

УДК 336.225(477)

С. О. Дмитренко
старший слідчий в особливо важливих справах
Головного слідчого управління
Генеральної прокуратури України

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ ТА ІНШІ СУБ'ЄКТИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРАВООХОРОННОЇ ФУНКЦІЇ ДЕРЖАВИ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ: ПРОБЛЕМИ ВЗАЄМОДІЇ

Постановка проблеми. Формування державного та місцевих бюджетів є запорукою виконання соціальних функцій держави та належного функціонування органів влади й установ, які фінансуються з державного бюджету. Саме тому правове регулювання діяльності Державної податкової служби України (далі – ДПС України) та інших суб'єктів забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування має визначальне значення для ефективного виконання поставлених завдань цими органами влади.

Взаємодія ДПС України з іншими органами влади у сфері оподаткування повинна сприяти виявленню та усуненню порушень податкового законодавства. Тому аналіз існуючих проблем взаємодії між вказаними органами державної влади та визначення шляхів її удосконалення є актуальним науковим питанням.

Стан наукової розробки проблеми. Проблеми правового регулювання діяльності ДПС України та інших органів влади, які забезпечують реалізацію правоохоронної функції держави у сфері оподаткування, неодноразово ставали предметом наукових досліджень. Зокрема, Ю. В. Гаруст досліджував компетенцію податкових органів щодо здійснення контролю за справлянням податків та інших обов'язкових платежів [1]. Сутність контрольних правовідносин щодо здійснення розрахункових операцій була предметом наукових розробок В. І. Стреляного [2]. Козіна А. А. вивчав законність та дисципліну у сфері оподаткування [3]. Організаційно-правові аспекти взаємодії податкової міліції з Інтерполом знайшли відображення у дослідженні В. А. Бабич та Є. К. Паніотова [4]. Наукова праця Л. О. Феценко присвячена координації в правоохоронній діяльності [5]. Особливої уваги заслуговують монографічне дослідження В. І. Теремецького, присвячене податковим правовідносинам в Україні [6]. Також привертає увагу науковий доробок вказаного автора, в якому він на підставі аналізу вітчизняного законодавства спромігся виявити всіх можливих учасників податкових правовідносин, проаналізувати їх правовий статус та роль яку вони відіграють у податковій системі України [7].

Водночас аналіз наукових здобутків дослідників, а також національного законодавства з ок-

ресленої проблематики вказують на необхідність подальших наукових розвідок у означеному напрямі з метою з'ясування проблем взаємодії ДПС України з іншими суб'єктами забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування. З окресленої мети впливає основне завдання статті – сформулювати поняття взаємодії різних органів влади у сфері оподаткування, з'ясувати напрями взаємодії між різними органами влади та визначення проблеми такої взаємодії.

Виклад основного матеріалу. В процесі забезпечення реалізації податкової функції держави органи ДПС України, національної поліції та інші органи влади взаємодіють з метою контролю за дотриманням законодавства у сфері оподаткування. Ю. В. Гаруст визначає взаємодію під час здійснення податкового контролю як стан взаємозв'язків між його суб'єктами, при якому вони справляють взаємний вплив один на одного та на відповідну сферу діяльності з метою ефективного виконання як загальних, так і спеціальних завдань щодо здійснення контролю за додержанням податкового законодавства, правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати до бюджетів, державних цільових фондів обов'язкових платежів, запобігання злочинам та іншим правопорушенням, віднесеним законом до їх компетенції [1, с. 258]. В. І. Стреляний пропонує визначення взаємодії органів внутрішніх справ з податковою службою при здійсненні контролю за додержанням порядку проведення готівкових розрахункових операцій. Така взаємодія, на думку вченого, становить узгоджену за часом, місцем, способом, цілями спільну діяльність, спрямовану на вирішення завдань держави у сфері контролю за готівковим обігом. Найбільш поширеними формами взаємодії є інформаційне співробітництво, спільне проведення контрольних заходів та розробка нормативно-правових актів [2, с. 165]. Така взаємодія ґрунтується на нормах адміністративного, податкового, бюджетного та митного законодавства.

Законодавство передбачає обов'язки органів влади щодо обміну інформацією у сфері оподаткування. Згідно з п. 3, п. 21, п. 24, ч. 1 ст. 20 Податкового кодексу України (далі – ПК України) працівники органів ДПС України мають право отримувати безоплатно від державних органів та

органів місцевого самоврядування інформацію, документи і матеріали, одержувати безоплатно від органів статистики дані, необхідні для використання у проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств, установ, організацій усіх форм власності. Також працівники цієї служби мають право отримувати безоплатно від органів, що забезпечують ведення відповідних державних реєстрів (кадастрів), інформацію, необхідну для здійснення повноважень контролюючих органів щодо забезпечення погашення податкового боргу платника податків, користуватися інформаційними базами даних державних органів [8]. Наведені повноваження спрямовані на забезпечення отримання органами ДПС України необхідної для роботи інформації від інших органів влади.

Водночас існують обов'язки ДПС України, які передбачають надання інформації вказаним органом влади іншим суб'єктам реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування. Так, згідно з підп. 20.1.23 п. 20.1 ст. 20 ПК України органи ДПС України зобов'язані надавати відповідно до закону інформацію з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків та Державного реєстру страхувальників органам державної влади, Пенсійному фонду України та органам фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування [8]. Ця інформація повинна допомогти у роботі вказаних органів влади з контролю за сплатою єдиного соціального внеску.

А. А. Козіна відзначає, що органи фінансового контролю повинні між собою тісно взаємодіяти. Така взаємодія надає змогу охопити контрольними заходами всі підконтрольні об'єкти, отримувати найбільш повну інформацію про підконтрольний об'єкт, про всі сфери його діяльності, допоможе виявити недоліки, які існують, та сформулювати відповідні пропозиції щодо їх усунення, що сприятиме подальшій ефективній діяльності цього об'єкта. Така взаємодія, на погляд науковця, реалізується за трьома напрямками: 1) проведення превентивної роботи, тобто профілактичних заходів, спрямованих на попередження податкових правопорушень; 2) виявлення і припинення правопорушень у сфері податкового законодавства; 3) забезпечення відшкодування матеріальної шкоди державі шляхом стягнення податкової недоїмки, а також передбачених законодавством сум штрафних санкцій [3, с. 147]. Погоджуючись із висловленою дослідником позицією щодо визначення трьох напрямів взаємодії між органами фінансового контролю, відзначимо, що наступним напрямом взаємодії може бути контроль за сплатою податків і зборів до державного та місцевих бюджетів.

Органи податкової міліції в процесі здійснення власних повноважень взаємодіють з органами національної поліції. Зокрема, згідно з підп. 6 п. 1 ст. 350 ПК України органи податкової мілі-

ції у разі виявлення фактів, що свідчать про організовану злочинну діяльність, або дій, що створюють умови для такої діяльності, направляють матеріали з цих питань відповідним спеціальним органам по боротьбі з організованою злочинністю. Відповідно до підп. 7 п. 1 ст. 350 ПК України органи податкової міліції передають відповідним правоохоронним органам матеріали за фактами правопорушень, за які законом передбачено кримінальну відповідальність, якщо їх розслідування не належить до компетенції податкової міліції [8]. У ч. 3 ст. 216 Кримінального процесуального кодексу України (далі – КПК України) встановлений перелік злочинів, розслідування яких є підслідністю органів податкової міліції [9]. У разі виявлення під час здійснення оперативно-розшукових заходів або слідчих дій ознак іншого злочину, ніж передбаченого ч. 3 ст. 216 КПК України, працівники податкової міліції зобов'язані передати розслідування цього злочину працівникам національної поліції.

Повноваження Національної поліції також передбачають здійснення взаємодії з іншими суб'єктами забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування. Як передбачено у п. 4 ч. 2 ст. 25 Закону України «Про Національну поліцію» поліція здійснює інформаційну взаємодію з іншими органами державної влади України [10]. Згідно з п. 5 ч. 1 ст. 7 Закону України «Про оперативно-розшукову діяльність» підрозділи, які здійснюють оперативно-розшукову діяльність, зобов'язані здійснювати взаємодію між собою та іншими правоохоронними органами, в тому числі відповідними органами іноземних держав та міжнародних антитерористичних організацій, з метою швидкого і повного попередження, виявлення та припинення кримінальних правопорушень [11]. Отже, нормативно-правові акти встановлюють обов'язок підрозділів поліції щодо взаємодії з іншими правоохоронними органами держави.

Державна податкова служба може передати до Національної поліції матеріали для реєстрації кримінального провадження, отримані під час здійснення заходів податкового контролю. Згідно з ч. 1 ст. 214 КПК України, слідчий, дізнавач, прокурор невідкладно, але не пізніше 24 годин після подання заяви, повідомлення про вчинене кримінальне правопорушення або після самостійного виявлення ним з будь-якого джерела обставин, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення, зобов'язаний внести відповідні відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань, розпочати розслідування та через 24 години з моменту внесення таких відомостей надати заявнику витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань [9]. Отже, інформація ДПС України про порушення податкового законодавства може стати підставою для здійснення досудового розслідування та реєстрації кримінального провадження.

В. А. Бабич зазначає, що виконання покладених на податкову міліцію завдань змушує контактувати з низкою інших органів та організацій, які, зі свого боку, тією чи іншою мірою стосуються сфери економічної діяльності держави взагалі та сплати податків зокрема. Найбільш тісні контакти податкова міліція має з Міністерством внутрішніх справ, Генеральною Прокуратурою, Державним комітетом у справах охорони державного кордону та Державною митною службою [4, с. 167]. Це достатньо широке коло суб'єктів реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування.

Л. О. Феценко визначає взаємодію правоохоронних органів з ДПС України як спільну узгоджену діяльність, яка базується на об'єктивно існуючих необхідних взаємних зв'язках між ними та спрямована переважно на захист прав і свобод людини і громадянина та економічних інтересів держави. Взаємодія цих органів є однією з форм реалізації їх повноважень з організаційного забезпечення правоохоронної діяльності та має функціональний характер, оскільки здійснюється на рівні функцій сторін, які співпрацюють [5, с. 104].

Вчена відзначає, що для взаємодії правоохоронних органів з ДПС України визначальними характеристиками є: спільна мета, узгодженість за будь-яким компонентом діяльності, наявність адміністративно-правового регулювання, спрямованість на захист прав і свобод людини і громадянина та економічних інтересів держави, наявність спільного об'єкта, яким є реальний стан дотримання законів. Взаємодія правоохоронних органів з ДПС України здійснюється переважно в рамках адміністративно-правових інститутів і регулюється нормами адміністративного права [5, с. 105].

У забезпеченні виконання податкового законодавства важливу роль відіграє взаємодія Державної податкової та Державної казначейської служб. Порядок взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів ДПС України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.07.2016 року (далі – Порядок). Згідно з п. 1 Порядку він регламентує взаємовідносини органів Державної казначейської служби України та органів ДПС України у процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями з метою забезпечення повноти надходжень до бюджетів та здійснення органами Казначейства та податкової служби в межах повноважень контролю за надходженнями до бюджетів податків і зборів та інших платежів [12]. Отже, ця взаємодія спрямована на забезпечення виконання податкового законодавства під час формування місцевих бюджетів.

Для здійснення контролю за надходженням коштів до Пенсійного фонду України необхідна взаємодія податкових органів з органами пенсійного фонду України. Зокрема, відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 12-1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон № 2464–VI) Пенсійний фонд України спільно з органами доходів і зборів здійснює контроль за достовірністю відомостей про осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню. Як встановлено у п. 2 ч. 1 ст. 13-1 Закону № 2464–VI Пенсійний фонд та його територіальні органи мають право брати участь у планових перевірках, які проводяться органами доходів і зборів, для перевірки достовірності відомостей, поданих до реєстру застрахованих осіб. Згідно з п. 1 ч. 1 ст. 14 Закону № 2464–VI податкові органи зобов'язані надавати Пенсійному фонду на безоплатній основі інформацію з реєстру страхувальників [13]. Отже, взаємодія органів Пенсійного фонду України з податковими органами спрямована на забезпечення контролю за сплатою платниками податків єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до Пенсійного фонду України.

Важливим напрямом забезпечення дотримання податкового законодавства є взаємодія митних і правоохоронних органів з питань оподаткування товарів, які ввозяться фізичними та юридичними особами на митну територію України. Відповідно до п. 15 ч. 2 ст. 544 Митного кодексу України (далі – МК України) завданням митних органів є здійснення обміну документами та інформацією з іншими державними органами України. Згідно з ч. 1–3 ст. 558 МК України органи доходів і зборів при виконанні покладених на них завдань взаємодіють з правоохоронними органами в порядку, встановленому законодавством. У разі виявлення під час здійснення митного контролю та інших заходів, що здійснюються органами доходів і зборів відповідно до МК Кодексу та інших актів законодавства України, ознак правопорушень, розслідування яких не належить до повноважень органів доходів і зборів, органи доходів і зборів повідомляють про це відповідні правоохоронні органи. Правоохоронні органи повідомляють органи доходів і зборів про виявлені ними порушення митних правил або контрабанду [14]. Таким чином, наступним напрямом забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування є взаємодія правоохоронних і митних органів під час переміщення товарів через митний кордон України.

Протидія та запобігання легалізації грошових коштів, отриманих злочинним шляхом, ґрунтується на співпраці між ДПС України та Державною службою фінансового моніторингу. Така співпраця є необхідною, адже грошові кошти,

отримані в результаті ухилення від сплати податків, необхідно легалізувати для їх використання у підприємстві. Згідно з п. 4 ч. 1 ст. 18 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» завданням Державної служби фінансового моніторингу є налагодження співпраці, взаємодії та інформаційного обміну з державними органами, Національним банком України, компетентними органами іноземних держав та міжнародними організаціями у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення [15]. Відповідно до пп. 13 п. 4 Положення про Державну службу фінансового моніторингу України ця служба забезпечує координацію діяльності державних органів у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення [16]. Отже, співпраця вказаних органів влади є необхідною умовою боротьби з ухилення від сплати податків.

Для виконання завдань і функцій податкової міліції важливого значення набуває взаємодія з органами прикордонної служби. Інструкцію про порядок взаємодії Державної прикордонної служби України і податкової міліції Державної податкової адміністрації України затверджено наказом даних органів влади від 13.02.2004 року (далі – Інструкція). Згідно з п. 1.2. Інструкції метою взаємодії є запобігання злочинам та іншим правопорушенням чинного законодавства з прикордонних і податкових питань, їх розкриття, припинення, розслідування та провадження у справах про адміністративні правопорушення, виявлення та запобігання фактам ухилення від сплати податків та інших обов'язкових платежів під час переміщення і реалізації товарів в Україні. Як передбачено у пп. 2.1–2.7 Інструкції формами взаємодії є проведення спільних операцій в контрольованих прикордонних районах, створення спільних груп для відпрацювання конкретних фактів, пов'язаних з незаконним обігом товарів, спільне розташування прикордонних нарядів та нарядів від підрозділів податкової міліції в контрольованих прикордонних районах та інші [17]. Таким чином, взаємодія органів податкової міліції із органами Державної прикордонної служби спрямована на розкриття, припинення і розслідування правопорушень податкового законодавства та правил перетину державного кордону України.

Висновки. Отже, можна визначити такі напрями взаємодії між суб'єктами забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування:

1. Отримання органами ДПС України інформації від інших органів державної влади та місцевого самоврядування, необхідної для виконання ними повноважень з контролю за сплатою податків.

2. Взаємодія органів ДПС України та податкової міліції з органами національної поліції з питань виявлення, розкриття і розслідування порушень податкового законодавства.

3. Взаємодія Державної казначейської служби України та ДПС України у процесі контролю за надходженням коштів від податків і зборів до державного та місцевих бюджетів.

4. Взаємодія ДПС України з органами Пенсійного фонду з питань надходження коштів від єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування до Пенсійного фонду України.

5. Взаємодія митних і правоохоронних органів з питань оподаткування товарів, які ввозяться фізичними та юридичними особами на митну територію України.

6. Взаємодія органів податкової міліції з органами Державної прикордонної служби для розкриття, припинення і розслідування правопорушень чинного законодавства з прикордонних і податкових питань.

7. Взаємодія органів ДПС України з державною службою фінансового моніторингу.

Вивчення наукових праць та положень чинних нормативно-правових актів дозволило зробити висновок про наявність таких проблем у правовому регулюванні взаємодії суб'єктів забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування:

1. Відсутність нормативно-правових актів, які б встановлювали форму звернення одного органу влади до іншого щодо взаємодії з питань оподаткування.

2. Відсутність строків розгляду звернення одного органу влади до іншого в процесі реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування.

3. Відсутність засобів контролю та заходів відповідальності за відмову у розгляді звернень іншого органу влади, порушення строків розгляду такого звернення.

Вказані недоліки можуть бути усунуті шляхом прийняття відповідних підзаконних актів або закріплення певних норм у законодавчих актах. Зокрема, окремої Інструкції про порядок взаємодії правоохоронних та інших органів влади у сфері оподаткування. Така інструкція могла б передбачати форму запиту на отримання певної інформації в іншому органі влади та встановлення строку його розгляду. Виходячи з наведеного, слід зауважити, що подальше вивчення системи нормативно-правових актів в контексті правового регулювання взаємодії суб'єктів забезпечення реалізації правоохоронної

функції держави у сфері оподаткування є перспективним напрямом дослідження, оскільки дозволить вдосконалити нормативно-правові засади взаємодії суб'єктів забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування.

Література

1. Гаруст Ю. В. Компетенція податкових органів щодо здійснення контролю за справлянням податків та інших обов'язкових платежів. *Вісник Національного університету внутрішніх справ. Харків*. 2004. Вип. 28. С. 254–259.
2. Стреляний В. І. Сутність контрольних правовідносин щодо здійснення розрахункових операцій. *Право і безпека*. 2009. № 4 (31). С. 162–166.
3. Козіна А. А. Законність та дисципліна у сфері оподаткування. *Вісник Національного університету внутрішніх справ*. 2003. Вип. 23. С. 144–148.
4. Бабич В. А., Паніотов Є. К. Організаційно-правові аспекти взаємодії податкової міліції з Інтерполом. *Збірник наукових праць Академії ДПС України*. 2004. № 1 (23). С. 163–168.
5. Фещенко Л. О. Координація в правоохоронній діяльності: теоретичний аспект. *Часопис Київського університету права*. 2005. № 2. С. 100–105.
6. Теремецький В. І. Податкові правовідносини в Україні: монографія. Харків: Діса плюс, 2012. 648 с.
7. Теремецький В. І. Класифікація суб'єктів податкових правовідносин. *Форум права*. 2011. № 4. С. 741–748. URL: <http://www.nbu.gov.ua/e-journals/FP/2011-4/11tvicpp.pdf>
8. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
9. Кримінальний процесуальний кодекс України: Закон України від 13.04.2012 № 4651-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
10. Про національну поліцію: Закон України від 02.07.2015 № 580-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
11. Про оперативно-розшукову діяльність: Закон України від 18.02.1992 року № 2135-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2135-12#Text>
12. Порядок взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної податкової служби України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями: Наказ Міністерства фінансів України від 18.07.2016 № 621 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1115-16#Text>
13. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
14. Митний кодекс України: Закон України від 03.03.2012 № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
15. Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 14.10.2014 № 1702-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
16. Про затвердження Положення про Державну службу фінансового моніторингу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.07.2015 року № 537. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-p#Text>

17. Інструкція про порядок взаємодії Державної прикордонної служби України і податкової міліції Державної податкової адміністрації України: Наказ Державної прикордонної служби України і Державної податкової адміністрації України від 13.02.2004 № 149/74. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0789-04#Text>

Анотація

Дмитренко С. О. Державна податкова служба України та інші суб'єкти забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування: проблеми взаємодії. – Стаття.

Стаття присвячена проблемам правового регулювання взаємодії Державної податкової служби України з іншими органами влади у сфері оподаткування. Наведено авторське визначення взаємодії органів внутрішніх справ із податковою службою. Встановлені напрями взаємодії між суб'єктами забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування. Визначено обов'язки органів влади відносно обміну інформацією та проведення спільних заходів, спрямованих на здійснення контролю за дотриманням законності в сфері оподаткування.

Ключові слова: податкова служба, взаємодія, оподаткування, правове регулювання.

Аннотация

Дмитренко С. О. Государственная налоговая служба Украины и другие субъекты обеспечения реализации правоохранительной функции государства в сфере налогообложения: проблемы взаимодействия. – Статья.

Статья посвящена проблемам правового регулирования взаимодействия Государственной налоговой службы Украины с другими органами власти в сфере налогообложения. Сформулировано авторское определение взаимодействия органов внутренних дел с налоговой службой. Установлены направления взаимодействия между субъектами обеспечения реализации правоохранительной функции государства в сфере налогообложения. Определены обязанности органов власти относительно обмена информацией и проведения совместных мероприятий, направленных на осуществление контроля за соблюдением законности в сфере налогообложения.

Ключевые слова: налоговая служба, взаимодействие, налогообложение, правовое регулирование.

Summary

Dmitrenko S. O. State tax service of Ukraine and other subjects of ensuring the implementation of the law enforcement function of the country in the field of taxation: problems of interaction. – Article.

The article is focused on the problems of legal regulation of interaction between the State Tax Service of Ukraine and other state authorities in the field of taxation. The author has provided own definition of the interaction of internal affairs agencies with the tax service. The areas of the interaction between the subjects of ensuring the implementation of the law enforcement function of the country in the field of taxation have been established. The author has defined responsibilities of state authorities regarding the exchange of information and conduction of joint activities aimed at monitoring the compliance with the law in the field of taxation.

Key words: tax service, interaction, taxation, legal regulation.