



тореф. дисс. ... канд. юрид. наук : спец. 12.00.08 / А.А. Рожнов ; Казанский гос. ун-т. – Казань, 2002. – 19 с.

24. Скиба Я.Д. Теоретичні підходи до обґрунтування співвідношення службової інформації та службової таємниці / Я.Д. Скиба // Митна справа. – 2012. – № 4(82). – Ч. 2. – Кн. 2. – С. 119–125.

25. Смолькова И.В. Проблемы охраняемой законом тайны в уголовном процессе : автореф. дис. ... докт. юрид. наук : спец. 12.00.09 / И.В. Смолькова ; Акад. управления МВД России. – М., 1998. – 30 с.

26. Фатьянов А.А. Правовое обеспечение безопасности информации в Российской Федерации : [учеб. пособие] / А.А. Фатьянов. – М. : Юристъ, 2001. – 290 с.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ УСЛУГИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФИСКАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ УКРАИНЫ

Сергей ЛЕВЧУК,
аспирант

Национального университета государственной налоговой службы Украины

Summary

The article deals with the concept, defining characteristics and types of information administrative services provided by bodies of the State Fiscal Service of Ukraine. Based on the analysis of characteristics of information administrative services of state bodies and conformity of tax consultation and consultation on the practical application of certain provisions of the law of Ukraine on the state of customs affairs to this characteristics, concludes the need to identify these consultations as the information administrative services of the State Fiscal Service, which will enable to establish standards of their quality. The attention is focused on the problematic aspects of these services. The place of tax and customs consulting in the public information services provided by bodies of the State Fiscal Service of Ukraine to taxpayers is defined.

Key words: information, information services, administrative services, consultation, help, extraction.

Аннотация

В статье раскрывается понятие, определяются признаки и виды информационных административных услуг, предоставляемых органами Государственной фискальной службы Украины. На основании анализа признаков информационных административных услуг и соответствия им налоговых консультаций и консультаций по вопросам практического применения отдельных норм законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела сделан вывод о необходимости определения указанных консультаций как информационных административных услуг органов государственной фискальной службы, что позволит установить стандарты их качества. Акцентируется внимание на проблемных аспектах предоставления указанных услуг. Определено место налоговых и таможенных консультаций в системе публичных информационных услуг, которые предоставляются плательщикам органами Государственной фискальной службы Украины.

Ключевые слова: информация, информационная услуга, административная услуга, консультация, справка, извлечение.

Постановка проблемы. Современное цивилизационные процессы в корне меняют целевую программу деятельности публично-политических институтов, обуславливают сервисную направленность их функционирования. Закономерным следствием эволюционного развития функций государства является переориентация деятельности органов государственной фискальной службы, в частности, на оказание налогоплательщикам услуг, которые могут иметь разную природу, соответственно, отличные принципы предоставления и их правового регулирования.

Определению сущности и особенностей предоставления административных услуг, в том числе налоговыми и таможенными органами, уже уделялось внимание в научной литературе, а именно в трудах В.Б. Аверьянова, С.С. Алексеева, Г.В. Атаманчука,

Д.Н. Бахраха, Ю.П. Бытяка, В.С. Долечека, Ж.В. Завальной, Ю.М. Ильницкой, И.Б. Колиушка, Т.А. Коломоец, В.К. Колпакова, Е.А. Легезы, И.А. Мордвина, М.Б. Острах, А.Н. Писаренко, В.И. Сиверина, М.М. Тернушака и других ученых. Впрочем, внимание исследователей было сосредоточено на обосновании института административных услуг, изучении процедурных аспектов их предоставления, определении стандартов обслуживания населения и обеспечения качества такой деятельности, поэтому почти не обращалось к информационной деятельности органов власти, которая может и должна рассматриваться сферой предоставления административных услуг. Указанное, учитывая значимость задач Государственной фискальной службы Украины, актуализирует необходимость налаживания партнерских связей с налогоплательщиками и вы-



полнения декларируемых изменений в части сервисной переориентации ее деятельности.

Целью статьи является определение понятия и видов информационных услуг, предоставляемых органами Государственной фискальной службы Украины (далее – ГФС Украины).

Изложение основного материала. Одно из первых исследований информационных услуг органов государственной власти было проведено Ж.В. Завальной, которая определила такие услуги как направленную на обеспечение условий для реализации субъективных прав физического или юридического лица публично-властную деятельность органов государственной власти, которая осуществляется по запросу лица и имеет своим результатом предоставление публичной информации [1, с. 212]. Аналогичное определение, только относительно услуг органов местного самоуправления, формулирует Ю.М. Ильницкая [2, с. 115].

По мнению ученых, такая дефиниция информационных административных услуг органов публичной администрации дает возможность выделить следующие их признаки:

- информационные административные услуги предоставляются для обеспечения условий реализации субъективных прав заинтересованных субъектов;
- информационные административные услуги предоставляются в процессе осуществления информационной деятельности органами публичной администрации;
- предоставление информационных административных услуг осуществляется по запросу заинтересованного лица;
- результатом предоставления информационных административных услуг является получение публичной информации.

Поддерживая изложенную точку зрения, укажем, что не всякая публичная информация может быть признана результатом информационной административной услуги в отличие от информационных государственных услуг. Так, согласно части 1 статьи 1 Закона Украины «О доступе к публичной информации» публичная информация – это отраженная и задокументированная любыми средствами и на любых носи-

телях информация, которая была получена или создана в процессе выполнения субъектами властных полномочий своих обязанностей, предусмотренных действующим законодательством, или которая находится во владении субъектов властных полномочий, других распорядителей публичной информации, определенных этим Законом [3]. Учитывая критерии определения услуги как административной, вряд ли любой ответ на запрос о получении публичной информации должен расцениваться как административная услуга (например, в случае получения публичной информации о состоянии окружающей среды либо использования бюджетных средств). В связи с этим считаем, что результат информационной административной услуги должен состоять в получении формализованной информации, которая законодательными актами должна расцениваться как юридический факт для возникновения, изменения и прекращения административно-правовых отношений. Так, согласно абзацу 2 части 179.3 статьи 179 Налогового кодекса Украины справка о поданной декларации об имущественном состоянии и доходах (налоговой декларации), справка об уплате налога на доходы физических лиц налогоплательщиком-резидентом, который выезжает за границу на постоянное место жительства, подается органам таможенного контроля при пересечении границы и является основанием для проведения таможенных процедур [4]. Следует отметить, что формализация информации осуществляется в установленной форме: справке, извлечении установленного образца.

Руководствуясь главным признаком информационных административных услуг – их предоставлением в сфере информационной деятельности органов публичной администрации (создания, сбора, получения, хранения, использования, распространения, охраны и защиты информации), – можем выделить такие виды информационных услуг органов ГФС Украины: 1) предоставление выписки из реестра налогоплательщиков единого налога (причем услуга по регистрации плательщика единого налога выделена отдельно); 2) подтверждение статуса налогового резидента Украины; 3) выдача справки о поданной декларации об имуще-

ственном состоянии и доходах (налоговой декларации); 4) выдача справки об уплате налога на доходы физических лиц налогоплательщиком-резидентом, который выезжает за границу на постоянное место жительства, и об отсутствии налоговых обязательств по этому налогу; 5) выдача справки об уплаченном нерезидентом в Украине налоге на прибыль (доходы); 6) выдача справки об отсутствии задолженности в бюджет по платежам, которые контролируются органами ГФС Украины. Указанные услуги определены как административные Приказом ГФС Украины «Об утверждении информационных карточек административных услуг» от 13 января 2015 г. № 7 [5], поэтому, учитывая уточнение их предметной принадлежности к сфере информационной деятельности органов ГФС Украины, отнесение указанных услуг к числу информационных административных услуг не вызывает возражений.

Впрочем, закрепленный Приказом ГФС Украины «Об утверждении информационных карточек административных услуг» Временный перечень административных услуг [5] стоит дополнить такими услугами, как предоставление в письменной форме налоговых консультаций и консультаций по вопросам практического применения отдельных норм законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела (далее – таможенные консультации).

Принадлежность предоставленных в письменной форме налоговых и таможенных консультаций к информационным административным услугам основывается на таких выделенных признаках административных услуг в деятельности ГФС Украины: а) полномочия административного органа о предоставлении определенного вида услуг определяются законом; б) услуги предоставляются административными органами путем реализации властных полномочий; в) услуги предоставляются по обращению физических и юридических лиц; г) результатом рассмотрения обращения является административный акт, имеющий индивидуальный характер (паспорт, свидетельство, лицензия, разрешение и тому подобное); д) предоставление услуг связано с обеспечением создания условий для реализации физическими и юридиче-



скими лицами прав, свобод и законных интересов [6, с. 105; 7]. Соответственно, налоговые и таможенные консультации могут быть отнесены к административным услугам только в случае их соответствия указанным признакам.

Полномочия на предоставление налоговых и таможенных консультаций установлены статьей 21 Таможенного кодекса Украины (далее – ТК Украины) [8] и статьей 52 Налогового кодекса Украины (далее – НК Украины) [4]. В соответствии с подпунктами 33 и 34 пункта 4 Положения о Государственной фискальной службе Украины указанный орган исполнительной власти для реализации возложенных на него задач уполномочен предоставлять консультации в соответствии с НК Украины и ТК Украины, а также законодательством по вопросам уплаты единого взноса; проводить периодическое обобщение налоговых консультаций по согласованию с Министерством финансов Украины; утверждать обобщающие налоговые консультации [9]. Таким образом, налоговые и таможенные консультации предоставляются административными органами путем реализации властных полномочий, определенных НК Украины и ТК Украины.

Так, налоговые и таможенные консультации предоставляются по обращению заинтересованного лица (часть 1 статьи 21 ТК Украины, пункт 52.1 статьи 52 НК Украины). Их результатом является административный акт, имеющий индивидуальный характер; так, письменные консультации предоставляются в форме решения органа ГФС Украины (часть 2 статьи 21 ТК Украины), которое может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация (пункт 52.2 статьи 52 НК Украины, часть 3 статьи 21 ТК Украины). Их содержанием является разъяснение вопросов практического использования отдельных норм налогового законодательства (пункт 52.1 статьи 52 НК Украины) или законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела (часть 1 статьи 21 ТК Украины); то есть такие консультации предоставляются с целью создания условий для реализации физическими и юридическими лицами прав, свобод и законных интересов.

Кроме того, в соответствии со статьей 53 НК Украины не может быть

привлечен к ответственности налогоплательщик, действовавший в соответствии с налоговой консультацией, предоставленной ему в письменной или электронной форме, а также обобщающей налоговой консультации, в частности, на основании того, что в будущем такая налоговая консультация или обобщающая налоговая консультация будет изменена либо отменена [4]. Пунктом 53.3 статьи 53 НК Украины установлена возможность обжаловать в суд налоговую консультацию органа ГФС Украины как правовой акт индивидуального действия, который, по мнению такого налогоплательщика, противоречит нормам или содержанию соответствующего налога или сбора. Признание судом такой налоговой консультации недействительной является основанием для предоставления новой налоговой консультации с учетом выводов суда [4]. Аналогичные положения установлены в ТК Украины: не может быть привлечено к ответственности лицо, действовавшее в соответствии с консультацией по вопросам практического применения отдельных норм законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела, предоставленной в письменной или электронной форме, а также обобщенной консультации, в частности, на основании того, что в дальнейшем такие консультации были изменены или отменены [8]. Таможенная консультация может быть обжалована в вышестоящий орган или в суд как правовой акт индивидуального действия, если она, по мнению заинтересованного лица, противоречит нормам соответствующего акта законодательства. Признание судом такой консультации недействительной является основанием для предоставления новой консультации с учетом выводов суда (части 5, 6 статьи 21 ТК Украины [8]).

Таким образом, индивидуальные налоговые и таможенные консультации должны быть включены в перечень административных услуг, предоставляемых органами ГФС Украины; соответственно, по ним должны быть сформированы информационные и технологические карточки, что значительно облегчит доступ налогоплательщиков к таким услугам, а также позволит определить стандарты качества их предоставления, учитывая, что разъяс-

нения, содержащиеся в консультациях, не всегда соответствуют законодательству и интересам налогоплательщиков [10, с. 205].

Так, следует указать, что в структуре ГФС Украины функционирует специализированное подразделение – Информационно-справочный департамент ГФС Украины, который должен был стать органом, предоставляющим налоговые консультации и консультации по вопросам практического применения отдельных норм законодательства по вопросам государственного таможенного дела. Однако, как следует из пункта 4 Положения об Информационно-справочном департаменте, указанное структурное подразделение предоставляет субъектам хозяйствования и гражданам консультации в письменной форме с использованием Базы знаний (сейчас функционирует Общедоступный информационно-справочный ресурс, в котором изложены правовые позиции ГФС Украины по вопросам налогообложения и таможенного дела), а также информационно-справочные услуги с использованием системы «Лига: Закон», которая не является государственным информационным ресурсом в отличие от портала Верховной Рады Украины и других официальных источников информации по вопросам налогообложения, государственного таможенного дела, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы ГФС Украины. Таким образом, консультации, которые предоставляются Информационно-справочным департаментом ГФС Украины, имеют обобщенный, типичный характер, что прямо противоречит нормам части 2 статьи 52 НК Украины («налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация») и части 3 статьи 21 ТК Украины («консультация по вопросам практического применения отдельных норм законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно лицом, которому предоставлена такая консультация»).



Относительно консультаций по вопросам практического применения отдельных норм законодательства по вопросам государственного таможенного дела следует указать, что в соответствии с частью 2 статьи 21 ТК Украины их предоставление отнесено к компетенции таможенных органов по месту расположения предприятий (по месту жительства или временного пребывания граждан) или ГФС Украины. Принятие предварительных решений по применению отдельных положений законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела частью 1 статьи 23 ТК Украины отнесено к компетенции всех органов ГФС Украины. Такая дискреционность полномочий негативно влияет на эффективность предоставления информационных услуг и требует нормативного определения конкретного территориального или структурного подразделения органов ГФС Украины (по аналогии с Информационно-справочным департаментом) для принятия предварительных решений по применению отдельных положений законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела.

Кроме того, информационные административные услуги необходимо отличать от услуг, которые предоставляются в рамках сервисного обслуживания налогоплательщиков. Следует отметить, что существование этих двух граней публичного администрирования налоговой сферы согласовывается с понятием *public service*, употребляемым в законодательстве Европейского Союза в таких значениях: 1) государственная услуга и государственное обслуживание; 2) государственная служба [11, с. 80, 97–101, 389; 12].

Так, в соответствии с Приказом Министерства доходов и сборов Украины «Об утверждении Концепции и документов для обеспечения эффективной организации работы по предоставлению административных услуг и сервисов центрами обслуживания налогоплательщиков» от 30 сентября 2013 г. № 519 [13] центрами обслуживания налогоплательщиков (далее – ЦОП), кроме административных услуг, предоставляются также консультационные и информационные услуги, перечень которых определяется распорядительными документами главных управлений

ГФС Украины в областях, городах Киеве и Севастополе на основании соответствующих приказов ГФС Украины, устанавливающих такие перечни по уровням органов фискальной службы. Перечень таких услуг должен быть размещен на веб-сайте территориального органа ГФС Украины. Впрочем, в настоящее время на указанных ресурсах отсутствует информация о консультационных и информационных услугах, предоставляемых конкретным ЦОП. Официальный сайт ГФС Украины содержит только информацию об общем перечне информационных и консультационных услуг ЦОП. Так, к информационным услугам, предоставляемым в ЦОП, отнесены предоставление помощи плательщикам в оформлении заявлений, заполнении налоговой отчетности; предоставление информации о реквизитах счетов для зачисления платежей в бюджеты; предоставление плательщикам информации о состоянии расчетов с бюджетами; предоставление бесплатного программного обеспечения для формирования и представления налоговой отчетности в электронном виде; распространение брошюр, буклетов, памяток и другой печатной продукции об уплате налогов и так далее [14]. Консультационные услуги в ЦОП предоставляются плательщикам специалистами государственных налоговых инспекций в соответствии с их компетенцией в зале обслуживания плательщиков и касаются практического использования конкретных норм законов или нормативно-правовых актов по вопросам администрирования налогов или сборов (обязательных платежей) [14]. Впрочем, такие консультации не несут юридических последствий, предусмотренных статьей 53 НК Украины. Таким образом, исходными критериями разграничения информационных административных услуг и услуг, предоставляемых в рамках государственного обслуживания плательщиков, являются юридические последствия в виде возникновения, изменения либо прекращения правоотношения. По указанному критерию информационные услуги органов ГФС Украины целесообразно разделять на административные и организационные.

Выводы. Таким образом, информационную административную услугу, предоставляемую органами ГФС

Украины, можем определить как направленную на обеспечение условий для реализации субъективных прав физического или юридического лица публично-властную, подзаконную деятельность органов ГФС Украины, осуществляемую по обращению лица и имеющую своим результатом предоставление формализованной в установленной форме информации, которая законодательными актами расценивается как юридический факт для возникновения, изменения и прекращения административно-правовых отношений в налоговой и таможенной сферах. К числу информационных административных услуг необходимо относить налоговые и таможенные консультации, что позволит установить стандарты и критерии качества их предоставления.

Список использованной литературы:

1. Завальна Ж.В. Щодо питань про інформаційні адміністративні послуги органів державної влади / Ж.В. Завальна // Вісник Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна. – 2012. – № 12. – С. 211–214.
2. Ільницька Ю.М. Поняття та ознаки інформаційних адміністративних послуг органів місцевого самоврядування / Ю.М. Ільницька // Право і безпека. – 2011. – № 3(40). – С. 114–118.
3. Про доступ до публічної інформації : Закон України від 13 січня 2011 р. № 2939-VI // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 32. – Ст. 314.
4. Податковий кодекс України : Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.
5. Про затвердження інформаційних карток адміністративних послуг : Наказ Державної фіскальної служби України від 13 січня 2015 р. № 7 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua>.
6. Левчук С.М. Адміністративні послуги органів доходів і зборів у податковій сфері: поняття та ознаки / С.М. Левчук // Держава і право. Серія «Юридичні і політичні науки». – 2014. – Вип. 63. – С. 99–106. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/j-pdf/dip_2014_63_19.pdf.



7. Концепція розвитку системи надання адміністративних послуг органами виконавчої влади : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 15 лютого 2006 р. № 90-р [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

8. Митний кодекс України : Закон України від 13 березня 2012 р. № 4495-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

9. Положення по Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://sfs.gov.ua/diyalnist/-zakonodavstvo-pro-diyalnis/postanovi-km-ukraini/63237.html>.

10. Українська Т.О. Податкова консультація: допомога платнику податків чи фіскальний інструмент податкового органу / Т.О. Українська // Порівняльно-аналітичне право. – 2014. – № 1. – С. 203–206.

11. Конституційні акти Європейського Союзу (в редакції Лісабонського договору) / пер. Г.В. Друзенката С.С. Друзенко; за заг. ред. Г.В. Друзенка. – К. : К.І.С., 2010. – 559 с.

12. Шереметьєва І.А. Концептуальні підходи, типи та види державних послуг в Європейському Союзі та в Україні: порівняльний аналіз / І.А. Шереметьєва, І.І. Беца [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.academy.gov.ua/ej/ej12/txts/10slaura.pdf>.

13. Про затвердження Концепції та документів для забезпечення ефективної організації роботи з надання адміністративних послуг та сервісів центрами обслуговування платників : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 30 вересня 2013 р. № 519 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://sfs.gov.ua>.

14. Які послуги надають центри обслуговування платників? [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://kyiv.sfs.gov.ua/okremi-storinki/arhiv1/122107.html>.

СУБЪЕКТИВНОЕ ПРАВО НА САНИТАРНО-ЭПИДЕМИЧЕСКОЕ БЛАГОПОЛУЧИЕ

Марьяна ЛИХТЕР,

аспирант кафедры аграрного, земельного и экологического права имени академика В.З. Янчука Национального университета биоресурсов и природопользования Украины

Summary

The article is devoted to the study of subjective right to sanitary-epidemiological welfare. We give scientific approaches to understanding environmental rights, proving environmental and legal nature of this right. The analysis of legislation governing law to ensure sanitary and epidemiological welfare is provided. The author examines the problem of the legal consolidation of the measure of possible behavior of the individual. Attention is drawn to the declarative components of the law at issue, frequent lack of real possibilities for their implementation, as well as acute need in the definition of quantitative and qualitative indicators of favorable environment for human life and health.

Key words: environmental rights, subjective right, sanitary and epidemiological welfare, favorable environment, health.

Аннотация

Статья посвящена исследованию субъективного права на санитарно-эпидемическое благополучие. Приводятся научные подходы к пониманию экологических прав, подтверждающие эколого-правовую природу рассматриваемого права. Осуществляется анализ законодательства, регулирующего права по обеспечению санитарного и эпидемического благополучия. Исследованы проблемные вопросы легального закрепления такой меры возможного поведения. Обращается внимание на декларативный характер составляющих рассматриваемого права, частое отсутствие реальных возможностей для их реализации, а также острую потребность в определении количественных и качественных показателей благоприятности окружающей среды для жизни и здоровья человека.

Ключевые слова: экологические права, субъективное право, санитарно-эпидемическое благополучие, благоприятная окружающая среда, здоровье.

Постановка проблемы. Нарастающее ухудшение состояния окружающей среды негативно сказывается на качестве жизни населения. Динамика экологических показателей, в том числе санитарно-эпидемических, ставит под сомнение эффективность нормотворческой и правореализационной деятельности в экологической отрасли права. Речь идет о недостаточном удовлетворении потребностей человека в безопасных, а в перспективе – и благоприятных для жизнедеятельности условиях окружающей среды. Реалии сегодняшнего дня требуют подтверждения провозглашенного в ст. 1 Конституции Украины статуса правового государства путем четкого нормативно-правового закрепления субъективных экологических прав. Одним из требующих совершенствования легальной регламентации является право на санитарно-эпидемическое благополучие.

Закон Украины «Об обеспечении санитарного и эпидемического благополучия населения» (далее – За-

кон) содержит перечень прав граждан по обеспечению санитарного и эпидемического благополучия. В свою очередь другие нормативно-правовые акты национального законодательства детализируют эти права. Несмотря на развернутую регламентацию, следует отметить наличие проблем в исследуемом вопросе. Для совершенствования нормативного закрепления предусмотренной законодателем меры возможного поведения участников правоотношений в сфере санитарно-эпидемического благополучия в целях дальнейшего повышения эффективности ее реализации целесообразно исследовать особенности и состав соответствующего субъективного права.

Состояние исследования. Вопрос субъективных экологических прав рассматривали такие авторитетные украинские и зарубежные ученые, как В.И. Андрейцев, М.М. Бринчук, А.П. Гетьман, В.В. Костицкий, О.И. Крассов, Т.И. Макарова. Отдельные аспекты некоторых субъективных