



**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЮРИДИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ЯРОСЛАВА МУДРОГО**

Електронне видання

**НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ПОСІБНИК
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
“АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ ”**

**Харків
2020**

Навчально-методичний посібник для самостійної роботи та практичних занять з навчальної дисципліни «Адміністрування податків і зборів» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузі знань 08 «Право» спеціальності 081 «Право».
Харків: Нац. юрид. ун-т імені Ярослава Мудрого, 2020. 39 с.

Укладачі:

Розробник:

Білінський Дмитро Олександрович,
доктор юридичних наук, професор, доцент кафедри фінансового права

Затверджено на засіданні кафедри фінансового права
(протокол № __ від __.__.2020 р.)

Оновлену редакцію (зі змінами та доповненнями) затверджено на засіданні
кафедри фінансового права
(протокол № __ від __.__.2021 р.)

Оновлену редакцію (зі змінами та доповненнями) затверджено на засіданні
кафедри фінансового права
(протокол № __ від __.__.2022 р.)

Завідувач кафедри – М.П. Кучерявенко, доктор юридичних наук, професор.

Завідувач кафедри – О.О. Дмитрик, доктор юридичних наук, професор.

ЗМІСТ

1. Вступ	4
2. Загальний розрахунок годин лекцій, семінарських занять, самостійної роботи.....	5
3. Опис предмета курсу.....	7
4. Програма навчальної дисципліни	8
5. Завдання до практичних занять і самостійної роботи.....	10
6. Теми підсумкових письмових робіт (самостійної роботи).....	32
7. Поточний та підсумковий контроль знань студентів.....	33

1. ВСТУП

Мета та завдання навчальної дисципліни.

Мета навчальної дисципліни – формування знань про засади податкового адміністрування та особливості його складників.

Завдання:

- формування системи теоретичних знань про засади податкового адміністрування, заходи впливу на поведінку платників податків;
- набуття знань про повноваження контролюючих органів, права й обов'язки платників податків і зборів та інших учасників податкових правовідносин;
- формуванні уявлення про зміст податкового контролю, висвітленні видів контрольних заходів, деталізації процедур їх проведення та значення отриманих результатів;
- висвітлення процедур визначення сум грошових зобов'язань контролюючими органами та платниками податків;
- наведення характеристик податкового спору, проведенні їх класифікації та встановленні правового інструментарію їх вирішення;
- ознайомленні з принципово різними процедурами вирішення податкових спорів в адміністративному та судовому порядку, встановленні принципів цих шляхів вирішення податкових спорів.

**2. ЗАГАЛЬНИЙ РОЗРАХУНОК ГОДИН ЛЕКЦІЙ,
СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ, САМОСТІЙНОЇ
РОБОТИ**

№ п/п	Дата проведення (згідно розкладу)	Тематика навчального курсу	Обсяг у годинах			
			Усього	У тому числі		
				Лекції	Практичні заняття, колоквіуми тощо	Самостійна робота
		Модуль 1. Загальні положення податкового адміністрування.				
		Тема 1. Засади адміністрування податків і зборів	22	4	4	14
		Тема 2. Порядок визначення сум грошових зобов'язань	22	4	4	14
		Тема 3. Адміністративний порядок оскарження рішень контролюючих органів	22	4	4	14
		Тема 4. Загальні засади податкового контролю	24	4	6	14
		<i>Разом</i>	<i>90</i>	<i>16</i>	<i>18</i>	<i>56</i>
		Модуль 2. Процедури податкового адміністрування				
		Тема 5. Ведення обліку платників податків Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів	22	4	4	14
		Тема 6. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів	22	4	4	14

		Тема 7. Податкові перевірки	22	4	4	14
		Тема 8. Моніторинг контрольованих операцій та опитування уповноважених осіб платника податків	24	4	6	14
		<i>Разом</i>	<i>90</i>	<i>16</i>	<i>18</i>	<i>56</i>
		Усього годин / кредитів ECTS	180/ 6,0	32	36	112

3. ОПИС ПРЕДМЕТА КУРСУ

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, рівень освіти	Дидактична структура навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС – 6,0	Галузь знань – 08 «Право»	За вибором студента	За вибором студента
Кількість модулів – 2	Спеціальність – 081 «Право»	Рік підготовки: 2020-2024	Рік підготовки: 2020-2024
		Семестр	Семестр
Загальна кількість годин - 180	Рівень освіти – перший (бакалаврський)	3-8	3-8
		Лекції	Лекції
		32 год.	16 год.
		Практичні заняття	Практичні заняття
		36 год.	8 год.
		Самостійна робота	Самостійна робота
		112 год. .	156 год.
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4, самостійної роботи студента – 6.		Види контролю: поточний контроль; підсумковий контроль знань (залік)	Види контролю: поточний контроль; підсумковий контроль знань (залік)

Затверджено
на засіданні кафедри
фінансового права
(протокол № _ від _ . _ .20__ року)

4. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Модуль 1. Загальні положення податкового адміністрування.

Засади адміністрування податків та зборів. Поняття і сутність адміністрування податків і зборів. Суб'єкти адміністрування податків і зборів та їх правовий статус. Рівні та стадії адміністрування податків і зборів.

Порядок визначення сум грошових зобов'язань. Загальні засади визначення податкових і грошових зобов'язань. Строки давності та порядок їх застосування. Податкове-повідомлення рішення: порядок прийняття та види. Податкова вимога. Порядок відкликання податкової вимоги та податкового повідомлення-рішення.

Адміністративний порядок оскарження рішень контролюючих органів. Принцип рівності (недискримінації) платників податків як принцип реалізації адміністративних процедур із вирішення податкових спорів. Підстави адміністративного оскарження рішень контролюючих органів. Етапи адміністративного оскарження. Ініціювання адміністративних процедур із вирішення податкових спорів. Подання скарги в порядку ст. 56 Податкового кодексу України та обов'язкові реквізити скарги платника податків. Строки адміністративного оскарження. Завершення адміністративних процедур із вирішення податкових спорів.

Податковий контроль. Загальні засади податкового контролю. Поняття і зміст податкового контролю. Контролюючі органи й органи стягнення. Система органів державної податкової служби України та їх правовий статус. Способи здійснення податкового контролю.

Модуль 2. Процедури податкового адміністрування

Ведення обліку платників податків. Загальні положення й особливості обліку платників податків. Податковий номер платника податків. Взяття на облік

окремих видів платників податків. Реєстри обліку платників податків: зміст та структура. Зняття з обліку окремих видів платників податків.

Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Податкова інформація: поняття і порядок отримання. Обробка і використання податкової інформації Зустрічні звірки.

Поняття “податкова перевірка”. Правове забезпечення порядку проведення перевірок. Класифікація податкових перевірок. Порядок й особливості проведення перевірок різних видів. Строки проведення перевірок. Оформлення результатів перевірок.

Моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків. Поняття “контрольована операція”. Первинний аналіз інформації про здійснені контрольовані операції. Аналіз звітів про контрольовані операції. Аналіз документації з трансферного ціноутворення.

5. ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ І САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Модуль 1. Загальні положення податкового адміністрування.

Тема 1. Засади адміністрування податків і зборів

Питання до обговорення

1. Поняття і сутність адміністрування податків і зборів.
2. Об'єкт адміністрування податків і зборів.
3. Суб'єкти адміністрування податків і зборів та їх правовий статус.
4. Рівні та стадії адміністрування податків і зборів.
5. Форми діяльності контролюючих органів щодо адміністрування податків і зборів.
6. Іноземний досвід адміністрування податків і зборів.
7. Стан наукових досліджень щодо адміністрування податків і зборів.

Завдання

1. За результатами камеральної перевірки констатовано заниження податкового зобов'язання за податком на доходи фізичних осіб. Перевіркою було встановлено розбіжності у сплаті податків і виплаті заробітної плати співробітникам.

Визначте перелік документів, що використовуються для обчислення об'єкта оподаткування. Відомості яких документів є підставою для складання документів податкової звітності, що є предметом камеральних перевірок?

2. Представниками контролюючого органу було здійснено фінансовий контроль платника шляхом контрольної закупівлі товару. На вимогу представників податкової інспекції платником податку не було надано товарний чек. Цей факт став підставою для складання відповідного акта, яким зафіксовано факт ненадання товарного чеку, а також для накладення штрафу на платника податків.

Визначте законність дій посадових осіб контролюючих органів. Аргументуйте свою позицію із посиланням на норми податкового законодавства.

3. На підприємстві було проведено податкову перевірку. Згідно з висновками акту перевірки встановлено заниження підприємством податку на прибуток підприємств. Контролюючий орган у висновку посилався на положення п.п. 139.1.9 п. 139.1 ст. 139 Податкового кодексу України. За результатами перевірки на підприємство було накладено штраф, що було обґрунтовано ненаданням підприємством до перевірки податковому органу усіх реєстрів бухгалтерського обліку, а також відсутність у них відомостей щодо собівартості продукції.

Визначте законність вимоги контролюючого органу з надання усіх реєстрів бухгалтерського обліку. Чи є порушенням факт ненадання під час перевірки Регістрів бухгалтерського обліку платником податків пункту 85.2 статті 85 Податкового кодексу України?

Нормативно-правові акти і література

Кодекс України про адміністративні правопорушення: Закон України № 8073-X від 07.12.1984 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/80731-10>

Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон № 2747-IV від 06.07.2005 редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>

Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.07.1995 р. N№ 265/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/265/95-%D0%B2%D1%80>

Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2464-17>

Положення про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/227-2019-%D0%BF>

Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: затв. наказом Міністерства Фінансів України від 20.04.2015 р. № 449. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0508-15>

Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду

контролюючими органами: затв. наказом Міністерства Фінансів України від 21.10.2015 р. № 916. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1617-15>

Порядок надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: затв. наказом Міністерства Фінансів України від 28.12.2015 р. № 1204. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0124-16>

Порядок взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства: затв. наказом Міністерства фінансів України № 286 від 10.06.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0593-20#Text>.

Порядок взаємодії органів державної виконавчої служби та податкової міліції при примусовому виконанні рішень судів про стягнення коштів на користь держави за позовами органів державної податкової служби: затв. наказом Міністерства Фінансів України і Державної податкової адміністрації від 03.07.2002 р. № 60/5; 304. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0555-02>

Типові форми документів у сфері державного ринкового нагляду і контролю продукції: затв. наказом Міністерства Економічного Розвитку від 19.04.2019 № 667. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0540-19>

Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків: затв. наказом Державної Фіскальної Служби від 31.07.2014 р. № 22. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0022872-14>

Про службові посвідчення працівників Державної податкової служби України: затв. наказом Державної Податкової Служби від 14.08.2019 р. № 33. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakon%20davstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/74049.html>

Конституція України від 28.06.1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

Митний кодекс України: Закон України від 13.12.2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.

Корженко В. В., Мельтюхова Н. М. Публічне адміністрування в Україні: навч. посіб. / за заг. ред. В. В. Корженка, Н. М. Мельтюхової. Харків: Магістр,

2011. 306 с.

Крисоватий А. І. Адміністрування податків в Україні: організація та напрями трансформації: моногр. / А. І. Крисоватий, Т. Л. Томнюк. Тернопіль : ВПЦ, «Економічна думка ТНЕУ», 2012. 212 с.

Проскура К.П. Податкове адміністрування в Україні в посткризовий період: ефективність та напрями модернізації. Київ : ТОВ «Емкон», 2014. 376 с.

Сідельникова Л. П. Теоретико-організаційні домінанти податкового адміністрування в системі державного податкового менеджменту. *Економіка та суспільство*. 2020. № 22. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/91/86>

Тема 2. Порядок визначення сум грошових зобов'язань

Питання до обговорення

1. Загальні засади визначення податкових і грошових зобов'язань.
2. Поняття узгодженої суми грошового зобов'язання.
3. Строки сплати податкового зобов'язання
4. Строки давності та порядок їх застосування.
5. Податкове-повідомлення рішення: порядок прийняття та види.
6. Податкова вимога.
7. Відкликання податкового повідомлення-рішення і податкової вимоги

Завдання ^[1]_{SEP}

1. ТОВ «Б», яке є резидентом України, придбало у компанії, зареєстрованій у США, електронне обладнання для торгівлі та обліку. До контролюючого органу надійшла інформація від Служби внутрішніх доходів США про вартість такого обладнання. За цією інформацією контролюючим органом встановлено, що вартість вартості імпортованого з США ТОВ «Б» електронного обладнання була занижена.

Дайте правову оцінку ситуації. Визначте правові наслідки встановлення факту заниження вартості імпортованої продукції.

2. Документальна позапланова перевірка ТОВ «А» за період з 01.02.2018 по 01.08.2022 була запланована контролюючим органом згідно з наказом про

проведення перевірки. На думку платника, такий наказ не є правомірним, адже період діяльності підприємства, який підлягає перевірці контролюючим органом, є більшим за 1095 днів.

Дайте правову оцінку ситуації. Чи є правомірним рішення контролюючого органу? Зверніть увагу, що в Україні з 2020 року відбулися законодавчі зміни, пов'язані з COVID-19, а 24 лютого 2022 року було введено воєнний стан.

3. 5 вересня 2020 року фізичній особі надійшло на пошту та отримано податкове повідомлення-рішення за Формою «Ф», яким визначено суму податкового зобов'язання з земельного податку за 2020 рік. Фізична особа не погодилась зі змістом такого податкового повідомлення-рішення, адже не є власником жодних земельних ділянок з грудня 2019 року. Також фізична особа звернула увагу, що у податковому повідомленні-рішенні відсутня дата та номер.

Дайте правову оцінку ситуації. Які обов'язкові реквізити має містити податкове повідомлення-рішення? Визначте форми податкових повідомлень-рішень згідно з чинним законодавством. Який можливий порядок дій фізичної особи у такий ситуації? Чи є підстави для оскарження податкового повідомлення-рішення? Як має діяти контролюючий орган у випадку повідомлення платником про відсутність у нього об'єкта оподаткування?

4. У ТОВ «В» 1 липня 2022 року виник податковий борг. Станом на 1 серпня 2022 року до ТОВ «В» не надійшло податкової вимоги про погашення податкового боргу, проте вже 1 вересня 2022 року ТОВ «В» стало відомо про наявність податкового боргу. ТОВ «В» відмовилося сплачувати податковий борг, посилаючись на те, що податкової вимоги до нього не надходило.

Дайте правову оцінку ситуації. За якими критеріями до платника надсилається податкова вимога? Чи відповідають дії контролюючого органу нормам чинного законодавства? Чи правомірні дії платника податків?

5. Фізична особа отримала податкове повідомлення-рішення про нарахування транспортного податку за 2020 рік. Лист надійшов 30 червня 2021. Платник податків звернувся із скаргою до ДПС України, аргументуючи скаргу тим, що вимогу щодо строків направлення податкового повідомлення-рішення, передбачені ст. 267 ПК України, не було додержано. У задоволенні скарги було відмовлено зважаючи на строки давності.

Дайте правову оцінку ситуації. Визначте правомірність винесення податкового повідомлення-рішення контролюючим органом.

Нормативно-правові акти і література

Конституція України від 28.06.1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

Митний кодекс України: Закон України від 13.12.2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.

Податкова декларація з податку на додану вартість: затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>.

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств: затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 467. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#n20>.

Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#Text>.

Порядок ведення обліку податків, зборів та інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесених на єдиний рахунок: затв. наказом Міністерства фінансів України від 23.03.2021 р. № 166. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0667-21#Text>.

Порядок ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: затв. наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2021 р. № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0321-21#Text>.

Порядок ведення та форми Реєстру заяв про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2017 р. № 540. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0782-17#top>.

Порядок взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та

митного законодавства: затв. наказом Міністерства фінансів України від 10.06.2020 р. № 286. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0593-20#Text>.

Порядок надання документів великого платника податків в електронній формі: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2011 р. № 1393. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0044-12#n16>.

Порядок надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2015 р. № 1204. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0124-16#Text>.

Порядок направлення податковими органами податкових вимог платникам податків: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.06.2017 р. № 610. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0902-17#Text>.

Порядок обліку платників податків і зборів: затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1588. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#Text>.

Порядок обміну електронними документами з контролюючими органами: затв. наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2017 р. № 557. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17#Text>.

Порядок подання інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 21.12.2011 р. № 1386. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1386-2011-%D0%BF#Text>.

Порядок прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних: затв. наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2019 р. № 520. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#Text>.

Бондаренко І. М. Деякі питання адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів): теорія та практика. *Бюджетно-податкова реформа як каталізатор соціально-економічного розвитку в Україні*: зб. наук. пр. за матеріалами круглого столу та наук.-практ. інтернет-конф. (м. Київ, 17 трав. 2012 р.). Київ. 2012. С. 34–36.

Велика українська юридична енциклопедія: у 20 т. / Нац. акад. прав. наук України, Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України, Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків: Право, 2020. Т. 6: Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) [та ін.]. 616 с.

Котенко А. М. Адміністрування податків за законодавством України. *Правова доктрина – основа формування правової системи держави*: матеріали міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 20-річчю НАПрН України та обговоренню п'ятитом. моногр. «Правова доктрина України» (м. Харків, 20–21 листоп. 2013 р.). Харків, 2013. С. 331–333.

Кучерявенко М. П., Смичок Є. М. Момент виконання обов'язку зі сплати податків та зборів *Юридична Газета*. 2018. № 42 (684).

Медведєв М. Ю. Форми і методи публічного адміністрування у податковій системі України: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Харків, 2018. 20 с.

Податкове право України: підручник / за ред. М. П. Кучерявенка, Н. А. Маринів. Харків: Право, 2019. 440 с.

Податкове право: посіб. для підг. до іспитів / за ред. О. О. Головашевича. Харків: Право, 2019. 222 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 1. 807 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 2. 823 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 3. 604 с.

Самсін І. Л. Податкове зобов'язання: правова природа, динаміка та наслідки невиконання: монографія. Харків: Право, 2013. 321 с.

Шульга Т. М., Бабаєвська В. В., Д'яченко К. С. Проблемні питання визначення моменту виконання податкового обов'язку. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2021. № 4. С. 377–379.

Тема 3. Адміністративний порядок оскарження рішень контролюючих органів

Питання до обговорення

1. Поняття адміністративного оскарження.
2. Принципи адміністративних процедур із вирішення податкових спорів.
3. Підстави адміністративного оскарження рішень контролюючих органів.
4. Етапність подання скарги в порядку ст.56 Податкового кодексу України та обов'язкові реквізити скарги платника податків.

5. Строки адміністративного оскарження рішень контролюючого органу.

Завдання ^[L]_[SEP]

1. У платника податків було проведено контрольну розрахункову операцію контролюючим органом, проте з діями контролюючого органу платник не погодився. Платником було направлено скаргу до ДПС України у порядку адміністративного оскарження. Скарга платника податків була залишена без розгляду.

Дайте правову оцінку ситуації. Чи було правомірним з боку ДПС України залишення без розгляду скаргу платника податків? Наведіть перелік підстав для залишення скарги без розгляду.

2. За результатами перевірки платника податків було винесено податкове повідомлення-рішення. Платник податків з податковим повідомленням-рішенням не погодився і 3 серпня 2021 року направив поштою скаргу про скасування такого рішення, про отримання якої ДПС України одержав повідомлення від Укрпошти 5 серпня 2021 р. Станом на 26 серпня 2021 року платником не отримано жодної відповіді від ДПС України про результати розгляду скарги.

Дайте правову оцінку ситуації. Визначте правові наслідки відсутності у платника податків відповіді ДПС України про результати розгляду скарги станом на 26 серпня 2021 року.

3. 1 вересня платник подав скаргу до канцелярії ДПС України, яким оскаржив в адміністративному порядку наказ про проведення перевірки. 26 вересня 2022 року платнику надійшло рішення ДПС України про продовження строку розгляду скарги. 7 жовтня 2022 року платником податків отримано рішення ДПС України про залишення скарги без розгляду, оскільки скаргу подано із пропуском строку.

Дайте правову оцінку ситуації. Визначте строк подання скарги і підстави для залишення скарги без розгляду. Чи відповідають чинному законодавству дії ДПС України щодо залишення скарги без розгляду, якщо попередньо строк її розгляду було продовжено?

4. Платник податків повідомив ДПС України про намір взяти участь у розгляді скарги особисто. Платнику було надіслано запрошення на участь у розгляді скарги, яке було отримано у день її розгляду, що стало підставою для неможливості його особистої участі. ДПС України розглянуло скаргу і винесло рішення про залишення скарги без задоволення.

Дайте правову оцінку ситуації. Чи правомірно ДПС України розглянуло скаргу і винесло рішення за результатами розгляду?

5. Контролюючим органом було винесено податкове повідомлення-рішення, яке платник оскаржив у порядку адміністративного оскарження. Платник податків станом на 30 день після реєстрації скарги звернувся до контролюючого органу і вимагав надання документів, які б підтверджували скасування податкового повідомлення-рішення. У задоволенні вимоги платнику було відмовлено.

Дайте правову оцінку ситуації. Визначте правомірність дій контролюючого органу.

Нормативно-правові акти і література

Кодекс адміністративного судочинства України: Закон України від 06.07.2005 р. № 2747-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

Конституція України від 28.06.1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

Митний кодекс України: Закон України від 13.12.2012 р. № 4495-VI.. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.

Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 р. № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>.

Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків: Наказ Міністерства фінансів України від 14.07.2017 р. № 632. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0948-17#Text>.

Про затвердження Порядку організації роботи та взаємодії між структурними підрозділами органів Державної податкової служби при складанні, поданні та опрацюванні запитів на отримання публічної інформації та Форми для подання запиту на отримання публічної інформації, що знаходиться у володінні органів Державної податкової служби: Наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2020 р. № 405. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0717->

[20#Text.](#)

Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: Наказ Міністерства фінансів України від 21.10.2015 р. № 916. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами: Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>.

Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних: Наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2019 р. № 520. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#Text>.

Про затвердження Порядку розгляду звернень та організації особистого прийому громадян у Державній податковій службі України та її територіальних органах: Наказ Міністерства фінансів України від 15.06.2020 р. № 297. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0969-20#top>.

Велика українська юридична енциклопедія: у 20 т. Нац. акад. прав. наук України, Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України, Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків: Право, 2020. Т. 6: Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) [та ін.]. 616 с.

Єфіменко Л. Адміністративне оскарження рішень органів ДФС як досудовий спосіб урегулювання конфлікту. *Вісник Вищої кваліфікаційної комісії суддів України*. 2019. № 2. С. 30-35.

Котенко А. М. Оскарження наказу про проведення перевірки як спосіб захисту права. *Право та інновації*. 2020. № 4 (32). С. 106-110.

Котенко А. М. Принципи податкового законодавства як вихідні засади побудови податкової системи. *Право України*. 2020. № 4. С. 43–56.

Кучерявенко Н. П. Налоговые споры: к проблеме юрисдикции. *Ежегодник украинского права*. 2014. № 6. С. 131–146.

Маринів Н. А. Інститут адміністративного оскарження рішень податкових органів: екскурс в історію та огляд поточного стану. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2020. № 8. С. 303-308.

Податкове право України: підручник / за ред. М. П. Кучерявенка, Н. А. Маринів. Харків: Право, 2019. 440 с.

Тема 4. Загальні засади податкового контролю

Питання до обговорення

1. Поняття і зміст податкового контролю.
2. Види податкового контролю.
3. Способи здійснення податкового контролю.
4. Контролюючі органи й органи стягнення.
5. Іноземний досвід реалізації податкового контролю.

Завдання

1. Визначте коло суб`єктів податкового контролю на основі принципу розмежування компетенції таких суб`єктів, проаналізуйте їх повноваження.

2. Одним із способів податкового контролю є зустрічна звірка. Визначте коло учасників такого способу податкового контролю, розкрийте зміст процедури оформлення результатів зустрічної звірки та правові наслідки її результатів для платника.

3. Одним із способів здійснення податкового контролю є інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів згідно зі ст. 62 ПК України. Так, п.73.3 ст.73 ПК України передбачено, що контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб`єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про надання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

Визначте підстави можливих порушень платником приписів пп. 16.1.5 п.16.1 ст. 16 ПК України.

Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. 22
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [SEP]

Митний кодекс України: Закон України від 13.12.2012 р. № 4495-VI. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

Податкове право України: підручник / за ред. М. П. Кучерявенка, Н. А. Маринів. Харків: Право. 2019. 440 с.

Податкове право: посіб. для підг. до іспитів / за ред. О. О. Головашевича. Харків: Право, 2019. 222 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 1. 807 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 2. 823 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 3. 604 с.

Податкові перевірки 2021: Хто знаходиться під пильною увагою ДПС.
URL: https://biz.ligazakon.net/news/202291_podatkov-perevrki-2021-khto-znakhoditsya-pdpilnyu-uvagoyu-dps

Методичні рекомендації щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю: затв. наказом Державної податкової служби України № 47 від 29.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0047912-20#Text>

Порядку обліку платників податків і зборів: затв. наказом Міністерства фінансів України №1588 від 09.12.2011. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#Text>

Котенко А. М. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. / Нац. акад. прав. наук України, Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького, Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого; редкол. В. Я. Тацій [та ін.]. Харків : Право. 2020. Т. 6: Фінансове право. С. 208-212.

Головашевич. О. О. Контролюючі органи. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. / Нац. акад. прав. наук України, Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького, Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого; редкол. В. Я. Тацій 23 [та ін.]. Харків : Право. 2020. Т. 6: Фінансове право. С. 216-217 [SEP]

Сімонова. І. П. Державно-службові відносини в контролюючих органах у сфері оподаткування: поняття та ознаки. *Науковий вісник Ужгородського*

національного університету. Серія Право. Херсон : Гельветика. 2016. Вип. 37. Т. 3. С. 20-23.

Модуль 2. Процедури податкового адміністрування

Тема 5. Ведення обліку платників податків

Питання до обговорення

1. Загальні положення обліку платників податків.
2. Державні реєстри обліку платників податків: зміст та структура.
3. Процедури взяття на облік платників податків.
4. Процедури зняття з обліку платників податків.
5. Особливості ведення обліку нерезидентів.

Завдання

1. За результатами успішного складання кваліфікаційного іспиту Пані Марія отримала свідоцтво про право на заняття адвокатською діяльністю. Надалі вона має намір працювати самостійно. *Чи зобов'язана пані Марія стати на облік у податкових органах? Протягом якого строку з дня офіційного отримання свідоцтва про право на заняття адвокатською діяльністю вона має стати на облік? Яким чином здійснюється вибір форми оподаткування і яка форма оподаткування має бути обрана в цьому випадку? Чи може до неї бути застосовано юридичну відповідальність у випадку неподачі на облік і ведення адвокатської діяльності без сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів? Які види відповідальності може бути застосовано?*

2. Пан Артем має намір здійснювати підприємницьку діяльність, стати на податковий облік і у майбутньому сплачувати податки, збори та інші обов'язкові платежі. Проте він відмовляється отримати реєстраційний номер карти обліку платнику податку, мотивуючи це власними релігійними переконаннями.

Чи містить чинне податкове законодавство процедуру взяття на податковий облік таких платників податків?

3. Фізична особа-підприємець пані Дарина перебувала на спрощеній

системі оподаткування. Після трьох місяців ведення підприємницької діяльності вона прийняла рішення припинити її і вступити на державну службу.

Визначте процедуру зняття з податкового обліку, передбачену для платників податків на спрощеній системі оподаткування. Наведіть відмінності такої процедури від процедури зняття з обліку для платників податків, що обрали загальну систему оподаткування.

Нормативно-правові акти і література

Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р.
URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 № 755-IV. URL :
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>

Порядок обліку платників податків і зборів (Форми NN№ 1-ОПП, 2-ОПП, 4-ОПП, 4-УРП, 14-ОПП, 12-ОПП, 7-ОПП, 16-ОПП, 11-ОПП, 6-ОПП, 15-ОПП, 8-ОПП: затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#Text>

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад: затв. наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26.11.2020 № 290. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0290914-20#Textt>

Порядок щодо реєстрації реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.06.2016. № 547. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0918-16#Text>

Казацька М. Д. Щодо співвідношення понять «взяття на облік платників податків» та «реєстрація платників податків» у податковому законодавстві України. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2018. Вип. 6. С. 213-216.
URL: http://www.lsej.org.ua/6_2018/57.pdf

Коніна М. О. Основні проблеми системи адміністрування податків в Україні та шляхи їх подолання. *Глобальні та національні проблеми економіки*. Вип. 10. 2016. С. 813-818. URL: <http://global-national.in.ua/archive/10-2016/170.pdf>

Маринів Н. А. Податковий облік як спосіб здійснення податкового контролю. *Вісник Національної академії правових наук України*. Харків. 2014. № 3. С. 116-123.

Маринів Н. Податковий контроль як складник фінансового контролю: публічно-правовий аспект. *Visegrad Journal on Human Rights*. 2016. № 5/2. С. 86-91.

Мінаєва О. М. Процедурне регулювання виконання обов'язку з податкового обліку: монографія. Харків : Право. 2016. 272 с.

Податкове право України : підручник / О. О. Головашевич, А. М. Котенко, Є. М. Смичок та ін.; за ред. М. П. Кучерявенка, Н. А. Маринів. Харків : Право. 2019. 440 с.

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / І. М. Бондаренко, О. О. Головашевич, М. І. Дамірчиєв та ін. ; за ред. О. О. Головашевича. 2-ге вид., допов. та змін. Харків : Право. 2019. 222 с.

Прохоренко О. В. Деякі аспекти управління податковою інформацією в системі адміністрування податків. *Економіка, фінанси, право*. 2016. № 10. С. 4-9.

Сарана С. В. Режими процесуальних процедур податкової реєстрації та обліку платників. *Науковий вісник Ужгородського Національного університету : Серія: Право* / гол. ред. Ю. М. Бисага. Ужгород: Видавничий дім «Гельветика». 2015. Вип. 32. Т. 3. С. 67-70.

Чинчин М. М. Правова природа податкового адміністрування в Україні : монографія. Харків : Право. 2014. 160 с.

Тема 6. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів

Питання до обговорення

1. Податкова інформація.
2. Збір податкової інформації
3. Отримання податкової інформації контролюючими органами

4. Порядок обробки і зберігання податкової інформації. [L] [SEP]
5. Зустрічні звірки. [L] [SEP]
6. Порядок проведення зустрічних звірок [L] [SEP]

Завдання

1. ТОВ «Максмеблі», яке займається виготовленням і реалізацією меблів для дому, надало до контролюючих органів податкову інформацію про сплату податку на додану вартість. Аналіз інформації засвідчив, що товариство не забезпечило надання інформації про наявність/відсутність актів виконаних робіт та рахунків-фактур. Це стало підставою для призначення і проведення позапланової виїзної перевірки.

Дайте правову оцінку ситуації. Чи були законні підстави для проведення перевірки контролюючими органами?

2. Контролюючий орган м.Вінниця направив обов'язковий письмовий запит до підприємства «Бета» про надання податкової інформації, проте відповіді на цей запит не отримав. Зважаючи на це, контролюючим органом було призначено документальна позапланова перевірка. Директор «Бета» стверджує, що податкова звітність подається у передбачений законодавством строк, містить вичерпну інформацію про діяльність підприємства, а тому призначена перевірка є незаконною.

Надайте обґрунтовану відповідь щодо заперечень директора підприємства «Бета».

3. Контролюючий орган направив 10 лютого 2022 року запит до ТОВ «Колормет» з вимогою протягом 10 днів з дня, наступного за днем отримання запиту, надати інформацію, копії первинних, бухгалтерських та інших документів. Вимога була направлена з метою здійснення зустрічної звірки з даними платника податків. Відповідальна посадова особа надала інформацію 25 лютого 2022 року, посилаючись на хворобу як на причину неможливості надання інформації вчасно.

Дайте правову оцінку ситуації. Які підстави і порядок проведення зустрічних звірок?

Нормативно-правові акти і література

Порядок періодичного подання інформації органам Державної податкової

служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. №1245 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1245-2010-%D0%BF#Text>.

Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України в редакції від 17.03.2022 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text>.

Методичні рекомендації щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю: затв. наказом № 47 від 29.01.2020 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0047912-20#Text>.

Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 15.07.2021 р. № 1667-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text>.

Про інформацію: Закон України від 02.10.1992 р. № 2657-XII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12#Text>.

Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

Порядок проведення контролюючими органами зустрічних звірок: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1232 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-%D0%BF#Text>.

Велика українська юридична енциклопедія: у 20 т. Харків: Право, 2020. Т. 6: Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) [та ін]. 616 с.

Дорошенко Д. П. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2017. Випуск 4. С. 121-125.

Ільницький О. Дотримання законності при здійсненні податкового контролю шляхом інформаційно-аналітичного забезпечення контролюючих органів. *Вісник прокуратури*. 2014. № 3 (153). С. 117-125.

Мамалуй О. О. До питання визначення матеріальних та процесуальних особливостей інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів. *Право та державне управління*. Том 1. 2020. С. 99-103.

Податкове право України : підручник / О. О. Головашевич, А. М. Котенко, Є. М. Смичок та ін.; за ред. М. П. Кучерявенка, Н. А. Маринів. Харків : Право. 2019. 440 с.

Податкове право: посіб. для підг. до іспитів / за ред. О.О. Головашевича.

Харків: Право. 2019. 222 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 1. 807 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 2. 823 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. комент.: у 3 т. / за ред.: М. П. Кучерявенко, І. Х. Темкіжев. Харків: Право, 2012. Т. 3. 604 с.

Рачинський Р. М. Правове регулювання інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органів Державної фіскальної служби. *Наукові праці Національного університету «Одеська юридична академія»*. Т. 23. Голов. ред. М. В. Афанасьєва ; МОН України, НУ «ОЮА». Одеса : Гельветика. 2019. С. 108-119.

Тема 7. Податкові перевірки

Питання до обговорення

1. Поняття та зміст податкової перевірки.
2. Правові принципи проведення податкових перевірок.
3. Правове забезпечення порядку проведення перевірок.
4. Камеральна перевірка.
5. Документальна перевірка.
6. Фактична перевірка.

Завдання

1. За результатами камеральної перевірки платника податків було встановлено порушення строків сплати податку і складено акт перевірки. Платнику було надано платнику податкове повідомлення-рішення, в якому визначались суми податкового зобов'язання та штрафних санкцій за несвоєчасність виконання податкового обов'язку по сплаті податку.

Чи відповідають нормам чинного податкового законодавства дії

контролюючого органу? Визначте підстави і порядок притягнення платника до відповідальності.

2. Контролюючим органом було призначено планову виїзну перевірку платника, проте у визначену дату початку проведення перевірки платник був відсутнім за місцем реєстрації. Тому планову виїзну перевірку було змінено на планову невиїзну перевірку на підставі рішення керівника контролюючого органу планову. Крім того, було складено акт перевірки та відповідне податкове повідомлення-рішення на підставі документів, що були в наявності у контролюючого органу. Платник оскаржив дії контролюючого органу, результати акту перевірки та податкове повідомлення рішення.

Дайте правову оцінку ситуації. Визначте правомірність дій контролюючого органу, керівника контролюючого органу, платника податків. .

3. *Вкажіть етапи проведення та порядок оформлення інвентаризації при здійсненні фактичної перевірки. Наведіть приклади можливих порушень процедури проведення інвентаризації, невідповідності товарних залишків у платника, а також наслідки порушень вимог законодавства контролюючим органом та платником податків під час здійснення інвентаризації.*

Нормативно-правові акти і література

Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

Податкове право України: підручник / за ред. М. П. Кучерявенка, Н. А. Маринів. Харків: Право, 2019. 440 с.

Податкове право: посіб. для підг. до іспитів / за ред. О. О. Головашевича. Харків: Право, 2019. 222 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. коментар: із змін. і допов.: у 3 ч. / за ред.: М. П. Кучерявенка, І. Х. Темкіжева. Харків: Право, 2012. Ч. 1–3.

Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану. Закон України від 15.03.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text>.

Наказ Міністерства фінансів України від 15.09.2020 № 561 «Про

затвердження Змін до Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі при проведенні документальної перевірки». URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/podatkoviy-audit/NormativNo-pravovi-akti/75806.html>.

Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків. Наказ Міністерства фінансів України № 727 від 20.08.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>.

Маринів Н.А. Документальні планові перевірки в системі податкового контролю: актуальні питання та судова практика. Юридичний науковий електронний журнал. 2018. № 6.

Шокрута, В. А. Особливості правової регламентації порядку проведення камеральної перевірки та оскарження її результатів під час карантину. // Часопис Київського університету права. - 2020. - N 3. - С. 121-124.

Кулин Д. Подача уточнюючих розрахунків після отримання повідомлення про проведення планової перевірки: дозволено чи заборонено? // АгроПро. - 2021. - N 18. - С. 13

Тема 8. Моніторинг контрольованих операцій та опитування уповноважених осіб платника податків

Питання до обговорення

1. Поняття «контрольована операція».
2. Первинний аналіз інформації про здійснені контрольовані операції.
3. Напрями та особливості здійснення контролюючими органами ^[1]_[SEP]моніторингу контрольованих операцій.
4. Мета проведення опитування посадових уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення.
5. Процедура прийняття рішення про опитування.

Завдання

1. У процесі виїзної документальної перевірки податковий інспектор за власною ініціативою прийняв рішення провести опитування працівників платника податків. Інспектор надав працівникам заздалегідь підготовлений перелік питань щодо трансфертного ціноутворення. Проте працівники брати участь в опитуванні відмовились.

Дайте правову оцінку ситуації. Чи тягне за собою юридичні наслідки відмова від участі в опитуванні, яке здійснюється представником контролюючого органу?

2. Постійним представництвом в Україні іноземної компанії «Форс» було проведено господарські операції з основною компанією на суму більше за 14 млн. грн. за звітний рік. Факт було встановлено у процесі податкової перевірки постійного представництва.

Чи належать ці господарські операції до контрольованих? Визначте суб'єктів перевірки та розкрийте порядок її проведення в цьому випадку.

3. ПАТ «ОЛС» звернулося до Офісу великих платників податків ДПС з вимогою скасувати надіслане податкове повідомлення-рішення. Товариство обґрунтовувало свою вимогу тим, що надіслане податкове повідомлення-рішення ґрунтувалося на неправильному тлумаченні і застосуванні ст.39 Податкового кодексу України.

Розкрийте зміст принципу «витягнутої руки». Наведіть і охарактеризуйте методи трансфертного ціноутворення.

Нормативно-правові акти і література

Наказ Міністерства фінансів України «Порядок проведення моніторингу контрольованих операцій» від 03.09.2015. № 1055/27500. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1055-15#n17>.

Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

Порядок опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення. Затверджено Наказом Міністерства юстиції України від 28.05.2021 р. № 708/36330. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0708-21#Text>.

Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 р. № 835 і від 30 листопада 2016 р. № 867: Постанова Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 р. № 407. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/407-2021-п#Text>.

Велика українська юридична енциклопедія: у 20 т. Харків: *Право*, 2020. Т. 6: Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) [та ін]. 616 с.

Кужелєв М.О. Державний фінансовий контроль в Україні в умовах децентралізації: регіональний аспект. *Збірник наукових праць Університету ДФС України*. 2019. № 2. С. 129–140.

Кужелєв М.О., Сиволап І.М. Моніторинг контрольованих операцій як елемент контролю за трансфертним ціноутворенням. *Електронний журнал «Ефективна економіка»*, 2021. № 10. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9425>.

Кужелєв М.О., Сиволап І.М. Основні етапи нормативного регулювання здійснення фінансового контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні. *Бізнес Інформ*. 2021. №4. С. 196–204.

Курілов Є.А. Ризики трансфертного ціноутворення: міжнародний досвід. *Вісник. Офіційно про податки*. 2014. № 46.

Ларіонов М.О. Особливості моніторингу контрольованих операцій в Україні: шляхи вдосконалення. Одеса: *Прикарпатський юридичний вісник*, 2019. № 1(26). С. 155-159.

Луценко І.С. Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення в Україні: сучасна практика. Київ: *Економіка та держава*. Серія економічна наука, 2020. №7. С. 129-134.

Податкове право України: підручник / за ред. М.П. Кучерявенка, Н.А. Маринів. Харків: *Право*, 2019. 440 с.

Податкове право: посіб. для підг. до іспитів / за ред. О.О. Головашевича. Харків: *Право*, 2019. 222 с.

Податковий кодекс України: наук.-практ. коментар: із змін. і допов.: у 3 ч. / за ред.: М.П. Кучерявенка, І. Х. Темкіжева. Харків: *Право*, 2012. Ч. 1–3.

Perelytsia M., Shulga T., Duravkin P., Sharenko M. International standards in the system of financial monitoring of Ukraine: issues of implementation. *Amazonia Investiga*. Vol 8. № 19 (2019). P. 266-277.

Halushchak I., Melnyk V., Myhovysh T., Zhytar M. Methodical Aspects of Evaluation of Financial Architecture of Economy. *WSEAS Transactions on Business*

and Economics. 2020. Vol. 17. P. 260–268.

6. ТЕМИ ПІДСУМКОВИХ ПИСЬМОВИХ РОБІТ (САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ)

1. Принципи податкового адміністрування.
2. Поняття “податкове адміністрування”.
3. Контролюючі органи: система й особливості правового статусу.
4. Рівні та стадії адміністрування податків і зборів.
5. Організація взаємодії платників податків і контролюючих органів.
6. Податкові консультації: правові засади, види, наслідки застосування.
7. Процедури визначення грошового зобов’язання платника податків.
8. Строки давності у податковому регулюванні та порядок їх застосування.
9. Податкове-повідомлення рішення: порядок прийняття та види.
10. Поняття і зміст податкового контролю.
11. Способи здійснення податкового контролю.
12. Облік платників податків: правова природа, призначення, різновиди
13. Державні реєстри обліку платників податків: зміст та структура.
14. Процедури постановки на облік платників податків, актуалізації їх даних та зняття з обліку.
15. Ведення податкового обліку нерезидентів.
16. Податкова інформація: поняття і порядок отримання.
17. Порядок обробки, зберігання і використання податкової інформації.
18. Зустрічні звірки: правова природа, призначення та порядок їх проведення.
19. Податкові перевірки: правова природа, призначення та класифікація.
20. Порядок призначення, проведення та використання результатів документальних та камеральних податкових перевірок.
21. Порядок призначення, проведення та використання результатів фактичних податкових перевірок.
22. Моніторинг контрольованих операцій: поняття, призначення, напрями та особливості здійснення.

23. Реалізація процедур опитування посадових уповноважених осіб або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення.

24. Забезпечувальні заходи у сфері оподаткування: поняття, мета застосування та види.

25. Адміністративний арешт майна платника податків: поняття, види, особливості, підстави застосування та припинення.

26. Податкова застава: поняття, зміст, предмет, особливості застосування та припинення.

27. Пеня: поняття, види, особливості та підстави нарахування.

28. Податковий спір: поняття, підстави виникнення та динаміка розвитку.

29. Особливості суб'єктного складу спірних податкових відносин.

30. Рішення, дії та бездіяльність контролюючих органів як юридичні факти, що є фактичною підставою для виникнення податкового спору.

31. Класифікація податкових спорів. Альтернативні процедури вирішення податкових спорів.

32. Правові основи оскарження рішень контролюючих органів.

33. Поняття адміністративного оскарження в податковому регулюванні та принципи реалізації адміністративних процедур із вирішення податкових спорів.

34. Підстави адміністративного оскарження рішень контролюючих органів.

35. Етапність подання скарги в порядку ст. 56 Податкового кодексу України та обов'язкові реквізити скарги платника податків.

36. Строки у процедурах адміністративного оскарження рішень контролюючого органу: види, перебіг, зупинення та поновлення.

7. ПОТОЧНИЙ ТА ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ

Формами контролю знань студентів є поточний та підсумковий контроль.

Поточний контроль знань включає контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни на практичних заняттях із застосуванням таких засобів: усне, письмове або експрес-опитування, вирішення практичних завдань або задач, участь у розробці кейсу, захист есе або реферату за ініціативи студента. Поточний контроль має на меті перевірку рівня підготовки студента у вивченні матеріалу.

Формою підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни є залік, який відбувається на останньому практичному занятті. Мінімальна кількість балів для отримання заліку – 60.

Критерії оцінювання результатів навчання

Вид контролю	Кількість балів	Критерії (за кожною з оцінок)
Поточний контроль на практичному занятті	Max 5	Відмінне засвоєння навчального матеріалу з теми, можливі окремі несуттєві недоліки
	4	Добре засвоєння матеріалу з теми, але є окремі помилки
	3	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість помилок
	Min 0	Незадовільний рівень засвоєння матеріалу
Колоквіум	Max 15	Результати опрацювання матеріалу високі, можлива незначна кількість несуттєвих помилок
	5	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість помилок
	Min 0	Незадовільний рівень засвоєння матеріалу
Оцінка самостійної роботи студента	Max 20	Глибоке знання проблем, пов'язаних із темою дослідження. Вільне володіння матеріалом, вміння самостійно й творчо мислити, знаходити, узагальнювати, аналізувати матеріал, робити самостійні теоретичні і практичні висновки
	10	Основні питання висвітлено поверхнево, висновки не мають самостійного характеру
	Min 0	Основні положення теми висвітлено поверхнево, із великою кількістю помилок, немає висновків, студент слабо володіє матеріалом роботи

**Педагогічний контроль для здобувачів вищої освіти
денної/заочної форми навчання**

Шкала підсумкового педагогічного контролю

Оцінка за шкалою ECTS	Визначення	Оцінка за національною шкалою для заліку	Оцінка за 100- бальною шкалою, що використовується в НЮУ
A	Відмінно – відмінне виконання, лише з незначною кількістю помилок	зараховано	90–100
B	Дуже добре – вище середнього рівня з кількома помилками		80–89
C	Добре – у цілому правильна робота з певною кількістю незначних помилок		75–79
D	Задовільно – непогано, але зі значною кількістю недоліків		70–74
E	Достатньо – виконання задовольняє мінімальні критерії		60–69
FX	Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим, як перескладати	не зараховано	35–59
F	Незадовільно – необхідна серйозна подальша робота, обов’язковий повторний курс		0–34

Електронне видання

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ПОСІБНИК

**ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ І ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ З
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
“АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ”**