**ДЕРЖАВНАФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**УНІВЕРСИТЕТДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

На правах рукопису

**МОРОЗ ДМИТРО ОЛЕГОВИЧ**

УДК 342.6(477)

**АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВІЗАСАДИ ДІЯЛЬНОСТІ ПОДАТКОВОЇ**

**МІЛІЦІЇ ЯК СУБ’ЄКТА ІНФОРМАЦІЙНИХ ВІДНОСИН В УКРАЇНІ**

12.00.07 – адміністративне право і процес;

фінансове право; інформаційне право

Дисертація на здобуття наукового ступеня

кандидата юридичних наук

Науковий керівник:

кандидат юридичних наук, доцент

**Литвин Олексій Валерійович**

**Ірпінь – 2016**

ЗМІСТ

**ВСТУП**……………………………………………………………………..…..….…….3

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ВИЗНАЧЕННЯ СУБ’ЄКТА**

**ІНФОРМАЦІЙНИХ ПРАВОВІДНОСИН В УКРАЇНІ**………………………….14

1.1. Характеристика та зміст інформації як обов’язкового елемента в системі

інформаційних правовідносин………………………………………………….….…14

1.2. Загальнотеоретичне визначення поняття суб’єкта інформаційних

правовідносин……………………………………………………………………...…..31

1.3. Органи ДФС України як суб’єкти інформаційних правовідносин………....….45

Висновки до розділу 1………………………………………………….……………..69

**РОЗДІЛ 2. ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДАТКОВОЇ МІЛІЦІЇ ЯК**

**СУБ’ЄКТА ІНФОРМАЦІЙНИХ ПРАВОВІДНОСИН В СИСТЕМІ**

**ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ**………………………….……………………...72

2.1. Організаційно-правові засади регулювання статусу суб’єкта інформаційних

правовідносин підрозділів податкової міліції…………….…………………………72

2.2. Одержання та використання інформації підрозділами податкової міліції…....93

2.3. Місце інформаційних технологій податкової міліції у фінансових

розслідуваннях та боротьбі із корупцією в системі інформаційних правовідносин

ДФС України………….……………………………………………...………...……..114

Висновки до розділу 2……………………………….…………...……………...…..124

**РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ**

**ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОЇ МІЛІЦІЇ В**

**СИСТЕМІ ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ**………………………..……...….128

3.1. Використання міжнародного досвіду у застосуванні інформаційних технологій

податковою міліцією……….…………….………………………………….……….128

3.2. Шляхи удосконалення інформаційного забезпечення діяльності податкової

міліції в системі фінансових розслідувань………………………..……………...…145

Висновки до розділу 3…………………………….………………...…………….…166

**ВИСНОВКИ**…………………………………………….………………………..…..168

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**…………….…………………………...175

**ДОДАТКИ**……………………………………………………………………………199

3

**ВСТУП**

**Актуальність теми дисертації.** Інтенсивна і глобальна інформатизація

більшості сфер людського життя та діяльності органів державної влади є одним

із найважливіших і визначальних чинників у процесі подальшого соціально-

економічного та правового розвитку України. Євроінтеграційне завдання, яке

пов’язане зі вступом України до європейського співтовариства, вимагає

здійснення імплементації європейських конвенцій та положень із обов’язковим

урахуванням особливостей національної правової системи та проведенням

реформ у багатьох сферах суспільних відносин, серед яких і сфера

інформаційних правовідносин.

Основною та особливою рисою процесу формування інформаційного

суспільства в країні виступає інтеграція інформаційно-телекомунікаційних

систем та комп’ютерних технологій у більшість сфер діяльності органів

державної влади. Розуміння цієї суспільної перебудови визначає необхідність

формування нового світогляду, нових суспільних відносин, і як наслідок –

необхідність їх правового врегулювання з формуванням нових публічних

інституцій, які зумовлюють відповідної організації діяльності правоохоронних

органів у інформаційній сфері, яка буде відповідати сучасним викликам та

умовам. Такі зміни стосуються і Державної фіскальної служби та її

структурного підрозділу – податкової міліції.

Державна фіскальна служба України є суб’єктом інформаційних

правовідносин, що зумовлено значним масивом інформаційних ресурсів, які

вона використовує в процесі виконання покладених на неї функцій та завдань.

Варто зауважити, що визначення місця ДФС України та податкової міліції в

системі суб’єктів інформаційних правовідносин на сучасному етапі розвитку

інформаційного середовища в державі вимагає комплексного теоретичного та

науково-практичного дослідження.

4

Пов’язано це з постійними реорганізаційними і модернізаційними

процесами, що відбуваються з податковими органами України, які

здійснюються без комплексного наукового обґрунтування.

За останні роки податкові органи зазнали чотирьох системних і

організаційно-структурних змін. З 1996 року в Україні функціонувала

Державна податкова адміністрація, у 2011 році її реорганізували в Державну

податкову службу. Наступний етап перетворень був здійснений у 2012 році,

коли на базі Державної податкової служби та Державної митної служби було

створено Міністерство доходів і зборів України. Згодом, 1 березня 2014 року

Кабінет Міністрів України прийняв рішення ліквідувати Міністерство доходів і

зборів та відновити діяльність Державної податкової служби і Державної

митної служби. Проте, врешті-решт, Постановою Кабінету Міністрів України

«Про утворення Державної фіскальної служби» від 21.05.2014 р. № 160 [67], на

базі Міністерства доходів і зборів України була утворена Державна фіскальна

служба України, яка на сьогоднішній момент об’єднує в своєму складі

структурні підрозділи на які покладні обов’язки, щодо забезпечення

формування єдиної державної податкової та митної політики а також

реалізацію державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями при

застосуванні податкового та митного законодавства.

Зазначені вище постійні зміни в організаційній та штатній структурі не

могли не вплинути на стан інформаційного обміну між фіскальними органами

та іншими суб’єктами інформаційних правовідносин.

Відзначимо, що під час проведення реформ організаційно-штатної

структури податкових органів, неодноразово розглядались питання щодо

подальшої «життєдіяльності» підрозділів податкової міліції та їх

адміністративно-правового статусу. В 2014 році розглядався варіант (Кабінет

міністрів подавав до парламенту відповідний законопроект) щодо ліквідації

підрозділів податкової міліції в складі ДФС України та створенні на їх базі

Служби фінансових розслідувань, але ніяких конкретних кроків у цьому

напрямку в подальшому здійснено не було. Незважаючи на всі негативні

5

відгуки щодо діяльності податкової міліції, цей орган є основним державним

інструментом, що займається виявленням та досудовим розслідуванням

злочинів у сфері оподаткування.

На нашу думку, існування податкової міліції зумовлено сучасним

розвитком українського суспільства та потреб в існуванні органу, що розслідує

правопорушення у сфері оподаткування.

Виникнення та використання нових схем протиправної діяльності

суб’єктів господарювання у фінансово-кредитній сфері, паливно-

енергетичному та агропромисловому комплексах, у зовнішньоекономічній

діяльності надає можливість певним колам осіб протиправним шляхом

отримувати надприбутки з національних галузей економіки, переводити кошти

у офшорні зони, потім привласнювати їх.

Боротьба із зазначеними проявами протиправної діяльності покладається

на підрозділи податкової міліції, які потребують відповідного інформаційного

забезпечення власної діяльності та визначення їх правового статусу як суб’єктів

інформаційних правовідносин. Як свідчить статистика, понад 90 відсотків

виявлених правопорушень у сфері оподаткування пов’язано, із використанням

інформаційних технологій.

Необхідність наукового вирішення вказаних проблем та впровадження у

практичну діяльність заходів щодо вдосконалення інформаційно, аналітичного,

довідкового забезпечення підрозділів податкової міліції як суб’єктів

інформаційних правовідносин обумовлює актуальність цього дисертаційного

дослідження.

Дослідження проблеми характеристики правового статусу податкової

міліції як суб’єкта інформаційних правовідносин в Україні є актуальним через

наявність таких причин: по-перше, стрімкий розвиток інформаційних відносин

та використання інформаційних технологій вимагає формування цілісної

загальнотеоретичної та законодавчої бази, яка буде спрямована на регулювання

інформаційних правовідносин, учасником яких, зокрема, виступає податкова

міліція; по-друге, пошук адекватних методів боротьби із правопорушеннями у

6

сфері оподаткування вимагає запровадження в діяльність податкової міліції

новітніх інформаційних технологій, що, у свою чергу, потребує визначення на

загальнодержавному рівні правового статусу податкової міліції як суб’єкта

інформаційних правовідносин; по-третє, необхідність забезпечення

економічного ефекту від протидії правопорушенням у сфері оподаткування

вимагає впровадження у практичну діяльність податкової міліції новітніх

методів роботи з інформаційно-телекомунікаційними технологіями та

комп’ютерними системами.

**Теоретична основа дисертації.** Визначенню інформації як правової

категорії, її правового статусу, значення у правотворчості й правовому

регулюванні, визначенню місця і ролі в суспільних відносинах та в

правоохоронній діяльності присвячені праці вчених-теоретиків і практиків

І.В. Арістової, В.Г. Афанасьєва, К.І. Белякова, Н.Г. Бєляєвої,

Н.М. Вінера, Г.Р. Громова, А.І. Жарова, М.М. Касьяненка, А.М. Новицького,

В.М. Плішкіна, Л.П. Самофалова, О.Ф. Скакун, А.В. Соколова, А.П. Суханова,

Ю.А. Тихомирова, А.Д. Урсул, Ю.І. Шемакіна, Н.К. Шеннона, О.В. Шепеля та

ін.

Вагомий внесок у дослідження інформаційного забезпечення податкових

органів зробили вітчизняні дослідники та практики-податківці, зокрема:

В.Б. Авер’янов, М.Я. Азаров, В.І. Антипов, О.М. Бандурка, В.Т. Білоус,

А.І. Брезвін, В.Д. Басай, З.С. Варналій, В.В. Копейчиков, А.М. Куліш,

Р.А. Калюжний, О.М. Костенко, Н.А. Литвин, В.О. Мандибура,

А.М. Новицький, А.А. Папаїка, В.А. Предборський, І.Н. Парина, Т.А. Плугатар,

В.Л. Регульський, О.М. Рєзнік, Т.В. Сараскіна, О.В. Солдатенко, І.С. Стеценко-

Сургучева, В.І. Теремецький, В.С. Цимбалюк, І.Р. Шинкаренко, Ф.А. Ярошенко

та ін.

Питанням інформаційно-аналітичного та довідкового забезпечення

діяльності податкової міліції присвячені окремі публікації, монографії,

матеріали науково-практичних конференцій, семінарів, круглих столів та ін.

Окремі аспекти інформаційно-аналітичного та довідкового забезпечення

7

податкової міліції у галузево-предметному аспекті висвітлювали такі вчені-

юристи та практики України: М.І. Бажанов, В.П. Бахін, Е.О. Дідоренко,

В.Р. Жвалюк, І.П. Козаченко, В.В. Лисенко, О.В. Литвин, В.Т. Маляренко,

М.І. Мельник, В.Я. Мацюк, Б.Г. Розовський, Д.Я. Семир’янов, П.В. Цимбал,

В.К. Шкарупа та ін.

Віддаючи належне фахівцям, які працюють у галузі теорії, методології й

організації правоохоронної та податкової діяльності, необхідно зазначити, що

багато питань, які стосуються правового статусу податкової міліції як суб’єкта

інформаційних правовідносин, донині не знайшли свого остаточного

вирішення. Це стримує розробку конкретних заходів щодо покращення та

оптимізації інформаційно-аналітичного та довідкового забезпечення діяльності

податкової міліції.

Незважаючи на наявність цілого комплексу нормативних актів, на

сьогодні існує проблема стосовно формування єдиного комплексного підходу

до визначення правового статусу податкової міліції як суб’єкта інформаційних

правовідносин.

В той же час, в опублікованих наукових працях дослідників та учених

присутні досить цікаві і оригінальні пропозиції, щодо одержання, зберігання,

аналізу та застосування інформації податковою міліцією, які не залишилися

поза увагою автора даного дисертаційного дослідження.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Тема

дисертаційного дослідження обрана з урахуванням необхідності гармонізації

діяльності фіскальних органів відповідно до міжнародних стандартів, а також

заходів, які передбачено Стратегічним планом розвитку ДФС України на 2015 –

2018 роки, затвердженим Наказом Державної фіскальної служби України від

12.02.2015 р. № 80. Дослідження проведено в рамках науково-дослідної роботи

кафедри управління, адміністративного права і процесу та митної безпеки

«Правове регулювання управлінської та правоохоронної діяльності в сфері

оподаткування» (номер державної реєстрації 0112U001826).

Тема дисертації затверджена Вченою радою Національного університету

8

ДПС України від 20 квітня 2011 року, протокол № 9, розглянута

координаційним бюро відповідного відділення Національної академії правових

наук України і має позитивний відгук щодо актуальності, коректності

формулювання та доцільності дослідження у вигляді дисертації за

спеціальністю 12.00.07.

**Мета і завдання дисертації.** Мета дослідження полягає в тому, щоб,

виходячи із досягнень науки інформаційного та адміністративного права,

здійснити комплексний теоретичний аналіз правового статусу податкової

міліції як суб’єкта інформаційних правовідносин, а також зробити висновки i

внести пропозиції щодо удосконалення чинного законодавства.

Мета дисертаційного дослідження визначається його теоретико-

прикладним характером i містить у собі вирішення таких завдань:

- виявити та оцінити інформацію як обов’язковий елемент у системі

інформаційних правовідносин в державі;

- уточнити загальнотеоретичне визначення поняття суб’єкта

інформаційних правовідносин;

- встановити рівень доступності відомостей в інформаційних базах

даних, які використовуються податковою міліцією;

- дати характеристику органам ДФС України як суб’єктам

інформаційних правовідносин в інформаційному суспільстві;

- виділити й обґрунтувати адміністративно-правове регулювання статусу

суб’єкта інформаційних правовідносин підрозділів податкової міліції;

- дослідити механізм одержання та використання інформації

підрозділами податкової міліції в системі фінансових розслідувань;

- проаналізувати практику застосування інформаційних технологій

податковою міліцією;

- виявити можливості застосування міжнародного досвіду в сфері

визначення податкової міліції суб’єктом інформаційних правовідносин;

9

- обґрунтувати пропозиції щодо вдосконалення адміністративно-

правового забезпечення податкової міліції як суб’єкта інформаційних

правовідносин.

**Об’єкт та предмет дисертації.** Об’єктом дослідження є суспільні

відносини у сфері застосування інформаційних технологій у діяльності

податкової міліції.

Предмет дослідження становлять адміністративно-правові засади

діяльності податкової міліції як суб’єкта інформаційних відносин в Україні.

**Методи дослідження** обрані з урахуванням мети і завдань дослідження,

його об’єкта і предмета. Методологічну основу дисертаційного дослідження

склала сукупність методів і прийомів наукового пізнання. За допомогою логіко-

семантичного методу та методу сходження визначено специфіку податкової

міліції як суб’єкта інформаційних правовідносин (підрозділи 1.3, 2.1). Метод

діалектичної логіки використано для розкриття становлення та розвитку

інформації як елемента інформаційних правовідносин (підрозділ 1.1).

Формально-логічний метод застосовано для визначення термінологічних

конструкцій, характерних інформаційним правовідносинам (розділи 1, 2). За

допомогою системно-структурного та системно-функціонального методів

визначено параметри, що виокремлюють податкову інформацію, одержану

підрозділами податкової міліції від інших видів інформації (підрозділ 2.2). За

допомогою документального аналізу, спеціально-юридичного та статистичного

методів розглянуто специфіку діяльності податкової міліції як суб’єкта

інформаційних правовідносин (розділ 2). Структурно-логічний та

компаративний методи використано для визначення напрямів удосконалення

правового статусу податкової міліції як суб’єкта інформаційних правовідносин

і практики застосування відповідного нормативно-правового матеріалу

інформаційного та іншого законодавства щодо податкової міліції (розділи 2, 3).

Порівняльно-правовий метод застосовано при аналізі та співвідношенні

вітчизняного й зарубіжного досвіду стосовно визначення податкової міліції

суб’єктом інформаційних правовідносин (підрозділ 3.1). При написанні

10

дисертаційної роботи автором також використовувалися такі загальнонаукові

методи, як узагальнення, моделювання, аналізу, синтезу тощо.

*Емпіричну базу дослідження* становлять узагальнення практичної

діяльності податкової міліції України, довідникових видань*,* аналіз публікацій

та обробка даних офіційних інформаційних джерел. Поглибленому вивченню

проблеми слугували проведені власні спостереження, анкетування й

опитування співробітників Слідчого управління фінансових розслідувань та

Оперативного управління ДПІ у Дніпровському районі ГУ ДФС у м. Києві.

*Нормативну базу дослідження* склали Конституція України, чинне

адміністративне та інформаційне законодавство, нормативно-правові акти

інших галузей права, окремі норми, що регулюють питання правового статусу

податкової міліції.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає у тому, що дисертація

є однією із перших в Україні комплексним дослідженням правового статусу

податкової міліції як суб’єкта інформаційних правовідносин у системі

фінансових розслідувань. На підставі аналізу діяльності податкової міліції як

суб’єкта інформаційних правовідносин сформульовано пропозиції щодо

вдосконалення чинного законодавства.

*вперше*:

запропоновано модель загальнодержавного банку даних щодо

економічних (податкових) та фінансових правопорушень у межах Концепції

Державної програми інформаційно-телекомунікаційного забезпечення

правоохоронних органів, діяльність яких пов'язана з боротьбою зі злочинністю;

визначено поняття застосування інформаційних технологій у діяльності

податкової міліції як комплекс організаційно-правових та науково-методичних

заходів, спрямованих на повсякчасне використання інформаційно-

телекомунікаційних систем і технологій з метою здійснення адміністративно-

юрисдикційної, оперативно-розшукової та кримінально-процесуальної

діяльності;

*удосконалено:*

11

сутність поняття «суб’єкт інформаційних правовідносин» як певної

сукупності користувачів інформації, наділених необхідною правосуб’єктністю

для задоволення інформаційних потреб;

визначення терміну «податкова інформація», відповідно до якого

податкова інформація - це сукупність відомостей у сфері оподаткування,

створених, одержаних та оброблених органами державної фіскальної служби ‒

учасниками інформаційних відносин стосовно фізичних та юридичних осіб

(резидентів та нерезидентів) у порядку, встановленому Податковим кодексом

України;

теоретичні основи застосування інформаційно-телекомунікаційних

технологій податковою міліцією як елемента в системі інформаційних

правовідносин;

‒ підхід стосовно координації діяльності з іншими державними та

правоохоронними органами, у контексті обміну стратегічною та технічною

інформацією під час виявлення, припинення та розслідування кримінальних

правопорушень.

*дістало подальший розвиток:*

процес одержання та використання інформації підрозділами податкової

міліції;

механізм застосування інформаційних технологій під час здійснення

адміністративно-юрисдикційної, оперативно-розшукової та кримінально-

процесуальної діяльності податкової міліції;

рекомендації щодо взаємодії з правоохоронними органами з метою

забезпечення реалізації стратегії в боротьбі із правопорушеннями та злочинами

у сфері оподаткування із застосуванням інформаційних технологій, що

покращить координацію діяльності під час фінансових розслідувань.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в тому, що

узагальнення та висновки, які містяться в дисертації, можуть бути використані

при проведенні подальших наукових досліджень правового статусу податкової

міліції як суб’єкта інформаційних правовідносин, у тому числі у:

12

– *науково-дослідній сфері* – як основа для подальшої розробки

адміністративно-правового статусу податкової міліції як суб’єкта

інформаційних правовідносин (акт впровадження від 10 січня 2013 року);

– *навчальному процесі* – при викладанні курсів з адміністративного

права, інформаційного права, порівняльного правознавства, при розробці

спецкурсів в Університеті державної фіскальної служби України для підготовки

кадрів для органів ДФС України, а також при підготовці навчальних і

методичних видань;

– *практичній діяльності* – використання одержаних результатів

сприятиме розробці ефективного механізму забезпечення повноти права на

інформацію органами ДФС України (акт впровадження від 2 квітня 2014 року);

– *правозастосовній діяльності* – при підготовці пропозицій з

удосконалення чинного вітчизняного законодавства.

**Особистий внесок здобувача.** Дослідження виконано дисертантом

самостійно, з використанням новітніх здобутків вітчизняної та зарубіжної

науки адміністративного та інформаційного права, усі сформульовані

положення і висновки обґрунтовано на підставі власних досліджень автора. У

дисертації ідеї та розробки, які належать співавторам, не використовувалися.

**Апробація результатів дисертації.** Основні положення та результати

роботи обговорено на розширеному засіданні кафедри адміністративного права

і процесу та митної безпеки Університету державної фіскальної служби

України. Результати дослідження було оприлюднено на 9 міжнародних і

науково-практичних конференціях, зокрема: «Адміністративно-процесуальна

діяльність органів ДПС України у сфері взаємовідносин з платниками

податків» (30 вересня 2011 р., м. Ірпінь); «Правові реформи в Україні:

проблеми реалізації» (16 – 17 лютого 2011 р., м. Київ); «Сучасний стан та

перспективи розвитку української правової системи (16 липня 2011 р.,

м. Львів); «Сучасний розвиток державотворення та правотворення в Україні:

проблеми теорії та практики» (11 березня 2011 р., м. Маріуполь); «Проблеми

впровадження інформаційних технологій в економіці» (23 січня – 30 травня

13

2012 р., м. Ірпінь); «Актуальні проблеми розслідування злочинів» (1 липня

2014 р., м. Київ); «Правова держава: сучасні тенденції та передумови її

розбудови» (30 жовтня 2015 р., м. Тернопіль); «Кримінологічна теорія і

практика: досвід, проблеми сьогодення та шляхи їх вирішення» (26 березня,

2015 р., м. Київ); «Дотримання прав людини: сучасний стан правового

регулювання та перспективи його вдосконалення» (5 березня 2015 р., м. Київ).

**Публікації.** Основні положення дисертації відображено у 20 публікаціях,

серед яких 1навчальний посібник (у співавторстві), 8 наукових статей, що

вийшли друком у виданнях, визнаних МОН України фаховими з юридичних

наук, 1 наукова стаття у зарубіжному періодичному виданні, та 10 тез

доповідей на міжнародних науково-практичних конференціях і семінарах.

**Структура дисертації** обумовлена метою та предметом дослідження.

Дисертація складається зі вступу, трьох розділів, що містять вісім підрозділів,

висновків після розділів, загального висновку та списку використаних джерел

(222 найменування) та додатків. Загальний обсяг дисертації – 202 сторінки.\_\_

**ВИСНОВКИ**

У дисертації на основі проведеного теоретичного узагальнення й

практичного аналізу запропоновано нове вирішення наукового завдання, що

виявляється у виокремленні поняття, сутності та особливостей правового

статусу податкової міліції як суб’єкта інформаційних правовідносин. На цій

основі сформульовано наукові положення та рекомендації, що відповідають

вимогам наукової новизни, мають значення для науки і практики. Найбільш

важливими є такі висновки:

1. Аналіз теоретико-правових основ визначення суб’єктів інформаційних

правовідносин в Україні дозволив виявити неповноту, а в окремих випадках і

суперечливість термінів, які використовують у системі інформаційних

правовідносин.

Сформульовано авторське визначення таких термінів, як «податкова

інформація», «застосування інформаційних технологій в діяльності податкової

міліції», «суб’єкт інформаційних правовідносин».

2. Діяльність суб’єктів інформаційних правовідносин здійснюється з

метою задоволення своїх інформаційних потреб та інтересів. Інформація,

заради якої суб’єкти права – користувач інформації вступає у правовідносини,

розуміється як об’єкт інформаційних правовідносин. Користувачами інформації

можуть бути фізичні, юридичні особи, об’єднання громадян, держава, органи

державної влади тощо.

3. Визначено, що ДФС України та її структурні підрозділи є суб’єктами

інформаційних правовідносин. У зв’язку з цим вони мають право на одержання,

використання, поширення, зберігання та захист інформації, необхідної для

реалізації покладених на них завдань у сфері податкової політики. У визначенні

ДФС України суб’єктом інформаційних правовідносин ключовими моментами

є їх право на одержання, використання, поширення, зберігання та захист

інформації. Встановлено, що, як суб’єкт інформаційних правовідносин, ДФС

169

України виконує покладений на неї обов’язок щодо публічного надання та

оприлюднення інформації.

4. Податкова міліція як суб’єкт інформаційних правовідносин є

структурним підрозділом у складі ДФС України, який реалізує у своїй

діяльності правоохоронну функцію та здійснює захист економічних і

податкових інтересів держави та громадян, використовуючи при цьому

інформацію, яка знаходиться в автоматизованих інформаційних системах, базах

даних і програмних комплексах. Статус підрозділів податкової міліції як

спеціальних суб’єктів інформаційних правовідносин має такі особливості:

по-перше, податкова міліція є правоохоронним органом і спеціальним

підрозділом у складі органів ДФС України, повноваження якого визначено в

Податковому кодексі України, Кримінальному процесуальному кодексі

України, Законі України «Про оперативно-розшукову діяльність» та інших

правових актах;

по-друге, податкова міліція, як суб’єкт інформаційних правовідносин,

має право на: створення й застосування відповідних АРМів та інших

інформаційно-телекомунікаційних систем і технологій; застосування гласних і

негласних методів отримання інформації; безкоштовне (в порядку, визначеному

законодавством) направлення запитів з метою отримання інформації про

фінансово-господарську діяльність суб’єкта оподаткування, а також інші

повноваження стосовно одержання, зберігання та застосування інформації

підрозділами податкової міліції.

5. На сьогодні податкова міліція має достатню кількість джерел

одержання інформації, від ефективного і всебічного аналізу якої залежить

якісне виконання працівниками податкової міліції завдань, визначених чинним

законодавством України.

Виділено такі напрями одержання інформації: отримання інформації від

фізичних та юридичних осіб; пошук і використання інформації з відкритих

джерел; одержання інформації з відомчих інформаційних ресурсів; отримання

та використання інформаційних ресурсів інших органів державної влади;

170

отримання інформації внаслідок здійснення адміністративно-юрисдикційної,

кримінально-процесуальної та оперативно-розшукової діяльності.

6. Практичне використання інформації вимагає від податківців

застосування всіх наявних в органах ДФС України інформаційних ресурсів і баз

даних. Застосування інформаційних технологій податковою міліцією

спрямовано не тільки на інформаційне забезпечення вирішення стратегічних і

оперативних завдань, поставлених перед цим органом влади, а також на

створення необхідних умов для реалізації прав і свобод громадян України.

Адже при якісному інформаційному та технологічному забезпеченні буде

підвищуватися ефективність роботи податкової міліції, спрямована на

запобігання правопорушень у сфері оподаткування, тобто на дотримання

податкової дисципліни та правопорядку в країні.

7. Вивчення світової та європейської практики діяльності

правоохоронних і контролюючих органів дозволило визначити, що система

протидії економічним та податковим правопорушенням може містити такі

елементи: поліцейські (міліцейські) органи; спеціалізовані правоохоронні

органи; податкові служби; митні служби; органи фінансових розслідувань,

підрозділи фінансової розвідки. Залежно від наявності тих чи інших елементів

відрізняються й моделі діяльності правоохоронного органу.

Виявлено, що повна інтеграція функцій по боротьбі з економічними та

податковими правопорушеннями в рамках одного органу не є

загальноєвропейським правилом, навпаки такі приклади одиничні (досвід Данії,

Італії, Норвегії). У більшості країн функціонують податкові і митні служби,

наділені обмеженим переліком функцій та повноважень (Австрія,

Великобританія, Ірландія, Нідерланди, Португалія, Іспанія). Основна частка

правоохоронних функції, пов’язаних з економічною сферою, входять

переважно до компетенції міністерств внутрішніх справ цих країн. У

Німеччині, Швейцарії та Швеції, Новій Зеландії, податкові і митні служби

мають власні правоохоронні повноваження, але фінансову розвідку в них

здійснюють підрозділи поліції. Такі країни, як Австралія, Індія, Канада,

171

Південна Корея, США, Чилі, мають схожу модель, виняток становить

фінансова розвідка, яка відноситься до компетенції міністерства фінансів.

Зазначено, що в усьому світі є кілька варіантів державних органів, які

здійснюють боротьбу з економічними та податковими правопорушеннями.

Зважаючи на це та виходячи зі значного обсягу «тіньового» сектору в економіці

України, поширеність та наростаючі масштаби ухилення від сплати податків,

наявність різноманітних шахрайських схем пов’язаних із легалізацією доходів,

отриманих злочинним шляхом, наголошено на доцільності подальшого

функціонування підрозділів податкової міліції у складі ДФС України. Якщо

Службу фінансових розслідувань буде створено, то до її особового складу

запропоновано включити співробітників податкової міліції.

8. Визначено, що сучасний стан інформаційного забезпечення діяльності

підрозділів податкової міліції показує, що прагнення отримати більший обсяг

інформації, як правило, впливає не лише на оперативність прийняття рішень,

активність і точний вибір часу проведених заходів, але й на якість цієї

інформації.

Вбачається доцільним приступити до формування єдиного

інформаційного простору між податковою міліцією та іншими

правоохоронними органами України, відповідальними за протидію

економічним та податковим правопорушенням, з одного боку, та відповідними

службами фінансових розслідувань зарубіжних країн – з іншого, у вигляді

Єдиного міжнародного банку даних, пов’язаного з економічними та

фінансовими злочинами.

9. У процесі дослідження податкової міліції як суб’єкта інформаційних

правовідносин сформульовано пропозиції щодо внесення змін та доповнень до

чинного законодавства.

По-перше, зважаючи на те що повноваження посадових осіб податкової

міліції безпосередньо стосуються прав громадян, визначати їх потрібно

подавши повний перелік у ст. 350 ПК України.

172

По-друге, оскільки податкова міліція є структурним підрозділом органів

ДФС України, то посадові особи податкової міліції повинні мати всі права,

передбачені законодавством України стосовно цього державного органу.

Реалізація наданих прав повинна здійснюватися посадовими особами

податкової міліції у межах їх посадових обов’язків, хоча обов’язки посадових

осіб податкової міліції окремою статтею в Податковому кодексі України не

виділено. У зв’язку з цим запропоновано вважати недоцільним введення в

Податковому кодексі України у розділі, який регламентує її діяльність

відсутність окремої статті, присвяченої обов’язкам посадових осіб податкової

міліції.

По-третє, визначено, що посадові особи податкової міліції станом на

початок 2016 року не мають права застосовувати заходи фізичного впливу,

спеціальні засоби і вогнепальну зброю, оскільки правовий аспект регулювання

цієї сфери випав з юридичної площини. Запропоновано внести відповідні зміни

до ст. 351 Податкового кодексу України та викласти її так:

«Стаття 351. Права податкової міліції

351.1. Посадовим особам податкової міліції для виконання покладених на

них обов’язків надаються права, передбачені підпунктами 20.1.2 (в частині

отримання належним чином засвідчених копій документів), 20.1.4 (в частині

проведення перевірок у встановленому цим Кодексом порядку), 20.1.8 і 20.1.20

пункту 20.1 статті 20 цього Кодексу, а також пунктами 1-4, абзацами другим,

третім пункту 5, пунктами 6-14, підпунктами «а» і «б» пункту 15 (з

урахуванням положень цього Кодексу), пунктом 16 з дотриманням

встановлених цим Кодексом правил проведення податкових перевірок,

статтями 42-46 Закону України «Про національну поліцію».

На податкову міліцію поширюються вимоги, встановлені розділом ІІ

Закону України «Про національну поліцію».

По-четверте, внести зміни до Кримінального процесуального кодексу

України, які дозволять слідчому за потреби невідкладно проводити обшук

платника податків з метою ознайомлення з необхідними документами, або в

173

разі несвоєчасного виконання платником податків ухвали слідчого судді, суду

про тимчасовий доступ до речей і документів передбачити притягнення його до

відповідальності.

По-п’яте, незважаючи на наявність в Податковому кодексі України

окремого розділу, присвяченого податковій міліції, необхідно прийняти окреме

положення, присвячене податковій міліції. Доведено, що включення Розділу

XVІІІ2 в якості окремої частини до Податкового кодексу України було

недоцільним, зважаючи на те, що податкова міліція є структурним підрозділом

Державної фіскальної служби України, а діяльність ДФС регулюється

відповідним нормативно-правовим актом, а не окремою частиною Податкового

кодексу України. Визначено, що податкова міліція і входить до складу

Державної фіскальної служби України, проте вона має власні специфічні-

правоохоронні завдання та функції, які вирізняють її з-поміж інших

контролюючих та правоохоронних органів. У зв’язку з цим недоцільно

доповнювати Положення про Державну фіскальну службу України від

21.05.2014 р. № 236 окремим розділом, присвяченим діяльності податкової

міліції.

По-шосте:

Викласти п. 16.1.5 ст. 16 Податкового кодексу України у такій редакції:

16.1. Платник податків зобов’язаний:

«16.1.5. подавати на належним чином оформлену письмову вимогу

контролюючих органів (у випадках, визначених законодавством) документи з

обліку доходів, витрат та інших показників, пов’язаних із визначенням об’єктів

оподаткування (податкових зобов’язань), первинні документи, регістри

бухгалтерського обліку, фінансову звітність, інші документи, пов’язані з

обчисленням та сплатою податків та зборів. У письмовій вимозі обов’язково

зазначаються конкретний перелік документів, які повинен надати платник

податків, та підстави для їх надання. У разі коли запит складено з порушенням

вимог, викладених в абзацах першому та другому пункту 73.3 статті 73 цього

174

Кодексу, платник податків повинен протягом 7 робочих днів проінформувати

контролюючий орган про ці порушення».

Доповнити ч. 5 п. 73.3 ст. 73 Податкового кодексу України та викласти її

наступним чином:

«Платники податків та інші суб’єкти інформаційних відносин зобов’язані

подавати інформацію, визначену у запиті контролюючого органу, та її

документальне підтвердження протягом одного місяця з дня, що настає за днем

надходження запиту (якщо інше не передбачено цим Кодексом). У разі коли

запит складено з порушенням вимог, викладених в абзацах першому та другому

цього пункту, платник податків звільняється від обов’язку надавати відповідь

на такий запит та повинен протягом 7 робочих днів проінформувати

контролюючий орган про ці порушення».

Викласти п. 16 Порядку періодичного подання інформації органам

державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами

за письмовим запитом так:

«У разі коли запит складено з порушенням вимог, визначених у пунктах 9

і 10 цього Порядку, суб’єкт інформаційних відносин звільняється від обов’язку

надавати відповідь на такий запит та повинен протягом 7 робочих днів

проінформувати контролюючий орган про ці порушення».

Кількість запитів, які можуть бути направлені платнику податків

контролюючими органами, не повинна перевищувати 3 запитів щомісяця».

175

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Редакція

від 01.02.2016, підстава 909-19) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

5. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13.04.2012 р. №

4651-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon2.rada.gov.ua.

6. Про державну податкову службу в Українській РСР : Закон УРСР від

04.12.1990 р. № 509-ХІІ (Втрата чинності від 19.11.2012, підстава 5083-17)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

7. Про міліцію : Закон України від 20.12.1990 р. № 565-ХІІ (Втрата

чинності від 07.11.2015, підстава 580-19) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

8. Про наукову і науково-технічну діяльність : Закон України від

13.12.1991 р. № 1977-XII (Редакція від 17.05.2015, підстава 340-19)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

9. Про оперативно-розшукову діяльність : Закон України від 18.02.1992

р. № 2135-XІІ (Редакція від 28.12.2015, підстава 901-19) [Електронний ресурс].

– Режим доступу до ресурсу : http://zakon2.rada.gov.ua.

10. Про Службу безпеки України : Закон України від 25.03.1992 р. №

2229-ХІІ (Редакція від 07.11.2015, підстава 580-19) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

176

11. Про державну статистику : Закон України від 17.09.1992 р. № 2614-

XII (Редакція від 19.04.2014, підстава 1170-18) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

12. Про інформацію : Закон України від 02.10.1992 р. № 2657-ХІІ

(Редакція від 21.05.2015, підстава 317-19) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

13. Про інформацію : Закон України від 02.10.1992 р. № 2657-ХІІ

(Редакція від 06.05.2000, підстава 1642-14) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

14. Про друковані засоби масової інформації (пресу) в Україні : Закон

України від 16.11.1992 р. № 2782-XII (Редакція від 21.05.2015, підстава 317-19)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

15. Про науково-технічну інформацію : Закон України від 25.06.1993 р.

№ 3322-XII (Редакція від 19.04.2014, підстава 1170-18) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

16. Про організаційно-правові основи боротьби з організованою

злочинністю : Закон України від 30.06.1993 р. № 3341-XІІ (Редакція від

28.12.2015, підстава 901-19) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу

: http://zakon3.rada.gov.ua.

17. Антимонопольний комітет України : Закон України від 26.11.1993 р.

№ 3659-ХІІ (Редакція від 01.01.2015, підстава 77-19) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

18. Про внесення змін і доповнень до Закону України «Про державну

податкову службу в Україні» : Закон України від 24.12.1993 р. № 3813-ХІІ

(Втрата чинності від 12.08.2012, підстава 5083-17) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

19. Про Національний архівний фонд та архівні установи : Закон

України від 24.12.1993 р. № 3814-XII (Редакція від 21.05.2015, підстава 316-19)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

177

20. Про державну таємницю : Закон України від 21.01.1994 р. № 3855-

XII (Редакція від 09.08.2015, підстава 576-19) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

21. Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах

: Закон України від 05.07.1994 р. № 80/94-ВР (Редакція від 19.04.2014, підстава

1170-18) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua.

22. Про інформаційні агентства : Закон України від 28.02.1995 р. №

74/95-ВР (Редакція від 21.05.2015, підстава 317-19) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

23. Про звернення громадян : Закон України від 02.10.1996 р. № 393/96-

ВР (Редакція від 01.01.2016, підстава 834-19, 835-19) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon2.rada.gov.ua.

24. Про державну підтримку засобів масової інформації та соціальний

захист журналістів : Закон України від 23.09.1997 р. № 540/97-ВР (Редакція від

11.06.2015, підстава 421-19) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу

: http://zakon4.rada.gov.ua.

25. Про Національну програму інформатизації : Закону України від

04.02.1998 р. № 74/98-ВР (Редакція від 02.12.2012, підстава 5463-17)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon0.rada.gov.ua.

26. Про Концепцію Національної програми інформатизації : Закон

України від 04.02.1998 р. № 75/98-ВР (Редакція від 11.08.2013, підстава 406-18)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

27. Про внесення змін до Закону України «Про державну податкову

службу в Україні : Закон України від 05.02.1998 р. № 83/98-ВР (Втрата чинності

від 12.08.2012, підстава 5083-17) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

28. Про внесення змін до Кримінально-процесуального кодексу України

та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з утворенням податкової

міліції : Закон України від 05.02.1998 р. № 85/98-ВР (Редакція від 19.11.2012,

178

підстава 4651-17) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon5.rada.gov.ua.

29. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 07.12.2000 р.

№ 2121-ІІІ (Редакція від 01.01.2016, підстава 928-19, 911-19) [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon0.rada.gov.ua.

30. Про платіжні системи та перекази коштів в України : Закон України

від 05.04.2001 р. № 2346-ІІІ (Редакція від 23.07.2015, підстава 569-19)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon3.rada.gov.ua.

31. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон

України від 22.05.2003 р. № 851-IV (Редакція від 30.09.2015, підстава 675-19)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

32. Про основи національної безпеки України : Закон України від

19.06.2003 р. № 964-IV (Редакція від 07.08.2015, підстава 630-19) [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

33. Про телекомунікації : Закон України від 18.11.2003 р. № 1280-IV

(Редакція від 07.08.2015, підстава 630-19) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

34. Про Дисциплінарний статут органів внутрішніх справ України :

Закон України від 22.02.2006 р. № 3460-ІV (Редакція від 09.06.2013, підстава

245-18) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon0.rada.gov.ua.

35. Про основні засади розвитку інформаційного суспільства в Україні

2007–2015 роки : Закон України від 09.01.2007 р. № 537-V (Прийняття від

09.01.2007) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon3.rada.gov.ua.

36. Про захист персональних даних : Закон України від 01.06.2010 р. №

2297-VI (Редакція від 30.09.2015, підстава 675-19) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

179

37. Про доступ до публічної інформації : Закон України від 13.01.2011 р.

№ 2939-VІ (Редакція від 01.05.2015, підстава 319-19) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

38. Про основи запобігання та боротьби з економічними

правопорушеннями : проект Закону України від 08.08.2014 р. № 4449а

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://w1.c1.rada.gov.ua.

39. Про Державну службу фінансових розслідувань : проект Закону

України [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://w1.c1.rada.gov.ua.

40. Про санкції : Закон України від 14.08.2014 р. № 1644-VІІ (Прийняття

від 14.08.2014) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua.

41. Про прокуратуру : Закон України від 14.10.2014 р. № 1697-VII

(Редакція від 16.07.2015, підстава 578-19) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

42. Про запобігання корупції : Закон України від 14.10.2014 р. № 1700-

VІІ (Редакція від 01.01.2016, підстава 928-19) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

43. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів,

одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню

розповсюдження зброї масового знищення : Закон України від 14.10.2014 р. №

1702-VІІ (Редакція від 13.08.2015, підстава 652-19) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon0.rada.gov.ua.

44. Про національну поліцію : Закон України від 02.07.2015 р. № 580-VІІ

(Редакція від 29.12.2015, підстава 900-19) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

45. Про Державну програму розвитку національного книговидання і

преси на період до 2000 року : Указ Президента України від 28.02.1995 р. №

158/95 (Прийняття від 28.02.1995) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

180

46. Про утворення Державної податкової адміністрації України та

місцевих державних податкових адміністрацій : Указ Президента України від

22.08.1996 р. № 760/96 (Редакція від 20.04.2000, підстава 605/2000)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

47. Питання державних податкових адміністрацій : Указ Президента

України від 30.10.1996 р. № 1013/96 (Прийняття від 30.10.1996) [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

48. Про Положення про технічний захист інформації в Україні : Указ

Президента України від 27.09.1999 р. № 1229/99 (Редакція від 04.05.2008,

підстава 333/2008) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua.

49. Про затвердження Положення про Державну податкову

адміністрацію України : Указ Президента України від 13.07.2000 р. № 886/2000

(Втрата чинності від 27.05.2011, підстава 584/2011) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

50. Питання забезпечення органами виконавчої влади доступу до

публічної інформації : Указ Президента України від 05.05.2011 р. № 547/2011

(Прийняття від 05.05.2011) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua.

51. Про деякі заходи з оптимізації системи центральних органів

виконавчої влади : Указ Президента України від 24.12.2012 р. № 726/2012

(Редакція від 12.03.2014) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua.

52. Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 2

вересня 2015 року «Про застосування персональних спеціальних економічних

та інших обмежувальних заходів (санкцій)» : Указ Президента України від

16.09.2015 р. № 549/2015 (Прийняття від 16.09.2015) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

53. Про діяльність Кабінету Міністрів України, інших органів державної

влади щодо забезпечення свободи слова, задоволення інформаційних потреб

181

суспільства та розвитку інформаційної сфери в Україні : Постанова Верховної

Ради України від 16.02.1999 р. № 430-ХІV (Прийняття від 16.02.1999)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

54. Про створення державної податкової служби в Українській РСР :

Постанова Ради Міністрів Української РСР від 12.04.1990 р. № 74 (Втрата

чинності від 01.01.1992, підстава87-91-п) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

55. Про затвердження Інструкції з діловодства за зверненнями громадян

в органах державної влади і місцевого самоврядування, об’єднаннях громадян,

на підприємствах, в установах, організаціях незалежно від форм власності, в

засобах масової інформації; із змінами і доповненнями» : Постанова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Кабінету

Міністрів України від 14.04.1997 р. № 348 (Редакція від 28.01.2011, підстава 26-

2011-п) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon0.rada.gov.ua.

56. Про підготовку, перепідготовку та підвищення кваліфікації

працівників податкової міліції : Постанова Кабінету Міністрів України від

30.05.1997 р. № 518 (Редакція від 06.05.2011, підстава 444-2011-п )

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

57. Про затвердження Концепції технічного захисту інформації в

Україні : Постанова Кабінету Міністрів України від 08.10.1997 р. № 1126

(Редакція від 13.10.2011, підстава 938-2011-п) [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

58. Про проходження служби особами начальницького складу

податкової міліції та обчислення їм вислуги років, призначення та виплати

пенсій і грошової допомоги : Постанова Кабінету Міністрів України від

30.10.1998 р. № 1716 (Редакція від 23.03.2010, підстава 273-2010-п )

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon.rada.gov.ua.

59. Про затвердження Інструкції про порядок обліку, зберігання і

використання документів, справ, видань та інших матеріальних носіїв

інформації, які містять службову інформацію : Постанова Кабінету Міністрів

182

України від 27.11.1998 р. № 1893 (Редакція від 17.10.2014, підстава 503-2014-п)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon2.rada.gov.ua.

60. Про порядок організації та забезпечення режиму секретності в

органах державної влади, органах місцевого самоврядування, на підприємствах,

в установах і організаціях : Постанова Кабінету Міністрів України від

02.10.2003 р. № 1561-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon2.rada.gov.ua.

61. Деякі питання відрядження осіб начальницького складу органів

внутрішніх справ, Державної пожежної охорони, Державної кримінально-

виконавчої служби та податкової міліції до органів виконавчої влади, інших

цивільних установ : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.11.2003 р. №

1831 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon0.rada.gov.ua.

62. Про затвердження Тимчасового порядку державної реєстрації іпотек:

Постанова Кабінету Міністрів України від 31.03.2004 р. № 410 [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://search.ligazakon.ua.

63. Про затвердження Порядку ведення Державного реєстру обтяжень

рухомого майна : Постанова Кабінету Міністрів України від 05.07.2004 р. №

830 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://search.ligazakon.ua.

64. Про затвердження Правил забезпечення захисту інформації в

інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних

системах : Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2006 р. № 373

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

65. Порядок періодичного подання інформації органам державної

податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за

письмовим запитом, затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від

27.12.2010 р. № 1245 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua.

183

66. Питання проходження служби особами начальницького і рядового

складу податкової міліції : Постанова Кабінету Міністрів України від

09.04.2014 р. № 97 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

https://docs.dtkt.ua.

67. Про утворення Державної фіскальної служби : Постанова Кабінету

Міністрів України від 21.05.2014 р. № 160 [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

68. Положення про Державну фіскальну службу України, затверджено

Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 р. № 236 [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

69. Про затвердження Порядку обміну податковою інформацією за

спеціальними письмовими запитами з компетентними органами іноземних

країн : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2012 р. № 1247

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

70. Про затвердження Порядку надання та розгляду узагальнених

матеріалів : наказ Міністерства фінансів України, Міністерства внутрішніх

справ України, Міністерства доходів і зборів України, Служби безпеки України

від 02.12.2013 р. № 1026/1184/739/484 [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

71. Порядок складання та подання запитів на отримання публічної

інформації, що знаходиться у володінні органів Державної фіскальної служби

України, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 10.03.2015 р.

№ 309 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua.

72. Порядок відшкодування фактичних витрат на копіювання або друк

документів, що надаються за запитом на інформацію, розпорядником якої є

органи Державної фіскальної служби України, затверджено Наказом

Міністерства фінансів України від 01.07.2015 р. № 611 [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

184

73. Про затвердження Переліку відомостей, які містять службову

інформацію в органах ДФС : наказ Державної фіскальної служби України від

28.08.2014 р. № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу:

http://sfs.gov.ua.

74. Порядок організації наукових досліджень та науково-технічних

розробок у Державній фіскальній службі України, затверджено Наказом ДФС

України від 30.12.2014 р. № 410 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://search.ligazakon.ua.

75. Стратегічний план розвитку ДФС України на 2015˗2018 роки,

затверджено Наказом Державної фіскальної служби України від 12.02.2015 р.

№ 80 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://sfs.gov.ua.

76. Про внесення змін та доповнень до деяких нормативно-правових

актів Міністерства юстиції України : наказ Міністерства юстиції України від

18.08.2004 р. № 85/5 (втратив чинність) [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://search.ligazakon.ua.

77. Про затвердження Положення про Державний реєстр друкованих

засобів масової інформації та інформаційних агентств як суб'єктів

інформаційної діяльності : наказ Міністерства юстиції України від 21.06.2007 р.

№ 412/5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://search.ligazakon.ua.

78. Про організаційні заходи з постачання, зберігання, обігу, обліку

спеціальних бланків нотаріальних документів і звітності про їх використання :

наказ Міністерства юстиції України від 04.11.2009 р. № 2053/5 [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon3.rada.gov.ua.

79. Інструкція про порядок використання правоохоронними органами

можливостей Національного центрального бюро Інтерполу в Україні у

попередженні, розкритті та розслідуванні злочинів, затверджена Наказом МВС

України, Генеральної прокуратури України, Служби безпеки України,

Держкомкордону України, Державної митної служби України, Державної

185

податкової адміністрації України від 09.01.1997 р. № 3/1/2/5/2/2 [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon0.rada.gov.ua.

80. Типологія легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним

шляхом в 2005–2006 роках, затверджено Наказом Держфінмоніторингу України

від 22.12.2006 р. № 265 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://proksima.ua.

81. Про затвердження Правил розповсюдження періодичних друкованих

видань : наказ Державного комітету зв’язку України, Міністерства інформації

України, Міністерства транспорту України від 10.12.1998 р. № 169/81/492

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

82. Про надання інформації : лист Державної фіскальної служби України

від 19.12.2014 р. № 9081/6/99-99-10-03-02-16 [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.profiwins.com.ua.

83. Про деякі питання здійснення слідчим суддею суду першої інстанції

судового контролю за дотриманням прав, свобод та інтересів осіб під час

застосування заходів забезпечення кримінального провадження : лист Вищого

спеціалізованого суду України з розгляду цивільних і кримінальних справ від

05.04.2013 р. № 223-558/0/4-13 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://zakon3.rada.gov.ua.

84. Інформація та документація. Базові поняття. Терміни та визначення :

ДСТУ 2392-94. – [Чин. від 1995-01-01]. – К. : Держкомстат України, 1994. – 25

с. – (Національний стандарт України).

85. Системи оброблення інформації. Основні поняття. Терміни та

визначення : ДСТУ 2938-94. – [Чин. від 1996-01-01]. – К. : Держкомстат

України, 1994. – 23 с. – (Національний стандарт України).

86. Конвенція про захист осіб у зв’язку з автоматизованою обробкою

персональних даних від 28.01.1981 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

87. Угода між Урядом України і Урядом Російської Федерації про

співробітництво і взаємну допомогу з питань додержання податкового

186

законодавства від 28.05.1997 р. (Підписання від 28.05.1997) [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon5.rada.gov.ua.

88. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових

справах від 25.01.1998 р. № ETS № 127 (Редакція від 27.05.2010, підстава

994\_b21) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon5.rada.gov.ua.

89. Угода між державами-учасницями Співдружності Незалежних

Держав про співробітництво та взаємну допомогу з питань дотримання

податкового законодавства та боротьби з порушеннями в цій сфері від

04.06.1999 р. (Затвердження від 28.02.2002, підстава 226-2002-п) [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://zakon2.rada.gov.ua.

90. Модельный закон об информатизации, информации и защите

информации от 18.11.2005 г. (Принятие от 18.11.2005) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon2.rada.gov.ua.

91. Угода про співробітництво держав-учасниць Співдружності

Незалежних Держав у боротьбі з податковими злочинами від 03.06.2005 р.

(Затвердження від 24.06.2006, підстава 871-2006-п) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua.

92. Абрамов А. В. Информационно-аналитическое обеспечение

деятельности органов предварительного следствия в системе Министерства

внутренних дел Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.11 /

Аркадий Валерьевич Абрамов. – Москва, 2009. – 244 с.

93. Абчук В. А. Менеджмент : [учебник] / Абчук В. А. – СПб. : Союз,

2002. – 463 с.

94. Агапов А. Б. Основы федерального информационного права / Агапов

А. Б. – М., 1995. – 328 с.

95. Алексеев С. С. Общая теория права : в 2-х т. / Алексеев С. С. – М. :

Юрид. лит., 1982. ˗ Т. 2. – 360 с.

187

96. Анопченко Т. Ю. Компьютерные технологии менеджмента

Методические материалы к курсу [Електронний ресурс] / Т. Ю. Анопченко –

2001. – Режим доступу до ресурсу : http://planovik.ru.

97. Арістова І. В. Державна інформаційна політика та її реалізація в

діяльності органів внутрішніх справ України : організаційно-правові засади :

дис. ... д˗р. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Василівна Арістова. – К., 2002. – 476 с.

98. Арістова І. В. Державна інформаційна політика : організаційно-

правові аспекти/ Арістова І. В.; за заг. ред. О. М. Бандурки: монографія. –

Харків: Вид-во Ун-ту внутр. справ, 2000. – 368 с.

99. Арістова І. В. Правове регулювання суспільних інформаційних

відносин : стратегія розвитку інформаційного законодавства / Арістова І. В. //

Вісник Університету внутрішніх справ. ˗ 2001. – Вип.14. – С. 122 – 128.

100. Бачило И. Л. Информационное право. Роль и место в системе права

Российской Федерации // Государство и право. ˗ 2001. – № 2. – С. 5 – 14.

101. Бачило И. Л. Информационное право : Основы практической

информатики : учеб. Пос. / Бачило И. Л. – М. : Изд. Тихомирова М. Ю., 2001. –

352 с.

102. Бачило И. Л. Информация как предмет правоотношений / И. Л.

Бачило // НТИ. Сер.1, Организация и методика информ. Работы. ˗ 1997. ‒ № 9.

103. Бєляков К. І. Інформація в праві : теорія і практика / К. І. Бєляков ;

Державний НДІ Міністерства внутрішніх справ України. – К. : КВІЦ, 2006. –

118 с.

104. Бекряшев А. К., Белозеров И. П. Теневая экономика и

экономическая преступность [Електронний ресурс] / А. К. Бекряшев, И. П.

Белозеров. – Режим доступу до ресурсу : http://newasp.omskreg.ru.

105. Белл Д. Прихід постіндустріального суспільства/ Д. Белл // Сучасна

зарубіжна соціальна філософія. – К., 1996. – С. 194–251.

106. Берталанфи Л. фон. Общая теория систем – критический обзор / Л.

фон Берталанфи // Исследования по общей теории систем : сб. переводов / общ.

ред. и вст. ст. В. Н. Садовского и Э. Г. Юдина. – М. : Прогресс, 1969. – С. 23–82.

188

107. Біленська Д. О. Проблема нормативного визначення терміна

«інформація» / Д.О. Біленська // Інформаційне суспільство і держава : проблеми

взаємодії на сучасному етапі : зб. наук. ст. та тез наук. повід. за матеріалами

міжнар. наук.-практ. конф, м. Харків, 26 жовтн. 2012 р. / редкол. : С. Г.

Серьогіна, В. Г. Пилипчук, І. В. Яковюк. – Х. : НДІ держ. буд-ва та місц.

самоврядування, 2012. – 214 с.

108. Білуха М. Т. Методологія наукових досліджень : Підручник / Білуха

М. Т. – К. : АБУ, 2002. – 480 с.

109. Благодарний А. М. Проблемні питання надання інформації

посадовим особам правоохоронних органів / А. М. Благодарний // Бюлетень

Міністерства юстиції України. ˗ 2010. – № 10. – С. 72–78.

110. Бондаренко І. М. Дискусійні питання визначення правового статусу

органів податкової міліції у динаміці змін податкового законодавства / І. М.

Бондаренко // Вісник Харківського національного університету імені В. Н.

Каразіна. ˗ 2013. – № 16. – С. 339 – 341.

111. Бородин А. И. Биографический словарь деятелей в области

математики / А. И. Бородин, А. С. Бугай. – Киев : Радянська школа, 1979. – 607

с.

112. Бортняк К. В. Адміністративно-правовий статус працівника

податкової служби : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Катерина Василівна

Бортняк. – Ірпінь, 2011. – 233 с.

113. Брижко В. М. Організаційно-правові питання захисту персональних

даних : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Валерій Михайлович Брижко. – К.,

2004. – 251 с.

114. Брижко В. М. Організаційно-правові питання захисту персональних

даних : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук : 12.00.07 /

Валерій Михайлович Брижко. – К., 2004. – 23 с.

115. Брижко В. М. Про узгодженість понять у сфері інформаційного

права / В. М. Брижко // Правова інформатика. ˗ 2009. – № 1. – С. 41–46.

189

116. Буйницька О. П. Інформаційні технології та технічні засоби

навчання**.** Навч. посіб. / О. П. Буйницька. – К. : Центр учбової літератури, 2012.

– 240 с.

117. Великий тлумачний словник сучасної української мови / [уклад. і

голов. ред. В. Г. Бусел]. – К. : Ірпінь : ВПФ «Перун», 2002. – 1440 с.

118. Винер Н. Кибернетика и общество / Винер Н. – М. : Изд-во

иностранной литературы, 1958. – 200 с.

119. Войникайнис Е. А., Якушев М. В. Информация. Собственность.

Интернет. Традиция и новеллы в современном праве / Е. А. Войникайнис, М. В.

Якушев. – М., Волтерс Клувер, 2004. – 176 с.

120. Гавловська Н. І. Специфіка діяльності підприємств в умовах

зростання потоків інформації / Н. І. Гавловська, О. М. Козік / Вісник

Хмельницького національного університету. ˗ 2010. ‒ № 1. ‒ T. 2. – С. 16–20.

121. Галаван З. С. Адміністративно-правове регулювання діяльності

податкової міліції, як правоохоронного органу / З. С. Галаван // Актуальні

проблеми права : теорія i практика, 2013. – № 26. – С. 229 – 234.

122. Гелич Ю. О. Інформаційно-правові гарантії таємниці особистого

життя людини : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юлія Олександрівна Гелич.

– К., 2011. – 196 с.

123. Гетманцев Д. О. Банківська таємниця : особливості її

нормативно˗правового регулювання в Україні та в законодавстві зарубіжних

країн : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Данило Олександрович Гетманцев. –

К., 2003. – 206 с.

124. Гниденко И. Г. Информационные технологии в бизнесе / И. Г.

Гниденко, С. А. Соколовская. – СПб. : Вектор, 2005. – 160 с.

125. Годин В. В. Управление информационными ресурсами / В. В. Годин,

И. К. Корнеев. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 402 с.

126. Голубєв В. О. Правові аспекти використання персональної

інформації / В. О. Голубєв // Вісник Львівського інституту внутрішніх справ

МВС України. ˗ 1999. – № 2. – С. 53 – 58.

190

127. Голубовский В. Ю. Теория и практика информационно обеспечения

оперативно-розыскной деятельности подразделений криминальной милиции :

дисс. … д.ю.н.: 12.00.09 / Владимир Юрьевич Голубовский. – СПб., 2001. – 374

с.

128. Городов О. А. Основы информационного права России : учебное пос.

/ Городов О. А. – СПб. : Юридический центр Пресс, 2003. – 305 с.

129. Григорьев А. В. Методологические подходы к определению

стоимости информации в стационарной экономике : дис. … д˗р. экон. наук :

08.00.01 / Алексей Владимирович Григорьев. – К., 2007. – 290 с.

130. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб. (для

студ. вищ. навч. закл.) / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Коцупатрий. – К. :

Центр учбової літератури, 2009. – 424 с.

131. Дімчогло М. І. Консолідація інформаційного законодавства України :

автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук : 12.00.07. / М. І.

Дімчогло. – К., 2012. – 18 с.

132. «Європейський досвід організації системи протидії економічній

злочинності». Аналітична записка [Електронний ресурс] – Режим доступу до

ресурсу: http://www.niss.gov.ua.

133. Єдиний реєстр нотаріусів України [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://studopedia.su.

134. Економічна безпека : навч. пос. / О. Є. Користін, О. І. Барановський,

Л. В. Герасименко. – КНТ, 2009. – 400 с.

135. Загальна теорія держави і права : [підр. для студ. юрид. вищих навч.

закл.] / М. В. Цвік, О. В. Петришин, Л. В. Авраменко та ін. ; за ред. О. В.

Петришина. – Харків : Право, 2011. – 584 с.

136. Звіт про результати роботи податкової міліції у 2014 році

[Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.volodymyrhomenko.com.ua.

191

137. Їжак О. І. Європейський досвід організації системи протидії

економічній злочинності [Електронний ресурс] / Їжак О. І. . – Режим доступу до

ресурсу : http://www.niss.gov.ua.

138. Інформатика : Комп’ютерна техніка. Комп’ютерні технології :

[підруч. для студ. вищ. навч. закл.] / за ред. О. І. Пушкаря. – К. : Видавничий

центр «Академія», 2003. – 704 с.

139. Інформаційні відносини в податковій сфері : теоретико-правовий

аспект / Н. А. Литвин, А. В. Шапка // Науковий вісник Національного

університету ДПС України (економіка, право). ˗ 2013. – № 4(63). – С. 54–39.

140. Інформаційне суспільство. Дефініції : людина, її права, інформація,

інформатика, інформатизація, телекомунікації, інтелектуальна власність,

ліцензування, сертифікація, економіка, ринок, юриспруденція / [Брижко В. М.,

Гальченко О. М., Цимбалюк В. С. та ін.] ; за ред. Р. А. Калюжного, М. Я.

Швеця. – К. : «Інтеграл», 2002. – 220 с.

141. Інформація як основний об'єкт інформаційного права [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://bukvar.su/gosudarstvo-ipravo/

182619-Informaciya-kak-osnovnoiy-ob-ekt-informacionnogo-prava.html

142. Казмірук О. В. Поняття та сутність адміністративно-правового

статусу податкової міліції України / О. В. Казмірук // Держава та регіони. ˗

2013. – № 2 (40). – С. 38 – 42. ˗ (Сер. : Право).

143. Камша В. П. Про кібернетику другого етапу НТР / В. П. Камша, Л. С.

Камша, Ю. В. Камша // Складні системи і процеси. ˗ 2010. – № 1 (17). – С. 25 –

41.

144. Карасева М. В. Финансовое правоотношение / Карасева М. В. – М. :

Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА - ИНФРА М), 2001. – 288

с.

145. Карташов В. Н. Теория правовой системы общества : учеб. пос.: в 2

т. / В. Н. Карташов. – Т. I. Ярославль : ЯрГУ, 2005. – 547 с.

146. Коваленко Л. П. Об’єкт інформаційних правовідносин / Л. П.

Коваленко // Право і безпека. ˗ 2012. ˗ № 5 (47). – С. 78–83.

192

147. Коваленко Л. П. Суб’єкти інформаційних правовідносин / Л. П.

Коваленко // Ученые записки Таврического национального университета им. В.

И. Вернадского. – Том 25 (64). ˗ 2012. – № 2. – С. 376–379.

148. Коваленко Л. П. Система інформаційного права [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://tlaw.nlu.edu.ua.

149. Колмогоров А. Н. Теория информации и теория алгоритмов /

Колмогоров А. Н. – М.: Наука, 1987. – 304 с.

150. Колодюк А. В. Інформаційне суспільство : сучасний стан та

перспективи розвитку в Україні : дис... канд. політ. наук : 23.00.03 / Андрій

Вікторович Колодюк. – К., 2004. – 234 с.

151. Копылов В. А. Информационное право : учебник / Копылов В. А. –

2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юристъ, 2003. – 512 с.

152. Кормич Б. А. Інформаційне право : підруч. / Кормич Б. А. – Х. :

БУРУН і К, 2011. – 334 с.

153. Корченкова Н. Ю. Становление теоретико-правовой концепции

права на информацию : автореф. дис. на соискателя ученой степени канд. юрид.

наук: 12.00.01 / Наталья Юрьевна Корченкова. – Н. Новгород, 2000. – 26 с.

154. Костецька Т. А. Право на інформацію в Україні / Костецька Т. А. –

К., 1998. – 39 с.

155. Кохановська О. В. Концепція інформаційних правовідносин у

сучасній правовій доктрині / О. В. Кохановська // Вісник Хмельницького

інституту регіонального управління та права. Науковий часопис. –

Хмельницький, 2004. – № 4 (12). – С. 19–25.

156. Лазарєва С. Ф. Економіка та організація інформаційного бізнесу.

Навч. посібник / С. Ф. Лазарєва. – К. : КНЕУ, 2002. – 667 с.

157. Латинян А. А. О содержании понятия правового статуса субъектов

права / А. А. Латинян // Воплощение ленинских идей в советском праве. –

Калининград : КЮИ, 1970. – С. 2–10.

193

158. Лекарев С. В., Порк В. А. Бизнес и безопасность : Толковый

терминологический словарь / С. В. Лекарев, В. А. Порк ; Под научн. ред. А. И.

Гурова, Б.С. Тетерина. – М. : Издательства : ЦКСИиМ, «Ягуар», 1955. – 336 с.

159. Ліпкан В. А. Систематизація інформаційного законодавства України

: [монографія] / В. А. Ліпкан, В. А. Залізняк ; за заг. ред. В. А. Ліпкан. ˗ 2012. –

304 с.

160. Макарова Н. В. Информатика : учеб. / Макарова Н. В. – 3-е издание,

перераб. – М. : Финансы и статистика, 1999. – 768 с.

161. Мартинюк А. В. Щодо правового статусу працівників податкової

служби та податкової міліції зокрема / А. В. Мартинюк // Бюлетень

Міністерства юстиції України. ˗ 2012. – № 7 (129). – С. 110–115.

162. Марущак А. І. Інформаційне право : доступ до інформації : навч. пос.

/ Марущак А. І. – К. : КНТ, 2007. – 352 с.

163. Марущак А. І. Поняття суб’єктів інформаційних правовідносин та їх

класифікація / Марущак А. І. // Правова інформатика. – 2006. – №4. – С. 44-48.

164. Маслій І. В. Інституційний механізм протидії криміналізації

економіки : кримінологічне дослідження : автореф. дис. ... канд. юрид. наук :

12.00.08 / Ігор Володимирович Маслій, Нац. ун-т «Одеська юридична

академія». – Одеса : Б.в., 2015. – 19 с.

165. Махлуп Ф. Производство и распространение знаний в США /

Махлуп Ф. – М. : Прогресс, 1966. – 462 с.

166. Мельников В. В. Защита информации в компьютерных системах /

Мельников В. В. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 368 с.

167. Методика викладання інформатики. Підручник [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : ng-kg.kpi.ua.

168. Мінекономрозвитку : тіньова економіка зросла до 47 % ВВП

Детальніше читайте на УНІАН [Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу

до ресурсу : http://economics.unian.ua.

194

169. Моль А. Теория информации и эстетическое восприятие / Моль А.;

пер. с фр. Б. А. Власюка, Ю. Ф. Кичатова и А. И. Теймана. – М. : Изд-во «Мир»,

1966. – 352 с.

170. Мороз Д. О. Характеристика правоохоронного органу як

спеціального суб’єкта інформаційних правовідносин (на прикладі підрозділів

податкової міліції) [Електронний ресурс] / Д. О. Мороз. – 2012. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.nbuv.gov.ua.

171. Муранивский Т. В. Теория и практика научно-технической

информации. Информационные потребности : учеб. пос. / Муранивский Т. В. –

М., 1985. – 118 с.

172. Налоговое право. учеб. пос. / под ред. С. Г. Пепеляева. – М. : ИД

ФБК-ПРЕСС, 2000. – 608 с.

173. Новейший словарь иностранных слов и выражений. – Мн. : Харвест,

М. : ООО «Издательство АСТ», 2001. – 976 с.

174. Ожегов С. И. Словарь русского языка / С. И. Ожегов. 22-е, стер.,

1990. – 921 с.

175. Оперативно-розыскная информация / Под ред. А. С. Овчинского и B.

C. Овчинского. – М. : ИНФРА-М, 2000. – 367 с.

176. Отримання інформації зі спадкового реєстру [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://korotyuk.com.

177. Пелепей Н. Інформаційні технології як чинник формування

архітектури інформаційного суспільства / Н. Пелепей // Правова інформатика. –

2005. ˗ № 2 (6). – С. 18 – 27.

178. Перепелиця М. О. Правове регулювання статусу платників податків і

зборів в Україні : дис. ... кандидата юрид. наук : 12.00.07 / Марія Олександрівна

Перепелиця. – X., 2001. – 184 с.

179. Пестрецов М. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності

підрозділів карного розшуку у протидії злочинним посяганням на помешкання

громадян / М. Пестрецов // Національний юридичний журнал : теорія і

практика. ˗ 2014. – № 2 (6). – С. 102 – 106.

195

180. Пілат Є. До питання про систему інформаційного права / Є. Пілат //

Вісник Львівського національного університету ім. І. Франка. ˗ 2010. – Випуск

51. – С. 121 – 125. ˗ (Серія юридична).

181. Пілат Є. Об ’єкти правовідносин в інформаційні сфері / Є . Пілат //

Вісник Львів. ун-ту, 2011. – Вип. 53 – С. 132 – 140.

182. Писаревский М. Компьютерный рынок Украины. Итоги 1999 года /

М. Писаревский // Computerworld Россия. ˗ 2000. – № 30. – С. 31–36.

183. Побудова сучасної стратегії боротьби з фінансовими (податковими)

злочинами : матеріали конференції 30 травня – 2 червня 2012 року, – Ірпінь,

2012.

184. Поппель Г. Информационная технология – миллионные прибыли / Г.

Поппель, Б. Голстайн и др. ; пер. с англ. под ред. В. В. Симаков. – М. :

Экономика, 1990. – 238 с.

185. Правові основи інформаційної діяльності : навч. пос. / С. Ф. Гуцу. –

Х. : Нац. аерокосм. ун-т «Харк. авіац. ін-т», 2009. – 48 с.

186. Проблеми взаємодії та інформаційного забезпечення

правоохоронних органів у боротьбі з економічною організованою злочинною

діяльністю // Інформаційне забезпечення протидії організованій злочинності:

зб. наук. ст. / за ред. М. П. Орзіха, В. М. Дьоміна. – Одеса : ФЕНИКС, 2003. – С.

109 – 117.

187. Рассолов М. М. Информационное право : учеб. пособ. / Рассолов М.

М. – М. : Юристъ, 1999. – 400 с.

188. Роберт И. В. Современные информационные технологии в

образовании : дидактические проблемы ; перспективы использовании / Роберт

И. В. – М. : Школа-Пресс, 1994. – 140 с.

189. Рождественська О. С. Особливий суб’єкт інформаційних

правовідносин (загальнотеоретичний аспект) : дис... канд. юрид. наук : 12.00.01

/ Олена Сергіївна Рождественська. – Х., 2008. – 190 с.

196

190. Рождественська О. С. До питання про деліктоздатність особливих

суб’єктів інформаційних правовідносин / О. С. Рождественська // Вісник

Національного університету внутрішніх справ. ˗ 2004. – Вип. 28. – С. 125–130.

191. Рассолов М. М. Информационное право : анализ и решение

практических задач / Рассолов М. М. – М., 1998. – 84 с.

192. Скакун О. Ф. Теорія держави і права (Енциклопедичний курс) : підр.

/ О. Ф. Скакун. – Харків : Еспада, 2006. – 776 с.

193. Скакун О. Ф. Теория государства и права : учебник / Скакун О. Ф. –

X. : Консум : Ун-т внутр. дел, 2000. – 704 с.

194. Скакун О. Ф. Теорія держави і права : підручник / О. Ф. Скакун. – К.

: Правова єдність, 2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://pidruchniki.com/1262091843012/pravo/teoriya\_prava\_i\_derzhavi

195. Сопілко І. М. Правове регулювання відносин щодо отримання

органами державної влади України інформації : дис. ... канд. юрид. наук. :

12.00.07 / Ірина Миколаївна Сопілко. – К., 2010. – 198 с.

196. Стасюк С. В. Об’єкт інформаційних правових відносин :

загальнотеоретичний аспект : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.01 / Світлана

Валентинівна Стасюк. – Маріуполь. – Х., 2012. – 189 с.

197. Стаценко-Сургучова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_І. С. Організаційно-правові засади

інформаційно-аналітичної роботи в органах державної податкової служби

України : дис... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Станіславівна Стаценко-

Сургучова. – Ірпінь, 2008. – 210 с.

198. Сучасний тлумачний словник української мови : 60 000 слів / [за заг.

ред. В.В. Дубічинського]. – X. : ВД «ШКОЛА», 2007. – 832 с.

199. Тарасов І. Фінансова поліція [Електронний ресурс] / Іван Тарасов. –

2012. – Режим доступу до ресурсу : http://blogs.korrespondent.net.nsova-politsiia.

200. Теорія держави і права : підр. / С. Л. Лисенков, А. М. Колодій, О. Д.

Тихоміров, В. С. Ковальський ; за ред. С. Л. Лисенкова. – К. : Юрінком Інтер,

2005. – 448 с.

197

201. Теорія держави і права. Академічний курс : підр. / [за ред. О. В.

Зайчука, Н. М. Оніщенко]. – К. : Юрінком Інтер, 2006. – 688 с.

202. Терещенко Л. К. Правовой режим информации : дис. д˗р. юрид. наук:

12.00.14 / Людмила Константиновна Терещенко. – М., 2011. – 415 с.

203. Толковый словарь по основам информационной деятельности. – К. :

УкрИНТЭИ, 1995. – 252 с.

204. Томашевський О. М. Інформаційні технології та моделювання

бізнес-процесів : навч. посіб. / О. М. Томашевський, Г. Г. Цегелик, М. Б. Вітер,

В. І. Дубук. – К. : ЦУЛ, 2012. – 296 с.

205. Тоффлер Е. Третя хвиля / Тоффлер Е.; перек. : Андрій Євса, за ред.

В. Шовкуна. – Київ : Видавничий дім «Всесвіт», 2000. – 480 с.

206. Українська податкова міліція виступила з ініціативою створення

«фінансового Інтерполу» [Електронний ресурс]. – 2012. – Режим доступу до

ресурсу : http://tsn.ua.

207. Ушаков Д. H. Толковый словарь русского языка : в 4 т. [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://ushakovdictionary.ru.

208. Федоренко С. В. Розробка інформаційного забезпечення та

інформаційні потоки промислового підприємства / С. В. Федоренко, Д. О.

Правоторов // Економіка та держава. ˗ 2006. – № 11. – С. 33–35.

209. Халфина Р. О. Общее учение о правоотношении / Халфина Р. О. – М.

: Юридическая литература, 1974. – 352 с.

210. Чошанов М. A. Гибкая технология проблемно-модульного обучения :

метод. Пос. / М. А. Чошанов. – М. : Народное образование, 1996. – 160 с.

211. Шеломенцев В. П. Високі інформаційні технології та загрози їх

кримінального використання [Електронний ресурс] / Володимир Шеломенцев.

– 2009. – Режим доступу до ресурсу : http://www.nbuv.gov.ua.

212. Шемакин \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю. И. Теоретическая информатика / Шемакин Ю. И. – М. :

МГСУ, 1995. – 198 с.

213. Шершеневич Г. Ф. Общая теория права / Шершеневич Г. Ф. – М.,

1911. – 346 с.

198

214. Шершеневич Г. Ф. Общая теория права. / Г. Ф. Шершеневич. – [Вып.

3]. М.: Изд. Бр. Башмаковых, 1912. – 734 с.

215. Шумов П. В. Юридические конфликты в информационных

правоотношениях : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.01 / Петр Владимирович

Шумов. – К., 2006. – 194 с.

216. Які технології називають інформаційними? [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://zakon3.rada.gov.ua.

217. Ямпольская Ц. А. Субъекты советского административного права :

дис. … доктора юрид. наук / Ямпольская Ц. А. – М., 1958. – 284 с.

218. Яременко О. І. Інформаційні відносини як предмет правового

регулювання : теоретичний аспект / О. І. Яременко // Вісник Хмельницького

інституту регіонального розвитку управління та права. ˗ 2004. – № 1˗2. – С. 156

– 161.

219. Brzezinski Zb. Between Two Ages. America’s Role in the Technetronic

Era. – N.-Y., 1970. – 123 р.

220. Cybercrime : protecting against the growing threat [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.pwc.com/en\_GX/gx/economiccrime-

survey/assets/GECS\_GLOBAL\_REPORT.pdf

221. Effective Inter-Agency Co-operation in Fighting Tax Crimes and Other

Financial Crimes OECD [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.oecd.org/ctp/exchangeofinformation/50559545.pdf

222. Kluver R. Globalization, Informatization, and Intercultural

Communication / Randy Kluver. – 2000. – Режим доступу до ресурсу :

http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/apcity/unpan002006.htm.\_\_