umn.edu/humanrts/russian/osce/basics/Rvienna86.html>

9. Документ Московской Конференции по человеческому измерению СБСЕ (международное сотрудничество в области прав человека: Документы и материалы). – М., 1993. – Вып. 2. – С. 55.

10. Венская декларация и Программа действий от 25 июня 1993 г. / [Электронный ресурс] // Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_504

11. Європейська конвенція з прав людини: основні положення, практика застосування, український контекст / За ред. О. Л. Жуковської. – К.: ЗАТ «ВІПОЛ», 2004. – 960 с.

12. Конвенция о свободе ассоциации и защите права на организацию № 87 от 09 июля 1948 года / [Электронный ресурс] // Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/993_125

13. Конвенция о защите права на организацию и процедурах определения условий занятости на государственной службе № 151 от 27 июня 1978 года / [Электронный ресурс] // Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/993_187

14. Европейская конвенция о признании юридическими лицами международных неправительственных организаций от 24 апреля 1986 года / [Электронный ресурс] // Режим доступа : <http://conventions.coe.int/treaty/rus/Treaties/Html/124.htm>

К ВОПРОСАМ О ПРАВОВОМ СТАТУСЕ ЦЕНТРОВ ОБСЛУЖИВАНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В УКРАИНЕ

М. ТЕРНУЦАК,

преподаватель естественно-гуманитарного колледжа
Государственного высшего учебного заведения
«Ужгородский национальный университет»,
соискатель кафедры административного, финансового
и информационного права научно-учебного института права
и массовых коммуникаций
Харьковского национального университета внутренних дел

SUMMARY

This article examines the legal status of centers of maintenance taxpayer in Ukraine, functioning as centers for the provision of administrative services at the State tax inspectorates in the structure of the Ministry of revenues and duties of Ukraine. Article is analyzed in detail position of Ukrainian and Russian scientists about the interpretation of the concept of «legal status of executive authorities». The author focuses attention on the research of elements of the legal status of centers of maintenance taxpayer, namely, the rights, duties and responsibilities of officials and officers of the State Tax Inspectorate involved in the activities of the centers of maintenance taxpayer.

Key words: legal status, centers of maintenance taxpayer, executive authorities, state tax inspection, competence.

В статье рассматривается правовой статус центров обслуживания налогоплательщиков в Украине, функционирующих как центры предоставления административных услуг при Государственных налоговых инспекциях в структуре Министерства доходов и сборов Украины. Подробно анализируются позиции украинских и российских ученых по поводу толкования понятия «правовой статус органов исполнительной власти». Автором концентрируется внимание на основательном исследовании следующих элементов правового статуса центров обслуживания налогоплательщиков, а именно прав, обязанностей и ответственности должностных и служебных лиц Государственных налоговых инспекций, задействованных в деятельности центров обслуживания налогоплательщиков.

Ключевые слова: правовой статус, центры обслуживания налогоплательщиков, органы исполнительной власти, государственные налоговые инспекции, компетенция.

Введение. Указом Президента Украины «О некоторых мерах по оптимизации системы центральных органов исполнительной власти» было образовано Министерство доходов и сборов (далее – Миндоходов) путем реорганизации Государственной налоговой службы (далее – ГНС) и Государственной таможенной службы (далее – ГТС), поручив министерству выполнять функцию по администрированию единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование [1]. В данный период процедура реорганизации ГНС и ГТС продолжается, формируется надлежащая правовая база новообразованного министерства. Вообще, длительное время Миндоходов функционировало совсем без правового регулирования, ведь Положение о Миндоходов было утверждено только 18.03.2013.

В п. 7 Положения о Миндоходов отмечается, что одними из территориальных органов Миндоходов являются государственные налоговые инспекции (далее – ГНИ) в районах, городах (кроме городов Киева и Севастополя), районах в городах, объединенные и специализированные ГНИ [2]. При каждой из вышеупомянутых нами ГНИ с целью усовершенствования системы обслуживания налогоплательщиков путем улучшения сервисных условий по предоставлению административных услуг с 2012 года начали создаваться центры обслуживания налогоплательщиков (далее – ЦОНП). Однако, поскольку ЦОНП функционируют при ГНИ, которые, в свою очередь, являются территориальными органами Миндоходов как одного из органов исполнительной власти (далее – ОИВ), то для дальнейшего исследования правового статуса ЦОНП считаем необходимым определиться с элементами правового статуса ОИВ.