

Однак, з прийняттям цього нормативного акта не було досягнуто мету - зняття в суспільстві соціальної напруги у зв'язку з небажанням великої кількості осіб отримати ідентифікаційний номер.

Це пов'язано з тим, що більшість законів і підзаконних нормативно-правових актів не приведені у відповідність один одному та зобов'язують фізичних осіб - платників податків надавати копію довідки про включення заявника до Державного реєстру фізичних осіб - платників податків та інших обов'язкових платежів незалежно від факту податкового обліку за відміткою в паспорті.

Фізична особа, яка через свої релігійні або інші переконання відмовилася від прийняття ідентифікаційного номера, офіційно повідомила про це відповідні державні органи та має відмітку у паспорті, відповідно до чинного законодавства не має можливості, а саме: виступати засновником юридичної особи; обиратися (призначатися) до органу управління юридичної особи, уповноваженого представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або особою, яка має право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори; призначатися до складу комісії з припинення (ліквідаційної комісії) юридичної особи тощо.

Постає необхідність виділити із сукупності відокремлених підрозділів ті, які потребують взяття на облік у податкових органах. У ПКУ визначено, що взяття на облік платників податків - юридичних осіб і відокремлених підрозділів юридичних осіб здійснюється за їх місцезнаходженням відповідними органами державної податкової служби після внесення відомостей про них до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України або у випадках, передбачених законодавством. Підставою для взяття на облік відокремленого підрозділу юридичної особи є надходження повідомлення про створення такого підрозділу від державного реєстратора до органу державної податкової служби за місцезнаходженням відокремленого підрозділу.

Облік платників є підґрунтям, на якому формуються відносини між платниками податків і податковими органами, оскільки без постановки на облік, що передбачає надання відповідної інформації в податкові органи, останні не мають реальної можливості здійснити щодо такого платника податків заходи податкового контролю та, як наслідок, притягнути його до відповідальності. Отже, здійснення обліку платників податків є одним із найважливіших видів діяльності податкових органів.

Перевірки правоохоронними органами діяльності суб'єктів господарювання

Нескороджена Л.Л., кандидат юридичних наук, доцент, завідувач кафедри господарсько-правових дисциплін ННПП НАВС

З аналізу чинного законодавства можна зробити висновок, що перевірки господарської діяльності правоохоронними органами є двох видів: 1) це перевірки фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання відповідно до Указу Президента України «Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності» від 23 липня 1998 року (надалі - Указ Президента); 2) перевірки діяльності суб'єкта господарювання на предмет виявлення злочину чи проступку відповідно до Кримінального кодексу України та Кодексу України про адміністративні правопорушення.

До контролюючих органів, які мають право проводити планові та позапланові виїзні перевірки фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, Указ Президента відносить:

а) органи державної фіскальної служби - стосовно сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів та державних цільових фондів, неподаткових платежів;

б) митні органи - стосовно сплати ввізного мита, акцизного збору та податку на додану вартість, які справляються у разі ввезення (пересилання) товарів на митну територію України в момент перетинання митного кордону;

в) органи державного казначейства, державного фінансового контролю та органи державної фіскальної служби в межах їх компетенції - стосовно бюджетних позик, позик та кредитів, гарантованих коштами бюджетів, цільового використання дотацій та субсидій, інших бюджетних асигнувань, коштів позабюджетних фондів, а також належного виконання державних контрактів, проавансованих за рахунок бюджетних коштів.

Виявляти правопорушення в сфері здійснення господарської діяльності зобов'язані Державна фіскальна служба (Департамент боротьби з відмивання доходів та підрозділи податкової міліції), Служба безпеки України (Головне управління контролюючого захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки) та Міністерство внутрішніх справ, зокрема Головне управління по боротьбі з організованою злочинністю (в частині боротьби з економічними правопорушеннями) та Департамент Державної служби боротьби з економічною злочинністю. Необхідно погодитися з В.Хоменком, який зазначає, що така кількість контролюючих органів не потрібна і потрібен лише один орган, який на себе візьме всі функції зазначених органів - службу фінансових розслідувань [1].

Кабінетом міністрів України був розроблений законопроект №4449а від 08.08.2014 «Проект Закону про основи запобігання та боротьби з економічними правопорушеннями», яким фактично пропонується створити центральний орган виконавчої влади, що формує і реалізує державну політику у сфері запобігання та боротьби з економічними правопорушеннями, під яким розуміється служба фінансових розслідувань [2].

17.09.2014 на сайті Міністерства економічного розвитку і торгівлі України був викладений для обговорення законопроект «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо мінімізації протиправного втручання правоохоронних органів у господарську діяльність та захисту права власності», який також розроблений Кабінетом міністрів України [3].

В пояснювальній записці зазначеного законопроекту говориться про те, що метою прийняття проекту Закону є обмеження можливостей для корупційного впливу контролюючих органів у сфері господарської діяльності та прийняття рішень виключно судами щодо припинення, позбавлення прав користування, обмеження діяльності підприємств, тимчасової заборони діяльності підприємств, видачі дозволів на право користування або оренди під час ведення бізнесу суб'єктами господарювання, тобто шляхом звернення до адміністративного суду з позовом уповноважених державних органів виконавчої влади щодо підтвердження обґрунтованості життєвих заходів про зупинення, тимчасове обмеження тощо.

Обидва законопроекти спрямовані на запобігання та боротьбу з економічними правопорушеннями, однак вони є неузгодженими. Якщо проект Закону про основи запобігання та боротьби з економічними правопорушеннями вводить службу фінансових розслідувань та надає їй повноваження здійснювати окремі функції податкового, митного контролю відповідно до Податкового кодексу України, Митного кодексу України, які визначаються завданнями, покладеними на центральний орган виконавчої влади у сфері охорони економічної безпеки держави (п.2.ч.1.ст.9 законопроекту), то недоцільним є

прийняття закону «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо мінімізації протиправного втручання правоохоронних органів у господарську діяльність та захисту права власності», яким вносяться зміни до ст.11 Закону України «Про міліцію», ст.12 Закону України «Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю». Розробникам законопроектів варто перш за все здійснити моніторинг системи правоохоронних органів, які мають право здійснювати перевірки господарської діяльності. Потім проаналізувати їх повноваження, вивчити досвід інших країн, і лише потім подавати законопроекти до Верховної ради України для прийняття. Необхідно вчитися на власних помилках, адже в 2004 році коли вступили одночасно в дію Господарський та Цивільний кодекси України, які містили дуже багато суперечливих моментів, виникло не лише серйозне занепокоєння фахівців, але й досить складні ситуації у судовій практиці. Ці ситуації виникли внаслідок неузгодженості кодексів, відсутності системного підходу до визначення пріоритетів, різних концептуальних засад цих законодавчих актів. Постраждали судді господарських судів, бо саме їм довелося у щоденній роботі шукати вихід із плутанини колізій, що існували між двома кодексами, та суб'єкти господарювання, які керувалися ними в своїй повсякденній роботі.

Список використаних джерел:

1. Створення служби фінансових розслідувань ліквідує податкову міліцію// Слово і діло .- 12.01.2015. <http://www.slovoidilo.ua/news/6799/2015-01-12/sozdame-sluzhby-fmansovyyh-rassledovamj-likvidiruet-nalogovuyu-milic-iyu. html>
2. Проект Закону про основи запобігання та боротьби з економічними правопорушеннями №4449а від 08.08.2014 // http://w1.cl.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=51916.
3. Законопроект «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо мінімізації протиправного втручання правоохоронних органів у господарську діяльність та захисту права власності»// [ZakonuUkrainiproVnesenniaZminDoDeiakikhZakonodavchikhAktivUkrainiSchodoMinimizatsiiProtipravnogoVtruchanniaPravookhoronnikhOrganivUGospodarskuDialnistTaZakhistuPravaVlasnosti](http://zakonuukrainiproVnesenniaZminDoDeiakikhZakonodavchikhAktivUkrainiSchodoMinimizatsiiProtipravnogoVtruchanniaPravookhoronnikhOrganivUGospodarskuDialnistTaZakhistuPravaVlasnosti)