

- затвердити новий наказ про діяльність органів і підрозділів внутрішніх справ України з попередження злочинів, в якому передбачити конкретні обов'язки підрозділів ОВС по попередженню кримінальних правопорушень.

Список використаних джерел

1. Про міліцію: Закон України від 20 грудня 1990 року // ВВРУ УРСР. — 1991. — № 40.
2. Про оперативно-розшукову діяльність: Закон України від 18 лютого 1992 р. № 2135-III // Відомості Верховної Ради України. — 1992. — № 22. — Ст. 303.
3. Про організацію діяльності підрозділів державної служби боротьби з економічною злочинністю Міністерства внутрішніх справ України: Наказ МВС України № 769 від 03 вересня 2017 року.
4. Про затвердження Настанови про діяльність органів і підрозділів внутрішніх справ України з попередження злочинів: Наказ МВС України від 25.06.2001 р. № 507. - К.: 2001. - 14 с.

ПРАВОВІ ЗАСАДИ МІЖНАРОДНОЇ ВЗАЄМОДІ ПО ОБМІНУ ПОДАТКОВОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ

Косиця Ольга Олексіївна, ад'юнкт Національного університету Державної податкової служби України

Важливість дослідження питання обміну податковою інформацією між Міністерством доходів і зборів України та податковими органами зарубіжних країн є важливим із врахуванням того, що порушення податкового законодавства часто пов'язані з зовнішньо економічною діяльністю суб'єктів господарювання і мають міжнародний характер.

Організаційно-правові засади отримання інформації з іноземних джерел досліджувались у працях вчених та практиків у сфері оподаткування, зокрема В.Т. Білоусом, В.Р. Жвалюком, Т.О. Проценко, Л.А. Савченко та ін.

Так, дослідник Л.А. Савченко [1] проводить аналіз порядку співпраці з іноземними правоохоронними органами при здійсненні перевірок результатів зовнішньоекономічної діяльності, науковець Т.О. Проценко [2], досліджуючи міжнародні процедури обміну інформацією та податкового аудиту, справедливо звертає увагу на те, що під час проведення податкової перевірки компаній з іноземними інвестиціями чи тих, що ведуть операції за кордоном, податковим інспекторам потрібні дані з додаткових джерел інформації, а процедура їх отримання потребує правового врегулювання.

Сьогодні міжнародна нормативна база у питанні співпраці в податковій сфері є доволі розвиненою. По-перше, майже всі договори щодо подвійного оподаткування містять положення про обмін інформацією між фіскальними органами сторін. По-друге, Україна з 2009 року є учасником Конвенції Ради Європи про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах [3], якою передбачено обмін податковою інформацією, можливість одночасних податкових перевірок і перевірок за кордоном, а також допомоги в стягненні податків. По-третє, між державами СНД діє нормативна база для активної податкової співпраці у вигляді Угоди про співробітництво держав - учасниць Співдружності Незалежних Держав у боротьбі з податковими злочинами [4].

У національному законодавстві норми, які передбачають міжнародний обмін податковою інформацією закріплені Податковим кодексом України від 2 грудня 2010 р., законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16 квітня 1991 р., наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обміну податковою інформацією за спеціальними письмовими запитами з компетентними органами іноземних країн» від 30.11.2012 № 1247.

Враховуючи, що розвиток міжнародного переміщення людей, капіталу, товарів та послуг, хоча він є вигідним, розширив можливості ухилення від сплати податків і тому вимагає розширення співробітництва між податковими органами зарубіжних країн та його належного правового врегулювання.

Список використаних джерел

1. Савченко, Л.А. Правові проблеми фінансового контролю в Україні: Монографія. - Ірпінь: Академія ДПС України 2001. - 362 с.
2. Проценко Т.О. Правове регулювання адміністрування податків і митних платежів: дис., доктора юрид. наук: 12.00.07 / Проценко Тарас Олександрович; НУДПСУ. - Київ, 2007. - 395с.
3. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Закон України № 677-УІ від 17.12.2008 // Офіційний вісник України. - 2009р. - №52/ №100. - 2008. - ст. 3288.
4. Угода про співробітництво держав - учасниць СНД у боротьбі з податковими злочинами: Постанова КМ України від 24 червня 2006 р. № 871 // Офіційний вісник України. - 2006 р. - № 26. - 2006. - ст. 1847.