



УДК 336.1.07

ФИСКАЛЬНЫЕ ОРГАНЫ В ГОСУДАРСТВЕННОМ АППАРАТЕ СТРАН СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ

Дмитрий ФОРОСТЯНКО,
соискатель Научно-исследовательского института
государственного строительства и местного самоуправления
Национальной академии правовых наук Украины

АННОТАЦИЯ

В статье приводится сравнительно-правовое исследование места и роли фискальных органов в государственном аппарате стран Содружества Независимых Государств. Выявлены наиболее существенные признаки, характеризующие современный правовой статус и тенденции развития фискальных органов стран Содружества Независимых Государств, а также общие и особенные признаки в целевом, компетенционном и организационном элементах правового статуса фискальных органов этих стран. Указывается на то, что фискальные органы рассматриваемых государств подчиняются или непосредственно правительству (Азербайджан, Беларусь, Киргизия, Таджикистан), или Министерству финансов (Армения, Казахстан, Молдова, Российская Федерация). Отмечается, что в большинстве государств-членов Содружества Независимых Государств фискальная функция распределена между налоговой и таможенной службами, а их функции порой выходят далеко за рамки налогообложения или таможенного дела.

Ключевые слова: фискальная функция государства, фискальные органы, государственный аппарат, правовой статус фискальных органов.

FISCAL BODIES IN THE STATE APPARATUS OF CIS COUNTRIES

Dmitriy FOROSTYANKO,
Applicant of the Institute of State Building and local self-government
of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine

SUMMARY

The article provides a comparative legal study of the place and role of fiscal bodies in the state apparatus of the CIS countries. The most significant signs characterizing the modern legal status and development tendencies of the fiscal bodies of the CIS countries are revealed, as well as general and specific signs in the target, competency and organizational elements of the legal status of the fiscal bodies of these countries. It is indicated that the fiscal bodies of the states under consideration report directly to the government (Azerbaijan, Belarus, Kyrgyzstan, Tajikistan), or the Ministry of Finance (Armenia, Kazakhstan, Moldova, Russian Federation). It is noted that in most CIS member states the fiscal function is divided between the tax and customs services, and their functions sometimes go far beyond taxation or customs.

Key words: fiscal function of state, fiscal agencies, state apparatus, legal status of fiscal agencies.

REZUMAT

Articolul prezintă un studiu de drept comparat al locului și rolului autorităților fiscale în aparatul de stat din țările CSI. Dezvăluit caracteristicile cele mai importante care caracterizează un modern tendințele juridice de stare și de dezvoltare ale autorităților fiscale din țările CSI, precum și caracteristici generale și specifice ale țintă, competența și elementele organizatorice ale statutului juridic al autorităților fiscale ale acestor țări. Indică faptul că autoritățile fiscale ale statelor în cauză sunt supuse sau direct guvernului (Azerbaidjan, Belarus, Kârgâzstan, Tadjikistan), sau Ministerul Finanțelor (Armenia, Kazahstan, Moldova, Federația Rusă). Este de remarcat faptul că, în majoritatea statelor - membre ale funcției fiscale CSI este distribuit între serviciile fiscale și vamale, precum și funcțiile lor sunt de multe ori cu mult dincolo de domeniul de aplicare al impozitării sau vamale.

Cuvinte cheie: funcția fiscală a statului, autoritățile fiscale, aparatul de stat, statutul juridic al autorităților fiscale.

Постановка проблемы. Получив независимость, все бывшие советские республики столкнулись с проблемой выбора институциональной организации фискальных органов. Как следствие, в течение последних двадцати пяти лет в молодых независимых государствах постоянно происходит реформирование фискальных органов и фискальной системы в целом. Ярким примером данного рода может слу-

жить Республика Беларусь, где в течение 1994–2001 гг. налоговая служба по крайней мере пять раз подвергалась существенному реформированию. Существенное реформирование фискальных органов в странах Содружества Независимых Государств (далее – СНГ) продолжается до сих пор. Последние из таких реформ произошли в Республике Армения, где в марте 2016 г. из Министерства финансов был выделен

Комитет государственных доходов с подчинением его непосредственно правительству, и в Республике Туркменистан, где в июле 2017 г. Государственная налоговая служба была реорганизована в Налоговое управление Министерства финансов. В Украине последняя структурная реформа в данной сфере произошла в мае 2014 г., когда на базе Министерства налогов и сборов была создана Государственная



фискальная служба. Наличие общих стартовых условий развития и подходов к правовому регулированию финансовых отношений в странах СНГ диктуют необходимость выявления общих закономерностей организации и функционирования фискальных органов в этих странах, а также перспектив их дальнейшего развития в современных условиях.

Состояние исследования. Место и роль фискальных органов в государственном аппарате тех или иных стран СНГ уже были предметом научных исследований А.З. Дадашева, А.В. Лобанова, А.И. Пономарева, О.В. Пономарева, В.И. Удяк, А.Н. Яренко и др. Однако сравнительно-правовые исследования статуса фискальных органов стран СНГ до сих пор не проводились, что явно не соответствует потребностям правовореческой и правоприменительной практики в данной сфере.

Целью статьи является выявление наиболее существенных признаков, характеризующих современный правовой статус и тенденции развития фискальных органов стран СНГ. Исходя из поставленной цели, задачей работы является выявление общих и особенных признаков в целевом, компетенционном и организационном элементах правового статуса фискальных органов стран СНГ.

Изложение основного материала. В настоящее время в подавляющем большинстве государств-членов СНГ фискальная функция распределена между налоговой и таможенной службами, и только в Армении и Казахстане она консолидирована в лице соответствующих комитетов государственных доходов, а в Украине – в лице Государственной фискальной службы.

В государствах с расщепленной фискальной функцией налогообложением занимаются соответствующие министерства (в Азербайджане – Министерство по налогам, в Республике Беларусь – Министерство по налогам и сборам), комитеты (Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан), инспекции (в Республике Таджикистан – Налоговый комитет при правительстве, в Республике Молдова – Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов) или службы (в Киргизии – Государственная налоговая

служба, в Российской Федерации (далее – РФ) – Федеральная налоговая служба). В то же время таможенную политику в государствах-членах СНГ, в которых фискальная функция расщеплена, осуществляют государственные таможенные комитеты (Республика Азербайджан, Республика Беларусь, Республика Узбекистан) либо таможенные службы (Республика Молдова, Киргизская Республика, Республика Таджикистан, Республика Туркменистан). В тех государствах, где фискальная функция консолидирована, осуществление налоговой и таможенной политики возложено на соответствующие подразделения комитетов государственных доходов (Налоговая служба и Таможенная служба Комитета государственных доходов Республики Армения, Департамент налогового контроля и Департамент таможенного контроля Комитета государственных доходов Республики Казахстан).

Подчинение фискальных органов государств-членов СНГ тоже отличается: одни из них подчинены непосредственно правительству (министерства налогов Республики Азербайджан и Республики Беларусь, Государственная таможенная служба Киргизской Республики, Налоговый комитет Республики Таджикистан), в то время как другие находятся в подчинении министерства финансов (комитеты государственных доходов Республики Армения и Республики Казахстан, Таможенная служба и Главная государственная налоговая инспекция Республики Молдова, Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба РФ и др.). В Украине деятельность Государственной фискальной службы направляется и координируется правительством – Кабинетом Министров Украины.

Существенно повлияло на распределение полномочий фискальных органов различных уровней создание Таможенного союза в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). В частности, появился надгосударственный уровень управления – органы Таможенного союза, к полномочиям которых отнесены наиболее важные вопросы, касающиеся перемещения товаров через таможенную границу. Наднациональные органы определяют стратегию, направления и перспективы развития Таможенного союза и прини-

мают решения, направленные на реализацию общесоюзных целей и задач.

Нормативная основа организации и деятельности фискальных органов стран СНГ имеет аналогичную структуру; её составляют, как правило, Налоговый и Таможенный кодексы, законодательство о налоговой и таможенной службе, а также положения о соответствующих центральных органах исполнительной власти и их территориальных органах.

В частности, в Российской Федерации нормативную основу в данной сфере составляют Налоговый кодекс РФ (ч. 1 от 31 июля 1998 г. и ч. 2 от 5 августа 2000 г. [1], Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21 марта 1991 г. № 943–1 [2], Закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ [3], Указ Президента РФ «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» от 9 марта 2004 г. № 314 [4], Положение о Федеральной налоговой службе, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 [5] и Положение о Федеральной таможенной службе, утвержденное постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 [6], а также типовые положения о территориальных органах Федеральной налоговой службы, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 17 июля 2014 г. № 61н [7].

Деятельность фискальных органов в Республике Беларусь (далее – РБ) регламентируется Налоговым кодексом Республики Беларусь [8; 9], Законом РБ «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» от 10 января 2014 г. № 129–3 [10], Положением о Министерстве по налогам и сборам (далее – МНС) РБ, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592 [11], Указом Президента РБ «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» от 16 октября 2009 г. № 510 [12], Указом Президента РБ «О некоторых вопросах таможенных органов» от 21 апреля 2008 г. № 228 [13], а также Типовым положением об инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденным постановлением МНС РБ от



28 декабря 2001 г. № 136 (в редакции постановления МНС РБ от 19 марта 2010 г. № 17) [14].

Следует отметить, что в государствах-участниках Евразийского экономического союза нет «собственных» таможенных кодексов; их заменяет Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 г., вступивший в силу 1 января 2018 г. [15].

Фискальные органы стран СНГ имеют разветвленную иерархическую структуру, учитывающую предметную и территориальную специфику их деятельности. Так, Министерство налогов и сборов Республики Беларусь возглавляет министр, который назначается на должность и смещается с должности президентом Республики Беларусь. У министра есть заместители, которые назначаются на должность и смещаются с должности Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с президентом Республики Беларусь. Для обсуждения и выработки решений по важнейшим вопросам учреждена коллегия МНС РБ. В структуру МНС РБ входят 88 инспекций МНС, из них 7 – по областям и г. Минску, 81 – по районам, городам, районам в городах.

Структуру Государственной налоговой службы Киргизской Республики (далее – ГНС КР) составляет Центральный аппарат во главе с председателем, территориальные управления ГНС по контролю за крупными налогоплательщиками, управления ГНС по районам и городам без районного деления, а также Управление ГНС по контролю за субъектами свободных экономических зон (дислоцировано в г. Бишкеке).

Наиболее разветвленную структуру имеет Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее – ФНС РФ). Её возглавляет руководитель, назначаемый на должность и смещаемый с должности Правительством РФ по представлению Министра финансов РФ; он несет персональную ответственность за выполнение возложенных на службу задач. Руководитель ФНС РФ имеет заместителей, назначаемых на должность и смещаемых с должности министром финансов РФ по представлению руководителя службы. При этом единая централизованная система налоговых органов РФ состоит их федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю

и надзору в сфере налогов и сборов (ФНС) и его территориальных налоговых органов. К территориальным органам ФНС РФ относятся: 84 управления ФНС по субъектам РФ (которым подведомственны 907 соответствующих инспекций ФНС РФ, в т. ч.: инспекции по районам – 19, районам в городах – 104, городах без районного деления – 111, межрайонного уровня – 673); 9 межрегиональных инспекций ФНС по федеральным округам; 9 межрегиональных инспекций ФНС по крупнейшим налогоплательщикам; Межрегиональная инспекция ФНС по централизованной обработке данных; Межрегиональная инспекция ФНС по ценообразованию для целей налогообложения; Межрегиональная инспекция ФНС по камеральному контролю [16]. На содержание ФНС РФ ежегодно расходуются около 500 млн. в долларовом эквиваленте [17, с. 232].

Структура таможенных органов всех стран СНГ приблизительно одинакова. Так, в соответствии со ст. 8 Закона «О таможенном регулировании в Республике Беларусь», систему таможенных органов в этой стране составляют: Государственный таможенный комитет РБ, таможни, а также государственные учреждения, создаваемые для обеспечения исполнения функций, возложенных на таможенные органы (таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, учебные заведения, вычислительные центры и т. д.). При этом Государственный таможенный комитет и таможни имеют статус государственных правоохранительных органов. Попутно следует отметить, что в Республике Беларусь, в отличие, например, от Российской Федерации, таможенные посты, находящиеся в оперативном подчинении территориальной таможни и дислоцированные в регионе ее действия, в качестве самостоятельного системного звена таможенных органов не выделяются. Кроме того, в законодательстве о статусе таможенных органов Республики Беларусь акцентируется внимание на правоохранительной деятельности данных органов, а также отмечается их роль в обеспечении экономической безопасности государства.

В отличие от своих западноевропейских и североамериканских аналогов, фискальные органы стран СНГ являются многофункциональными.

Кроме осуществления налогового и таможенного администрирования, контроля соблюдения фискального законодательства, регистрации и учета налогоплательщиков, осуществления законопроектной, интерпретационной и правоприменительной деятельности в области налогообложения и таможенного дела, на эти органы возлагается немало функций, выходящих далеко за рамки фискальной сферы. В частности, ФНС РФ осуществляет: контроль и надзор за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями, а также соблюдением требований к контрольно-кассовой технике; выдачу специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории РФ; выдачу свидетельств о регистрации лиц, совершающих операции с прямогонным бензином, и организаций, совершающих операции с денатурированным этиловым спиртом; федеральный государственный надзор за проведением азартных игр и лотерей и т. д. [5]. В свою очередь, органы государственной налоговой службы Киргизской Республики осуществляют, кроме всего прочего, исполнительные функции по государственному регулированию и контролю за импортом, производством и (или) оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции [18], а на таможенные органы Республики Армения возложены обязанности по защите государственной безопасности, охране общественного порядка, сохранению жизни и здоровья человека, животных и растений, охраны окружающей среды, контроль за валютными операциями, защита интересов отечественных товаропроизводителей, защита прав интеллектуальной собственности и т. д. [19]. Однако наиболее широкие функции и полномочия предусмотрены для Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД РК); он осуществляет регулятивные, реализационные и контрольные функции по исчислению, удержанию, перерасчету обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений, государственному регулированию производства, оборота этилового спирта и алкогольной продукции,



табачных изделий, оборота отдельных видов нефтепродуктов и биотоплива, государственному регулированию и контролю в сфере реабилитации и банкротства и т. д. [20].

В целом, в зависимости от формы осуществления и наполняющего ее содержания основные функции фискальных органов стран СНГ можно классифицировать на восемь видов: 1) нормативно-регулирующая – разработка предложений по совершенствованию фискального законодательства, а также самостоятельное подзаконное нормативное регулирование фискальных правоотношений; 2) контрольно-надзорная – осуществление контроля и надзора за соблюдением фискального законодательства, за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов (пошлин); 3) юрисдикционная – рассмотрение жалоб налогоплательщиков и участников внешнеэкономической деятельности; наложение штрафов и пени на нарушителей фискального законодательства; 4) правоохранительная – предупреждение, выявление и пресечение фискальных правонарушений; 5) регистрационно-разрешительная – регистрация субъектов отдельных видов хозяйственной деятельности; лицензирование отдельных видов хозяйственной деятельности; 6) информационно-консультационная – разъяснение положений фискального законодательства, информирование плательщиков налогов и сборов (пошлин) об изменениях фискального законодательства; 7) представительская – представительство интересов государства в судебных спорах, касающихся реализации государственной фискальной политики, а также в международных отношениях, касающихся сотрудничества государств в фискальной сфере; 8) учетная – учет налогоплательщиков и участников внешнеэкономической деятельности, ведение реестра контрольно-кассовых аппаратов и т. п.

Полномочия фискальных органов стран СНГ в целом можно считать традиционными для подобного рода органов. Однако наряду с ними встречаются и весьма неординарные. Так, действующее законодательство Республики Беларусь предоставляет Министерству по налогам и сборам ряд весьма специфических прав, связан-

ных с существенным внесудебным ограничением конституционных прав граждан, в частности:

– получать сведения из информационных систем, содержащих персональные данные, и иметь доступ, в т. ч. удаленный, к информационным системам, содержащим такие данные, по письменному запросу или на основании соглашения о предоставлении персональных данных, предоставлять государственным органам и организациям указанные данные с целью погашения задолженности по пеням, административным взысканиям в соответствии с законодательными актами;

– на основании письменного запроса требовать от банков проведения идентификации держателя электронного кошелька и предоставления сведений обо всех его операциях с электронными деньгами, если держатель электронного кошелька предлагает неопределенному кругу лиц перечислить ему электронные деньги в качестве оплаты за товары (работы, услуги), имущественные права;

– вводить временное ограничение на снятие налогоплательщиками (иными обязанными лицами), которые имеют задолженность по платежам в бюджет, транспортных средств с учета в компетентном органе;

– приостанавливать в случаях, установленных законодательными актами, операции налогоплательщиков (иных обязанных лиц) по их счетам в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях;

– вносить в компетентные органы предложения о временном ограничении права граждан на выезд из Республики Беларусь [11].

В течение последних двадцати пяти лет значительное внимание уделяется модернизации форм и методов деятельности фискальных органов государств-членов СНГ, особенно их информатизации и переводу в режим предоставления административных услуг. При этом следует отметить значительное внимание, уделяемое информатизации деятельности ФПС РФ. Работы в данной сфере начались еще в 1993 г., когда была начата разработка программы информатизации Государственной налоговой службы РФ и ее территориальных органов как составной части информатизации России.

Революционные преобразования в работе налоговой службы России произошли в 2002 г., когда была повсеместно введена система электронной обработки данных в качестве стандарта в работе территориальных налоговых органов, организована подача налоговых деклараций в электронном виде, а также осуществлено подключение территориальных налоговых органов к ведомственной телекоммуникационной сети. Благодаря этому уже в следующем году был организован удаленный доступ к федеральному информационному ресурсу – Единому государственному реестру налогоплательщиков (далее – ЕГРНИП) и централизация процессов регистрации юридических лиц по принципу «единого окна».

В 2011 г. было создано ФКУ «Налог-Сервис» ФНС РФ, функциями которого определено массовое введение налоговой отчетности, массовая печать налоговых документов, ведение федеральных информационных ресурсов и организация деятельности контакт-центра ФНС РФ. В этом же году был создан Федеральный информационный адресный ресурс (далее – ФИАС). Начиная с 2013 г. в России введен сервис электронной регистрации, а также запущен сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», который позволяет оплатить текущие платежи, контролировать наличие задолженности, проводить сверку по объектам налогообложения, осуществлять контроль проведения проверки налоговой декларации. В 2014 г. в промышленную эксплуатацию был введен Функциональный блок № 1 АИС «Налог-3» и сервис «Личный кабинет налогоплательщика – юридического лица». Наконец, в 2015 г. в промышленную эксплуатацию был введен сервис «Личный кабинет налогоплательщика – индивидуального предпринимателя» и открыт федеральный Центр обработки данных ФНС РФ в г. Дубне, созданный для консолидации, обработки, анализа и хранения всей налоговой информации в одной точке централизованно [16].

В результате проведенных организационно-правовых мероприятий ФНС РФ вышла на уровень лучших зарубежных аналогов, с точки зрения новейших форм и методов реализации фискальной политики государ-



ства, и является безусловным лидером среди аналогичных служб всех государств-членов СНГ.

Существенные достижения в области информатизации фискальных органов имеют и другие страны СНГ. Например, в Республике Казахстан в настоящее время возможно предоставление всей налоговой отчетности, а также проведение сверки взаиморасчетов с государственным бюджетом по электронным каналам связи с использованием механизмов электронной цифровой подписи в режиме реального времени. В этой стране развиваются системы создания банка данных получателей социальных выплат, автоматизации процессов по назначению и выплате социальных пособий, учету и анализу в накопительной пенсионной системе, а также информационных системы в области социального страхования и создания базы данных лиц, имеющих инвалидность. В свою очередь, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь с применением информационных ресурсов взаимодействует с иными государственными органами в процессе регистрации субъектов хозяйствования как налогоплательщиков, формирования учетных и аналитических баз данных, при планировании налоговых проверок, контроля достоверности сведений плательщиков, связанных с уплатой отдельных налоговых платежей, и т. д. Однако эффективность использования информационно-коммуникационных технологий (далее – ИКТ) в странах-участниках СНГ сдерживается недостаточной развитостью соответствующей инфраструктуры, особенно в удаленных и труднодоступных местностях, недостаточным количеством квалифицированных кадров в области ИКТ, несоответствием нормативно-правовой базы потребностям информатизации.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие **выводы**:

1. Государства-члены СНГ находятся на стадии активного поиска оптимальной институционально-функциональной, организационно-управленческой и предметно-территориальной организации фискальных органов. Как следствие, фискальные органы этих государств в течение всех лет после распада Союза Советских Социалисти-

ческих Республик и провозглашения их независимости находятся в состоянии реформирования.

2. Сегодня в большинстве государств-членов СНГ фискальная функция распределена между налоговыми и таможенными службами, и только в Армении и Казахстане она консолидирована в лице соответствующих комитетов государственных доходов, а в Украине – в лице Государственной фискальной службы.

3. Фискальные органы государств-членов СНГ подчиняются или непосредственно правительству (Азербайджан, Беларусь, Киргизия, Таджикистан), или Министерству финансов (Армения, Казахстан, Молдова, Российская Федерация). При этом система фискальных органов всегда жестко централизована; даже при федеративной форме государственного устройства (как в РФ) эта система является единой, общенациональной, что следует из важности обеспечения единства фискальной политики государства.

4. Фискальные органы государств-членов СНГ являются многофункциональными органами исполнительной власти; кроме прерогативной – фискальной – они выполняют ряд других функций. В зависимости от формы осуществления и наполняющего ее содержания их можно классифицировать на восемь видов: 1) нормативно-регулирующая; 2) контрольно-надзорная; 3) юрисдикционная; 4) правоохранительная; 5) регистрационно-разрешительная; 6) информационно-консультационная; 7) представительская; 8) учетная.

5. Для государств-членов СНГ характерно возложение на фискальные органы многих функций, выходящих за рамки налогообложения или таможенного дела, в частности: осуществления оперативно-розыскной деятельности, дознания и досудебного следствия; лицензирования отдельных видов предпринимательской деятельности; валютного контроля; контроля за производством и оборотом отдельных видов подакцизных товаров (в частности алкогольных и табачных изделий); управления и контроля в сфере игорного бизнеса и т. п.

6. В течение последних 25 лет значительное внимание уделяется модернизации форм и методов деятельности

фискальных органов государств-членов СНГ, особенно их информатизации и переводу в режим предоставления административных услуг. При этом во многих государствах-членах СНГ фискальные органы (особенно таможенные) до сих пор рассматриваются как разновидность правоохранительных органов, а их функциональное назначение традиционно рассматривается в аспекте обеспечения экономической безопасности и борьбы с экономической преступностью.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) 2018 г. Последняя редакция. URL: nalogovykodeks.ru/ (дата доступа: 02.02.2018).

2. О налоговых органах Российской Федерации: Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943–1 (ред. от 3 июля 2016 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49/ (дата доступа: 02.02.2018).

3. О Таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон № 311-ФЗ. URL: <http://www.vsezakoni-rf.ru/fz-o-tamojennom-regulirovanii-v-rf.html> (дата доступа: 02.02.2018).

4. О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 (ред. от 28 сентября 2017 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_46892/ (дата доступа: 02.02.2018).

5. Положение о Федеральной налоговой службе России, утв. постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 (с последующими изменениями). URL: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/official_data/3909898/ (дата доступа: 02.02.2018).

6. Положение о Федеральной таможенной службе, утв. постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21&Itemid=1820 (дата доступа: 02.02.2018).

7. Об утверждении типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы: приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 17 июля 2014 г. № 61н.



URL: <https://rg.ru/2014/12/17/minfin-dok.html> (дата доступа: 02.02.2018).

8. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-3. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/common-part/> (дата доступа: 02.02.2018).

9. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/special-part/> (дата доступа: 02.02.2018).

10. О таможенном регулировании в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-3. URL: http://www.pravo.by/upload/docs/op/N11400129_1390338000.pdf (дата доступа: 02.02.2018).

11. Положение о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утв. постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592. URL: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=C20101592>. (дата доступа: 02.02.2018).

12. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510. URL: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30900510> (дата доступа: 02.02.2018).

13. О некоторых вопросах таможенных органов: Указ Президента Республики Беларусь от 21 апреля 2008 г. № 228. URL: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30800228> (дата доступа: 02.02.2018).

14. Типовое положение об инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, утв. постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 28 декабря 2001 г. № 136. URL: <http://pravo.levonevsky.org/bazaby11/republic41/text202.htm> (дата доступа: 02.02.2018).

15. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата доступа: 02.02.2018).

16. Официальные данные о ФНС России. URL: https://www.nalog.ru/m77/about_fts/fts/official_data/ (дата доступа: 02.02.2018).

17. Андрущенко В.Л., Данилов О.Д. Податкові системи зарубіжних країн: навч. посіб. Київ: Комп'ютер прес, 2004. 300 с.

18. О государственной налоговой службе Кыргызской Республики: Закон Кыргызской Республики от 23 ян-

варя 2009 г. № 24. URL: <http://www.sti.gov.kg/STSDocuments/ZoGOSNAL.pdf> (дата доступа: 02.02.2018).

19. О налоговой службе: Закон Республики Армения от 3 июля 2002. URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1323&lang=rus> (дата доступа: 02.02.2018).

20. Положение о Комитете государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, утв. приказом Министра финансов Республики Казахстан от 14 июня 2016 г. № 306. URL: <http://kgd.gov.kz/content/polozenie-o-komitete> (дата доступа: 02.02.2018).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Форостянко Дмитрий Валериевич – соискатель Научно-исследовательского института государственного строительства и местного самоуправления Национальной академии правовых наук Украины;

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Forostyanko Dmitriy Valerievich – Applicant of the Institute of State Building and local self-government of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine;

v.a.seryogin@karazin.ua