



ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ С НЕКОТОРЫМИ ОРГАНАМИ ПУБЛИЧНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ

Антон РЫБЧЕНКО,

соискатель кафедры административного и хозяйственного права
Запорожского национального университета

Summary

The article examines the orders, and methods of legal regulation of information exchange supervisory authorities with some of the public administration and the State Service for Financial Monitoring of Ukraine. Generalized conclusions on the current legal regulation of the subject of research, as well as conclusions on improving the current legislation of Ukraine in order to improve cooperation in the field of tax administration.

Key words: legal regulation of the Ministry of Revenue and Duties of Ukraine, supervisory authorities, interaction with regulatory bodies Registration Service of Ukraine.

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы методов и особенностей правового регулирования информационного взаимодействия контролирующих органов с некоторыми органами публичной администрации и Государственной службой финансового мониторинга Украины. Сделаны обобщенные выводы по текущему правовому регулированию предмета исследования, а также выводы по совершенствованию действующего законодательства Украины с целью улучшения взаимодействия в сфере администрирования налогов.

Ключевые слова: правовое регулирование деятельности Министерства доходов и сборов Украины, контролирующие органы, взаимодействие контролирующих органов с регистрационной службой Украины.

Постановка проблемы. Сейчас в Украине более семи-десяти органов, осуществляющих функции публичного контроля. В рамках исследования предмета данной статьи автор считает необходимым исследовать взаимодействие контролирующих органов со следующими органами публичной администрации, а именно: Пенсионный фонд Украины, Государственная регистрационная служба Украины, а также Государственная служба финансового мониторинга Украины, взаимодействие с которыми, по его мнению, существенно влияет на процесс реализации властных полномочий контролирующих органов с целью выполнения основной функции – администрирования налогов и сборов.

Актуальность темы исследования состоит в том, что рассматриваемые правоотношения в юридической литературе практически не изучались, на момент написания статьи нет фундаментальных работ, раскрывающих механизм правового регулирования информационного взаимодействия контролирующих органов с органами публичной администрации.

Состояние исследования. Вопросы взаимодействия контролирующих органов с другими органами

государственной власти занимались такие ученые и практики, как В. Аверьянов, И. Басанцов, Т. Белозерская, В. Борденюк, Н. Гнидюк, И. Козара, И. Колюшко, В. Малиновский, С. Мосьндз, В. Тимошук и другие. Учеными, в рамках предмета рассмотрения данной статьи, были исследованы и освещены указанные выше правоотношения преимущественно в контексте государственного управления. Однако вопросы правового регулирования информационного взаимодействия органов публичной администрации и контролирующих органов с целью реализации собственных полномочий исследованы недостаточно и требуют дальнейшего изучения с целью внедрения правовых методов эффективной реализации полномочий последними.

Целью и задачей статьи является анализ правового обеспечения информационного взаимодействия контролирующих органов с такими органами публичной администрации, как Пенсионный фонд Украины, Государственная регистрационная служба Украины, а также Государственная служба финансового мониторинга Украины, определение перспектив совершенствования правового регулирования информационного взаимодействия между ними.

Изложение основного материала.

Администрирование налогов и сборов является основным видом деятельности контролирующих органов. Определение понятия администрирования согласно Налогового кодекса Украины представляет собой совокупность решений и процедур контролирующих органов и действий их должностных лиц, определяющих институциональную структуру налоговых и таможенных отношений, которые организуют идентификацию и учет налогоплательщиков, плательщиков единого взноса и объектов налогообложения, обеспечивающие сервисное обслуживание налогоплательщиков, организацию и контроль за уплатой налогов, сборов, платежей в соответствии с порядком, установленным законом [1].

Совокупность вопросов, которые могут возникнуть при осуществлении указанных выше полномочий, как и правовые основания для совершения определенных действий контролируемыми органами, непременно могут выходить за пределы урегулирования налогового законодательства и полномочия по их урегулированию в определенной степени могут полагаться на другие органы публичной администрации.

Так, взаимодействие контролирующих органов с Пенсионным фондом



Украины и фондами общеобязательного государственного социального страхования с целью надлежащего выполнения своих обязанностей по сбору и ведению учета поступлений от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, формирование и ведение реестра страхователей Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования, осуществление мероприятий по обеспечению доступа к данным Государственного реестра определена Порядком обмена информацией между Министерством доходов и сборов Украины, Пенсионным фондом Украины и фондами общеобязательного государственного социального страхования, утвержденным Приказом Министерства доходов и сборов Украины № 494 от 19.09.2013 года и постановлением правления Пенсионного фонда Украины № 16–1 от 19.09.2013 года.

Этим порядком определены субъекты и механизм информационного обмена между ними с целью обеспечения реализации их полномочий. На центральном уровне – в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи между Миндоходов и Пенсионным фондом Украины непосредственно, а также между Миндоходов и фондами общеобязательного государственного социального страхования через информационную инфраструктуру Пенсионного фонда Украины. На территориальном уровне – в электронном или бумажном (подаётся непосредственно представителем субъекта информационных отношений или направляется по почте с уведомлением о вручении) виде [2].

Совместным приказом Министерства финансов Украины, Министерством внутренних дел Украины, Министерства доходов и сборов Украины, Службы безопасности Украины № 1026/1184/739/484 от 02.12.2013 года был утвержден порядок предоставления и рассмотрения обобщенных материалов. Указанный порядок определяет форму, структуру, содержание обобщенных материалов Государственной службы финансового мониторинга Украины (далее – Госфинмониторинг Украины), а также механизмы и систему предоставления

Госфинмониторинга Украины обобщенных материалов органам, в том числе и осуществляющим контроль над соблюдением налогового законодательства, их территориальным подразделениям.

Указанные материалы готовятся как в электронном, так и в письменном виде. Такие материалы содержат информацию с ограниченным доступом.

Порядок обмена информацией между Госфинмониторингом Украины и контролирующими органами прописан в части 2.6. Порядка, а также определено, что он осуществляется с соблюдением требований законодательства о разглашении сведений предварительного расследования и требований законодательства в сфере охраны информации с ограниченным доступом.

Порядок предоставления Госфинмониторингом Украины обобщенных материалов определен разделом III Порядка. Решение о передаче обобщенных материалов принимается экспертной комиссией.

В силу предписаний Налогового кодекса Украины и постановления Кабинета министров Украины № 1245 «Об утверждении Порядка периодического предоставления информации органам государственной налоговой службы и получения информации указанными органами по письменному запросу» в случае наличия информации о фактах, свидетельствующих о возможных нарушениях налогоплательщиком налогового, валютного и другого законодательства, контроль над соблюдением которого возложен на контролирующие органы, в том числе и от Госфинмониторинга Украины, контролирующие органы получают правовое основание для совершения правового действия, начиная от направления запроса, заканчивая принятием решения о назначении внеплановой проверки. [4]

В рамках предмета рассмотрения этой статьи исследована компетенция Укрросреестра по вопросам реализации государственной политики в сфере государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей.

Указом Президента Украины от 6 апреля 2011 года № 401 утверж-

дено Положение о Государственной регистрационной службе, согласно которому Укрросреестр является центральным органом исполнительной власти, его деятельность направляется и координируется Кабинетом Министров Украины через министра юстиции Украины [5].

Учет налогоплательщиков составляет основу, на которой формируются правоотношения контролирующих органов с налогоплательщиками, поскольку без постановки на учет с предоставлением соответствующих данных в контролирующие органы, последние не имеют реальной возможности осуществлять предусмотренных законом мер в отношении такого налогоплательщика с целью администрирования налогов. Статьей 63 Налогового кодекса Украины предусмотрены общие положения по учету налогоплательщиков.

Приказом Министерства финансов Украины № 462 от 22.04.2014 года утвержден порядок учета плательщиков налогов и сборов. Учет налогоплательщиков, согласно порядку, является одним из разновидностей налогового контроля, который возложен на контролирующие органы. Порядком предусмотрено, что обмен сведениями (уведомлениями) об осуществлении действий по государственной регистрации и постановки на учет (снятии с учета) юридических лиц и физических лиц – предпринимателей осуществляется в порядке взаимного обмена информацией из реестров Государственной регистрационной службы Украины и Центрального контролирующего органа.

Основанием для осуществления процедуры постановки на учет контролирующим органом налогоплательщика является поступление сведений, в том числе и из Единого государственного реестра или уведомления государственного регистратора о внесении в Единый государственный реестр записей относительно налогоплательщика. Внесение изменений и дополнений в Единый банк данных юридических лиц и Реестр самозанятых лиц урегулирован девятым разделом порядка и осуществляется на основании информации органов государственной регистрации; информации банков и других финансовых



учреждений об открытии (закрытии) счетов налогоплательщиков; документально подтвержденной информации, предоставляемой налогоплательщиками; информации субъектов информационного обмена, уполномоченных совершать любые регистрационные действия относительно налогоплательщика; решение суда, вступившее в законную силу; данных проверок налогоплательщиков.

Взаимодействие контролирующих органов с регистрационной службой при снятии с учета налогоплательщиков урегулировано десятым разделом положения, согласно которому, основанием для снятия с учета налогоплательщика в одном контролирующем органе и взятие на учет в другом является поступление определенных данных, в том числе данных органов государственной регистрации.

Информационное взаимодействие контролирующих органов с Государственной регистрационной службой Украины в рамках администрирования налогов охватывает и порядок снятия с учета налогоплательщиков в контролирующих органах. Он заключается в том, что данные о принятии решения о прекращении деятельности юридического лица и прекращения предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя, сведения о которых содержатся в Едином государственном реестре, контролирующие органы получают от государственных регистраторов в порядке взаимного обмена информацией. После получения указанных сведений, контролирующие органы начинают и проводят процедуры, связанные с ликвидацией или реорганизацией налогоплательщика.

Порядок предоставления сведений из Единого государственного реестра предприятий и организаций Украины, утвержденный Приказом Министерства юстиции Украины № 1846/5 от 14.12.2012 года, устанавливает механизм предоставления сведений из реестра с целью обеспечения органов государственной власти, а также участников гражданского оборота достоверной информацией о юридических лицах и физических лицах – предпринимателях [7].

Из описанного выше можно сделать вывод о тесном взаимодействии

контролирующих органов с Государственной регистрационной службой Украины и необходимость четко отлаженного механизма взаимодействия.

Совместным приказом Министерства доходов и сборов Украины и Министерства юстиции Украины от 21.01.2014 года № 119/5/50 утвержден Порядок взаимного обмена информацией из реестров Государственной регистрационной службы Украины и Министерства доходов и сборов Украины.

Указанный порядок регулирует процедуру взаимного обмена сведениями о юридических лицах и физических лицах – предпринимателях между Государственной регистрационной службой Украины и Министерством доходов и сборов Украины. Субъектами информационного обмена в соответствии с настоящим Порядком является Укргосреестр и Министерство доходов и сборов Украины. Порядком предусмотрено, что субъекты информационного обмена обеспечивают своевременное и в полном объеме предоставление достоверных информационных ресурсов, классификаторов и справочников, а также своевременное информирование друг друга об обстоятельствах, имеющих значение.

Передача сведений о юридических лицах и физических лицах – предпринимателях осуществляется путем внесения записей на основании сведений из соответствующих регистрационных карточек и других сведений, определенных Законом Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей», из Единого государственного реестра в реестр Министерство доходов и сборов Украины автоматически, программными средствами ведения Единого государственного реестра, не позднее 10 час. 00 мин. следующего рабочего дня. В свою очередь указано, что Министерство доходов и сборов Украины подтверждает получение сведений из Единого государственного реестра не позднее 11 час. 00 мин. рабочего дня, в который были получены указанные сведения. Министерство доходов и сборов Украины обеспечивает доступ своих территориальных органов к сведениям,

полученным из Единого государственного реестра Украины [8].

Типовой инструкцией по делопроизводству в органах государственной налоговой службы Украины, утвержденной приказом № 315 от 01.07.1998 года, третьим разделом определена организация работы с документами. Инструкцией определен порядок приема входящей корреспонденции, предварительное рассмотрение входящей корреспонденции, ее регистрация, рассмотрение руководством и структурными подразделениями, порядок регистрации внутренних документов, особенности организации работы с документами, которые формируются на магнитных носителях, особенности создания реестра нормативных актов и служебных документов государственной налоговой службы. Также предусмотрен порядок и основные действия должностных лиц контролирующего органа во время и после получения всей корреспонденции, поступающей в структурное подразделение. Непосредственно после получения такой корреспонденции делопроизводственная служба проверяет правильность адреса доставленной корреспонденции, целостность пакета. После получения корреспонденции, она предварительно рассматривается руководителем делопроизводственной службы или выделенным для этого лицом, регистрируется, как правило, и передается руководителю, в структурное подразделение или исполнителю [9].

Выводы. Анализ действующего законодательства, который регулирует рассматриваемые правоотношения, свидетельствует о том, что процедуры обмена информацией на центральном уровне достаточно нормативно урегулированы, однако порядок дальнейшей обработки указанных сведений и использования их в своей работе нормативно урегулирован недостаточно. Также недостаточно урегулировано взаимодействие непосредственно между территориальными органами рассмотренных субъектов администрирования.

Согласно указанным сведениям из Единого государственного реестра при автоматической передаче данных, которые контролирующие орга-



ны получают не позднее следующего дня и предписания относительно обязанности Министерство доходов и сборов Украины обеспечить доступ своих территориальных органов к указанным сведениям, с учетом особенностей таких сведений возникает практический вопрос по применению процессуальных сроков и сроков на совершение определенных действий согласно Хозяйственного процессуального кодекса Украины, Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом», Налогового кодекса Украины. В соответствии с указанными предписаниями контролирующие органы получают в установленном законом порядке сведения, являющиеся основанием для совершения процессуальных действий в установленные процессуальные сроки, а также принятие решения о проведении проверок. Невыполнение в определенный срок одного из указанных выше действий может быть основанием для признания такого действия незаконным. Таким образом, возникает насущная необходимость ввести отдельное уведомление о получении сведений, с которыми действующим законодательством связано наступления права или обязанности контролирующего органа совершить определенные юридически значимые действия. Так же необходимо принять меры для внедрения должности или должностное лицо контролирующего органа наделить обязанностью отслеживать изменения, указанные выше, или сведения о таких непосредственно из Министерства, которые могут повлиять на права или обязанности структурного подразделения контролирующего органа.

Список использованной литературы:

1. Податковий кодекс України від 23.12.10 р. № 2856-VI // Відомості Верховної Ради України (ВВР) – 2011. № 13-14, № 15-16, № 17. – Ст. 112.
2. Про затвердження Порядку обміну інформацією між Міністерством доходів і зборів України, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового держав-

ного соціального страхування: наказ Міністерства доходів і зборів України від 19.09.2013 р. № 494 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1733-13>.

3. Про затвердження Інструкції про порядок дій органів (підрозділів) охорони державного кордону під час виявлення ознак порушень митних правил, а також виявлення майна, яке не має власника або власник якого невідомий, та порядок подальшої взаємодії органів (підрозділів) охорони державного кордону з органами доходів і зборів: спільний наказ Міністерства внутрішніх справ України, Міністерства доходів і зборів України від 03.10.2013 р. № 947/525 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/>.

4. Про затвердження Порядку надання та розгляду узагальнених матеріалів: спільний наказ Міністерства фінансів України, Міністерством внутрішніх справ України, Міністерства доходів і зборів України, Служби безпеки України від 02.12.2013 р. № 1026/1184/739/484 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z2170-13>.

5. Про затвердження Положення про Державну реєстраційну службу України: указом Президента України від 06 квітня 2011 р. № 401 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/401/2011>.

6. Про внесення змін до Порядку обліку платників податків і зборів: наказ Міністерства фінансів України від 22.04.2014 р. № 462 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0503-14>.

7. Про затвердження Порядку надання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: наказ Міністерства юстиції України від 14.12.2012 р. № 1846/5 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z2105-12>.

8. Про затвердження Порядку взаємного обміну інформацією з реєстрів Державної реєстраційної служби України та Міністерства доходів і зборів України: наказ Міністерства Доходів і зборів України, Міністерства юстиції України від 21.01.2014 р. № 119/5/50 // [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0125-14>.

9. Про затвердження і введення в дію типової інструкції з діловодства в органах державної податкової служби України: наказ Державної податкової адміністрації України від 01.07.1998 р. № 315 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/>.