

УДК 334.764.2:342(045)

С.М. Поповакандидат економічних наук
Харківський національний університет внутрішніх справ**Л.М. Попова**кандидат економічних наук
Харківський національний університет будівництва та архітектури**ПРОВЕДЕННЯ ТЕРИТОРІАЛЬНИМИ ОРГАНАМИ МІНІСТЕРСТВА ДОХОДІВ
І ЗБОРІВ УКРАЇНИ КОНСУЛЬТАТИВНО-РОЗ'ЯСНЮВАЛЬНОЇ РОБОТИ**

У статті розкрито взаємовідносини територіальних органів Міністерства доходів і зборів України з платниками податків, зокрема проведення цими органами консультативно-роз'яснювальної роботи.

Ключові слова: Міністерство доходів і зборів України, Податковий кодекс України, податковий контроль, законодавство України, консультативно-роз'яснювальна робота.

I. Вступ

Діяльність територіальних органів Міністерства доходів і зборів України, які безпосередньо пов'язані з платниками податків, повинна будуватися на основі принципів соціального партнерства, забезпечення рівних можливостей, взаємної відповідальності, ефективності, відкритості та прозорості, участі громадськості у формуванні й реалізації податкової політики та невтручання органів Міндоходів у діяльність інститутів громадськості за винятком випадків, установлених законом.

Проблемам налагодження партнерських зв'язків між суб'єктами податкових правовідносин присвячено багато праць вітчизняних науковців та фахівців, таких як М.Я. Азаров, О.О. Бандурка, А.В. Головач, О.В. Клименко, М.П. Кучерявенко, О.В. Покатаєва, О.П. Угровецький та ін. Але впровадження багатьох реформаторських змін, у тому числі передбачених Податковим кодексом України та пов'язаних з утворенням Міністерства доходів і зборів України, потребує нових підходів до вирішення цих питань.

II. Постановка завдання

Метою статті є дослідження взаємовідносин територіальних органів Міністерства доходів і зборів України з платниками податків, зокрема проведення цими органами консультативно-роз'яснювальної роботи.

III. Результати

Світовий досвід організації діяльності податкових органів свідчить, що їх робота значною мірою має бути спрямована на роз'яснення платникам податків їх прав та обов'язків з наданням допомоги щодо виконання норм чинного податкового законодавства.

Основні права платників податків чітко прописані у ст. 17 Податкового кодексу України [1]. Так, платник податків має право:

1) безоплатно отримувати в органах Міністерства доходів і зборів України, в тому числі й через мережу Інтернет, інформацію про податки та збори й нормативно-правові акти, що їх регулюють, порядок обліку та сплати податків і зборів, права й обов'язки платників податків, повноваження контрольних органів та їх посадових осіб щодо здійснення податкового контролю;

2) представляти свої інтереси в контрольних органах самостійно, через податкового агента або уповноваженого представника;

3) обирати самостійно метод ведення обліку доходів і витрат;

4) користуватися податковими пільгами за наявності підстав у порядку, встановленому Податковим кодексом України;

5) одержувати відстрочення, розстрочення сплати податків або податковий кредит;

6) бути присутнім під час проведення перевірок та надавати пояснення з питань, що виникають у процесі таких перевірок, ознайомлюватися та отримувати акти (довідки) перевірок, проведених контрольними органами, перед підписанням актів (довідок) про проведення перевірки, у разі наявності зауважень щодо змісту (тексту) складених актів (довідок) підписувати їх із застереженням та подавати контрольному органу письмові заперечення;

7) оскаржувати рішення, дії (бездіяльність) контрольних органів (посадових осіб), надані контрольними органами роз'яснення;

8) вимагати від контрольних органів проведення перевірки відомостей і фактів, що можуть свідчити на користь платника податків;

9) на нерозголошення контрольным органом (посадовими особами) відомостей про

такого платника без його письмової згоди та відомостей, що становлять конфіденційну інформацію, державну, комерційну чи банківську таємницю та стали відомі під час виконання посадовими особами службових обов'язків, крім випадків, коли це прямо передбачено законами;

10) на залік чи повернення надміру сплачених, а також надміру стягнутих сум податків і зборів, пені, штрафів;

11) на повне відшкодування збитків (шкоди), заподіяних незаконними діями (бездіяльністю) контрольних органів (їх посадових осіб), у встановленому законом порядку;

12) за методикою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, вести облік тимчасових і постійних податкових різниць та використовувати дані такого обліку для складання декларації з податку на прибуток.

Окрім того, платники податків користуються й іншими правами, визначеними Конституцією України та чинним законодавством.

На жаль, часті зміни в системі оподаткування і непогодженість їх між собою та іншими законодавчими актами нагнітають напруження у відносинах податкових структур і платників податків. І сьогодні податкові відносини, що формуються між платниками податків і виконавчими структурами їх стягування, в більшості випадків є кризовими. Ухилення підприємців від податків у суспільстві вже не розглядається як негатив. Більше того, за останні роки сформувались консалтингові структури, які надають послуги підприємцям щодо того, як уникнути податків або принаймні їх знизити. У такій ситуації Міністерство доходів і зборів України як владна структура й виконавчий орган державної політики має однозначно доводити правильність своїх рішень. Це призводить до конфліктних ситуацій, які наростають через зростання обізнаності підприємців з правилами нарахування податків і правами власника у відстоюванні своїх інтересів.

Тому одним із важливих аспектів стратегії створення позитивного іміджу органів Міністерства доходів і зборів України є оновлення змісту, форм і методів масово-роз'яснювальної роботи, яка сьогодні повинна стати головним інструментом і взяти на себе основну роль в активізації людського чинника, особливо великої аудиторії платників податків і зборів, формуванні сучасної податкової культури. Основна мета соціально-інформаційної діяльності щодо органів Міністерства доходів і зборів України – створити в громадській думці сприятливе, доброзичливе або хоча б толерантне ставлення до неї [2]. Масово-роз'яснювальна робота в сучасних умовах повинна досягнути якісно нового змісту та стану.

До основних напрямів роз'яснювальної роботи серед широких верств населення належать:

- проведення цілеспрямованої постійної пропаганди необхідності загальної податкової грамотності населення;
- формування громадської думки шляхом пропаганди необхідності повної і сумлінної сплати податків як виконання свого громадянського обов'язку (з використанням досвіду інших країн і роз'ясненням цілей, на виконання яких спрямовуються кошти, отримані від сплати податків, а також відповідальності за несплату податків);
- проведення опитування серед населення для визначення рівня податкової грамотності, ступеня зацікавленості населення в цьому питанні і визначення категорій громадян – потенційних учасників навчання;
- розміщення на телебаченні й радіо спеціальних навчальних передач з роз'яснення податкової політики держави й чинного податкового законодавства;
- підготовка й розміщення в друкованих ЗМІ статей і виступів із цих питань працівників органів Міністерства доходів і зборів України;
- проведення системної роботи серед майбутніх потенційних платників податків (у навчальних закладах, центрах перепідготовки кадрів при службах зайнятості населення тощо).

Співпраця органів Міністерства доходів і зборів України з платниками податків може реалізовуватися в різних формах залежно від цілей, функцій, рівня взаємодії (загальнодержавний, територіальний). При цьому активно використовуються, зокрема, такі форми роботи:

- участь у розробленні й обговоренні проєктів і нормативно-правових актів з питань оподаткування;
- здійснення взаємодії та контролю за діяльністю органів Міністерства доходів і зборів України щодо розв'язання проблем, які мають важливе суспільне значення, шляхом забезпечення діяльності громадських колегій і рад при органах Міністерства доходів і зборів України;
- ознайомлення громадськості з формами його участі у формуванні та реалізації податкової політики;
- проведення органами Міністерства доходів і зборів України моніторингу й аналізу громадської думки, забезпечення своєчасного публічного реагування на пропозиції та зауваження громадськості;
- утворення спільних консультативно-дорадчих органів, груп для забезпечення врахування громадської думки у формуванні та реалізації податкової політики [3, с. 103].

Тому не дивно, що одним із стратегічних пріоритетів роботи територіальних органів Міністерства доходів і зборів України у Харківській області на 2013 рік визначено підвищення рівня та пропаганди податкової культури серед цих учасників податкового процесу. Для виконання цього завдання у Типовій структурі територіальних податкових інспекцій головних управлінь Міністерства доходів і зборів України, затвердженій наказом міністерства від 26.04.2013 р. №81, передбачено створення Управління обслуговування платників податків, у складі якого діють: Відділ забезпечення доступу до публічної інформації та організації розгляду звернень громадян та Відділ (сектор) надання консультативних послуг.

Основними завданнями підрозділів органів Міністерства доходів і зборів України по роботі з платниками податків визначено:

- формування податкової культури населення, в тому числі платників податків;
- роз'яснення порядку застосування податкового законодавства та інших нормативно-правових актів про податки, збори, обов'язкові платежі й неоподатковувані доходи, що сплачуються до бюджетів і державних цільових фондів;
- організація навчання платників податків і працівників органів Міністерства доходів і зборів України з питань застосування податкового законодавства;
- забезпечення зворотного зв'язку платників податків з органами влади [4, с. 140].

Надання послуг платникам податків здійснюється шляхом:

- надання консультацій платникам податків через інформаційно-довідкову службу;
- надання відповідей на письмові запити платників податків;
- організація та проведення навчання платників податків з питань застосування податкового законодавства;
- організації та проведення засідань “круглого столу” з питань обговорення податкового законодавства;
- організація та проведення сеансів телефонного зв'язку “гаряча лінія”;
- оприлюднення у мережі Інтернет інформації про діяльність органів Міністерства доходів і зборів України та порядок застосування чинного податкового законодавства;
- організація особистого прийому громадян керівниками та спеціалістами органів Міністерства доходів і зборів України [4, с. 141–142].

Відповідно до ст. 52 Податкового кодексу України [1], за зверненнями платників податків органи Міністерства доходів і зборів України надають безоплатно консультації з питань практичного використання податкового законодавства протягом 30 календар-

них днів, що настають за днем отримання такого звернення. Така податкова консультація може надаватися в усній, письмовій або електронній формі. Центральний орган Міністерства доходів і зборів України проводить періодичне узагальнення податкових консультацій, які стосуються значної кількості платників податків, та затверджує наказом такі узагальнюючі консультації, які підлягають оприлюдненню. І платники податків, які діяли відповідно до податкової консультації, наданої їм у письмовій або електронній формах, а також узагальнюючої консультації, не можуть бути притягнуті до відповідальності, навіть, на підставі того, що в майбутньому такі консультації були змінені або скасовані.

Так, у 2012 р. фахівцями територіальних податкових інспекцій у Харківській області було надано 50 251 консультацію, у тому числі 28 217 консультацій по телефону, 19 970 – усних консультацій, а також було надано 692 письмові відповіді на листи-запити від платників податків з питань застосування податкового законодавства. Крім того, під час проведення Інтернет-семінарів у режимі on-line надано 1372 відповіді. При цьому, 26,4% питань стосувались порядку нарахування та сплати податку з доходів фізичних осіб; 10,9% – податку на додану вартість; 7,4% – податку на прибуток; 14,5% – місцевих податків та зборів; 5,5% – ресурсних платежів; 3,1% – застосування фінансових санкцій; 32,2% – інших питань.

Такий аналіз звернень дає змогу територіальним органам Міністерства доходів і зборів України визначити найбільш актуальні для платників питання в конкретному регіоні та вжити заходів щодо вдосконалення напрямів своєї роботи.

Найбільш ефективною формою взаємодії органів Міністерства доходів і зборів України та громадськості є публічні обговорення. Це форма взаємодії, яка дає обом сторонам змогу бути поінформованими про різні перспективи та пропозиції податкової політики та надає можливість громадянам впливати на зміст рішень, що ухвалюються органами Міністерства доходів і зборів України. Обговорення відбувається шляхом ведення діалогу або дискусії, аналізу, моніторингу та прийняття остаточного рішення.

До групових методів обговорення відносяться: опитування; конференції (зокрема, інтернет-конференції); семінари (зокрема, організовані спільно з Всеукраїнською громадською організацією “Асоціація платників податків України”) тощо.

Особливості застосування окремих методів роботи з платниками податків, інститутами громадського суспільства й засобами масової інформації в роботі можна побачити на прикладі діяльності територіальних орга-

нів Міністерства доходів і зборів України в Харківській області.

Так, для досягнення найбільш ефективних результатів при проведенні роз'яснювальної роботи з питань податкового законодавства територіальними органами Міністерства доходів і зборів України в Харківській області в 2012 році було організовано та проведено 1007 семінарів, серед яких 252 загальних, 156 тематичних, 12 районних та 511 практикумів. Однією з нових форм проведення роз'яснювальної роботи є проведення Інтернет-семінарів, яких було проведено 76, у тому числі 7 – фахівцями обласного апарату.

Слід відзначити, що в межах співпраці з громадськістю харківські податківці приймали також участь у семінарах, що проводилися інститутами громадського суспільства. Так, цілий ряд семінарів було проведено податківцями спільно з регіональним відділенням “Асоціації платників податків України”, Фондом підтримки підприємництва Харківської обласної ради, громадським об'єднанням “Український союз промисловців і підприємців” та відділенням Української спілки аудиторів. Крім того, територіальними органами Міністерства доходів і зборів України в Харківській області у 2012 році було розроблено та виготовлено 1051 вид різноманітної власної друкованої продукції (плакати, брошури, буклети, листівки тощо).

Особлива увага податківцями м. Харкова та області приділялася роботі з молоддю – майбутніми платниками податків. У цьому напрямі в навчальних закладах регіону проводилися лекції на податкову тематику, ділові ігри, акції, конкурси, вікторини, Дні відкритих дверей у податкових інспекціях тощо. З метою виховання податкової культури в молоді 10 років поспіль у Харківському регіоні під егідою Головного управління Міндоходів в області проводився Всеукраїнський конкурс дитячої творчості “Податки очима дітей”, переможцями яких стали діти, які найяскравіше та найповніше розкрили тему необхідності та важливості сплати податків.

Починаючи з серпня 2012 року, в Харківській області функціонує сайт офіційного веб-порталу органів Міністерства доходів і зборів України, завдяки якому платники податків мають можливість оперативно отримувати необхідну інформацію з актуальних питань оподаткування. Протягом 2012 року на інтернет-сторінці цього сайту було розміщено 3607 матеріалів. А з метою привернення уваги платників до найважливішої інформації на головній сторінці офіційного веб-сайту систематично трансливалися “швидкоплинні рядки”.

З метою висвітлення податкових питань територіальними органами Міністерства доходів і зборів України Харківського регіону

на партнерських засадах встановлені зв'язки із 150 представниками засобів масової інформації. З лютого 1999 року в Харківській області видається газета “Податковий вісник”, на сторінках якої розміщуються інформаційні матеріали про діяльність територіальних органів Міністерства доходів і зборів України, інтерв'ю з керівниками органів Міндоходів, роз'яснювальні статті, листи Міністерства доходів і зборів України, повідомлення та інші матеріали. Майже кожного місяця виходить спецвипуск газети з актуальних податкових питань.

З 2011 року на каналі Харківської обласної державної телерадіокомпанії виходить телепрограма “Податковий коментар”, що створюється податківцями разом із журналістами телеканалу й виходить у ефір 2 рази на місяць. Телепрограма дає змогу оперативно висвітлювати найбільш цікаві й важливі події з діяльності органів Міністерства доходів і зборів України, актуальних питань оподаткування та знайомити глядачів з оперативними зйомками за результатами роботи податкової міліції та коментарями провідних фахівців органів Міністерства доходів і зборів України. Протягом 2012 року податківцями області підготовлено 4339 інформаційних повідомлень і прес-релізів, які розповсюджено засобами масової інформації, проведено 458 прес-конференцій і брифінгів та 616 інших засобів за участю представників засобів масової інформації.

Загальна ж кількість ретрансляцій матеріалів територіальних органів Міністерства доходів і зборів України в Харківській області в засобах масової інформації за 2012 рік склала 15 388 виходів, з них: у друкованих засобах – 2789 матеріалів; у радіомережі – 4441; на телебаченні – 2551; у мережі Інтернет – 5607.

Значна робота з розповсюдження податкових знань у регіоні проводиться спільно з громадськими організаціями. Так, протягом 2012 року в Харківській області податківцями організовано і проведено 68 заходів з інститутами громадського суспільства та громадськістю, у тому числі 25 засідань “круглого столу”, 38 зборів і зустрічей з громадськістю, 2 конференції, 2 форуми. Крім того, в області скоординовано проведення громадських слухань на тему “Обговорення та вирішення проблемних питань оподаткування суб'єктів малого бізнесу. Новації в застосуванні спрощеної системи оподаткування”.

Також при Головному управлінні Міністерства доходів і зборів України в Харківській області діє Громадська рада, до складу якої входять представники 23 інститутів громадського суспільства. На засіданнях Громадської ради, які проводяться щоквартально, обговорюються питання вдосконалення податкового законодавства, пропози-

ції щодо напрямів спільної діяльності та інші важливі питання.

У ході розширеного засідання Харківського регіонального комітету з економічних реформ з метою підвищення ефективності діяльності промислового комплексу регіону відбулося підписання Меморандуму про взаєморозуміння та взаємодію між Харківською обласною державною адміністрацією та Головним управлінням Міністерства доходів і зборів України. Також підписано Договір податкових відносин і план спільних дій з Територіальним відділенням Всеукраїнської громадської організації “Асоціація платників податків України” й укладено Договір про співробітництво та координацію дій з Об’єднанням промисловців і підприємців Харківської області.

Основним кроком для створення сприятливих і рівних конкурентних умов для розвитку кожного суб’єкта господарювання є забезпечення якісного сервісу для платників податків. З цією метою у Харківській області та місті створено 33 центри обслуговування платників податків на базі 19 податкових інспекцій і торгового центру “Барабашово”. В цих центрах надається повний пакет послуг платникам податків, у тому числі отримання безкоштовних послуг з генерації та сертифікації ключів для надання звітності в електронному вигляді. Особливістю центрів обслуговування платників податків є їхня уніфікація. Серед ноу-хау таких центрів – створення кучка платника податків, де можна скористатися Інтернетом і отримати необхідну інформацію, а консультант-модератор центру може допомогти у пошуку потрібної інформації та заповненні документації.

А з метою встановлення зворотнього зв’язку з платниками, подолання корупції в лавах податкових органів, ліквідації перешкод, що заважають здійснювати підприємницьку діяльність, усунення труднощів у спілкуванні з податківцями з 25 січня 2012 року розпочав свою роботу проект “Пульс податкової” – гаряча телефонна лінія, що працює за принципом – податківці не тільки приймають звернення, але й повідомляють потім про результати перевірки наведених фактів та вжиті заходи.

Від початку дії сервісу “Пульс податкової” станом на 01.01.2013 р. до Головного управління Міністерства доходів і зборів України в Харківській області надійшло 338 інформаційних карток щодо можливих неправомірних дій або бездіяльності працівників територіальних органів Міндоходів. Відповідно до аналізу отриманої інформації найбільше скарг надійшло відносно працівників органів Міністерства доходів і зборів України за такими напрямками:

а) щодо роботи органів Міністерства доходів і зборів України – 44% від загальної кількості звернень;

б) щодо реєстрації платником ПДВ – 15% від кількості звернень;

в) щодо приймання звітності (в тому числі й електронної звітності) – 12% від кількості звернень;

г) щодо реєстрації платником єдиного податку – 5% від кількості звернень;

д) щодо корупційних дій – 3% від загальної кількості звернень.

У процесі своєї діяльності з консультативного обслуговування платників податків й організації взаємозв’язків з громадськістю та засобами масової інформації органи Міністерства доходів і зборів України повинні дотримуватися ряду принципів, які визначені Т.О. Проценко [5, с. 263–265], а саме:

1. Право на інформацію і допомогу. Платники податків мають право на отримання інформації щодо функціонування податкової системи і методів їх оподаткування. Крім того, вони мають право на інформацію щодо їх прав, включаючи право на апеляцію.

2. Право на апеляцію. Право на оскарження рішення органів Міністерства доходів і зборів України мають усі платники податків, і воно поширюється майже на всі рішення органів Міністерства доходів і зборів України у сфері застосування або інтерпретації законів чи адміністративних рішень за умови, що вони безпосередньо стосуються платників податків.

3. Право платити не більше, ніж встановлена сума податків. Платники податків не повинні платити більший податок, ніж цього вимагає податкове законодавство, а також мають право на допомогу органів Міністерства доходів і зборів України із зазначених питань, у тому числі щодо забезпечення права на податкові пільги.

4. Право на впевненість. Платники податків мають також право на високий рівень впевненості щодо податкових наслідків своїх дій. Звичайно забезпечення повної впевненості не завжди є можливим. Наприклад, платники не завжди можуть знати правила, які залежать від конкретних фактів і обставин.

Другим аспектом упевненості в результатах є той факт, що законодавство і зміни адміністративної інтерпретації податкових законів не повинні мати зворотної сили. Платники податків повинні мати можливість знати податкові наслідки своїх дій до їх здійснення, а майбутні зміни податкових законів негативно не вплинуть на податковий режим операцій, які вони здійснювали до прийняття тих чи інших змін.

5. Приватне життя. Усі платники податків мають право розраховувати на те, що органи Міністерства доходів і зборів України не будуть без потреби втручатись у їх приватне життя. На практиці це означає необхідність утримуватися від безпідставних обшу-

ків у їх домівках і запитів щодо інформації, яка стосується визначення правильної суми податків. У всіх країнах діють досить жорсткі процесуально-правові норми щодо входу працівників податкових органів до житла або на підприємство громадянина під час податкового розслідування.

6. Принцип конфіденційності і таємності означає, що інформація про справи платника, якою володіють органи Міністерства доходів і зборів України, є конфіденційною і буде використана виключно в цілях, які визначені податковим законодавством. Податкове законодавство передбачає суворе покарання працівників органів Міністерства доходів і зборів України, які зловживають конфіденційною інформацією, а правила конфіденційності для органів Міністерства доходів і зборів України набагато суворіші, ніж для інших урядових організацій.

У процесі своєї діяльності посадові особи органів Міністерства доходів і зборів України зобов'язані дотримуватися комерційної та службової таємниці. А збитки, завдані неправомірними діями посадових осіб органів Міністерства доходів і зборів України, підлягають відшкодуванню за рахунок коштів державного бюджету.

IV. Висновки

Отже, органами Міністерства доходів і зборів України виконується цілий ряд робіт з підвищення загальної податкової грамотності населення та налагодження взаємозв'язків як із платниками податків, так і з інститутами громадського суспільства та засобами масової інформації. Однак сьогодні не можна стверджувати, що організація та діяльність органів Міністерства доходів і зборів України наблизилась до європейського рівня. Характер відносин між органами податкового контролю і платниками податків можна окреслити як такий, що викликає взаємну недовіру. Причинами цього є довільні тлумачення податківцями податкового законодавства, перевищення своїх службових

повноважень, ігнорування презумпції невинуватості стосовно платників податків, вияви бюрократичного свавілля та корупції, що призводять до матеріальних бізнесових втрат.

Для того, щоб покращити стосунки між платниками податків та органами Міністерства доходів і зборів України, слід, насамперед, удосконалити податкове законодавство. А для цього потрібна кропітка щоденна робота не лише органів Міністерства доходів і зборів України, а й усіх учасників податкових правовідносин.

Це допоможе Україні сформулювати податкову політику, направлену на побудову стабільної та зрозумілої системи оподаткування, зменшити податковий тягар і забезпечити збалансованість інтересів держави та інтересів суб'єктів господарювання – платників податків.

Список використаної літератури

1. Податковий кодекс України. Закон України № 2856-VI від 23.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>.
2. Зикун Н.І. Формування позитивного іміджу державної податкової служби України: завдання і проблеми [Електронний ресурс] / Н.І. Зикун. – Режим доступу: http://www.iai.donetsk.ua/_u/iai/dtp/CONF/3.../stat44.html.
3. Демків Т.Ф. Взаємодія органів ДПС України з громадськістю / Т.Ф. Демків // Модернізація Державної податкової служби України у контексті інноваційного розвитку: матеріали науково-практичного семінару. – Ірпінь, 2010. – С. 103–111.
4. Бечко П.К. Податковий менеджмент: навч. посіб. / П.К. Бечко, Н.В. Лиса. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 288 с.
5. Проценко Т.О. Правове регулювання адміністрування податків і митних платежів: дис. ... д-ра юрид. наук / Т.О. Проценко. – К., 2007. – 390 с.

Стаття надійшла до редакції 21.10.2013.

Попова С.М., Попова Л.М. Проведение территориальными органами Министерства доходов и сборов Украины консультативно-разъяснительной работы

В статье раскрываются взаимоотношения территориальных органов Министерства доходов и сборов Украины с налогоплательщиками, в частности проведение этими органами консультативно-разъяснительной работы.

Ключевые слова: Министерство доходов и сборов Украины, Налоговый кодекс Украины, налоговый контроль, законодательство Украины, консультативно-разъяснительная работа.

Popova S., Popova L. Carrying the territorial bodies of the Ministry of Revenue and Duties of Ukraine advisory and advocacy work

Business territorial bodies of the Ministry of Ukraine of income and fees that are directly related to the taxpayer, should be based on principles of social partnership, equal opportunities, mutual accountability, efficiency, openness and transparency, public participation in formulating and implementing tax policy of non-interference and Mindohodiv activities in public institutions except as required by law.

Therefore, one of the most important aspects of the creation of a positive image of the Ministry of Ukraine of income and taxes are updating the content, forms and methods of mass outreach that today should be the main tool and take a major role in activating the human factor, especially large audience payers taxes and fees, shaping the modern tax culture. The bodies of the Ministry of income and charges Ukraine carried out a number of activities to improve the overall tax literacy and establishing relationships with both the taxpayer and the institutions of civil society and the media.

Today, however, can not be said that the organization and activities of the Ministry of income and charges Ukraine closer to the European level. The relationship between tax authorities and taxpayers control may be described as being of mutual distrust. The reasons are arbitrary interpretation of tax legislation by tax, the excess of their authority, ignoring the presumption of innocence in relation to taxpayers manifestations of bureaucratic arbitrariness and corruption that lead to tangible business losses.

In order to improve the relationship between taxpayers and revenue authorities of the Ministry of Ukraine and duties should be, above all, to improve the tax code. And this requires painstaking daily work not only of the Ministry of income and charges Ukraine, but all participants of tax legal relations. This will help Ukraine to form a tax policy aimed at building a stable and coherent tax system, reduce the tax burden and ensure a balance of interests of the state and the interests of businesses - the taxpayers.

Key words: Ministry of Revenue and fees Ukrainian Tax Code of Ukraine, tax control, Ukrainian legislation, advisory advocacy.