УДК 342.951

О.А. Косица,
адъюнкт Национального университета
государственной налоговой службы Украины

Организационно-правовые аспекты сбора налоговой информации органами ГНС Украины

Аннотация. *Статья посвящена рассмотрению организационно-правовых аспектов сбора информации в сфере налогообложения как элемента информационно-аналитического обеспечения органов ГНС Украины, анализу нормативно-правовых актов, которые регулируют права органов налоговой службы на сбор и получение необходимых данных.*

Ключевые слова: *информационно-аналитическое обеспечение, налоговая информация, сбор налоговой информации, субъекты информационных взаимоотношений.*

Развитие информационного общества в Украине предопределено процессами модернизации государственного управления, государственной службы, внедрения электронного управления, которое увеличивает количество управленческих решений, что соответственно сопровождаются разнообразными формами предоставления информации.

В существующей политике обмена информацией существует ряд проблем, которые нуждаются в нормативном урегулировании, а именно: ограниченная возможность органов государственной власти и местного самоуправления получать персонифицированную информацию относительно субъектов и объектов налогообложения, которой владеют органы Государственной налоговой службы (ГНС) Украины; отсутствие свободной циркуляции конфиденциальной информации между органами государственной власти, что, безусловно, препятствует их деятельности, замедляет выполнение возложенных заданий и создает дополнительные трудности для физических и юридических лиц.

Важным фактором, связанным с изложенными проблемами является отсутствие общего права органов ГНС Украины на получение и сбор информации от третьих лиц, привлеченных к деятельности

налогоплательщика, а также условиям применения этого права, не закреплено отдельных обязанностей относительно передачи информации нотариусами, аудиторскими фирмами.

Одной из проблем, которая препятствует органам ГНС выполнять свое основное задание также есть подача физическими и юридическими лицами одной и той же информации разным органам государственной власти и органам местного самоуправления, что безусловно приводит к неоправданным затратам ресурсов (человеческих, временных, денежных и т.д.) не только физических и юридических лиц, но и государственных служащих. В условиях построения информационного общества в Украине, развития системы электронного правительства (e-governing), когда любой орган государственной власти владеет информацией, или получает ее от граждан и налогоплательщиков, она не должна во второй раз запрашиваться у того же лица другим органом государственной власти. В данном случае обмен информацией уменьшает вмешательство в хозяйственную деятельность и делает не только удобным получение разных сведений, но и обеспечивает их своевременность и объективность.

Вопрос организации и деятельности органов государственной налоговой службы и ее информационного обеспечения освещается в трудах ученых и практиков, таких как Н.Я. Азаров, И.В. Аристова, А.А. Бандурка, В.Т. Билоус, А.В. Головач, А.В. Дегтяр, А.Н. Новицкий, Н.В. Коваль, Н.П. Кучерявенко, Е.П. Рябченко, А.Н. Розум, Л.А. Савченко, О.В. Солдатенко, Т.А. Проценко, В.А. Шамрай и другие.

Большой вклад в исследование научных и правовых основ сбора налоговой информации, как элемента информационного обеспечения государственного управления, внесли такие русские правоведы, как А.Б. Агапов, И.Л. Бачило, А.Б. Венгеров, И.А. Кубасов, О.В. Мелкадзе, В.Н. Мирошниченко, А.Г. Михайлов, М.А. Нагорная, Ю.Г. Просвирнин и другие. Отдельные аспекты использования информации в деятельности налоговых органов исследовали в своих работах А.Ю. Алипченков, Д.Г. Бурцев, М.В.

Верстова, А.Ю. Ильин, Д.Г. Коровяковский, И.И. Кучеров, А.В. Лысенко, К.В. Маслов, А.В. Торшин и другие.

Целью данного исследования является обобщение административно-правовых основ сбора и получения информации органами ГНС Украины в сфере администрирования налогов. Информационное обеспечение управленческой деятельности органов государственной власти в условиях формирования информационного общества является достаточно важным фактором, который обеспечивает принятие правильных управленческих решений должностными лицами органов государственной власти.

Для выполнения положенных на органы Государственной налоговой службы Украины заданий и функций осуществляется непрерывный процесс, который заключается в комплексе действий по сбору, обработке и использованию информации, под которым и понимают информационно-аналитическое обеспечение их деятельности.

Осмысление данной проблемы требует выяснения, прежде всего, содержания тех категорий, которые являются ключевыми для раскрытия темы научного исследования. Итак, сбор – это нагромождение чего-нибудь благодаря постепенному собиранию [1, с. 348]. Сбором информации называют процесс целенаправленного извлечения и анализа знаний о предметной области, в роли которой может выступать тот или иной процесс, объект и т.д. [2].

Так, законодатель определяет налоговую информацию как совокупность сведений и данных, которые созданы или получены субъектами информационных отношений в процессе деятельности и необходимы для реализации положенных на органы государственной налоговой службы заданий и функций [3].

Не смотря на то, что в научно-практическом комментарии к Налоговому кодексу Украины «сбор налоговой информации» определяется как совокупность действий по выявлению, получению, фиксации и сохранению ведомостей и данных, необходимых для реализации задач и

функций, возложенных на органы налоговой службы [4, с. 492], понятие «сбор налоговой информации» в законодательстве Украины, как равно и в законодательстве Российской Федерации, не закреплено. В Налоговом кодексе Украины сбор налоговой информации рассматривается как элемент информационно-аналитического обеспечения (ст. 72), но определение не дается. На наш взгляд, понятие сбор налоговой информации шире остальных понятий элементов информационно-аналитического обеспечения, таких как обработка и использование информации, и требует научного осмысления и в дальнейшем законодательного закрепления [5, 6].

Правовой основой сбора и получения информации органами ГНС Украины являются такие нормативно-правовые акты: Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 № 2755-VI; Указ Президента Украины от 12.05.2011 № 584/2011 «Об утверждении Положения о Государственной налоговой службе Украины»; Постановление Кабинета Министров Украины от 27.12.2010 № 1245 «Об утверждении Порядка периодического представления информации органам государственной налоговой службы и получения информации указанными органами за письменным запросом»; Постановление Кабинета Министров Украины от 21.12.2011 № 1386 «Об утверждении порядка представления органам государственной налоговой службы информации о налогоплательщиках, объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, для обеспечения ведения их учета, а также вычисления и производства налогов и сборов»; Постановление Кабинета Министров Украины от 28.09.2011 № 1007 «О внесении изменения к пункту 12 Порядка периодического предоставления информации органам государственной налоговой службы и получения информации указанными органами по письменному запросу»; Распоряжение Кабинета Министров Украины от 15.08.2007 № 653-р «Об утверждении плана мероприятий по выполнению заданий, предусмотренных Законом Украины «Об Основных принципах развития информационного общества в Украине на 2007 - 2015 годы»; Приказ ГНА Украины от 03.05.2006 № 242 «Об утверждении формата

(стандарта) электронного документа отчетности налогоплательщиков»; Постановление Кабинета Министров Украины от 29.12.2010 № 1246 «Об утверждении Порядка ведения Единого реестра налоговых накладных»; Приказ ГНА Украины от 10.04.2008 № 233 «О предоставлении электронной налоговой отчетности»; Письмо ГНС Украины от 26.12.2011 № 10406/7/18-4017 «О признании органами ГНС электронных первичных документов»; Приказ Министерства финансов Украины от 30.11.2012 № 1247 «Об утверждении Порядка обмена налоговой информацией по специальным письменным запросам с компетентными органами зарубежных государств» и другие.

Также следует отметить, что полная и оперативная информация, получаемая налоговыми органами от органов государственной власти и третьих лиц, является необходимым условием обеспечения справедливого и равноправного сбора налогов и увеличения поступлений в государственный бюджет.

Статья 72 Главы 7 Налогового кодекса Украины гласит, что ГНС Украины в своей деятельности обрабатывает и использует информацию, которую получает от следующих субъектов (источников), а именно: от налогоплательщиков и налоговых агентов; от органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и Национального банка Украины; от банков, других финансовых учреждений; от подразделений налоговой службы и таможенных органов; от органов власти других государств, международных организаций или нерезидентов; другую обнародованную информацию, или ту, что подлежит обнародованию в соответствии с законодательством и/или добровольно или по запросу предоставленную органу государственной налоговой службы в установленном законом порядке [6].

Субъектами информационных отношений в сфере налогообложения в Российской Федерации есть: налоговые органы, а именно Федеральная налоговая служба Российской Федерации, другие органы публичной власти

(органы государственной власти, органы местного самоуправления, государственные органы зарубежных стран); плательщики налогов и третьи лица, которые владеют информацией про плательщиков налогов.

Правовые нормы, которые утверждают основы информационного обеспечения в сфере налогообложения находятся как в главах Налогового кодекса Российской Федерации, принятого 16.07.1998 года №146-ФЗ (Часть I) с изменениями и дополнениями, и 05.08.2000 года №117-ФЗ (Часть II) с изменениями и дополнениями [5], Законе РФ от 21.03.1991 года №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» [7], так и в других нормативно-правовых актах, а также в нормативных договорах.

Общие положения операций с информацией, в том числе и тех, которые осуществляются в органах государственной власти, закреплены Федеральным Законом от 27.07.2006 года №149-ФЗ «Про информацию, информационные технологии и защиту информации» [8].

Заслуживает внимания позиция ученого Дереконя В.М., который предлагает включить аудиторские фирмы в перечень внешних источников информации в системе "кабинетного аудита" и дать соответствующее право налоговым органам, Государственной службе финансового мониторинга и правоохранительным органам Украины на получение в пределах их компетенции информации относительно результатов аудиторских проверок непосредственно из аудиторских фирм [9, с.18]. Однако, статья 8 Закона Украины «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, или финансированию терроризма» прямо указывает на то, что «адвокаты, лица, которые оказывают юридические услуги, аудиторы, аудиторские фирмы, физические лица-предприниматели, которые оказывают услуги по бухгалтерскому учету, не сообщают специально уполномоченному органу о своих подозрениях относительно финансовых операций в случае, если соответствующая информация стала им известна при обстоятельствах, которые являются предметом их адвокатской тайны и профессиональной тайны, когда они

исполняют свои обязанности относительно защиты клиента, представительства его интересов в судебных органах и по делам досудебного урегулирования споров» [10].

Особое внимание следует обратить на такую форму сбора информации органами ГНС Украины как направление запроса на предприятие, в связи с тем, что, не смотря на право налоговых органов на получение информации, очень часто плательщики налогов, ссылаясь на нормы законов, в устной и письменной форме отказываются от дачи объяснений и финансово-хозяйственных документов. Основания, порядок оформления и направления запроса относительно получения налоговой информации определяются Налоговым кодексом Украины (пункт 73.3 статья 73) и Постановлением Кабинета министров Украины № 1245 от 27.12.2010 "Об утверждении Порядка периодического представления информации органам государственной налоговой службы и получения информации указанными органами по письменному запросу". Этим постановлением также расширены основания для получения информации.

Обязательными требованиями к содержанию и оформлению запроса являются: запрос относительно получения налоговой информации от налогоплательщиков и других субъектов информационных отношений оформляется на бланке органа ГНС Украины и подписывается руководителем (заместителем руководителя) указанного органа; запрос должен содержать ссылку на нормы закона, в соответствии с которыми орган ГНС имеет право на получение такой информации; в запросе отмечаются основания для предоставления запроса; запрос должен содержать описание информации, которую запрашивают, и в случае необходимости перечень документов, которые ее подтверждают.

Запрос должен быть отправлен по почте заказным письмом по адресу плательщика или вручен под роспись физическому лицу-предпринимателю или служебному лицу предприятия. Кроме того, запрос может посылаться с

использованием средств телекоммуникационной связи с наложением электронной цифровой подписи налогового органа.

Пункт 6 Порядка дает право государственной налоговой службе вместе с субъектом властных полномочий определять: описание налоговой информации, которая подается; форму представления налоговой информации (отчет или массив данных); носители налоговой информации (электронный или бумажный); режим доступа к налоговой информации (открытый, конфиденциальный, тайный); орган государственной налоговой службы, которому подается налоговая информация. Порядок также требует от субъектов информационных отношений обеспечить защиту налоговой информации с ограниченным доступом [6].

Таким образом, источником информации для принятия управленческих решений налоговым органом могут быть данные, полученные только в установленном законом порядке от органов государственной власти, в том числе таможенных органов, правоохранительных органов, банковских учреждений и т.д. Следовательно, приоритетным заданием налоговой службы в условиях формирования информационного общества в Украине и создания Министерства доходов и сборов Украины настоятельно требует широкого использования информационных технологий, дальнейшего развития совместных информационных систем и надлежащего уровня организационно-правового обеспечения.

Литература

1. Великий тлумачний словник сучасної української мови / Укладач і гол. редактор В.Т. Бусел. – К.; Ірпінь: ВТФ «Перун», 2004. – 1440 с.
2. Сайт Калининградского государственного технического университета / Режим доступа: http: / /www.klgtu.ru/students/literature/inf_asu/710.html.
3. Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом: Постанова Кабінету Міністрів України //

Офіційний вісник України. – 2011. – № 1. – стор. 103, ст. 30.

4. Податковий кодекс України: постатейний коментар: у 2 ч. / В.В. Білоус, Л.К. Воронова, О.О. Головашевич та ін..; за ред. М.П. Кучерявенка. – Х.: Право, 2011. – Ч. 1. – 704 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: по состоянию на 15.06.2012 г. / (ч. I) принята 31.07.1998 г. №146-ФЗ, (ч. II) принята 05.08.2000 г. №117-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступу: http: // http://duma.consultant.ru/page.aspx?1127935.
6. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13-14, 15-16, 17. – Ст. 112.
7. О налоговых органах: Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1 // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. – 1991. – №15. – ст. 492.
8. Про информацию, информационные технологии и защиту информации: Закон Российской Федерации от 27.07.2006 №149-ФЗ // "РГ" - Федеральный выпуск. – 2006. – №4131. – ст. 18.
9. Дереконь В.М. Аудит як форма фінансового контролю та складова адміністративно-правової інфраструктури детінізації економічних відносин в Україні: автореф. дис. канд. юр. наук: 12.00.07 / В.М. Дереконь. – Ірпінь, 2007. – 21 с.
10. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму: Закон України від 28.11.2002 N 249-IV // ВВР України. – 2003. – №1, ст.2.
11. Алипченков А.Ю. Правовое регулирование информационного обмена участников налоговых правоотношений: дисс. … канд. юрид. наук: 12.00.14/ Алипченков Александр Юрьевич. – М., 2008. - 181 с.
12. Маслов К.В. Правовое регулирование информационного обеспечения налогового администрирования: дисс. … канд. юрид. наук: 12.00.14 / Маслов Кирилл Владиславович. – Омск., 2011. - 267 с.

Косица О.А. Организационно-правовые аспекты сбора налоговой информации органами ГНС Украины / О.А. Косица // Экономика и право Казахстана. - г. Алматы, 2013. – № 6 (438). – С. 39-42.