**Храбров Андрій Олександрович. Правове регулювання виникнення, зміни і припинення податкового обов'язку: дис... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Національна юридична академія України ім. Ярослава Мудрого. - Х., 2004**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Храбров А.О. Правове регулювання виникнення, зміни і припинення податкового обов’язку. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук за спеціальністю 12.00.07 – теорія управління; адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право. – Національна юридична академія України імені Ярослава Мудрого. – Харків, 2004.  Дисертаційне дослідження присвячено проблемі правового регулювання динаміки податкового обов’язку платників податків від виникнення до припинення. У роботі розглядається правова природа категорії податковий обов’язок, висвітлюються її складові, приводиться їх класифікація, розглядаються виникнення, зміна і припинення обов’язку по податковому обліку, по сплаті податків і зборів та по податкової звітності. Також надані пропозиції щодо конкретних змін нормативно-правових актів, а саме варіанти статей Закону України „Про систему оподаткування”, які закріплюють поняття податкового обов’язку та його складових. | |
| |  | | --- | | У дисертації наведено теоретичне узагальнення і нове вирішення наукової задачі, що виявляється в досліджені проблем правового регулювання виникнення, зміни і припинення податкового обов’язку. У ході дослідження сформульовано наступні основні теоретичні висновки:  Родова категорія податковий обов’язок містить у собі два блока: (а) обов'язок суб'єктів податкових правовідносин по реалізації своєї компетенції як уповноважених державою осіб, (б) обов'язок платників податків по дотриманню відповідного податкового законодавства.  Податковим обов'язком, який покладається на зобов’язаних осіб, треба розуміти як обов'язок кожного (платника) сплачувати у відповідний бюджет або державний цільовий фонд у повному обсязі й у встановленому законом порядку (засобом) та у відповідні терміни суму податку або збору (податкового зобов'язання), який забезпечується державним примусом.  Складовими податкового обов’язку платників податків і зборів є обов’язок по: податковому обліку (податкової реєстрації), сплаті та звітності.  Обов’язок по податковій реєстрації – це присвоєння ідентифікаційного номера платнику податків – як фізичній, так і юридичній особі, що виражається в обов’язковій постановці суб’єкта на облік в органах державної податкової служби.  Обов’язок по веденню податкового обліку є похідним від реєстраційного обов’язку платника і виражається в наступних обов’язках: (а) вести податковий облік доходів і витрат, об’єктів оподаткування, а також відображати в податковому обліку й фінансовій звітності зміни в доходних і видаткових показниках та в об’єктах оподаткування; (б) надавати контролюючим органам у встановлених законодавчими актами випадках документи обліку та звітності; (в) зберігати документи обліку, що відбивають доходи й витрати, об’єкти оподаткування та їх динаміку протягом строків, визначених законодавством.  Обов’язок по сплаті податків і зборів має два аспекти, що полягають: (а) у загальному обов’язку платити податки та збори в порядку і строки, передбачені законом; (б) в обов’язку правильно, вчасно й у повному обсязі сплачувати суму податків і зборів (податкових зобов’язань) відповідно до вимог чинного законодавства.  Обов’язок по податковій звітності виражається: (а) в обов’язковому і правильному складанні документів податкової звітності за формою, встановленою законодавством; (б) у поданні відомостей і документів відповідним органам у визначений законом строк і збереженні документів податкової звітності протягом строку, встановленого законодавством.  Динаміка категорії „податковий обов’язок” складається з трьох взаємозалежних і взаємодоповнюючих стадій – виникнення, зміна і припинення. Поза юридичним фактом і правовою нормою динаміка (тобто виникнення, зміни і припинення) категорії „податковий обов’язок” неможлива.  Податковий обов’язок, передбачений статтею 67 Конституції України, виникає у платника податків і зборів з моменту його народження і припиняється з його смертю. Це стосується всіх зобов’язаних суб’єктів податкових правовідносин – фізичних осіб.  Для юридичної особи податковий обов’язок виникає в момент її легалізації, тобто з дати податкової реєстрації, а саме: постановки на облік в органах державної податкової служби, відкриття рахунку, і постановки на облік у Пенсійному фонді, Фонді соціального захисту інвалідів тощо. | |
|  |