



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЮРИДИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ЯРОСЛАВА МУДРОГО

Електронне видання

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ
ПОСІБНИК

ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«ПОДАТКОВИЙ ПРОЦЕС»

Харків

2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ ЮРИДИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ЯРОСЛАВА МУДРОГО

Електронне видання

навчально-методичний посібник
для практичних занять
з НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ “ПОДАТКОВИЙ ПРОЦЕС”

для студентів 4 курсу денної форми навчання
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
галузі знань 08 «Право»
спеціальність 081 «Право»

Харків

2023

Податковий процес : навчально-методичний посібник для практичних занять для студентів 4 курсу денної форми навчання першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузі знань 08 «Право» спеціальності 081 «Право» / уклад.: М.П. Кучерявенко, Т.М.Шульга, І.М.Бондаренко, Д.А. Кобильнік, Д.А.Білінський, С.В.Брояков, О.О. Головашевич, П.М.Дуравкін, В.В.Капустник, Є.М.Смичок.- Харків: Нац. юрид. ун-т імені Ярослава Мудрого, 2023. 59 с.

У к л а д а ч і: М.П. Кучерявенко
Т.М.Шульга
Д.А. Кобильнік
І.М.Бондаренко
Д.А.Білінський
С.В.Брояков
О.О. Головашевич
П.М.Дуравкін
В.В.Капустник
Є.М.Смичок

© Національний юридичний університет

імені Ярослава Мудрого, 2023

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Мета навчальної дисципліни – формування системи наукових знань про податковий процес шляхом дослідження сукупності правових норм, що регулюють правовідносини у сфері зазначеної діяльності; характеристика їх взаємозв'язку зі змінами, що відбуваються в податковій системі держави; розширення у студентів світогляду щодо правового регулювання податкового процесу в Україні. З урахуванням цього, передбачається розгляд багатьох питань, що дає студентам широкий діапазон уявлень щодо найбільш важливих податково-правових проблем розвитку України, зокрема, визначення принципів податкового процесу та його загальних засад; характеристика учасників податкового процесу; розкриття охоронних податкових процедур; аналіз природи та структури доказів та процедури доказування у податковому процесі; обчислення процесуальних строків; засоби забезпечення податково-процесуального примусу; процедури виконання податкового обов'язку та податкового контролю тощо. Активізація аналітичної діяльності студентів, проведення науково-дослідницької роботи, а також набуття практичних навичок діяльності юриста.

Завдання навчальної дисципліни «Податковий процес»:

- надання та формування системи теоретичних знань про податковий процес;
- аналіз та дослідження податкових процедур як засобу процесуального регулювання податкових відносин;
- засвоєння та опанування інструментарієм процесу доказування у податковому процесі;
- визначення актуальних проблем у процедурах податкового контролю;
- окреслення повноважень податкових та судових органів у сфері податкового процесу;

- дослідження прикладних проблем, що стосуються питань податкових процедур;
- формування та удосконалення умінь і навичок працювати з нормативно-правовими актами, що регламентують податковий процес та аналізувати їх зміст.

Формами організації освітнього процесу з навчальної дисципліни «Податковий процес» є навчальні заняття; самостійна робота; практична підготовка; контрольні заходи. Видами навчальних занять виступають: лекції, практичні заняття, індивідуальні заняття, консультації під керівництвом викладачів.

Вказані мета і завдання навчальної дисципліни «Податковий процес» зумовлюють обрання тем практичних занять, на яких послідовно розкриваються теоретичні поняття, нормативні положення і значення правових інститутів, властивих податково-процесуальним правовідносинам і які відображають їх специфіку.

Крім того, виконання завдань і досягнення мети навчальної дисципліни «Податковий процес» передбачає активну роботу студентів із вивчення рекомендованої літератури, нормативних актів, періодичних видань і матеріалів судової практики.

У результаті вивчення навчальної дисципліни «Податковий процес» студенти повинні:

– **знати** стан й основні проблеми у сфері податкового процесу; системоутворюючі категорії податкового процесу, їх сутність; поняття, зміст і значення податково-процесуальних правовідносин, в тому числі охоронних; шляхи реформування податкового законодавства у сфері податкового процесу; загальну характеристику правового становища та співвідношення суб'єктів податкового права та податкового процесу; правові процедури виконання податкового обов'язку; засоби забезпечення податково-

процесуального примусу; строки у податковому процесі; природу та структуру процедур доказування у податковому процесі;

– **вільно орієнтуватися** у системі податкового права України;

– **ознайомитися** з практикою застосування податкових нормативно-правових актів судами України, перспективами й основними напрямками розвитку та реформування податкового законодавства у процесі євроінтеграції та імплементації Директив ЄС;

– **уміти** правильно тлумачити й поводитися з положеннями нормативно-правових актів, визначаючи при цьому види правовідносин; використовувати дані науки податкового права для вирішення професійних завдань; здійснювати юридичний аналіз обставин для кваліфікації податкових процесуальних відносин; аргументувати власну точку зору щодо прийнятого за конкретним завданням рішення.

Оцінювання рівня знань студентів із навчальної дисципліни «Податковий процес» здійснюється протягом семестру на основі результатів поточного (модульного) контролю і підсумкового контролю. Підсумковою формою контролю є **залік**.

ЗАГАЛЬНИЙ РОЗРАХУНОК ГОДИН ЛЕКЦІЙ, ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ, САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

| Тематика навчального курсу | Обсяг у годинах | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| | Усього | У тому числі | | |
| | | Лекції | Практичні заняття, семінарські заняття, колоквіуми тощо | Самостійна робота |
| Модуль 1. Основи податкового процесу | | | | |
| Тема 1. Загальні засади податкового процесу | 20 | 4 | 4 | 12 |
| Тема 2. Учасники податково-процесуальних відносин | 20 | 4 | 4 | 12 |
| Тема 3. Податкові процедури як засіб процесуального регулювання податкових відносин | 20 | 4 | 4 | 12 |
| Тема 4. Докази в податковому процесі | 16 | 2 | 4 | 10 |
| Тема 5. Природа та структура процесу доказування у податковому процесі | 14 | 2 | 2 | 10 |
| <i>Разом</i> | 90 | 16 | 18 | 56 |
| Модуль 2. Податкові процедури | | | | |
| Тема 6. Процесуальні строки у податковому процесі | 20 | 4 | 4 | 12 |

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|-----------|------------|
| | | | | |
| Тема 7. Засоби забезпечення податково-процесуального примусу | 20 | 4 | 4 | 12 |
| Тема 8. Процедури виконання податкового обов'язку | 20 | 4 | 4 | 12 |
| Тема 9. Процедури податкового контролю | 16 | 2 | 4 | 10 |
| Тема 10. Охоронні податкові процедури | 14 | 2 | 2 | 10 |
| <i>Разом</i> | 90 | 16 | 18 | 56 |
| Усього годин / кредитів ECTS | 180/6,0 | 32 | 36 | 112 |

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ “ПОДАТКОВИЙ ПРОЦЕС”

Модуль 1. Основи податкового процесу

Загальні засади податкового процесу. Поняття податкового процесу, його характеристика. Принципи податкового процесу. Місце податкового процесу в системі податкового права. Податково-процесуальні норми. Податково-процесуальні відносини. Учасники податково-процесуальних відносин. Податкові органи, їх права та обов'язки в податковому процесі. Платники податків, їх права та обов'язки в податковому процесі. Інші суб'єкти податкового процесу. Податкові представники. Податкові агенти. Суд. Експерти. Податкові процедури як засіб процесуального регулювання

податкових відносин. Податкові процедури, їх характеристика та поняття. Види податкових процедур. Принципи податкових процедур (загальні та спеціальні). Податкове провадження. Система податкових проваджень, їх класифікація. Процесуальні документи як форми фіксування податкового провадження. Докази в податковому процесі. Поняття та ознаки доказів у податковому процесі. Властивості доказів. Визнання доказів недопустимими. Класифікація доказів у податковому процесі. Речові докази. Збирання та процесуальне закріплення речових доказів. Документи як процесуальне джерело доказів. Висновок експерта як джерело доказів. Поняття, структура, зміст і види висновку експерта. Природа та структура процесу доказування у податковому процесі. Поняття, стадії, засоби доказування. Предмет і межі доказування. Процес доказування і його суб'єкти. Способи збирання і перевірки доказів у податковому процесі. Дослідження та оцінка доказів у податковому процесі. Версії, презумпції та преюдиції у доказуванні.

Модуль 2. Податкові процедури

Процесуальні строки у податковому процесі. Поняття і значення процесуальних строків. Види процесуальних строків. Обчислення процесуальних строків. Зупинення, поновлення та продовження процесуальних строків. Засоби забезпечення податково-процесуального примусу. Зміст, межі застосування та форми податково-процесуального примусу. Види засобів податково-процесуального примусу. Підстави застосування податково-процесуального примусу. Засоби забезпечення доказів. Процедури виконання податкового обов'язку. Облікові податкові процедури. Процедури сплати податків і зборів. Забезпечувальні податкові процедури. Процедури податкової звітності. Процедури податкового контролю. Зміст податкового контролю. Сутність та значення контролю в податковому процесі. Види і методи податкового контролю. Процедури

податкових перевірок. Охоронні податкові процедури. Підстави охоронних податкових процедур. Зміст охоронних податкових процедур. Застосування фінансової відповідальності. Порядок притягнення до відповідальності за порушення податкового законодавства.

ПЛАНИ ТА ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ І САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Тема 1. Загальні засади податкового процесу.

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Поняття податкового процесу, його характеристика.
2. Принципи податкового процесу.
3. Місце податкового процесу в системі податкового права.
4. Податково-процесуальні норми.
5. Податково-процесуальні відносини.

Завдання

1. Підготуйте презентацію щодо співвідношення принципів податкового процесу із принципами податкового законодавства та розкрийте їх.
2. Підготуйте презентацію щодо співвідношення податкового процесу з іншими галузями права та його ролі в правовій системі України.
3. Наведіть щонайменше 15 прикладів податково-процесуальних норм, які закріплені в чинному податковому законодавстві.
4. Громадянин Омельченко зареєстрував ФОП через портал «Дія». Після цього він зареєстрував Книгу обліку доходів у податковій службі.

Визначте, які правовідносини були реалізовані в даному випадку. Дайте їх визначення та охарактеризуйте.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

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

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

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

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Боднарук Ю.В. Структура і взаємодія елементів податкового процесу. Актуальні проблеми держави і права: Зб. наук. пр. Вип. 35. Одеса: Юрид. л-ра, 2007. С. 116-120.

Коваль Д.О. Теоретико-правові проблеми податкового процесу. Прикарпатський юридичний вісник. 2012. Вип. 2. С. 154-163.

Колеснік Л.І. Поняття, ознаки й загальна характеристика податкового процесу. Вісник Запорізького національного університету. №2, 2016. С. 70-78.

Криницький Ігор. Класифікація податково-процесуальних правових норм. Підприємництво, господарство і право. 2006. № 9. С.82–84.

Криницький І. Є. Теоретичні проблеми податкового процесу. Монографія. Харків: Право, 2009. 320 с.

Криницький І.Є. Шляхи реалізації податково-процесуальних правових норм. Фінансове право. 2009. № 1. С.10 – 13.

Криницький Ігор. Визначення податково-правового процесу. Підприємництво, господарство і право. 2006. № 11. С.135 – 137.

Криницький Ігор. Критерії класифікації податково-процесуальних правових норм. Вісник прокуратури. 2007. № 2. С.102 – 105.

Криницький Ігор. Методи податкового та податково-процесуального права: точки зіткнення та підстави розмежування. Підприємництво, господарство і право. 2008. № 5. С.63 – 66.

Криницький Ігор. Особливості податково-процесуальних правових норм. Підприємництво, господарство і право. 2006. № 6. С.70 – 72.

Криницький Ігор. Поняття податково-процесуальної правової норми. Підприємництво, господарство і право. – 2006. – № 10. – С.76 – 77.

Криницький Ігор. Про місце податково-процесуальних норм у системі фінансового права. Підприємництво, господарство і право. – 2007. – № 5. – С.90 – 92.

Криницький Ігор. Про поняття податково-процесуальних правовідносин. Вісник прокуратури. 2006. № 12. С.73 – 77.

Криницький Ігор. Специфіка побудови податково-процесуальних правових норм. Вісник прокуратури. 2008. № 4. С.104 – 109.

Криницький Ігор. Співвідношення матеріальних та процесуальних норм податкового права . Підприємництво, господарство і право. 2007. № 2. С.80 – 82.

Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа і класифікація: монографія. К.: Алерта. КНТ. ЦУЛ. 2009. 460 с.

Кучерявенко М.П. Правова природа процедурного регулювання оподаткування. Юрист України. 2011. № 2(15). С. 26-29.

Кучерявенко Н. П. Курс налогового права: В 6 т. Т. 3: Учение о налоге. Харьков. Легас. Право. 2005. 600 с.

Миханіч Н. Процесуальні норми податкового права як юридична гарантія захисту прав та законних інтересів платників податків. Актуальні проблеми правознавства. 2016. Вип. 2. С. 56-60

Мінаєва О. М. До питання щодо джерел та структури податкового процесу. Митна справа. 2014. № 2 (92). С. 255–260.

Мінаєва О. М. Нормотворчі процедури у сфері оподаткування та дотримання принципу законності в процесі їх реалізації. Вісник Запорізького національного університету. Юридичні науки. 2015. № 4 (1). С. 125–129.

Мінаєва О. М. Нормотворчі процедури у сфері оподаткування. Науковий вісник Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ. 2016. № 2 (81). С. 114–122.

Мінаєва О. М. Процедурне забезпечення виконання податкового обов'язку. Монографія. Харків : Право, 2016. 315 с.

Тема 2. Учасники податково-процесуальних відносин.

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Податкові органи, їх права та обов'язки в податковому процесі.
2. Платники податків, їх права та обов'язки в податковому процесі.
3. Податкові представники. Податкові агенти.
4. Суд. Експерти. Інші суб'єкти податкового процесу.

Завдання

1. Громадянин Ж. відмовився ставати на облік в органах ДПС, мотивуючи своє рішення релігійними переконаннями. Разом з тим він мав у власності 5 об'єктів нерухомості нежитлового призначення, які здавав в оренду.

Надайте правовий висновок по ситуації. Розкрийте процедуру постановки на облік в органах ДПС для фізичних осіб. Чи зобов'язаний громадянин Ж. сплачувати якісь податки до бюджету?

2. Представники кількох пасажирських перевізників України 12.07.2022р. надали заяву до ГУ ДПС Закарпатської області про безпідставне підвищення ціни на пальне на АЗС «Джерело», у зв'язку з чим туди були направлені податківці з перевіркою. Керівник АЗС не допустив проведення перевірки, посиляючись на те, що АЗС – це комерційна організація і має право самостійно визначати ціну своєї продукції.

Розв'яжіть задачу з позиції як керівника АЗС, так і податківців. Визначте права податкових органів в даній ситуації.

3. Під час здійснення податкового контролю ГУ ДПС в Харківській області щодо фінансової діяльності громадянина Клопотенка, за ініціативою останнього було залучено експерта. Після проведення експертизи, висновки по ній не задовільнили гр. Клопотенка. Він відмовився їх залучати до справи, звинувативши експерта в недостатній кваліфікації та відстоюванні інтересів ГУ ДПС в Харківській області, і на цій підставі не став оплачувати послуги експерта.

Чи законні дії платника податків в даному випадку? Розкрийте процедуру залучення експерта під час здійснення податкового контролю, його права та обов'язки.

4. Підготуйте презентацію щодо співвідношення таких учасників податково-процесуальних відносин, як: платники податків, податкові представники, податкові агенти. Розкрийте їх права та обов'язки.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

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

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>.

Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків : затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17#Text>.

Порядок обліку платників податків і зборів : затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 (у ред. наказу Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#n21>.

Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами : затв. наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#n7>.

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

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

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Бондаренко І. М. Особливості податкового резиденства фізичних осіб в сучасних умовах. Право і суспільство. 2020. № 6. С. 32–42.

Брояков С. В. Оскарження до суду податкових консультацій як механізм забезпечення прав платника податків. Вісник Чернівецького факультету Національного університету «Одеська юридична академія». 2019. № 1. С. 59–69. URL: http://jes.nuoua.od.ua/archive/1_2019/8.pdf

Криницький І.Є. Правовий статус податкових органів: Лекція. Полтава: ПВКП «Тираж», 2008. 30 с.

Минаева О. М. Процедурные права налогоплательщиков. *Legea si Viata*. 2016. № 2/2. С. 105–108.

Минаева О. М. Согласование интересов участников процедур разрешения налоговых споров. *Legea si Viata*. 2016. № 9/2. С. 89–91.

Минаева О. М. Право на конфіденційність під час реалізації податкових процедур. *Право і суспільство*. 2016. № 4–2. С. 154–158.

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>.

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

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

Фінансове право: підручник / за ред. Т. Є. Кагановської та М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2022. 432 с.

Чорна А. М. Шляхи вдосконалення адміністративно-правового механізму забезпечення прав суб'єктів підприємницької діяльності у сфері оподаткування. Право і безпека. 2020. № 2 (77). С. 76-80.

Шульга Т. М., Литвиненко Д. О. Взаємовідносини держави та платників податків у податкових правовідносинах. Експерт: парадигми юридичних наук і державного управління: електронне наукове видання. 2021. № 2 (14). С. 153–159.

Duravkin P. Mechanism of compensation for damage caused by illegal decisions, actions or inaction of Ukrainian tax authorities. Znanstvena misel journal. Ljubljana, 2021. № 60. Vol. 2. Pp. 14–16. URL: <http://www.zm-journal.org/wp-content/uploads/2021/11/Znanstvena-misel-journal-№60-2021-Vol-2.pdf>.

Тема 3. Податкові процедури як засіб процесуального регулювання податкових відносин.

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Податкові процедури, їх характеристика та поняття.

2. Види податкових процедур. Принципи податкових процедур (загальні та спеціальні).
3. Податкове провадження.
4. Система податкових проваджень, їх класифікація.
5. Процесуальні документи як форми фіксування податкового провадження.

Завдання

1. Підготуйте презентацію «Провадження з податкової реєстрації».
2. Підготуйте презентацію «Провадження з ведення податкового обліку».
3. Підготуйте презентацію «Провадження зі сплати податкових платежів».
4. Підготуйте презентацію «Провадження з податкової звітності».
5. Мале підприємство «Хліб» було створено в м. Запоріжжя у розпал війни. Одразу після початку його роботи, податкова заблокувала податкові накладні та внесла підприємство до переліку ризикових платників. Підприємство з цього приводу звернулося до суду.

Які процесуальні документи мають бути в даному податковому провадженні? Охарактеризуйте їх та розкрийте значення в податковому процесі.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127
URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

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

Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; 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. 616 с.

Воронова Л. К. Вибрані праці / упоряд.: М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Головашевич, Є. М. Смичок. Харків : Право, 2016. 952 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

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

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Фінансове право: підручник / за ред. Т. Є. Кагановської та М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2022. 432 с.

Боднарук Ю.В. Характеристика провадження щодо визначення суми податкового провадження // Митна справа. – 2007. – № 5. – С. 20-26.

Боднарук Ю.В. Податкове та адміністративне процесуальне провадження: питання розмежування // Митна справа. – 2007. – № 4. – С. 40-44.

Криницький І. Податково-процесуальні провадження: поняття та сутність. Право України. 2008. № 1. С.55 – 59.

Криницький І.Є. Податково-процесуальне провадження: актуальні проблеми формування поняття. Фінансове право. 2008. № 1. С.4 – 8.

Криницький Ігор. Класифікація проваджень у податковому процесі: критерії та види. Підприємництво, господарство і право. 2008. № 2. С.19 – 21.

Криницький Ігор. Облікове податково-процесуальне провадження при справлянні плати за землю. Вісник прокуратури. 2008. № 9. С.122 – 128.

Тема 4. Докази в податковому процесі.

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Поняття та ознаки доказів у податковому процесі. Властивості доказів
2. Визнання доказів недопустимими. Класифікація доказів у податковому процесі.
3. Речові докази. Збирання та процесуальне закріплення речових доказів.
4. Документи як процесуальне джерело доказів.
5. Висновок експерта як джерело доказів. Поняття, структура, зміст і види висновку експерта.

Завдання

1. Органи податкової служби здійснили позапланову податкову перевірку, за результатами якої була донарахована сума грошового зобов'язання у 1,5 млн. грн. Платник податків не погодився з цим, звернувшись до суду. В результаті розгляду справи висновки суддів були прийняті на користь платника податків, а податкові повідомлення-рішення скасовані. В свою чергу, представники ДПС не прийняли позицію суду і провели почеркознавчу експертизу в рамках

провадження, надавши її результати як доказ і нововиявлені обставини. Таким чином, намагаючись поновити судовий розгляд.

Чи обґрунтована права позиція податкового органу. Чи можна вважати наведені ним факти нововиявленими обставинами і доказом вини платника?

2. Проти службових осіб підприємства «Електрон» було відкрито кримінальне провадження щодо фінансових махінацій, яке знаходиться на стадії досудового розслідування. Після проведення податкової перевірки підприємства, органи ДПС здійснили йому донарахування ПДВ на суму 200 тис.грн. Юристи підприємства звернулися до суду із позовом про визнання даного податкового повідомлення-рішення недійсним. В суді представник органів ДПС надав в якості доказів: висновки податкової перевірки, бухгалтерські звіти, пояснення головного бухгалтера підприємства, а також посилання на наявність кримінального провадження.

Визначте, чи є зазначені докази допустимими в даній справі. Які ще докази можуть бути доєднані до справи і яким чином мають бути оформлені?

3. Підготуйте презентацію щодо висновку експерта, його структури, змісту і видів.
4. Проаналізуйте щонайменше 5 судових справ з податкових спорів, де мають місце докази – визначте їх вид та охарактеризуйте.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127
URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

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

Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; 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. 616 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

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

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Греца Я. В. Практичні аспекти виконання обов'язку доказування в податкових спорах та їхнє значення для здійснення податкового планування. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція. 2019. № 42 (том 2). С. 19-21.

Гетманцев Д. Об'єктивна істина ВС поза розумним сумнівом. Про стандарти доказування у податкових спорах. Право України. 2018. № 6. С. 199.

Ханова Р. Доктрина доказування у судових провадженнях із вирішення податкових спорів. Право України. 2020. № 4. С. 142-152. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/prukr_2020_4_14

Смичок Є. М. Доказування при вирішенні податкових спорів. Держава та регіони .Серія: Право, 2020. № 4 (70). С. 119-124.

Тема 5. Природа та структура процесу доказування у податковому процесі.

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Поняття, стадії, засоби доказування.
2. Предмет і межі доказування.
3. Процес доказування і його суб'єкти.
4. Способи збирання і перевірки доказів у податковому процесі.
5. Дослідження та оцінка доказів у податковому процесі.

Завдання

1. При проведенні перевірки органами ДПС виявилось, що робітнику підприємства Андрейченку, зарплатня видавалася 4 рази на місяць. І фактично він отримував кожного місяця по 20 тис. грн., в той же час у бухгалтерських документах зазначалася сума 10 тис. грн. Таким чином податкова донарахувала Андрейченку грошове зобов'язання по податку з доходів фізичних осіб. При розгляді податкового спору сторонами були: представники органів ДПС, представник підприємства та робітник Андрейченко. Представник підприємства заперечував правомірність проведення податкової перевірки і наполягав на нікчемності її висновків. Суд поклав обов'язок доказування по справі на Андрейченка та підприємство.

Дайте правовий висновок по ситуації. Визначте суб'єктів процесу доказування.

2. На вимогу контролюючого органу бухгалтер підприємства не зміг надати первинні документи обліку і звітності, пояснюючи це пожежею, яка виникла місяць тому на підприємстві і знищила документацію. На підставі відсутності документів, що унеможливило проведення перевірки, підприємству були нараховані штрафні санкції. Підприємство оскаржило рішення податкової у суді.

Що в даній ситуації є предметом доказування і які мають бути межі?

3. Підготуйте презентацію щодо характеристики способів збирання і перевірки доказів у податковому процесі.
4. Підготуйте презентацію щодо порядку дослідження та оцінки доказів у податковому процесі.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

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

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

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

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Фінансове право: підручник / за ред. Т. Є. Кагановської та М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2022. 432 с.

Греца Я. В. Практичні аспекти виконання обов'язку доказування в податкових спорах та їхнє значення для здійснення податкового планування. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція. 2019. № 42 (том 2). С. 19-21.

Гетманцев Д. Діалектика істини або Які стандарти доведення застосовні в податкових спорах? Закон і Бізнес. Випуск №36 (1386). 2018. URL: https://zib.com.ua/ua/134387-yaki_standarti_dovedennya_zastosovni_v_podatkovih_sporah.html

Гетманцев Д. Об'єктивна істина ВС поза розумним сумнівом. Про стандарти доказування у податкових спорах. Право України. 2018. № 6. С. 199.

Ханова Р. Доктрина доказування у судових провадженнях із вирішення податкових спорів. Право України. 2020. № 4. С. 142-152. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/prukr_2020_4_14

Смичок Є. М. Доказування при вирішенні податкових спорів. Держава та регіони .Серія: Право, 2020. № 4 (70). С. 119-124.

Цвіра Д. М. Предмет доказування в податкових спорах. Молодий вчений. 2016. № 4 (31). С. 332-635.

Тема 6. Процесуальні строки у податковому процесі.

(колоквиум)

Питання для обговорення

1. Поняття і значення процесуальних строків.
2. Види процесуальних строків.
3. Обчислення процесуальних строків.
4. Зупинення, поновлення та продовження процесуальних строків.

Завдання

1. Головний бухгалтер ПАТ «Мальва» звернувся до податкового органу із заявою про списання безнадійного податкового боргу у зв'язку із закінченням 1095-денного строку для його стягнення з моменту виникнення грошових зобов'язань. Звернення було зроблено на підставі самостійно визначених платником у декларації з податку на прибуток за 2019 рік авансових платежів за вересень-грудень 2020 року та штрафу на підставі податкових повідомлень-рішень від 22 січня 2020 року, які обліковувалися за платником станом на 01 січня 2023 року як несплачені. У відповідь на вказану заяву податковий орган повідомив про неможливість визнання безнадійним спірного податкового боргу, оскільки контролюючий орган в межах строку позовної давності звертався до суду з позовами про стягнення податкового боргу.

Чи правильно розраховані процесуальні строки? Вирішіть справу по суті, аргументуйте відповідь.

2. ФОП Галушко А. А. отримав від податкової листа з вимогою сплатити борг по єдиному внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування, а також нараховану пеню. Галушко, фактично з дня реєстрації підприємцем, взагалі не вів жодної діяльності та не отримував доходи, тому вирішив оскаржувати отриману вимогу в адміністративному порядку.

Чи правомірною вимога податкового органу? Розкрийте порядок та строки оскарження в адміністративному порядку.

3. Податкова виявила, що адвокат Чубенко (який проводив незалежну професійну діяльність) у березні-червні 2019 року та грудні 2021 року занижував чистий дохід у декларації про майновий стан і доходи, через що недоплатив податок на доходи фізичних осіб та військовий збір. Адвокат пояснив, що по факту віддавав ту частину доходу на благодійність і пред'явив банківські виписки. Податкові органи зробили донарахування грошового зобов'язання, але адвокат з цим не погодився і реалізував право на адміністративне оскарження рішення контролюючого органу. Процедура оскарження закінчилася 5 вересня 2022 року, однак питання не було вирішено в інтересах Чубенка. Підготувавши необхідні документи, адвокат звернувся до суду 14 жовтня 2022 року з позовом.

Яким чином слід вирішити спір? Обґрунтуйте свою відповідь. Визначте порядок обчислення процесуальних строків.

4. Наведіть щонайменше 10 прикладів із судової практики по податкових справах, де мали місце зупинення, поновлення та продовження процесуальних строків.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127
URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

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

Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; 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. 616 с.

Воронова Л. К. Вибрані праці / упоряд.: М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Головашевич, Є. М. Смичок. Харків : Право, 2016. 952 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

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

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Дуравкін П. М. Порухення строків/термінів реєстрації податкових накладних / акцизних накладних: суб'єктний склад. Danish scientific journal. København, 2021. № 54/2021. Vol. 2. Pp. 13–19. URL: http://www.danish-journal.com/wp-content/uploads/2021/12/DSJ_54_2.pdf

Криницький Ігор. До питання щодо визначення поняття «процесуальні строки» в податковому праві. Підприємництво, господарство і право. 2007. № 4. С.84 – 86.

Минаева О. М. Классификация налогово-процедурных сроков / О. М. Минаева // *Legea si Viata*. – 2016. – № 7/2. – С. 82–86.

Мінаєва О. М. Правова природа податково-процедурних строків досудового вирішення податкових спорів / О. М. Мінаєва // Вісник Чернівецького факультету Національного університету «Одеська юридична академія». – 2016. – № 3. – С. 86–96.

Тема 7. Засоби забезпечення податково-процесуального примусу.

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Зміст, межі застосування та форми податково-процесуального примусу.
2. Види засобів податково-процесуального примусу.
3. Підстави застосування податково-процесуального примусу.
4. Засоби забезпечення доказів.

Завдання

1. Підприємство «Смерека» звернулося до суду з позовом проти Офісу ВПП ДПС про визнання протиправними його дій відносно направлення на продаж майна підприємства, що перебуває у податковій заставі. Підприємство «Смерека» не погоджується із вчиненими Офісом ВПП ДПС діями щодо звернення до товарної біржі «Публічні аукціони» задля організації цільового аукціону, оскільки податковий борг підприємством майже повністю погашено.

Дайте правовий аналіз ситуації.

2. На майно ФОП Гавриленко було накладено адміністративний арешт майна через несплату ним податкового зобов'язання за кілька податкових періодів, що потягнуло і нарахування пені. Гавриленко намагався виїхати закордон у відпустку, маючи при собі 2 ноутбуки, 2

планшети, 2 смартфони та фотоапарат для професійної зйомки. На кордоні його не випустили, а техніку вилучили на користь держави.

Чи правомірні дії співробітників митниці? Обґрунтуйте свій висновок.

3. В суді розглядається справа про заниження вартості ввезеного на митну територію України товару (смартфонів). Співробітники ДМС і ДПС дійшли висновку, що це було зроблено задля зменшення податкових надходжень у бюджет. При проведенні фактичної перевірки смартфони були вилучені у відповідача і в подальшому представлені в якості доказів суду. Суд, в свою чергу, здійснив тимчасове вилучення цих доказів для дослідження.

Чи має тут місце податково-процесуальний примус? Аргументуйте свою відповідь.

4. Підготуйте презентацію щодо засобів забезпечення доказів в податковому процесі.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

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

Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; 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. 616 с.

Воронова Л. К. Вибрані праці / упоряд.: М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Головашевич, Є. М. Смичок. Харків : Право, 2016. 952 с.

Дорошенко Д. П. Місце податково-правового примусу в системі державного примусу в сфері оподаткування. *Visegrad journal on human rights*. 2016. № 6. Ч. 3. С. 49–53.

Дорошенко Д. П. Притягнення до відповідальності за податкові правопорушення як прояв примусу. *Jurnalul juridic national: teorie și practică*. 2017. № 6. С. 64–66.

Дорошенко Д. П. Роль правових позицій вищих судових інстанцій у застосуванні заходів податкового примусу. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Юридичні науки*. 2017. № 5. С. 139–143.

Дорошенко Д. П. Система державно-правового примусу в сфері оподаткування: концептуальний підхід. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Юридичні науки*. 2016. № 6–2. Т. 1. С. 105–108.

Дорошенко Д.П. Примус у сфері податкових правовідносин : монографія. Харків : Право, 2018. 376 с.

Криницький І. Є. Теоретичні проблеми податкового процесу. Монографія. Харків: Право, 2009. 320 с.

Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа і класифікація. Монографія. Київ: Алерта; КНТ; ЦУЛ, 2009. 460 с.

Мінаєва О. М. Процедурне забезпечення виконання податкового обов'язку. Монографія. Харків : Право, 2016. 315 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка.
Харків : Право, 2018. 512 с.

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

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О.
Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Фінансове право: підручник / за ред. Т. Є. Кагановської та
М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2022. 432 с.

Тема 8. Процедури виконання податкового обов'язку.

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Облікові податкові процедури.
2. Процедури сплати податків і зборів.
3. Забезпечувальні податкові процедури.
4. Процедури податкової звітності.

Завдання

1. Підприємство сплачувало земельний податок за всі земельні ділянки, сукупний розмір якого складав 2 мільйони гривень на рік. Податкова служба без заперечень приймала такі платежі протягом року. При цьому, зареєстрованого у встановленому законом порядку права власності чи користування земельними ділянками у підприємства не було.

Чи правомірна процедура сплати земельного податку в даному випадку? Обґрунтуйте правову позицію як підприємства, так і податкової служби щодо стягнення земельного податку.

2. Бухгалтер підприємства «Добродій» у встановлені законодавством строки сформував платіжне доручення щодо сплати податкових зобов'язань за 3-й квартал 2023 року і направив до сплати цей документ через систему дистанційного обслуговування Клієнт-Банк, але з вини Банку кошти були перераховані не в повному обсязі.

Дайте обґрунтовану правову оцінку ситуації. Визначте, чи звільняється платник від обов'язку сплатити в повному обсязі податкові зобов'язання за 3-й квартал 2023 р.?

3. Підприємство «Гарант» має податковий борг у сумі 10 000 гривень. Контролюючий орган звернувся до суду з позовом про накладення арешту на кошти на розрахункових рахунках платника податків. Судом було винесено рішення накласти арешт на всі кошти на розрахункових рахунках підприємства, при цьому сума на його рахунках перевищувала суму податкового боргу більш як у 5 разів.

Надайте аргументований висновок по задачі. Чи має тут місце забезпечувальна податкова процедура? Визначте сутність таких процедур та наведіть приклади.

4. Підготуйте презентацію щодо процедури податкової звітності юридичних осіб.
5. Підготуйте презентацію щодо процедури податкової звітності фізичних осіб.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127

URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>.

Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків : затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17#Text>.

Порядок ведення Єдиного реєстру акцизних накладних: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 114 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 19.06.2019 № 545).

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/114-2016-п?lang=ua#Text>.

Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 № 1246 (у ред. постанови Кабінету Міністрів України від 26.04.2017 № 341).

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-п#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 № 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 № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0321-21#Text>.

Порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків : затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 632.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0948-17#Text>.

Порядок застосування податкової застави податковими органами : затв. наказом Міністерства фінансів України від 16.06.2017 № 586.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0859-17#Text>.

Порядок обліку платників податків і зборів : затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 (у ред. наказу Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462).
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#n21>.

Боднарук Ю.В. Час виникнення податкової застави // Часопис адміністративістики. – 2007. – № 1. – С. 38-40.

Головашевич О. О. Концептуальна модель застосування засобів податкового примусу при забезпеченні виконання податкового обов'язку. Право України. 2020. № 4. С. 105–114.

Дуравкін П. М. Забезпечення виконання податкового обов'язку: монографія. Харків: Право, 2013. 192 с.

Криницький І. Податковий облік як податково-процесуальне провадження. Право України. 2008. № 7. С.43 – 46.

Криницький І.Є. Реєстрація та облік у податковому праві: спільні риси та критерії розмежування. Фінансове право. 2008. № 3. С.19 – 23.

Криницький Ігор. Облікове податково-процесуальне провадження при справлянні плати за землю. Вісник прокуратури. 2008. № 9. С.122 – 128.

Мінаєва О. М. Процедурне забезпечення виконання податкового обов'язку. Монографія. Харків : Право, 2016. 315 с.

Олендер І. Я. Концепція «податкового зобов'язання»: Природа і особливості застосування. Правові позиції. 2020. №2 (27). С. 174–177.

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка.
Харків : Право, 2018. 512 с.

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

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О.
Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Тема 9. Процедури податкового контролю.

(колоквіум)

Питання для обговорення

1. Зміст податкового контролю.
2. Сутність та значення контролю в податковому процесі.
3. Види і методи податкового контролю.
4. Процедури податкових перевірок.

Завдання

1. Платником податків 12 травня 2021 року було подано податкову декларацію з екологічного податку за 1 квартал 2021 року. За результатами проведеної 23 листопада 2021 року камеральної перевірки, контролюючим органом було встановлено факт порушення, за яке податковим повідомленням-рішенням від 30 листопада 2021 року платнику визначено суму грошового зобов'язання разом зі штрафними санкціями.

Чи є правомірними дії контролюючого органу щодо проведення камеральної перевірки і чи є таке податкове повідомлення-рішення правомірним?

2. Мале підприємство «Світанок» отримало податкове-повідомлення рішення. Із тексту стало відомо, що ППР складено згідно з Актом

позапланової невіізної перевірки. Про проведення такої перевірки підприємство раніше повідомлено не було.

Надайте правову оцінку ситуації.

3. ГУ ДПС у Закарпатській області провело невіізну документальну перевірку підприємства «Зорі Карпат». Під час проведення зазначеної перевірки було проаналізовано податкову звітність і досліджено питання своєчасності сплати платником самостійно визначених ним сум грошових зобов'язань із земельного податку.

Розкрийте процедуру проведення камеральної перевірки.

4. Підготуйте презентацію щодо характеристики видів і методи податкового контролю.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

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

Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; 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. 616 с.

Воронова Л. К. Вибрані праці / упоряд.: М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Головашевич, Є. М. Смичок. Харків : Право, 2016. 952 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.

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

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Фінансове право: підручник / за ред. Т. Є. Кагановської та М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2022. 432 с.

Головашевич А. А. Процедурные аспекты назначения и проведения налоговых проверок в Украине. Монография: Очерки налогово-правовой науки современности. Право, 2013. С. 460–485. URL: <https://dspace.nlu.edu.ua/jspui/handle/123456789/15028>

Костюк Т. В. До проблеми покращення процедури прийняття та реалізації управлінських рішень в податкових органах. Юридична наука. 2019. № 5 (95). С. 57-63.

Мінаєва О. М. Податковий моніторинг як специфічна форма податкового контролю (закордонний досвід) / О. М. Мінаєва // Науковий вісник Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ. – 2015. – № 4. – С. 158–164.

Мінаєва О. М. Порівняльно-правовий аналіз процедур податкового контролю в Бразилії та Україні / О. М. Мінаєва // Журнал східноєвропейського права. – 2015. – № 22. – С. 55–60 [Електронний ресурс]. – Режим доступу :http://easternlaw.com.ua/wp-content/uploads/2015/12/minaieva_221.pdf.

Мінаєва О. М. Процедури податкового контролю в Аргентині. Вісник Івано-Франківського університету імені Короля Данила Галицького. 2015. № 12. С. 201–205.

Мінаєва О. М. Процедурні особливості податкового контролю в країнах Латинської Америки : компаративний аналіз. Форум права. 2015. № 4. С. 187–189. URL: <http://forumprava.pp.ua/page-5.html>

Дорошенко Д. П. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю. Науковий вісник публічного та приватного права. 2017. № 4. С. 121–125.

Тема 10. Охоронні податкові процедури.

(колоквиум)

Питання для обговорення

1. Підстави охоронних податкових процедур.
2. Зміст охоронних податкових процедур.
3. Застосування фінансової відповідальності.
4. Порядок притягнення до відповідальності за порушення податкового законодавства.

Завдання

1. За результатами камеральної перевірки підприємства «Рута» податкова збільшила суму грошового зобов'язання з ПДВ на 20 тис. гривень. Така ситуація склалася через те, що підприємство «Рута» допустило помилку у декларації з ПДВ та, у подальшому, в уточнюючому розрахунку вказало суму податкового зобов'язання з завищенням. В той же день, підприємство подало новий уточнюючий розрахунок, яким виправило самостійно виявлену помилку. Але податкова не змінила рішення про штраф компанії.

Дайте правовий висновок по задачі та обґрунтуйте його.

2. Згідно із пунктом 88.1 статті 88 Податкового кодексу України майно платника податків, який мав податковий борг, було передано у податкову заставу. Згодом платник податків, отримавши попередню згоду контролюючого органу, здійснив відчуження майна, яке перебувало у податковій заставі, але отримані кошти спрямував не на погашення податкового боргу. За цим фактом, відповідно до пункту 124.1 статті 124 Податкового кодексу України, на платника податків було накладено штраф в розмірі вартості відчуженого майна.

Проаналізуйте ситуацію. Які існують види юридичної відповідальності за порушення податкового законодавства, їх співвідношення між собою?

3. Контролюючим органом 20 грудня 2021 року проведено камеральну перевірку ФОП Нестайко В.В. із питань несвоєчасного подання податкових декларацій з акцизного податку за лютий, травень, червень, липень, серпень, вересень і жовтень 2020 р., за наслідками якої складено акт, де зазначено про несвоєчасне подання податкових декларацій з акцизного податку. Враховуючи, що 24.07.2021 р. до платника податків було застосовано штрафні санкції в розмірі 170 грн відповідно до пункту 120.1 статті 120 Податкового кодексу України з податку на доходи фізичних осіб, контролюючий орган направив ФОП податкове повідомлення-рішення про визначення суми грошового зобов'язання щодо акцизного податку в сумі 7140,00 грн відповідно до пункту 120.1 статті 120 Податкового кодексу України, як за повторне несвоєчасне подання податкових декларацій.

Проаналізуйте вказану ситуацію. Визначте порядок притягнення до відповідальності за порушення податкового законодавства в даному випадку.

4. Підготуйте презентацію щодо підстав охоронних податкових процедур та їх змісту.

Список нормативно-правових актів

та літератури за темою

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

Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.

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

Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами : затв. наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#n7>.

Березенко І.В. Суб'єкти реалізації захисної функції в податково-деліктному провадженні. *Вісник Південного регіонального центру Національної академії правових наук України*. № 21. 2019. С.57-63.

Боднарук Ю.В. Час виникнення податкової застави // *Часопис адміністративістики*. – 2007. – № 1. – С. 38-40.

Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; 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. 616 с.

Дорошенко Д. П. Притягнення до відповідальності за податкові правопорушення як прояв примусу. *Jurnalul juridic national: teorie și practică*. 2017. № 6. С. 64–66.

Кобильнік Д.А. Охоронна функція податкового права: сутність і форми реалізації. *Юридична наука*. 2020. № 1. С. 77–82.

Кобильнік Д.А. Пеня як форма реалізації охоронної функції податкового права. *KELM (Knowledge, Education, Law, Management)*. 2020. № 6(34). Р. 145–151.

Криницький Ігор. Податково-процесуальна відповідальність: до формування поняття. *Вісник прокуратури*. 2009. № 1. С.91 – 99.

Кучерявенко М. П. Співвідношення регулятивних та охоронних правовідносин у процедурному регулюванні оподаткування. *Проблеми законності*. Харків, 2010. Вип. 111. С. 75-83.

Податкове право України: підручник / за ред.: Д.О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.

Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.

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

Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.

Фінансове право: підручник / за ред. Т. Є. Кагановської та М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2022. 432 с.

Чорна А. М. До проблеми визначення форм захисту прав суб'єктів підприємницької діяльності в сфері оподаткування. *Право і суспільство*. 2020. № 5. С. 135-140.

Чорна А. М. Шляхи вдосконалення адміністративно-правового механізму забезпечення прав суб'єктів підприємницької діяльності у сфері оподаткування. *Право і безпека*. 2020. № 2 (77). С. 76-80.

СПИСОК
НОРМАТИВНИХ АКТІВ ТА ЛІТЕРАТУРИ

НОРМАТИВНІ АКТИ

1. Кодекс адміністративного судочинства України : Закон України від 06.07.2005 № 2747-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15/page#Text>.
2. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р. № ETS 127 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.
3. Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.
4. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
5. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>.
6. Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків : затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17#Text>.
7. Порядок ведення Єдиного реєстру акцизних накладних: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 114 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 19.06.2019 № 545). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/114-2016-п?lang=ua#Text>.
8. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 № 1246 (у ред.

- постанови Кабінету Міністрів України від 26.04.2017 № 341).
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-п#Text>.
9. 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 № 166. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0667-21#Text>.
10. 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 № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0321-21#Text>.
11. Порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків : затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 632. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0948-17#Text>.
12. Порядок застосування податкової застави податковими органами : затв. наказом Міністерства фінансів України від 16.06.2017 № 586. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0859-17#Text>.
13. Порядок обліку платників податків і зборів : затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 (у ред. наказу Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#n21>.
14. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами : затв. наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#n7>.
15. 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 № 520. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#Text>.

16. 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>.

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

ЛІТЕРАТУРА

1. Боднарук Ю.В. Податкове та адміністративне процесуальне провадження: питання розмежування. Митна справа. 2007. № 4. С. 40-44.
2. Боднарук Ю.В. Структура і взаємодія елементів податкового процесу. Актуальні проблеми держави і права: Зб. наук. пр. Вип. 35. Одеса: Юрид. л-ра, 2007. – С. 116-120.
3. Боднарук Ю.В. Характеристика провадження щодо визначення суми податкового провадження. Митна справа. 2007. № 5. С. 20-26.
4. Боднарук Ю.В. Час виникнення податкової застави. Часопис адміністративістики. 2007. № 1. С. 38-40.
5. Бондаренко І. М. Особливості податкового резиденства фізичних осіб в сучасних умовах. Право і суспільство. 2020. № 6. С. 32–42.
6. Брояков С. В. Оскарження до суду податкових консультацій як механізм забезпечення прав платника податків. Вісник Чернівецького факультету Національного університету «Одеська юридична академія». 2019. № 1. С. 59–69. URL: http://jes.nuoua.od.ua/archive/1_2019/8.pdf

7. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; 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. 616 с.
8. Воронова Л. К. Вибрані праці / упоряд.: М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Головашевич, Є. М. Смичок. Харків : Право, 2016. 952 с.
9. Гетманцев Д. Діалектика істини або Які стандарти доведення застосовні в податкових спорах? Закон і Бізнес. Випуск №36 (1386). 2018. URL: https://zib.com.ua/ua/134387-yaki_standarti_dovedennya_zastosovni_v_podatkovih_sporah.html
10. Гетманцев Д. Об'єктивна істина ВС поза розумним сумнівом. Про стандарти доказування у податкових спорах. Право України. 2018. № 6. С. 199.
11. Головашевич А. А. Процедурные аспекты назначения и проведения налоговых проверок в Украине. Монография: Очерки налогово-правовой науки современности. Право, 2013. С. 460–485. URL: <https://dspace.nlu.edu.ua/jspui/handle/123456789/15028>
12. Греца Я. В. Практичні аспекти виконання обов'язку доказування в податкових спорах та їхнє значення для здійснення податкового планування. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція. 2019. № 42 (том 2). С. 19-21.
13. Дорошенко Д. П. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю. Науковий вісник публічного та приватного права. 2017. № 4. С. 121–125.
14. Дорошенко Д. П. Місце податково-правового примусу в системі державного примусу в сфері оподаткування. Visegrad journal on human rights. 2016. № 6. Ч. 3. С. 49–53.

- 15.Дорошенко Д. П. Притягнення до відповідальності за податкові правопорушення як прояв примусу. Jurnalul juridic national: teorie și practică. 2017. № 6. С. 64–66.
- 16.Дорошенко Д. П. Система державно-правового примусу в сфері оподаткування: концептуальний підхід. Науковий вісник Херсонського державного університету. Юридичні науки. 2016. № 6–2. Т. 1. С. 105–108.
- 17.Дорошенко Д.П. Примус у сфері податкових правовідносин : монографія. Харків : Право, 2018. 376 с.
- 18.Дуравкін П. М. Порушення строків/термінів реєстрації податкових накладних / акцизних накладних: суб'єктний склад. Danish scientific journal. København, 2021. № 54/2021. Vol. 2. Pp. 13–19. URL: http://www.danish-journal.com/wp-content/uploads/2021/12/DSJ_54_2.pdf
- 19.Кобильнік Д.А. Охоронна функція податкового права: сутність і форми реалізації. Юридична наука. 2020. № 1. С. 77–82.
- 20.Кобильнік Д.А. Пеня як форма реалізації охоронної функції податкового права. KELM (Knowledge, Education, Law, Management). 2020. № 6(34). P. 145–151.
- 21.Коваль Д.О. Теоретико-правові проблеми податкового процесу. Прикарпатський юридичний вісник. 2012. Вип. 2. С. 154-163.
- 22.Колеснік Л.І. Поняття, ознаки й загальна характеристика податкового процесу. Вісник Запорізького національного університету. №2. 2016. С. 70-78.
- 23.Костюк Т. В. До проблеми покращення процедури прийняття та реалізації управлінських рішень в податкових органах. Юридична наука. 2019. № 5 (95). С. 57-63.
- 24.Костюк Т. В. Шляхи вдосконалення адміністративного законодавства, нормами якого визначають правові засади реалізації адміністративних процедур в діяльності податкових органів. Прикарпатський юридичний вісник. 2018. Вип. 2 (23). т. 4. С. 141–144.

- 25.Креницький Ігор. Класифікація податково-процесуальних правових норм. Підприємництво, господарство і право. 2006. № 9. С.82–84.
- 26.Креницький І. Є. Теоретичні проблеми податкового процесу. Монографія. Харків: Право, 2009. 320 с.
- 27.Креницький І. Податковий облік як податково-процесуальне провадження. Право України. 2008. № 7. С.43 – 46.
- 28.Креницький І. Податково-процесуальні провадження: поняття та сутність. Право України. 2008. № 1. С.55 – 59.
- 29.Креницький І.Є. Податково-процесуальне провадження: актуальні проблеми формування поняття. Фінансове право. 2008. № 1. С.4 – 8.
30. Креницький І.Є. Правовий статус податкових органів: Лекція. Полтава: ПВКП «Тираж», 2008. – 30 с.
- 31.Креницький І.Є. Реєстрація та облік у податковому праві: спільні риси та критерії розмежування. Фінансове право. 2008. № 3. С.19 – 23.
- 32.Креницький І.Є. Теоретичні проблеми податкового процесу: Наукова доповідь. Ірпінь: НДІ фінансового права, 2009. 7 с.
- 33.Креницький І.Є. Шляхи реалізації податково-процесуальних правових норм . Фінансове право. 2009. № 1. С.10 – 13.
- 34.Креницький Ігор. Визначення податково-правового процесу. Підприємництво, господарство і право. 2006. № 11. С.135 – 137.
- 35.Креницький Ігор. Дефініція податково-процесуального режиму: теоретичний аспект. Підприємництво, господарство і право. 2008. № 3. С.68 – 71.
- 36.Креницький Ігор. До питання щодо визначення поняття «процесуальні строки» в податковому праві. Підприємництво, господарство і право. 2007. № 4. С.84 – 86.
- 37.Креницький Ігор. До питання щодо принципів податково-процесуального права. Вісник прокуратури. 2006. № 10. С.103 – 107.

- 38.Криницький Ігор. Дотримання податкової таємниці як спеціальний принцип податково-процесуального права. Підприємництво, господарство і право. 2007. № 11. С.19 – 22.
- 39.Криницький Ігор. Класифікація проваджень у податковому процесі: критерії та види. Підприємництво, господарство і право. 2008. № 2. С.19 – 21.
- 40.Криницький Ігор. Критерії класифікації податково-процесуальних правових норм. Вісник прокуратури. 2007. № 2. С.102 – 105.
- 41.Криницький Ігор. Методи податкового та податково-процесуального права: точки зіткнення та підстави розмежування. Підприємництво, господарство і право. 2008. № 5. С.63 – 66.
- 42.Криницький Ігор. Облікове податково-процесуальне провадження при справлянні плати за землю. Вісник прокуратури. 2008. № 9. С.122 – 128.
- 43.Криницький Ігор. Особливості податково-процесуальних правових норм. Підприємництво, господарство і право. 2006. № 6. С.70 – 72.
- 44.Криницький Ігор. Податково-процесуальна відповідальність: до формування поняття. Вісник прокуратури. 2009. № 1. С.91 – 99.
- 45.Криницький Ігор. Поняття податково-процесуальної правової норми. Підприємництво, господарство і право. 2006. № 10. С.76 – 77.
- 46.Криницький Ігор. Про місце податково-процесуальних норм у системі фінансового права. Підприємництво, господарство і право. 2007. № 5. С.90 – 92.
- 47.Криницький Ігор. Про поняття податково-процесуальних правовідносин. Вісник прокуратури. 2006. № 12. С.73 – 77.
- 48.Криницький Ігор. Специфіка побудови податково-процесуальних правових норм. Вісник прокуратури. 2008. № 4. С.104 – 109.
- 49.Криницький Ігор. Співвідношення матеріальних та процесуальних норм податкового права. Підприємництво, господарство і право. 2007. № 2. С.80 – 82.

- 50.Криницький Ігор. Щодо визначення правової категорії податково-процесуальна стадія. Вісник прокуратури. 2007. № 12. С.86 – 90.
- 51.Кучерявенко М. П. Співвідношення регулятивних та охоронних правовідносин у процедурному регулюванні оподаткування. Проблеми законності. Харків, 2010. Вип. 111. С. 75-83.
- 52.Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа і класифікація. Монографія. Київ: Алерта; КНТ; ЦУЛ, 2009. 460 с.
- 53.Кучерявенко М.П. Правова природа процедурного регулювання оподаткування. Юрист України. 2011. № 2(15). С. 26-29.
- 54.Минаева О. М. Классификация налогово-процедурных строков. *Legea si Viata*. 2016. № 7/2. С. 82–86.
- 55.Минаева О. М. Налогово-процедурные нормы. Вісник Чернівецького факультету Національного університету «Одеська юридична академія». 2016. Вип. 4. С. 66-78.
- 56.Минаева О. М. Процедурные права налогоплательщиков. *Legea si Viata*. 2016. № 2/2. С. 105–108.
- 57.Минаева О. М. Согласование интересов участников процедур разрешения налоговых споров. *Legea si Viata*. 2016. № 9/2. С. 89–91.
- 58.Минаева О. М. Судебные решения и их влияние на налоговое правоприменение. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2016. Вип. 39. Т. 2. С. 7–11.
- 59.Мінаєва О. М. Адміністративні процедури вирішення податкових спорів. Право та інноваційне суспільство. 2016. № 2 (7). С. 29–32. URL: <http://apir.org.ua/wp-content/uploads/2016/12/Minaieva7.pdf>.
- 60.Мінаєва О. М. До питання щодо джерел та структури податкового процесу. Митна справа. 2014. № 2 (92). С. 255–260.
- 61.Мінаєва О. М. До проблеми преюдиції при розгляді податкових спорів. Фінансове право. 2015. № 4 (34). С. 30–34.

62. Мінаєва О. М. Завершеність податкових процедур. Порівняльно-аналітичне право. 2015. № 5. С. 207–209. URL: pap.in.ua/5_2015/61.pdf.
63. Мінаєва О. М. Нормотворчі процедури у сфері оподаткування та дотримання принципу законності в процесі їх реалізації. Вісник Запорізького національного університету. Юридичні науки. 2015. № 4 (1). С. 125–129.
64. Мінаєва О. М. Нормотворчі процедури у сфері оподаткування. Науковий вісник Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ. 2016. № 2 (81). С. 114–122.
65. Мінаєва О. М. Особливості доюрисдикційної процедури вирішення податкових спорів. Право та інновації. 2016. № 3. С. 53–57. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/apir_2016_3_10
66. Мінаєва О. М. Податковий моніторинг як специфічна форма податкового контролю (закордонний досвід). Науковий вісник Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ. 2015. № 4. С. 158–164.
67. Мінаєва О. М. Порівняльно-правовий аналіз процедур податкового контролю в Бразилії та Україні. Журнал східноєвропейського права. 2015. № 22. С. 55–60. URL: http://easternlaw.com.ua/wp-content/uploads/2015/12/minaieva_221.pdf.
68. Мінаєва О. М. Право на конфіденційність під час реалізації податкових процедур. Право і суспільство. 2016. № 4–2. С. 154–158.
69. Мінаєва О. М. Правова природа податково-процедурних строків досудового вирішення податкових спорів. Вісник Чернівецького факультету Національного університету «Одеська юридична академія». 2016. № 3. С. 86–96.
70. Мінаєва О. М. Принципи права та їх значення в процесі судового вирішення податкових спорів. Журнал східноєвропейського права.

2016. № 29. URL:http://easternlaw.com.ua/wp-content/uploads/2016/07/minaeva_29.pdf.
71. Мінаєва О. М. Проблемні питання процесів реформування податкової системи України. *Право і суспільство*. 2015. № 6. С. 119–124.
72. Мінаєва О. М. Процедури податкового контролю в Аргентині. *Вісник Івано-Франківського університету імені Короля Данила Галицького*. 2015. № 12. С. 201–205.
73. Мінаєва О. М. Процедурне забезпечення виконання податкового обов'язку. Монографія. Харків : Право, 2016. 315 с.
74. Мінаєва О. М. Процедурні особливості податкового контролю в країнах Латинської Америки : компаративний аналіз. *Форум права*. 2015. № 4. С. 187–189. URL: <http://forumprava.pp.ua/page-5.html>
75. Пасічний М. Д. Податкова політика країн ОЕСР. *Світ фінансів*. 2018. № 1. С. 127–138.
76. Податкове право України: підручник / за ред.: Д. О. Гетманцева та М. П. Кучерявенка. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2023. 464 с.
77. Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка, Н. А. Маринів. Харків : Право, 2019. 440 с.
78. Податкове право України: підручник / за ред.: М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.
79. Податкове право: посіб. для підгот. до іспитів / за ред.: О. О. Головашевича. Харків : Право, 2018. 222 с.
80. Смичок Є. М. Доказування при вирішенні податкових спорів. *Держава та регіони. Серія: Право*, 2020. № 4 (70). С. 119-124.
81. Смичок Є. М. Презумпція правомірності рішень платника податків у практиці адміністративних судів. *Прикарпатський юридичний вісник*. 2020. № 3(32). С. 54–58.
82. Фінансове право: підручник / за ред. Т. Є. Кагановської та М. П. Кучерявенка. Харків : Право, 2022. 432 с.

- 83.Ханова Р. Доктрина доказування у судових провадженнях із вирішення податкових спорів. Право України. 2020. № 4. С. 142-152. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/prukr_2020_4_14
- 84.Цвіра Д. М. Предмет доказування в податкових спорах. Молодий вчений. 2016. № 4 (31). С. 332-635.
- 85.Цвіра Д. Питання процесуального врегулювання податкових спорів в Україні. Підприємництво, господарство і право. 2016. № 3. С. 116-120.
- 86.Чорна А. М. До проблеми визначення форм захисту прав суб'єктів підприємницької діяльності в сфері оподаткування. Право і суспільство. 2020. № 5. С. 135-140.
- 87.Чорна А. М. Шляхи вдосконалення адміністративно-правового механізму забезпечення прав суб'єктів підприємницької діяльності у сфері оподаткування. Право і безпека. 2020. № 2 (77). С. 76-80.
- 88.Шульга Т. М., Литвиненко Д. О. Взаємовідносини держави та платників податків у податкових правовідносинах. Експерт: парадигми юридичних наук і державного управління: електронне наукове видання. 2021. № 2 (14). С. 153–159.
- 89.Andreas Böhm. Steuerverfahren. Aktualisiert: Apr. 2, 2022. URL: <https://boehmanwaltskanzlei.de/steuerverfahren>
- 90.Carsten Sewtz. Beweislast/ Feststellungslast. Jan. 27, 2021. URL: <https://leipzig-steuerstrafverteidiger.de/steuerstrafverfahren/beweislast-feststellungslast>
- 91.Duravkin P. Mechanism of compensation for damage caused by illegal decisions, actions or inaction of Ukrainian tax authorities. Znanstvena misel journal. Ljubljana, 2021. № 60. Vol. 2. Pp. 14–16. URL: <http://www.zm-journal.org/wp-content/uploads/2021/11/Znanstvena-misel-journal-№60-2021-Vol-2.pdf>
- 92.Musonda Kabinga, BA; reviewed by Dr. Jörg Alt SJ, MA, BD; Emmanuel Tendet Kiprotich, BA. Principles of Taxation. 2016. URL: <https://taxjustice-and->

poverty.org/fileadmin/Dateien/Taxjustice_and_Poverty/Introduction/05_Principles.pdf

93. Roberto Iaia, Marco Jannon. The new Italian rule about witness evidence in tax trials. URL: <https://www.ibanet.org/New-Italian-rule-about-witness-evidence-in-tax-trials>

САМОСТІЙНА РОБОТА ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Самостійна робота студентів вважається складовою навчального процесу, основним засобом опанування навчального матеріалу в позааудиторний час. Метою самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни «Податковий процес» є засвоєння в повному обсязі навчальної програми і формування самостійності як особистісної риси й важливої професійної якості, сутність якої полягає в умінні систематизувати, планувати й контролювати власну діяльність. Загальне завдання самостійної роботи студентів із дисципліни «Податковий процес» – засвоєння, закріплення й систематизація відповідних теоретичних знань, а також їх застосування при виконанні практичних завдань. Самостійна робота студентів забезпечує їх підготовку до поточних практичних занять, а також заліку.

Зміст самостійної роботи студентів із дисципліни «Податковий процес» визначається навчальною програмою та іншими методичними матеріалами, а її обсяг – викладачем, який організує й контролює самостійну роботу студентів.

Викладач визначає частину матеріалу, яка відводиться на самостійне вивчення, повідомляє студентам, рекомендує використання конкретних джерел і форм роботи з ними. Контроль за самостійною роботою студентів здійснюється на практичних заняттях, у процесі індивідуально-консультативної роботи і поточного контролю. Самостійна робота здійснюється у таких формах:

- підготовка індивідуальної підсумкової письмової роботи;
- вивчення конспектів лекцій;
- підготовка рішень за ситуаційними завданнями;
- вивчення основних літературних джерел і нормативної бази;
- складання проектів процесуальних і правозастосовних документів;
- доопрацювання матеріалів лекцій;
- вивчення й конспектування додаткових літературних джерел й електронних видань;
- робота в інформаційних мережах;
- підготовка до проведення ділової гри, дискусії;
- виконання практичних завдань, самотестування;
- участь у роботі студентського наукового гуртка, підготовка наукових доповідей та їх презентація;
- участь у студентських наукових конференціях;
- написання наукових статей і тез наукових доповідей;
- участь у Всеукраїнському конкурсі студентських наукових робіт;
- участь в олімпіадах, турнірах та інших змагальних заходах;
- узагальнення, судової та експертної практики відповідно до певних тем;
- підготовка портфоліо (тематичний портфоліо літературних джерел і публікацій, портфоліо нормативних актів, портфоліо лабораторних робіт та ін.);
- виконання домашніх завдань відповідно до навчального плану, підготовка до практичних занять;
- підготовка тематичних мультимедійних презентацій;
- робота над рекомендованими матеріалами юридичної практики;
- підготовка до заліку відповідно до наведеного переліку питань;
- робота над кейсами.

Завдання й методичні рекомендації до самостійної роботи наведено у навчально-методичному посібнику «Методичні

рекомендації для самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни «Податковий процес» для студентів 4 курсу (освітньо-кваліфікаційний рівень «Бакалавр» галузь знань 08 «Право» спеціальність 081 «Право») / Уклад.: М.П. Кучерявенко, Т.М.Шульга, І.М.Бондаренко, Д.А. Кобильнік, Д.А.Білінський, С.В.Брояков, О.О. Головашевич, П.М.Дуравкін, В.В.Капустник, Є.М.Смичок. Харків: Нац. юрид. ун-т імені Ярослава Мудрого, 2021. 59 с.

ПОТОЧНИЙ ТА ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ

Оцінювання результатів засвоєння навчальної дисципліни «Податковий процес» передбачає проведення поточного й підсумкового контролю і здійснюється на основі накопичувальної бально-рейтингової системи.

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, підготовка тематичної презентації, захист есе або реферату за ініціативи студента.

Поточний контроль має на меті перевірку рівня підготовки студента до вивчення матеріалу. У ході практичного заняття студент може отримати оцінку від 0 до 5 балів;

- контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни, що проводиться наприкінці модулів у формі колоквіумів, тестування з певного розділу (теми) або з певних питань навчального курсу.

Впродовж семестру студенти виконують завдання для самостійної роботи (підготовка презентації, постеру, есе, реферату, наукової статті, наукової доповіді/виступу на науковий гурток тощо). Максимальна кількість балів за самостійну роботу – 20 балів.

Формою підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни є залік. Мінімальна кількість балів, яку студент може отримати за залік, становить 60 балів.

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 |

ЗМІСТ

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| Загальні положення | 4 |
| Загальний розрахунок годин лекцій, практичних занять, самостійної роботи..... | 7 |
| Програма навчальної дисципліни «Податковий процес»..... | 8 |
| Плани й завдання до практичних занять та самостійної роботи..... | 10 |
| Самостійна робота здобувачів вищої освіти..... | 54 |
| Поточний та підсумковий контроль знань студентів..... | 56 |

Навчальне видання

Електронне видання

ПОДАТКОВИЙ ПРОЦЕС

навчально-методичний посібник

для практичних занять для студентів 4 курсу денної форми навчання
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузь знань 08 «Право»
спеціальність 081 «Право»

У к л а д а ч і: М.П. Кучерявенко

Т.М. Шульга

Д.А. Кобильнік

І.М. Бондаренко

Д.А. Білінський

С.В. Брояков

О.О. Головашевич

П.М. Дуравкін

В.В. Капустник

Є.М. Смичок

Відповідальна за випуск Т. Шульга

Редактор Л. Русанова

Комп'ютерна верстка Ю. Бойко