Дата поступления рукописи в редакцию: 30.09.2026 г. DOI: 10.24412/2782-3830-2026-11-406-410
Дата принятия рукописи в печать: 12.11.2026 г.

КОРОЛЕВА Яна Юрьевна,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва (ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарёва»), e-mail: mail@law-books.ru

ЛАРЬКИНА Анна Петровна,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва (ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарёва»), e-mail: mail@law-books.ru

ИСТОРИКО-ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ГРАЖДАНСКОЙ СЛУЖБЫ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ

Аннотация. *В работе анализируются эволюционные этапы формирования института государственной службы в налоговых органах, правовое регулирование гражданской службы в современный период. Особое внимание уделено порядку поступления на гражданскую службу в налоговые органы. Рассматриваются проблемные аспекты поступления на службу в ФНС России и формирования её кадрового резерва. В рамках статьи сформулированы предложения по совершенствованию конкурсного отбора и процедуры поступления на государственную службу в вышеуказанные органы, которые включают в себя создание программ подготовки, использование возможностей искусственного интеллекта и разработка мер по привлечению талантливой молодёжи.*

Ключевые слова: *налоговые органы, государственная гражданская служба, поступление, правовое регулирование, проблемы*

Для цитирования: *Королева Я. Ю., Ларькина А. П. Историко-правовая природа гражданской службы в налоговых органах // Российский научный вестник. 2026. № 11. С. 406–410.*

KOROLEVA Yana Yurievna,
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "National Research Mordovian State University named after N.P. Ogaryov (FSBEI HE "Moscow State University named after N.P. Ogaryov")

LARKINA Anna Petrovna,
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "National Research Mordovian State University named after N.P. Ogaryov (FSBEI HE "Moscow State University named after N.P. Ogaryov")

HISTORICAL AND LEGAL NATURE OF CIVIL SERVICE IN TAX AUTHORITIES

Annotation. *The paper analyzes the evolutionary stages of the formation of the institution of public service in tax authorities, as well as the legal regulation of civil service in the modern period. Special attention is paid to the procedure for entering the civil service in tax authorities. The paper also examines the problematic aspects of entering the service in the Federal Tax Service of Russia and the formation of its personnel reserve. The article provides suggestions for improving the competitive selection process and the procedure for entering the public service in the above-*

mentioned authorities, which include the creation of training programs, the use of artificial intelligence capabilities, and the development of measures to attract talented young people.

Key words: *state civil service, tax authorities of the Russian Federation, personnel policy of tax authorities, liability for violation of tax legislation.*

For citation: *Koroleva Ya. Yu., Larkina A. P. Historical and legal nature of civil service in tax authorities. Russian scientific bulletin. 2026;(11):406–410. (In Russ.).*

Введение

Современные социально-экономические реалии диктуют необходимость совершенствования налоговой системы страны. Это сделать невозможно без грамотного подхода к кадровой политике, а в частности, без проработки вопросов поступления на государственную гражданскую службу в налоговые органы.

Отличительной особенностью налоговых ФНС России является то, что эта служба напрямую влияет на пополнение государственного бюджета. В условиях проведения специальной военной операции и необходимости оптимизации расходов и одновременного повышения доходов, роль налоговой службы как никогда возрастает. Вместе с тем, ряд устаревших механизмов конкурсного отбора и приёма на государственную службу в ФНС России и её территориальные подразделения не позволяет со всей эффективностью использовать потенциал этой службы на благо государства. В связи с этим, вопросы историко-правового анализа указанных общественных отношений приобретают особую актуальность. Для формирования предложений по совершенствованию конкурсного отбора кандидатов в налоговые органы необходимо проанализировать их историю, выявить цели и задачи налоговых органов на современном этапе и текущую ситуацию с кадровым резервом.

Проблематика

История государственной гражданской службы в налоговых органах России тесно переплетается с развитием налоговой системы, преобразованиями государственной службы и модернизацией административной практики. Любое государство нацелено на повышение экономического потенциала и совершенствование механизмов управления.

В период советской эпохи государственная служба пережила значительный прогресс. Общество интегрировалось через упрощение его структуры и подведение социальных задач под государственные цели, что в итоге привело к формированию тоталитарного государства. Развитие государственной службы шло по образцу петровской бюрократическо-дворянской системы, выстроенной заново в новой институциональной форме.

С началом 1990-х гг. произошел виток в эволюции государственной службы. Появились органы власти, соответствующие западным плюралистическим моделям, однако эти институты – под влиянием сохраняющейся традиционной иерархической тенденции – постепенно интегрировались в единую структурную систему.

1 июля 1990 г. начали работу налоговые инспекции. Их создание связано с решением Совета Министров СССР от 24 января 1990 г. № 76 «О государственной налоговой службе», когда в составе Минфина были учреждены государственные налоговые инспекции. Этот период характеризуется началом формирования мощной системы с трехуровневой иерархией управления: центральный аппарат, региональное звено (инспекции по республикам, краям, областям) и местные налоговые инспекции по районам и городам.

21 ноября 1991 г. Указом Президента Российской Федерации была образована самостоятельная Государственная налоговая служба России. Конституция, принятая 12 декабря 1993 г., закрепила ключевые принципы правового регулирования государственного управления и определила полномочия основных органов государственного аппарата.

23 декабря 1998 г. Указом Президента Российской Федерации Государственная налоговая служба России была преобразована в Министерство по налогам и сборам.

Указ Президента Российской Федерации от 09 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» преобразовал Министерство по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу (далее – ФНС РФ), на которую были возложены задачи по принятию нормативных правовых актов в своей сфере деятельности и разъяснительной работе по налоговому законодательству. В современной России налоговое администрирование развивается с совершенствованием налоговой системы, при этом реагирует на все изменения, происходящие в экономике, и, только так можно гарантировать его истинное предназначение [8].

Сейчас ФНС России – федеральный исполнительный орган власти, который осуществляет функции надзора и контроля за соблюдением налогового и внебюджетного законодательства, а также за своевременностью и полнотой перечисления налогов и сборов в бюджет и других обязательных платежей, закрепленных законом.

Особенность государственной службы в на-

логовых органах состоит в том, что она относится к федеральной гражданской службе, однако к ней применяются специфические нормы и регламенты, установленные для данной сферы. В частности, положения статьи 33 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) закрепляют следующие обязанности должностных лиц налоговых органов: действие в строгом соответствии с налоговым законодательством; реализация прав и обязанностей налоговых органов в пределах компетенции; корректное и внимательное отношение ко всем субъектам налоговых правоотношений.

Правовую основу регулирования государственной гражданской службы в налоговых органах составляют федеральные законы от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации» [1] и от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» [2] (далее – ФЗ «О государственной гражданской службе РФ»), где зафиксированы правовые, организационные и финансово-экономические основы государственной гражданской службы Российской Федерации в налоговых органах.

Государственная гражданская служба в налоговых органах строится на фундаменте принципов, закрепленных в ст. 4 ФЗ «О государственной гражданской службе РФ, а именно:

приоритет прав и свобод человека и гражданина;

единство правовых и организационных основ федеральной гражданской службы и гражданской службы субъектов Российской Федерации;

равный доступ граждан, владеющих государственным языком Российской Федерации, к гражданской службе и равные условия ее прохождения независимо от пола, расы, национальности, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также от других обстоятельств, не связанных с профессиональными качествами гражданского служащего;

профессионализм и компетентность гражданских служащих;

стабильность гражданской службы;

доступность информации о гражданской службе;

взаимодействие с общественными объединениями и гражданами;

защищенность гражданских служащих от неправомерного вмешательства в их профессиональную служебную деятельность.

Также в этом Законе подробно описаны условия для поступления на государственную гражданскую службу, ограничения, связанные с гражданской службой, процедура поступления и замещения должностей по конкурсу, порядок прохождения службы и иные положения, которые применимы и к налоговым органам. Закон также устанавливает ограничения и запреты для государственной службы, требования к квалификации, образовательному уровню и специальности кандидатов, а также требования к стажу и опыту работы по профилю, уровню владения законодательной базой и обязательность прохождения конкурса на замещаемую должность.

Статья 17 Федерального закона о государственной гражданской службе устанавливает запреты, применяемые к государственным служащим. Эти запреты подчеркивают специфику государственной службы как особого правового института, которая схода с трудовыми правоотношениями, но регулируются иными нормативными актами, в частности, законодательством о государственной гражданской службе.

Запреты, установленные в законе для государственных гражданских служащих, ограничивают ряд конституционных прав таких граждан, что стоит иметь в виду кандидатам. В числе таких запретов – занятие предпринимательской деятельностью, возможность занимать должности в законодательных или представительных органах, представление интересов третьих лиц в должностных целях, получение гонораров и вознаграждений от физических и юридических лиц, принятие наград, использование служебного положения в интересах политических партий и иные.

Поступление на государственную службу в налоговые органы предполагает участие в конкурсе, который проводится согласно установленным требованиям Е.Э. Безпятая отмечает, что «анализируя действующее законодательство, регламентирующее порядок участия в конкурсе, а также сложившуюся судебную практику, можно выделить несколько ключевых проблем в конкурсной процедуре отбора кандидатов на замещаемую должность». Среди недостатков конкурсной процедуры она выделяет отсутствие чёткой регламентации порядка и перечня предоставляемых документов, необходимость предоставления исчерпывающих сведений о родственниках кандидата и субъективизм конкурсной комиссии при принятии решения о поступлении на службу [5]. На наш взгляд, данные законодательные положения, безусловно, не лишены недостатков. Однако, в целом, эти положения можно признать обоснованными по ряду причин. Во-первых, нецелесообразно все документы, необходимые для участия в конкурсе, что делает возможной ссылку на «иные документы». Во-вторых, стоит признать, что логика законодателя не лишена смысла в

части предоставления информации о родственниках, ведь представителю нанимателя необходимо обладать полной информацией о кандидате, для того, чтобы принять решение [6].

Порядок проведения конкурсов более детально прописан в Положении о конкурсе на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Российской Федерации, утвержденным Указом Президента Российской Федерации [3], а также Методикой проведения конкурсов на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Российской Федерации в Федеральной налоговой службе [4].

Объявление о конкурсе размещается в печатном издании и на сайте налогового органа. Соискатель должен предоставить документы в течение месяца с даты публикации объявления о вакансии, после чего формируется конкурсная комиссия с привлечением независимых экспертов. Результаты отбора фиксируются в официальном решении комиссии и последующем приказе налогового органа. В целом, можно сказать, что конкурсная процедура имеет и свои плюсы, среди которых удобство подачи документов и прохождения оценки, однообразность процесса в разных налоговых органах, что позволяет при желании одновременно участвовать в нескольких конкурсах, четкое понимание сроков, порядка и установленных законом критериев. Безпятая Е. Э. сформулировала предложения по повышению эффективности проведения конкурса на вакантные должности:

законодательно закрепить проведение оценочной части конкурса в электронном виде с последующим размещением результатов испытаний в личном кабинете претендента;

фиксировать в аудио или видео формате все очные испытания, например, индивидуальное собеседование;

предоставить конкурсанту для ознакомления конкурсные бюллетени с баллами и мотивировкой;

пересмотреть положение об определении итогового балла как сумму среднего арифметического баллов и установить вес для каждого вида испытаний в соответствии с его значимостью для оценки профессиональных качеств кандидата [5].

На наш взгляд, данные предложения действительно способны повысить эффективность и прозрачность проведения конкурса, а также будут способствовать формированию ещё более квалифицированного кадрового состава органов ФНС России за счёт отбора наиболее подготовленных кандидатов, способных решать задачи стоящие перед налоговой системой страны. Также нельзя не сказать о проблеме профессиональных качеств кандидатов, претендующих на вакантные должности в налоговых органах. Нередко такими кандидатами становятся вчерашние выпускники ВУЗов, либо люди, пришедшие из других (смежных) сфер экономики. Безусловно, в случае поступления на службу в ФНС России им необходимо время на адаптацию, в силу специфики профессиональной области, а отсутствие профессионального опыта порой становится препятствием для эффективного выполнения рабочих задач в первые месяцы работы. Как отмечают исследователи, зачастую молодым специалистам приходится «доучиваться» на рабочем месте [7].

Вместе с тем, необходимо сформулировать и собственные предложения, которые вытекают из анализа проблематики.

нормативное закрепление необходимости подготовки кадрового резерва для налоговых органов, включая разработку методических пособий, программ подготовки для желающих поступить на службу и др.;

применение возможностей искусственного интеллекта для обработки рутинных задач на этапе сбора документов;

разработка системы поиска талантливой молодёжи и подготовки её для поступления на службу в налоговые органы, включая развитие системы целевого обучения и адаптации её под современные реалии.

Исходя из изложенного можно сделать вывод, что процесс поступления на государственную гражданскую службу, как в ФНС России, так и в ее территориальных подразделениях, строится на общих принципах, закрепленных в законодательстве о государственной гражданской службе. Конкретизация этих положений осуществляется через нормативно-правовые акты, регулирующих процесс поступления на государственную гражданскую службу именно в налоговые органы, среди которых приказы ФНС России и иные документы. Это ещё раз подчёркивает специфику гражданской службы в налоговых органах, которая обусловлена, в том числе её особым историко-правовым генезисом. Для всех желающих поступить на службу в налоговые органы установлены четкие квалификационные требования, которые варьируются в зависимости от группы и категории должностей. Эффективность выполнения функций налоговых органов в значительной степени зависит от профессионализма кадрового состава, что, в свою очередь, подчеркивает важность реализации концепции кадровой политики ФНС России.

Список литературы:

[1] О системе государственной службы Российской Федерации : Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ // Собрание законодатель-

ства Российской Федерации. 2003. № 22. Ст. 2063.

[2] О государственной гражданской службе Российской Федерации : Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2004. № 31. Ст. 3215.

[3] О конкурсе на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Российской Федерации»: Указ Президента РФ от 01.02.2005 № 112 (ред. От 01.03.2024) // СПС Гарант. URL: https://base.garant.ru/187829/.

[4] Об утверждении Методики проведения конкурсов на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Российской Федерации в Федеральной налоговой службе и Порядка и сроков работы конкурсных комиссий для проведения конкурса на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Российской Федерации в Федеральной налоговой службе: Приказ ФНС России от 01.06.2018 № ММВ-7-4/371@ // СПС Гарант. URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71899786/.

[5] Безпятая Е. Э. Правовое регулирование порядка поступления на государственную гражданскую службу в налоговые органы Российской Федерации / Е. Э. Безпятая // Молодой ученый. 2024. № 11 (510). С. 70-72.

[6] Новаковец М. К. Государственная гражданская служба в налоговых органах Российской Федерации / Новаковец М. К., Оганесян Т. Л., Цыганок Д. В. // Научный вестник научного института менеджемента. 2018. № 3. С.74-77.

[7] Рогова Г.И. Профессиональная компетентность как основа конкурентоспособности работников налоговых органов России // NovaInfo. 2015. № 34. С. 349-358.

[8] Сильвестрова Т. Я. Эволюция налогового администрирования в Российской Федерации / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова, Шипеев Я. Г. // Вестник РУК. 2022. № 2 (48). С. 78-82.

References:

[1] On the civil service system of the Russian Federation: Federal Law of 27.05.2003 No. 58-FZ // Collection of legislation of the Russian Federation. 2003. № 22. Art. 2063.

[2] On the State Civil Service of the Russian Federation: Federal Law of 27.07.2004 No. 79-FZ // Collection of Legislation of the Russian Federation. 2004. № 31. Art. 3215.

[3] On the competition for filling the vacant position of the state civil service of the Russian Federation": Decree of the President of the Russian Federation of 01.02.2005 No. 112 (as amended by 01.03.2024) // SPS Guarantor. ¬ URL: https://base.garant.ru/187829/.

[4] On approval of the Methodology for Holding Tenders for Filling the Vacant Position of the State Civil Service of the Russian Federation in the Federal Tax Service and the Procedure and Terms of Work of Tender Commissions for Holding a Tender for Filling the Vacant Position of the State Civil Service of the Russian Federation in the Federal Tax Service: Order of the Federal Tax Service of Russia No. MMV-7-4/371@ / SPS Garant dated 01.06.2018. URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71899786/.

[5] The serene E. E. Legal regulation of the procedure for admission to the state civil service in the tax authorities of the Russian Federation / E. E. Serene // Young scientist. 2024. № 11 (510). S. 70-72.

[6] Novakovets M.K. State Civil Service in the Tax Authorities of the Russian Federation / Novakovets M.K., Hovhannisyan T.L., Tsyganok D.V. // Scientific Bulletin of the Scientific Institute of Management. 2018. № 3. S.74-77.

[7] G.I. Rogova. Professional competence as the basis for the competitiveness of employees of the tax authorities of Russia // NovaInfo. 2015. № 34. C. 349-358.

[8] Silvestrova T. Ya. Evolution of tax administration in the Russian Federation / T. Ya. Silvestrova, S. Yu. Gurova, Shipeev Ya. G. // Vestnik RUK. 2022. № 2 (48). S. 78-82.