**КИЇВСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

На правах рукопису

**ВАСИЛЬЧУК СВІТЛАНА СТАНІСЛАВІВНА**

УДК 347.73:336

**ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗА**

**СПРАВЛЯННЯМ НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ**

Спеціальність 12.00.07 – адміністративне право і процес;

фінансове право; інформаційне право

Дисертація

на здобуття наукового ступеня

кандидата юридичних наук

Науковий керівник –

**ГРИЦЕНКО Володимир Григорович**

кандидат юридичних наук, професор

**КИЇВ – 2015**

2

**ЗМІСТ**

**ВСТУП ..**……………………………………………………………………….. 3

**РОЗДІЛ 1. НЕПРЯМІ ПОДАТКИ ЯК ОБ’ЄКТ ПОДАТКОВОГО**

**КОНТРОЛЮ** …...........................................................................................

11

1.1. Поняття та особливості непрямих податків в Україні ……………….. 11

1.2. Види непрямих податків в системі загальнодержавних податків та

зборів України ………….………………………………………………………

32

1.3. Поняття та особливості податкового контролю за справлянням

непрямих податків ……………………………………………………………..

49

Висновки до розділу 1 ………………………………………………….. 69

**РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО**

**КОНТРОЛЮ ЗА СПРАВЛЯННЯМ НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ** ……..

77

2.1. Правові засади здійснення податкового контролю за справлянням

непрямих податків ………………………………………………………….....

77

2.2. Принципи податкового контролю за справлянням непрямих

податків …………………………………………………………………………

96

2.3. Форми та методи податкового контролю за справлянням

непрямих податків ………………………………………………………….…

117

2.4. Організація податкового контролю за справлянням непрямих

податків …………………………………………………………………………

136

Висновки до розділу 2 ………………………………………………….. 152

**РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО**

**КОНТРОЛЮ ЗА СПРАВЛЯННЯМ НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ** ……..

156

3.1. Удосконалення податкового контролю за справлянням податку

на додану вартість …………………………………………………………….

156

3.2. Напрями вдосконалення податкового контролю за справлянням

акцизного податку …...………………………………………………………...

168

3.3. Зарубіжний досвід контролю за справлянням непрямих податків……. 181

Висновки до розділу 3 ………………………………………………….. 191

**ВИСНОВКИ** …………………………………………………………………... 196

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ** ………………………………….. 202

**ДОДАТКИ** …………………………………………………………………….. 233

3

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** В сучасних умовах розвитку України, що

супроводжується численними змінами та трансформаціями, встановлення

стабільної та ефективної податкової системи, яка б забезпечувала повноцінний

розвиток господарства, є одним з пріоритетних завдань для нашої держави.

Побудова раціональної податкової системи потребує удосконалення правових

засад оподаткування, передусім окремих видів, форм податків, виявлення

їхнього взаємозв’язку із розвитком економічного і політичного життя.

У кожній сучасній країні існує розгалужена система податків і зборів,

проте їх можна класифікувати за певними критеріями на декілька груп. Одним

із основних серед цих критеріїв є форма оподаткування, за яким податки

поділяються на прямі та непрямі. В Україні, яка відповідно до Конституції

України є незалежною, правовою соціальною та демократичною державою,

особливе місце займають непрямі податки.

Згідно офіційних даних Державної фіскальної служби України (далі –

ДФС України) за 2014 рік до Зведеного бюджету України за рахунок непрямих

податків надійшло більше 245,68 млрд. грн. При цьому, загальна сума зібраних

податкових надходжень до Зведеного бюджету України у 2014 році склала

майже 425,17 млрд. грн. [229]. Аналіз структури доходів Державного бюджету

України за 2014 рік (Додаток А) також підтверджує, що більше 55% його

надходжень складають непрямі податки [19, с. 29].

Таким чином, хоч кількість непрямих податків в Україні є невеликою, але

за їх рахунок забезпечується левова частина надходжень до Зведеного бюджету

України. Саме тому, непрямим податкам відводиться специфічне місце в

податковій системі та податковій політиці, а всі питання, пов’язані з

податковим контролем за їх справлянням, були, є і будуть актуальними завжди.

У свій час податковий контроль був об’єктом дослідження таких

науковців, як: В. В. Кириченко, О. М. Корецький, Н. А. Маринів, О. А. Ногіна,

В. П. Печуляк, Д. В. Піддубна, О. О. Яковенко. Окремим аспектам податкового

4

контролю, як складової фінансового контролю, приділено увагу у наукових

працях Л. В. Борець, Л. М. Касьяненко, Л. А. Савченко. Загальні питання

контролю та оподаткування досліджували І. І. Бабін, О. В. Бризгалін,

О. Д. Василик, Л. К. Воронова, Б. Н. Габричидзе, П. Т. Гега, О. В. Клименко,

М. П. Кучерявенко, Ю. В. Оніщик, О. П. Орлюк, С. Г. Пепеляєв, В. Ф. Роль,

В. В. Сергієнко, Н. І. Хімічева, Н. Ю. Пришва та інші.

Проблемним питанням характеристики непрямих податків, визначенню їх

місця у системі загальнодержавних податків та зборів України та пошуку

шляхів удосконалення їх адміністрування вчені також приділяли увагу.

Зокрема, зазначеними проблемами займались такі вчені: Г. В. Бех, С. С. Брехов,

Л. В. Голишевська, О. П. Гребельник, І. М. Данко, А. Б. Дрига,

В. В. Макаренко, Т. О. Проценко, В. В. Ченцов тощо. Наприклад, Г. В. Бех у

своїй роботі провела аналіз особливостей правового регулювання непрямих

податків в Україні, а також розглянула сутність і особливості основних та

додаткових елементів правового механізму непрямих податків. У свою чергу,

А. Б. Дрига систематизував об’єкти, визначив особливості та сформулював

завдання непрямого оподаткування. Також на основі аналізу й оцінки

поточного стану співвідношення і реалізації фіскальної та соціальної функцій

непрямих податків вчений обґрунтував перспективні напрями їх збалансування.

Отже, і податковий контроль, і непрямі податки були окремими

предметами досліджень багатьох науковців. Проте, незважаючи на доволі

значну кількість вагомих напрацювань вчених, після прийняття Податкового

кодексу України (далі – ПК України) та утворення Державної фіскальної

служби України комплексного дослідження податкового контролю саме за

справлянням непрямих податків зроблено не було.

Враховуючи викладене, необхідність удосконалення форм та методів

контролю за справлянням непрямих податків, наявність прогалин у

відповідному правовому регулюванні та відсутність предметних досліджень із

зазначеного кола питань обумовлюють актуальність обраної теми

дисертаційної роботи.

5

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.**

Дисертаційне дослідження виконано відповідно до основних положень Плану

заходів із виконання обов’язків та зобов’язань України, що випливають з її

членства в Раді Європи (затверджений указом Президента України № 24/2011

від 12.01.2011), в частині забезпечення ефективної та прозорої податкової

системи; з урахуванням положень указу Президента України № 128/2013 від

12.03.2013 «Про Національний план дій на 2013 рік щодо впровадження

Програми економічних реформ на 2010–2014 роки «Заможне суспільство,

конкурентоспроможна економіка, ефективна держава»; у межах Плану заходів

на 2015 рік із запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів,

одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню

розповсюдження зброї масового знищення (затверджений постановою Кабінету

Міністрів України та Національного банку України № 99 від 11.03.2015),

Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015–2018 роки (затверджений

наказом ДФС України № 80 від 12.02.2015), а також Концепції наукового

забезпечення державного управління у податково-митній сфері (затверджена

наказом ДФС України № 281 від 17.04.2015).

Дослідження є частиною науково-дослідної теми Київського

міжнародного університету «Україна в умовах європейської інтеграції і

глобалізації світу» (державний реєстраційний номер 0108U008609).

Тема дисертаційної роботи затверджена Вченою радою Київського

міжнародного університету 27.09.2008 року, протокол № 2.

**Мета і завдання дослідження.** Мета дисертаційного дослідження

полягає в тому, щоб на основі аналізу чинного законодавства України та

узагальнення практики його застосування, вивчення наукових розробок

визначити сутність поняття та особливості податкового контролю за

справлянням непрямих податків і на цій основі сформулювати пропозиції та

рекомендації щодо удосконалення його правового регулювання.

Зазначена мета досягається завдяки вирішенню таких завдань:

–– визначити поняття та особливості непрямих податків в Україні;

6

–– розглянути види непрямих податків у системі загальнодержавних

податків та зборів України;

–– уточнити поняття та особливості податкового контролю за

справлянням непрямих податків;

–– охарактеризувати правові засади здійснення податкового контролю

за справлянням непрямих податків;

–– проаналізувати принципи податкового контролю за справлянням

непрямих податків;

–– розглянути форми та методи податкового контролю за справлянням

непрямих податків;

–– з’ясувати організаційні засади податкового контролю за

справлянням непрямих податків;

–– окреслити шляхи удосконалення податкового контролю за

справлянням непрямих податків;

–– сформулювати пропозиції щодо використання в Україні

зарубіжного досвіду контролю за справлянням непрямих податків.

**Об’єктом дослідження** є суспільні відносини, що формуються під час

здійснення податкового контролю за справлянням непрямих податків.

**Предмет дослідження** –– правове регулювання податкового контролю за

справлянням непрямих податків.

**Методи дослідження*.*** Методологічною основою дослідження є

сукупність загальних та спеціальних методів наукового пізнання, що дає

можливість дослідити проблеми правового регулювання податкового контролю

за справлянням непрямих податків в єдності їх соціального, економічного

призначення та юридичної форми справляння. У роботі використовувався

такий метод наукового пізнання, як формально-логічний, що дозволило

виявити недоліки у понятійному апараті справляння непрямих податків

(підрозділи 1.1–1.3, 2.1–2.4). Методи класифікації, групування та системно-

структурного аналізу застосовано при характеристиці принципів, форм та

методів податкового контролю за справлянням непрямих податків, а також під

7

час аналізу організації податкового контролю за справлянням непрямих

податків (підрозділи 2.2–2.4). Статистичний метод, методи узагальнення

сприяли визначенню основних шляхів удосконалення податкового контролю за

справлянням непрямих податків (підрозділи 3.1–3.2). Соціологічний метод

застосовано при дослідженні сутності та особливостей непрямих податків, а

також призначення та особливостей податкового контролю за справлянням

непрямих податків (підрозділи 1.1, 1.2). Для формування пропозицій щодо

удосконалення чинного законодавства в досліджуваній сфері використовувався

метод документального аналізу (підрозділи 2.1–2.2).

Науково-теоретичне підґрунтя дисертаційного дослідження становлять

наукові праці вчених у галузі філософії, соціології, загальної теорії держави і

права, теорії управління, адміністративного права, фінансового та податкового

права, інших галузевих правових наук, у тому числі зарубіжних учених.

Нормативну базу склали Конституція України, ПК України та Митний

кодекс України, закони України, акти Президента України та Кабінету

Міністрів України, підзаконні нормативні акти, які регулюють діяльність ДФС

України, а також законодавство зарубіжних країн, зокрема держав-членів ЄС та

деяких зарубіжних країн-членів СНД.

Інформаційною та емпіричною базою дослідження є узагальнення

практики діяльності податкових органів, політико-правова публіцистика,

довідкові видання, статистичні й аналітичні матеріали.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в тому, що за

характером і змістом розглянутих питань дисертація є одним із перших у

вітчизняній юридичній науці комплексним дослідженням правового

регулювання податкового контролю за справлянням непрямих податків за

ПК України, що має значення для фінансово-правової науки, удосконалення

податкового законодавства та його застосування. Елементи наукової новизни

знайшли своє відображення у таких положеннях:

8

*уперше:*

–– визначено специфічні особливості податкового контролю за

справлянням непрямих податків, а саме: відмінність суб’єктно-об’єктного

складу податкового контролю за справлянням прямих і непрямих податків;

наявність додаткового облікового обов’язку у платників непрямих податків;

послідовність етапів та перелік процедур, які здійснюються під час податкового

контролю за справлянням непрямих податків;

–– сформульовано авторське визначення податкового контролю за

справлянням непрямих податків як одного із видів державного фінансового

контролю, який являє собою діяльність компетентних державних органів та їх

посадових осіб зі здійснення спостереження, аналізу та моніторингу у

встановлених законодавством способах і формах за дотриманням чинного в

Україні механізму справляння непрямих податків з метою упередження їх

несплати до відповідного бюджету, виявлення порушень, усунення їх наслідків

та ліквідації прогалин і недоліків існуючої системи організаційно-правового

забезпечення непрямого оподаткування в країні;

*удосконалено:*

–– розуміння непрямих податків та їх характерні ознаки, що дозволило

аргументовано довести, що мито, яке в жодному нормативно-правовому акті

безпосередньо не визначено непрямим податком, за своїми характеристиками є

непрямим податком, який належить до специфічних акцизів;

–– перелік суб’єктів та їх роль у відносинах, що супроводжують

процес непрямого оподаткування; конкретизовано, що в цих відносинах наявні

не два, а три види суб’єктів, а саме: держава в особі компетентних органів та

посадових осіб, що справляють податки, суб’єкт податку, який відповідно до

законодавства вносить до бюджету визначену суму податку, споживачі, на яких

фактично лягає тягар сплати непрямих податків;

–– теоретичні підходи до сутності механізму взаємодії контролюючих

органів та їх структурних підрозділів у процесі податкового контролю за

справлянням непрямих податків;

9

–– перелік та характеристику завдань і функцій податкового контролю

за справлянням непрямих податків;

*дістали подальшого розвитку:*

–– обґрунтування характерних особливостей непрямих податків: вони

не пов’язані із доходами (прибутками), що їх отримує особа; стягуються

державою незалежно від результатів господарської діяльності платника

податків; фактично матеріальні витрати зі сплати податку несе споживач,

оскільки вони включаються у склад ціни на продукцію, яку він (споживач)

придбав;

–– науковий підхід щодо принципів податкового контролю, у тому

числі за справлянням непрямих податків, та запропоновано їх власну

класифікацію;

–– аргументація доцільності розширення законодавчо встановленого

переліку способів здійснення податкового контролю шляхом доповнення його

горизонтальним моніторингом.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в тому, що вони

становлять як науково-теоретичний, так і практичний інтерес, зокрема

викладені у дисертації положення можуть бути використані:

–– у науково-дослідній сфері для подальшої розробки проблем

здійснення податкового контролю за справлянням непрямих податків (акт

впровадження від 06.11.2013 № 590);

–– у сфері правотворчості з метою підготовки змін і доповнень до

нормативних актів, які визначають підстави, порядок та умови здійснення

податкового контролю за справлянням непрямих податків (довідка

впровадження від 17.09.2015 № 19875/6/99-99-10-01-04-15);

–– у правозастосовній діяльності для підвищення ефективності

діяльності органів Державної фіскальної служби України в царині здійснення

податкового контролю за справлянням непрямих податків (довідка

впровадження від 16.09.2015 № 19776/6/99-99-10-01-04-15);

10

–– у навчальному процесі при підготовці підручників і навчальних

посібників з дисциплін «Податкове право України» та «Фінансове право

України», а також під час проведення занять із зазначених дисциплін (акт

впровадження від 24.12.2013 № 049).

**Апробація результатів дослідження.** Підсумки розробки проблеми в

цілому, окремі її аспекти, одержані узагальнення й висновки були оприлюднені

дисертантом на науково-практичних конференціях: міжнародній науково-

практичній конференції «Дотримання прав людини: сучасний стан правового

регулювання та перспективи його вдосконалення» (Київ, 05.03.2014); круглому

столі «Публічне адміністрування в сфері органів внутрішніх справ» (Київ,

14.05.2014); міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Сучасні

проблеми права в Україні» (Тернопіль, 01.10.2014).

**Публікації.** За темою дисертаційного дослідження опубліковано десять

наукових праць, шість з яких –– наукові статті у фахових виданнях з

юридичних наук в Україні, одна –– у зарубіжному виданні, три –– тези

доповідей за матеріалами науково-практичних конференцій.

**Структура дисертації.** Робота складається із вступу, трьох розділів, які

об’єднують десять підрозділів, висновків, списку використаних джерел.

Загальний обсяг роботи –– 243 сторінки, з яких основного тексту –– 201

сторінка, список використаних джерел (298 найменувань) – на 31 сторінці,

додатки (10) – на 11 сторінках.\_\_

**ВИСНОВКИ**

У дисертації наведено узагальнення та вирішення наукового завдання –

теоретичне визначення особливостей податкового контролю за справлянням

непрямих податків та шляхів удосконалення його правового регулювання,

сформульовано низку висновків, пропозицій і рекомендацій, спрямованих на

досягнення зазначеного завдання, зокрема:

1. Специфічна сутність непрямих податків дозволяє виділити їх певні

особливості: це внутрішні загальнодержавні податки, які включаються до ціни

товарів та послуг, підвищуючи її; стягуються державою незалежно від

результатів господарської діяльності платника податків, при цьому фактичним

платником непрямих податків є всі суб’єкти, які споживають ці товари та

послуги, незважаючи на розмір їх доходів, внаслідок чого не дотримується

принцип соціальної справедливості оподаткування. Задля належного розуміння

непрямих податків та ефективності здійснення контролю за їх справлянням

непрямі податки слід визначати як передбачений законодавством обов’язковий,

безумовний, безвідплатний, нецільовий платіж до відповідного бюджету, що

встановлюється за споживання визначених державою видів товарів (продукції)

та послуг, і витрати на сплату якого платники податків включають у вигляді

надбавки до ціни (тарифу) на ці товари (продукцію) та послуги.

2. Основними видами непрямих податків є: податок на додану вартість

та акцизний податок. На підставі наукових позицій, а також виходячи з аналізу

норм Податкового та Митного кодексів України, обґрунтовано, що мито є

особливим видом непрямого податку. Підтвердженням цього є той факт, що

сплата мита за переміщення товарів через митний кордон України збільшує їх

ринкову ціну, тобто витрати пов’язані зі сплатою митних платежів, так само як

і у випадку з ПДВ та акцизним податком, включаються у новостворену ціну

продукції, а відтак, фактичними платниками митних платежів виступають

споживачі тих груп товарів, які цими платежами обкладаються. У зв’язку із

зазначеним обґрунтовано необхідність доповнити статтю 14 ПК України новим

197

підпунктом, який би визначав мито, як ПДВ та акцизний податок, непрямим

податком.

Податок на додану вартість визначено як різновид непрямих податків, що

включається у вигляді надбавки до новоствореної ціни (тарифу) на товари

(продукцію), роботи чи послуги на всіх етапах їх руху – від виробництва до

реалізації (у тому числі перепродажу), стягується зі споживачів, які купують ці

товари та (або) послуги і сплачується до відповідного бюджету суб’єктами, що

їх реалізують. З’ясовано, що акцизний податок відрізняється від ПДВ: 1) за

податковими ставками (ПДВ недиференційований за окремими видами та

групами товарів; акцизний податок диференційований за окремими видами та

групами товарів); 2) за об’єктом оподаткування (ПДВ обкладаються товари,

роботи, послуги; акцизним податком обкладаються лише товари (продукція);

3) за порядком сплати (ПДВ сплачується на всіх етапах руху товарів (робіт,

послуг); акцизний податок сплачується один раз виробником чи імпортером);

4) за соціальними наслідками (ПДВ має більш регресивний характер, оскільки

основний тягар розподіляється між широкими верствами населення без

врахування рівня їх доходів; акцизний податок має менш регресивний характер,

оскільки певні групи підакцизних товарів споживаються, як правило,

заможними верствами населення).

3. Під податковим контролем за справлянням непрямих податків

запропоновано розуміти один із видів державного фінансового контролю, який

являє собою діяльність компетентних державних органів та їх посадових осіб зі

здійснення спостереження, аналізу та моніторингу у встановлених

законодавством способах і формах за дотриманням чинного в Україні

механізму справляння непрямих податків з метою упередження їх несплати до

відповідного бюджету, виявлення порушень, усунення їх наслідків та ліквідації

прогалин і недоліків існуючої системи організаційно-правового забезпечення

непрямого оподаткування в країні.

4. До основних функцій податкового контролю за справлянням

непрямих податків, крім загальних функцій податкового контролю, зокрема

198

облікової (забезпечує облік платників податків, предметів оподаткування,

належних платежів бюджетам і цільовим державним фондам), профілактичної

(забезпечує припинення та профілактику правопорушень у податковій сфері),

інформаційної (слугує джерелом інформації для прийняття управлінських

рішень) та мобілізуючої (за підсумками податкового контролю дозволяє

збільшити надходження до бюджетів та цільових державних фондів) віднесено

превентивну, яка забезпечує попередження або зменшення негативних

наслідків від порушення механізму справляння непрямих податків.

Констатовано, що податковий контроль за справлянням непрямих податків як

елемент управління вирішує такі завдання: по-перше, це засіб забезпечення

законності у сфері оподаткування; по-друге, це регламентована нормами права

діяльність владних та зобов’язаних осіб, пов’язана з формуванням публічних

грошових фондів за рахунок надходжень від податків та зборів; по-третє, це

контроль за фінансовою та господарською діяльністю суб’єктів у зв’язку з

оподаткуванням. Крім цього, специфічним завданням податкового контролю за

справлянням непрямих податків є розробка пропозицій щодо усунення

недоліків, прогалин, виявлених в механізмі їх справляння з метою запобігання

порушень у подальшому.

5. У результаті аналізу кола суб’єктів податкового контролю за

справлянням непрямих податків доведено, що окремі функції такого контролю,

крім контролюючих органів, реалізують безпосередньо самі підконтрольні

суб’єкти. Акцентовано увагу на тому, що на відміну від об’єкта податкового

контролю за справлянням прямих податків об’єкт податкового контролю за

справлянням непрямих податків тісно пов’язаний з галузевою належністю

підконтрольних суб’єктів та відповідно фінансово-господарською діяльністю,

здійснюваною ними у цій галузі.

6. Під принципами податкового контролю за справлянням непрямих

податків в Україні слід розуміти основоположні засади, ідеї, що покладені в

основу системи заходів, які вживаються уповноваженими чинним

законодавством суб’єктами з метою недопущення порушення податкового

199

законодавства, а також забезпечення правильності нарахування, повноти та

своєчасності сплати непрямих податків. Принципи податкового контролю за

справлянням непрямих податків поділено на загальноправові (принципи

верховенства права та законності), загальні принципи податкового контролю

(гласності, оперативності, економічності, дієвості, систематичності,

професіоналізму та компетентності) та специфічні принципи податкового

контролю, насамперед за справлянням непрямих податків, до яких

запропоновано віднести принципи загальності податкового контролю,

територіальності та єдності податкового контролю, принцип сумлінності

платників податків, принципи конфіденційності та відшкодування шкоди,

обґрунтованості та цілеспрямованості.

7. Форми здійснення податкового контролю за справлянням непрямих

податків – це регламентована нормативно-правовими актами, зовнішньо

виражена сукупність дій суб’єктів, уповноважених здійснювати таку

контрольну діяльність, для недопущення порушення податкового

законодавства, а також забезпечення правильності нарахування, повноти та

своєчасності сплати непрямих податків. До основних форм податкового

контролю за справлянням непрямих податків віднесено облік (платників

податків, об’єктів оподаткування та податкових накладних), інформаційно-

аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів, здійснення

перевірок і звірок. У свою чергу, методами податкового контролю за

справлянням непрямих податків є закріплена в нормативно-правових актах

сукупність способів (прийомів, засобів), за допомогою яких на практичному

рівні досягається мета щодо недопущення порушення податкового

законодавства, а також забезпечення правильності нарахування, повноти та

своєчасності сплати непрямих податків. Серед методів податкового контролю

за справлянням непрямих податків виокремлено: спостереження, огляд та

дослідження предметів і документів платника податків, запит про платника

податків, експертизу та співставлення.

8. Під організацією податкового контролю за справлянням непрямих

200

податків запропоновано розуміти закріплені на нормативно-правовому рівні

послідовні етапи реалізації контролюючими органами своїх повноважень,

спрямованих на виявлення порушень платниками непрямих податків

податкового законодавства, усунення їх наслідків, а також забезпечення

правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати непрямих податків

до відповідних бюджетів. Податковий контроль за справлянням непрямих

податків складається з таких етапів: підготовчого, контрольно-перевірочного та

підсумкового. Зауважено, що від того, наскільки ретельно та сплановано буде

проведено кожен із вищенаведених етапів, залежить якість здійснення

податкового контролю за справлянням непрямих податків, а отже, й уся

діяльність, спрямована на забезпечення сплати непрямих податків.

9. Найбільш \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_важливими шляхами вдосконалення контролю за

справлянням ПДВ є: а) необхідність удосконалення адміністрування

досліджуваного податку, недосконалість якого полягає як у правовій, так і

управлінській площині; б) розширення сфери застосування електронних

сервісів для ведення обліку ПДВ, які мають ряд позитивних моментів, зокрема,

дають змогу мінімізувати суб’єктивний вплив на платника та контакти

податкового інспектора з платником податків; в) посилення нагляду за

правильністю та правдивістю даних, зазначених платниками податків у

деклараціях з ПДВ та податкових накладних; г) посилення державними

контролюючими органами спостереження за законністю здійснення

бюджетного відшкодування; ґ) вдосконалення контролю за тим, щоб юридично

оформлені договори, на які посилаються платники податків, відповідали

фактично проведеним ними угодам; д) удосконалення методів контролю,

зокрема шляхом більш широкого запровадження горизонтального моніторингу,

який полягає у здійсненні на основі угоди між контролюючими органами та

платниками податків відстеження та аналізу першими податкових ризиків,

проведених і запланованих другими фінансово-господарських операцій. Задля

цього розроблено відповідний проект Закону «Про внесення змін до

Податкового кодексу України щодо запровадження горизонтального

201

моніторингу», в якому сформульовано конкретні зміни і доповнення, які

необхідно внести до статей 14, 17, 20, 62 ПК України.

10. З метою поліпшення справляння акцизного податку доцільно

здійснити такі заходи: по-перше, підвищити ретельність дослідження

контролюючими органами якості заповнення платниками податків декларації з

акцизного податку; по-друге, посилити контроль за дотриманням відповідними

органами порядку поводження з конфіскованими підакцизними товарами; по-

третє, вдосконалити порядок ведення реєстру товарно-транспортних

накладних; по-четверте, зробити більш жорсткими правила видачі ліцензій на

торгівлю підакцизними товарами, зокрема алкогольними та тютюновими

виробами, а також посилити відповідальність за порушення умов ліцензування,

у тому числі розширити перелік підстав для позбавлення ліцензії; по-п’яте,

посилити контроль за використанням акцизних марок та підвищити рівень їх

захисту, зокрема шляхом включення до акцизних марок QR-кодів, які

дозволяли б споживачам власними зусиллями перевіряти легальність

підакцизного товару; по-шосте, посилити регулятивну функцію акцизного

податку шляхом розширення переліку підакцизних товарів, включивши до

нього небезпечні продукти харчування і напої, які є шкідливими для здоров’я

людини, вогнепальну і газову зброю; деякі предмети розкоші, зокрема такі, як

вироби з натурального хутра, ювелірні вироби із золота, срібла та платини,

вироби із дорогоцінних каменів.

11. Розумне й адекватне запозичення зарубіжного досвіду, зокрема у

сфері законодавчого регулювання сфери здійснення податкового контролю за

справлянням непрямих податків, здатне оптимізувати й підвищити якість і

ефективність реалізації такого різновиду контролю. Доцільно саме у

ПК України навести вичерпний і повноцінний перелік форм і методів контролю

за справлянням непрямих податків. Національне податкове законодавство

необхідно привести у відповідність до міжнародних правових актів, що

регулюють зазначену галузь, особливо в світлі останніх подій, пов’язаних з

підписанням угоди про вступ України до асоціації Європейського Союзу.

202

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Авторгов А. М. Адміністративно-правовий статус державного

виконавця: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07 / Авторгов Андрій Миколайович.

– К., 2008. – 211 с.

2. Административное право Украины. – 2-е изд., перераб. и доп.

[Учебник для студентов высш. учеб. заведений юрид. спец. / Ю. П. Битяк,

В. В. Богуцкий, В. Н. Гаращук и др.]; Под ред. проф. Ю. П. Битяка. – Х. : Право,

2003. – 576 с.

3. Адміністративне право України. Академічний курс: Підруч.: У двох

томах: Том 1. Загальна частина / Ред. колегія: В. Б. Авер'янов (голова). – К. :

Видавництво «Юридична думка», 2004. – 584 с.

4. Адміністративне право України: Загальна частина. Академічний

курс: [підруч.] / за заг ред. академіка НАПрН О. М. Бандурки. – Х.: Золота

миля, 2011. – 584 с.

5. Азаренкова Г. М. Фінанси підприємств: навч. посібник [для самост.

вивч. дисципліни] / Г. М. Азаренкова, Т. М. Журавель, Р. М. Михайленко. – 3-тє

вид., виправл. і доп. – К.: Знання-Прес, 2009. – 299 с.

6. Андрийко О. Ф. Контроль в демократическом государстве:

проблемы и тенденции. – К.: Наукова думка, 1994. – 115 с.

7. Андрійко О. Ф. Організаційно-правові проблеми державного

контролю у сфері виконавчої влади: дис. доктора юрид. наук: 12.00.07 /

Андрійко Ольга Федорівна. – К., 1999. – 378 с.

8. Бабін І. І. Податкове право України: навч. посібник / І. І. Бабін. –

Чернівці: Чернівецький нац. ун-т, 2012. – С. 239–254.

9. Бандурка О. М. Адміністративний процес: підручник для вищих

навч. закл. / О. М. Бандурка, М. М. Тищенко. – К.: Літера ЛТД, 2001. – 336 с.

10. Бандурка О. О. Управління державною податковою службою в

Україні: організаційно-правові аспекти: дис. … доктора юрид. наук: 12.00.07 /

Бандурка Олександр Олександрович. – К., 2007. – 500 с.

203

11. Бех Г. В. Правове регулювання непрямих податків в Україні. Дис.

на здобуття наукового ступеня к.ю.н., – Харків, 2001. – 207 с.

12. Борець Л. В. Правове регулювання відомчого фінансового

контролю в системі МВС України: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07 /

Борець Лариса Василівна. – К., 2004. – 212 с.

13. Боровик П. Акцизний податок: проблеми податкового

адміністрування та напрями їх вирішення // Петро Боровик, Вікторія Онищенко

/ ХVІІІ Міжнародна науково-практична інтернет-конференція «Проблеми та

перспективи розвитку науки на початку третього тисячоліття у країнах СНД» //

[Електронний ресурс] – режим доступу: http://oldconf.neasmo.org.ua/node/2748

14. Брехов С. С. Напрямки вдосконалення контролю за обігом спирту

та алкогольних напоїв в Україні // Збірник наукових праць Національного

університету державної податкової служби України, №1, 2013 , - с.14-21.

15. Бурцев В. В. Государственный финансовый контроль: методология

и организация. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000.

– 134 с.

16. Бурцев В. В. Организация системы государственного фінансового

контроля в Российской Федерации: теория и практика / В. В. Бурцев – М.: И-Т

корпорация «Дашков и К», 2002. – 496 с.

17. Бутинець Ф. Ф. Организация и проведение ревизий в условиях

механизации учета в потребкооперации. – М.: Статистика. – 1976. – 154 с.

18. Бэкон Ф. О принципах и началах / Ф. О. Бэкон. – М.: Гос. соц.-

эконом. изд-во, 1937. – 82 с.

19. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2014 рік /

[Зубенко В.В., Самчинська І.В., Рудик А.Ю. та ін.]; ІБСЕД, Проект «Зміцнення

місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ – ІІ) впровадження», USAID. – К., 2015. –

77 с.

20. Василик О. Д. Податкова система України: Навчальний посібник. –

К.: ВАТ «Поліграфкнига». – 2004. – 478 с.

204

21. Васильченко О. П. Джерела конституційного права України

(системно-функціональний аналіз): дис. … канд. юрид. наук: 12.00.02 /

Васильченко Оксана Петрівна. – К., 2007. – 248 с.

22. Великий енциклопедичний юридичний словник / [за ред.

Ю. С. Шемшученка]. – К. : Юрид. думка, 2007. – 992 с.

23. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод. і

допов.) / Уклад. і голов. ред. В. Т. Бусел.-К; Ірпінь: ВТФ «Перун», 2005, -

1728 с.

24. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод.,

допов. та СD) / [уклад. і голов. ред. В. Т. Бусел.] – К.; Ірпінь: ВТФ «Перун»,

2009. – 1736 с.

25. Величко Д. М. Джерела міжнародно-правового регулювання праці:

автореферат дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.05 Трудове право, право

соціального забезпечення / Д. М. Величко. - Х.: Б. в., 2008. – 197 с.

26. Виконавча влада і адміністративне право /За заг. ред.

В. Б. Авер'янова. — К.: Видавничий Дім «Ін-Юре», 2002. — 668 с.

27. Вишнивецька В.О. Поняття державного мита // Праці міжнар. конф.

«Проблеми гармонізації законодавства країн СНД та Європейського союзу». –

Ірпінь: Національна академія державної податкової служби. – 2004. – С. 69 – 72.

28. Вишнивецька В.О. Правове регулювання державного мита: дис.

канд. юрид. наук 12.00.07 // Вишнивецька Валерія Олександрівна, Донецьк:

2005. – 224 с.

29. Віденська конвенція про право міжнародних договорів від

23.05.1969 [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/995\_118

30. Габричидзе Б. М. Методы и формы государственного управления. –

М., 1977. – 231 с.

31. Габричидзе Б. Н. Административное право Российской Федерации:

Учебник. – М.: Дело и Сервис, 2001. – 624 с.

205

32. Гапоненко Л. В. Законність в діяльності органів державної

податкової служби України (адміністративно-правовий аспект): дис. … канд.

юрид. наук: 12.00.07. / Гапоненко Людмила Віталіївна. – Ірпінь, 2010. – 239 с.

33. Гега П. Т. Основи податкового права: Навч. посіб. — 3-тє вид.,

випр. і доп. – К.: Т-во «Знання», КОО, 2003. – 302 с.

34. Гега П. Т. Основи податкового права:[навч.посібник] / П. Т. Гега,

Л. М. Доля. – К.:Товариство «Знання», ККО, 1998. – 273 с.

35. Гетманець О. П. Бюджетний контроль: організаційно-правові засади

: монографія / О. П. Гетманець. - Х. : Екограф, 2008. - 307 c. - укp.

36. Голишевська Л. В. Непряме оподаткування в Україні та його вплив

на економіку / Л. В. Голишевська, В. В. Порхун //

[Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://www.rusnauka.com/6\_NITSB\_2010/Economics/59888.doc.htm

37. Горизонтальний моніторинг як новий сервіс для сумлінних

платників податків // Офіційний портал ДФС України // [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dpsukraini/

povidomlenia\_/2012\_povidomlenia-modernizatsia/print-59282.html

38. Городянко С. В. Організаційно-правове забезпечення безпеки

діяльності працівників ОВС України: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Городянко Сергій Вікторович. – Х., 2007. – 189 с.

39. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної

діяльності; Підручник. — К.: Центр навчальної літератури, 2005. — 696 с.

40. Даль В. И. Толковый словарь русского языка: иллюстрированное

издание В. И. Даль. – М.: Эксмо, 2011. – 896 с.: ил. – (Российская

императорская библиотека).

41. Данілов О. Д. Фінанси підприємств у запитаннях і відповідях. Навч.

посіб. - К.: Центр учбової літератури, 2011. – 256 с.

42. Данко І. М. Непрямі податки і їх вплив на фінансово-господарські

рішення / Фінанси України – 2005. – №10, С. 131 – 135.

206

43. Даценко Г. В. Проблеми реформування акцизного податку в Україні

/ Г.В. Даценко, М.Л. Маньківська // Вінницький торговельно-економічний

інститут КНТЕУ // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://www.rusnauka.com/11\_NPE\_2013/Economics/15\_133526.doc.htm

44. Деркач А. Л. Організаційно-правові аспекти контролю у галузі

ядерної та радіаційної безпеки: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Деркач Андрій Леонідович. – К., 2007. – 209 с.

45. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану

вартість: Постанова КМ України від 16.10.2014 №569 // Урядовий кур’єр від

29.10.2014 №200.

46. Деякі питання реалізації абзацу третього пункту 28 підрозділу 2

розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України: Постанова

КМ України від 12.06.2013 №516 // Урядовий кур’єр від 15.08.2013. – №147.

47. Директива Ради 2006/112/ЄС про спільну систему податку на

додану вартість: міжнародний документ: від 28.11.2006 [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/994\_928.

48. Долгополов А. М. Організаційно-правові питання діяльності

громадських формувань з охорони громадського порядку і державного кордону

в Україні: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Долгополов Анатолій Миколайович. – К., 2008. – 266 с.

49. Дрига А.Б. Непрямі податки в системі регулювання суспільного

добробуту // дис. на здобуття наукового ступеня канд. екон. наук – Київ, 2002. –

229 с.

50. Енциклопедичний словник з державного управління / уклад.:

Ю. П. Сурмін, В. Д. Бакуменко, А. М. Михненко та ін.; за ред.

Ю. В. Ковбасюка, В. П. Трощинського, Ю. П. Сурміна. – К.: НАДУ, 2010. –

820 с.

51. Етимологічний словник української мови: У семи томах. Том

другий. – К.: «Наукова думка», 1985. – 570 с.

207

52. Єгарміна В. Д. Податковий контроль: теоретичні засади і практика

застосування // Збірник наукових праць Національного університету державної

податкової служби України, №1, 2011, - с. 166-176

53. Заяц Н.Е. Теория налогов: Учебник. – Мн.: БГЭУ, 2002. – 220 с.

54. Івченко А. О. Тлумачний словник української мови, Х.: «Фоліо»,

2002 р., - 543 с.

55. Іншин М. І. Правове регулювання службово-трудової діяльності

державних службовців як особливої категорії зайнятого населення України:

[навчальний посібник] / М. І. Іншин. – Харків: Вид-во «ФІНН», 2010. – 672 с.

56. Калюга Є. В. Фінансово-господарський контроль у системі

управління. Монографія / Є. В. Калюга – К.: Ельга, Ніка-Центр, 2002. – 360 с.

57. Карпенко О. В. Функціонально-технологічні механізми

інформаційно-аналітичного забезпечення органів державного управління: дис.

… канд. юрид. наук: 25.00.02. / Карпенко Олександр Валентинович. – К., 2010.

– 256 с.

58. Касьяненко Л. М. Правові основи здійснення фінансового контролю

органами державної податкової служби України: дис. … канд. юрид. наук:

12.00.07. / Касьяненко Любов Михайлівна. – Ірпінь, 2004. – 232 с.

59. Кириченко В. В. Способи забезпечення виконання податкового

обов’язку: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07 /

Кириченко Вероніка Володимирівна. – Ірпінь, 2005. – 202 с.

60. Кичилюк Т. С. Державний контроль за використанням та охороною

земель сільськогосподарського призначення: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07.

/ Кичилюк Тетяна Станіславівна. – К., 2007. – 232 с.

61. Клименко О. В. Правові основи податкових систем України та

Німеччини: порівняльно-правовий аналіз: дис. канд. юрид. наук 12.00.07 //

Клименко Ольга Вікторівна, К., 2007. – 213 с.

62. Клюєв О. М. Проблеми взаємодії підрозділів органів внутрішніх

справ на регіональному рівні: дис. … доктора юрид. наук: 12.00.07. /

Клюєв Олександр Миколайович. – Х., 2007. – 189 с.

208

63. Кодекс Республіки Казахстан «Про податки та інші

обов’язкові платежі до бюджету»: від 10.12.2008 №99-VI

[Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://kompmp.rada.gov.ua/kompmp/control/uk/publish/article?art\_id=46470&cat\_id

=46419

64. Колодій А. М. Принципи права України: монографія /

А. М. Колодій., К.: Юрінком Інтер, 1998. – 208 с.

65. Комарницька Л. І. Проблеми акцизного оподаткування в Україні та

способи їх вирішення // Економічні підсумки 2012 року: Матеріали

міжнародної науково-практичної конференції, (м. Дніпропетровськ, 14–15

грудня 2012 р.): у 3-х частинах – Дніпропетровськ: НО «Перспектива», 2012.

ч.3. с. 94-98

66. Конвенція між Україною і Канадою про уникнення подвійного

оподаткування та попередження ухилень від сплати податків стосовно доходів і

майна: міжнародний документ: від 04.03.1996 // Офіційний вісник України. –

2008. – №7. – Ст. 188.

67. Конвенція між Урядом Республіки Австрія і Урядом України про

уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень

стосовно податків на доходи і на майно: міжнародний документ: від 16.10.1997

// Офіційний вісник України. – 2009. – №39. – Ст. 1340.

68. Конвенція між Урядом Союзу Радянських Соціалістичних

Республік та Урядом Іспанії про уникнення подвійного оподаткування доходів і

майна: міжнародний документ: від 01.03.1985 // [Електронний ресурс] – Режим

доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/724\_006

69. Конвенція між Урядом СРСР та Урядом Японії про уникнення

подвійного оподаткування щодо податків на прибутки: міжнародний документ:

від 03.07.1995 // Офіційний вісник України. – 1997. – №4. – Ст. 172.

70. Конвенція між Урядом України і Урядом Сполученого Королівства

Великобританії і Північної Ірландії про усунення подвійного оподаткування та

запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доход і на приріст

209

вартості майна: міжнародний документ: від 10.02.1993 // Офіційний вісник

України. – 2005. – №29. – Ст. 1761.

71. Конопльов В. В. Організаційно-правовий механізм підготовки та

прийняття управлінських рішень в адміністративній діяльності органів

внутрішніх справ: дис. … доктора юрид. наук: 12.00.07. /

Конопльов В’ячеслав В’ячеславович. – Х., 2006. – 413 с.

72. Конституция Российской Федерации: Официальный текст (с

изменениями от 9 марта 1996 г., 10 февраля 1996 г. и 9 июня 2001 г.). – СПб.:

Издат. дом А.Громова, 2001. – 48 с.

73. Конституція України: від 28.06.1996 // [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-

%D0%B2%D1%80

74. Контроль в условиях рыночной экономики. – М.: Финансы и

статистика, 1994. – 125 с.

75. Корецький О. М. Податковий контроль як складова державного

фінансового контролю // «Державне управління: удосконалення та розвиток» //

[Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=403

76. Корзаченко О. Ю. Удосконалення адміністрування податку на

додану вартість в Україні // Вісник ОНУ ім.. І. І. Мечникова. 2013. Т. 18. Вип.

3/2, - с. 46-49

77. Король В. В. Засади гласності та її обмеження в кримінальному

судочинстві України: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.09. /

Король Володимир Володимирович. – Львів, 2002. – 184 с.

78. Корольчук В В. Запобігання злочинам, пов'язаним з

відшкодуванням податку на додану вартість: автореф. дис ... канд. юрид. наук /

Віктор Володимирович Корольчук. – К.: Б.в., 2010. – 196 с.

79. Кочерин Е. А. Основы государственного управленческого контроля

/ Е. А. Кочерин. –М.: Информац.-издат. дом „Филин”, 2000. – 384 с.

210

80. Кочетков Ю. В. Державний контроль у сфері захисту населення від

наслідків аварії на ЧАЕС та надзвичайних ситуацій: дис. … канд. юрид. наук:

12.00.07. / Кочетков Юрій Вікторович. – Запоріжжя, 2007. – 233 с.

81. Кравченко В. В. Конституційне право України: Навчальний

посібник. - Вид. 3-тє, виправл. та доповн.- К.: Атіка, 2004 – 512 с.

82. Кравчук В. С. Проблеми та шляхи вдосконалення обліку ПДВ /

В. С. Кравчук, С. В. Гавалешко // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=41749

83. Крохина Ю.А. Финансовое право Росии: Учебое пособие /

Ю. А. Крохина, В. Н. Ульянова. – Саратов: СЮИ МВД РФ, 1999. – 269 с.

84. Ктіторов М. О. Принципи провадження в справах про

адміністративні правопорушення та забезпечення їх реалізації в діяльності

ОВС: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. / Ктіторов Максим Олександрович. –

К., 2009. – 207 с.

85. Кузьменко Т. М. Соціологія // Навч. посіб. – К.: Центр учбової

літератури, 2010. – 320 с. // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://pidruchniki.ws/12560607/sotsiologiya/sotsialniy\_kontrol\_yogo\_vidi\_funktsiyi

86. Курс налогового права: уч.пос. / Д. Львов. Казань, 1888. -285 с.

87. Кучерявенко М.П. Курс налогового права: В 6 т. Т. ІІІ: Учение о

налоге. Х., 2005. - 600 с.

88. Кучерявенко Н. П. Теоретические проблемы правового

регулирования налогов и сборов в Украине.- Х.: Фирма „Консум”, - 1997. С. 45.

89. Кучерявенко М. П. Податкове право України: підручник /

М. П. Кучерявенко. – X.: Право, 2012, - 528 с.

90. Левицька М. Б. Теоретико-правові аспекти забезпечення

національної безпеки органами внутрішніх справ України: дис. … канд. юрид.

наук: 12.00.01. / Левицька Марина Борисівна. – К., 2002. – 206 с.

91. Лімська декларація керівних принципів контролю: міжнародний

документ: від 01.01.1997 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/604\_001

211

92. Лотіков П. С. Державний контроль у галузі чорної металургії в

Україні: організаційно-правовий аспект: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Лотіков Павло Сергійович. – Запоріжжя, 2009. – 212 с.

93. Луніна І.О. Ефективність оподаткування споживання в Україні /

І. О. Луніна, Н. Б. Фролова. // Фінанси України: Науково-теоретичний та

інформаційно-практичний журнал. - 2007. - №1. - С. 17-27

94. Лученко Д. В. Контрольне провадження: дис. … канд. юрид. наук:

12.00.07. / Дмитро Валентинович Лученко. – Х., 2003. – 180 с.

95. Майданник О. О. Теоретичні проблеми контрольної функції

парламенту України: дис. … доктора юрид. наук: 12.00.07. /

Майданник Олена Олексіївна. – К., 2008. – 396 с.

96. Макаренко В. В. Напрями вдосконалення адміністрування

акцизного збору в Україні / В. В. Макаренко // Інноваційна економіка. - 2010. -

№16. - с. 252-256.

97. Малиновський В. Я. Державне управління: Навчальний посібник /

В. Я. Малиновський. – Луцьк: Ред.-вид. вид. «Вежа» Вол. держ. ун-ту. ім. Лесі

Українки, 2000. – 558 с.

98. Малиновський В. Я. Державне управління: Навчальний посібник. –

Вид. 2-ге, доп. та перероб. / В. Я. Малиновський – К.: Атіка, 2003. – 576 с.

99. Маринів Н. А. Податкова перевірка як організаційно-правова форма

реалізації податкового контролю: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Маринів Наталія Анатоліївна. – Х., 2007. – 189 с.

100. Маринів Н. А. Податкова перевірка як організаційно-правова форма

реалізації податкового контролю. Автореф. дис. на здобуття наукового ступеня

к.ю.н., – Харків, 2007. – 21 с.

101. Мелех Л. В. Законність у правозастосовній діяльності: дис. … канд.

юрид. наук: 12.00.01. / Мелех Любомира Володимирівна. – Львів, 2009. – 185 с.

102. Мельничук М. В. Адміністративно-правові засади управлінської

діяльності керівників органів виконавчої влади: дис. … канд. юрид. наук:

12.00.07. / Мельничук Максим Володимирович. – К., 2009. – 197 с.

212

103. Митне право України: [навч. посіб] / за заг. ред. Проф..

В. В. Ченцова. – К.: Істина, 2007. – 283 с.

104. Митний кодекс України: Закон України: від 13.03. 2012 №4495-VI //

Відомості ВР України. – 2012. – №44-45, №46-47, №48. – Ст. 552.

105. Музичук О. М. Контроль за діяльністю правоохоронних органів в

Україні: монографія / О. М. Музичук. – Х. : Харк. нац. ун-т внутр. справ, 2010.

– 654 с.

106. Мукшименко А. П. Адміністративно-правове забезпечення

громадського контролю за дотриманням прав людини при виконанні

кримінальних покарань: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Алла Петрівна Мукшименко. – К., 2010. – 192 с.

107. Налоги и налоговое право: Учебн. Пособие / Под ред. А.В.

Брызгалина. М., 1997. С. 87-89.

108. Налоговый кодекс Республики Беларусь: от 19 дек. 2002 г. №166-3

// Национальный реестр паровых актов Республики Беларусь. – 2003. – №8. –

2/933.

109. Налоговый кодекс Российской Федерации: от 31 июл. 1998 г. //

Собрание законодательства РФ. – 2003. – №3. – Ст. 3824.

110. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в З

т. Т. 1 / кол. авторів [заг. редакція М. Я. Азарова]. - 2-ге вид., доп. та перероб. -

К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України,

2011. – 590 с.

111. Непочатенко О.О. Фінанси підприємств.: навч. посібник. - К.: Центр

навчальної літератури, 2013 – 504 с.

112. Николаева Л. В. Принципы работы с кадрами руководителей /

Л. В. Николаева / В кн.: Руководитель в аппарате государственного управления

(организационно-правовые проблемы) / Отв. ред. В. В. Цветков. – К.: Наукова

думка, 1988. – С. 132. – 344 с.

113. Нитти Франческо. Основные начала финансовой науки. Москва,

1904. – С. 240.

213

114. Ногина О. А. Налоговый контроль: вопросы теории / О. А. Ногина.

– СПб.: Питер, 2002. – 160 с.

115. О государственной пошлине: Закон Росийской Федерации от 25

июля 2002 г. №116-ФЗ / Сб. Федеральных законов. – 2002. – №36. – Ст. 98

(утратил силу).

116. Олійник А. Р. Правове регулювання податкової застави в Україні

[Текст]: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 - Адміністративне право і процес;

фінансове право; інформаційне право / А. Р. Олійник; наук. кер. З. М. Будько;

Класичний приватний ун-т. - Запоріжжя: Б. В., 2010. - 200 с.

117. Оніщик Ю. В. Податок і збір як системо утворюючі категорії

податкового права: поняття, ознаки, сутність / Ю. В. Оніщик // Адвокат №2

(113) 2010, - с.32-35

118. Оніщик Ю. В. Правовий статус організації – платника податку: дис.

… канд. юрид. наук: 12.00.07. / Оніщик Юрій Віталійович. – Ірпінь, 2008. –

210 с.

119. Орехова І. С. Державний контроль у сфері господарської діяльності:

адміністративно-правові засади: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Орехова Ірина Сергіївна. – Одесса, 2009. – 186 с.

120. Орлюк О.П. Фінансове право: Навч. посібник. - К.: Юрінком Інтер,

2003. - 528 с

121. Основи підприємницької діяльності та агробізнесу: Навчальний

посібник / М. М. Ільчук, Т. Д. Іщенко, В. К. Збарський та ін.; За ред.

М. М. Ільчука. - К.: Вища освіта, 2002. – 398 с.

122. Основи податкового права: Учеб. пособие / Под ред.

Н. П. Кучерявенко. – Х.: Легас, 2003. – 304 с.

123. Основы налогового права: Учеб.-метод. Пособие / Под ред.

С. Г. Пепеляева. – М.: Инвест Фонд, 1995. – 496 с.

124. Основы налогового права: Учебно-методическое пособие / Под ред.

С. Г. Пепеляева.—М.: Инвест Фонд, 2000.— 496 с. // [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://pravouch.com/page/nalog/ist/ist-19--idz-ax273--nf-6.html

214

125. Павлов Д. М. Адміністративне право: Загальна частина: Конспект

лекцій. — К.: МАУП, 2007. — 136 с. — Бібліогр.: с. 123–128.

126. Паньків О. М. Непрямі податки: їх економічна сутність // Науковий

вісник НУБіП України (146) 2010 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://elibrary.nubip.edu.ua/5686/1/10pom.pdf

127. Паньков Д. А. Принципи правового регулювання колективних

трудових відносин: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.05. /

Паньков Денис Анатолійович. – Одеса, 2007. – 186 с.

128. Перша Директива Ради 67/227/ЄЕС «Щодо гармонізації

законодавства держав-членів стосовно податків з обороту»: міжнародний

документ від 11.04.1967 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/994\_201

129. Петрушенко В. Філософський словник: терміни, персоналії,

сентеції. – Львів: «Магнолія 2006», 2011. – 352 с.

130. Печуляк В. П. Система податкових органів України та їх місце в

контексті здійснення адміністративної реформи // Підприємництво,

господарство і право. – 2004. - №3. – С. 84-87.

131. Пєтков С. В. Менеджмент в органах внутрішніх справ

(організаційно-правові основи): дис. … доктора юрид. наук: 12.00.07 /

Пєтков Сергій Валерійович. – Х., 2005. – 500 с.

132. Піддубна Д. В. Правове регулювання обліку платників податків як

елемент податкової діяльності держави: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Піддубна Дарія Василівна. – К., 2008. – 201 с.

133. Плани та звіти / офіційний портал ДФС України:

http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/.

134. Плахотіна Н. А. Проблеми регулювання трудових процесуальних

відносин в українській правовій системі: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.05. /

Плахотіна Наталія Андріївна. – Луганск, 2009. – 186 с.

215

135. Податкова система: Навч. посібник / І. А. Золотько. – К.: КНЕУ,

2005. – 204 с. // [Електронний ресурс] - Режим доступу:

http://ukrkniga.org.ua/ukrkniga-text/783/37/

136. Податкове право. Навчальний посібник за ред. - О. М. Бандурка,

В. Д. Понікаров, С. М. Попова: Центр учбової літератури, К.: 2012. – 312 с.

137. Податкове право: Навч. посіб. / Г. В. Бех, О. О. Дмитрик,

Д. А. Кобильнік та ін.; За ред. проф. М. П. Кучерявенка. — К.: Юрінком Інтер,

2003. — 400 с.

138. Податковий кодекс Азербайджанської Республіки:

від 11.06.2000 №905-1Г [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://kompmp.rada.gov.ua/kompmp/control/uk/publish/article?art\_id=46701&cat\_id

=46419.

139. Податковий кодекс Киргизької Республіки:

від 17.10.2008 №230 [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://kompmp.rada.gov.ua/kompmp/control/uk/publish/article?art\_id=46709&cat\_id

=46419.

140. Податковий кодекс Республіки Молдова: від 24.04.1997 //

Мониторул Офичиал ал Р.Молдова. – 1997. – №62.

141. Податковий кодекс Республіки Таджикистан:

від 25.05.2004 №572 [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://kompmp.rada.gov.ua/kompmp/control/uk/publish/article?art\_id=46715&cat\_id

=46419.

142. Податковий кодекс Республіки Узбекистан: від 25.12.2007 //

Збірник законодавства Республіки Узбекистан. – 2007. – №52. – Ст. 512.

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

VІ // Відомості ВР України. – 2011. – №13-14, № 15-16, №17. – Ст. 112.

144. Пономаренко С. Ю. Аналіз переваг та недоліків проекту

Податкового кодексу України / С. Ю. Пономаренко, О. О. Костишак //

[Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://www.rusnauka.com/34\_NIEK\_2010/Economics/75414.doc.htm

216

145. Попович Є. М. Нагляд і контроль за дотриманням трудового

законодавства України: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.05. /

Попович Євген Миколайович. – Х., 2003. – 239 с.

146. Популярна юридична енциклопедія / Кол. авт. В. К. Гіжевський,

В. В. Головченко та ін. / Під ред. В. С. Ковальського. – К.: Юрінком Інтер, 2003.

– 528 с.

147. Приймаченко Д. В. Адміністративна діяльність митних органів у

сфері реалізації митної політики держави: дис. … доктора юрид. наук: 12.00.07.

/ Приймаченко Дмитро Володимирович. – Дніпропетровськ, 2007. – 477 с.

148. Пришва Н. Ю. Правові проблеми регулювання обов’язкових

платежів / Н. Ю. Пришва. – К.: Екс. Об, 2003. – 280 с.

149. Про акцизний збір на алкогольні напої та тютюнові вироби: Закон

України від 15.09.1995 №329/95-ВР // Відомості ВР України , 1995, N 40, ст. 297

(втратив чинність)

150. Про акцизний збір: Декрет КМ України від 26.12.1992 №19-92 //

Відомості ВР України. – 1993. – №10. – Ст. 82 (втратив чинність).

151. Про акцизний збір: Закон України від 18.12.1991 №1996-XII //

Відомості ВР України, 1992, N 12, ст. 172 (втратив чинність)

152. Про вивізне (експортне) мито на живу худобу та шкіряну сировин:

Закон України від 07.05.1996 №180/96-ВР // Відомості ВР України, 1996, №28,

ст. 133

153. Про відновлення дії окремих положень Конституції України: Закон

України від 21.02.2014 №742/VII // Відомості ВР України. – 2014. – №11. –

Ст. 143.

154. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких

законів України щодо посилення контролю за обігом підакцизних товарів та

уточнення окремих податкових норм: Закон України від 12.08.2014 №1638-VII

// Голос України від 03.09.2014. – № 167.

217

155. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких

законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України від

28.12.2014 №71-VIII // Голос України від 31.12.2014. – №254. – Спецвипуск.

156. Про демократичний цивільний контроль над Воєнною організацією

і правоохоронними органами держави: Закон України від 19.06.2003 №975-IV //

Відомості ВР України. – 2003. – №46. – Ст. 366.

157. Про державне мито: Декрет КМ України від 21.01.1993 №7-93 //

Відомості ВР України. – 1993. – №2. – Ст. 15.

158. Про державне мито: Закон України від 18.12.1991 №1994-ХІІ //

Відомості ВР України. – 1992. – №12. – Ст. 170 (дію зупинено).

159. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового,

коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів: Закон

України від 19.12.1995 №481/95-ВР // Відомості ВР України. – 1995. – №46. –

Ст. 345.

160. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб –

підприємців: Закон України від 15.05.2003 №755-IV // Відомості ВР України. –

2003. – №15. – Ст. 263.

161. Про державну таємницю: Закон України від 21.01.1994 №ХІІ //

Відомості ВР України. – 1994. – №16. – Ст. 93.

162. Про Державну фіскальну службу України: Постанова КМ України:

від 21.05.2014 №236 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://minrd.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/postanovi-kmukraini/

63237.html

163. Про деякі заходи з оптимізації системи центральних органів

виконавчої влади: Указ Президента України від 24.12.2012 №726/2012 //

Офіційний вісник України. – 2012. – №99. – Ст. 3998.

164. Про Єдиний митний тариф: Закон України від 05.02.1992 №2097-

XII // Відомості ВР України від 12.05.1992 — 1992 р., №19, стаття 259 (втратив

чинність).

218

165. Про затвердження Критеріїв визначення платників для набуття

статусу «зразковий платник» та Програми підтримки платників, які набули

статусу «зразковий платник»: Наказ Міндоходів України від 31.12.2013 №896 //

Офіційний вісник України. – 2014. – №16. – Ст. 490.

166. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо комплексного

відпрацювання платників ПДВ, які формують податковий кредит за

податковими накладними, не зареєстрованими в ЄРПН: Наказ Міндоходів

України від 29.11.2013 №724 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://dtkt.com.ua/show/2cid010527.html

167. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку

взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при

організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків:

Наказ ДФС України від 31.07.2014 №22 // [Електронний ресурс] – Режим

доступу: http://golovbukh.ua/regulations/2340/2559/2560/421053/

168. Про затвердження переліків відходів та брухту чорних і кольорових

металів, операції з постачання яких, зокрема операції з імпорту, тимчасово, до 1

січня 2015 року, звільняються від обкладання податком на додану вартість:

Постанова КМ України від 12.01.2011 №15 // Урядовий кур’єр від 18.01.2011

№8.

169. Про затвердження Переліку відомостей, які містять

службову інформацію в органах ДФС: наказ ДФС України:

від 28.08.2014 №88 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/63299.html

170. Про затвердження переліку медичних виробів, операції з

постачання на митній території України та ввезення на митну територію

України яких підлягають обкладенню податком на додану вартість за ставкою 7

відсотків: Постанова КМ України від 03.09.2014 №410 // Урядовий кур’єр від

10.09.2014 №165.

171. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових

накладних: Постанова КМ України від 29.12.2010 №1246 // [Електронний

219

ресурс] – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-

%D0%BF

172. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру товарно-

транспортних накладних на переміщення спирту етилового та алкогольних

напоїв і Порядку ведення Єдиного державного реєстру витратомірів -

лічильників обсягу виробленого спирту етилового: постанова КМ України: від

09.10.2013 №806 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/806-2013-%D0%BF

173. Про затвердження Порядку взаємодії між підрозділами

територіальних органів Міндоходів щодо організації та контролю за

своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати платниками

акцизного податку: Наказ Міндоходів України від 03.07.2013 №232 //

[Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://golovbukh.ua/regulations/2340/2559/2560/292622/

174. Про затвердження Порядку взаємодії органів Міністерства доходів і

зборів України та органів Державної казначейської служби України в процесі

виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими

надходженнями: Наказ Міндоходів України та Державної казначейської служби

України від 04.12.2013 №760/1031 // Офіційний вісник України. – 2014. – №8. –

Ст. 271.

175. Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів

Міністерства доходів і зборів України, місцевих фінансових органів та

територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі

повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум

грошових зобов’язань: Наказ Міндоходів України та Державної казначейської

служби України від 30.12.2013 №882/1188 // Офіційний вісник України. – 2014.

– №15. – Ст. 457.

176. Про затвердження Порядку внесення уповноваженими особами до

бюджету податку на додану вартість з об’єктів оподаткування, що виникають у

зв’язку з постачанням підприємствами залізничного транспорту послуг з їх

220

основної діяльності: Постанова КМ України від 02.03.2011 №187 // Урядовий

кур’єр від 24.03.2011 – №53.

177. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів:

Наказ Міністерства фінансів України: від 09.12.2011 №1588 // Офіційний вісник

України. – 2012. – №1. – Ст. 39.

178. Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг

платниками податків та їх розгляду органами доходів і зборів: Наказ

Міндоходів України: від 25.12.2013 №848 // Офіційний вісник України. – 2014.

– №10. – Ст. 353.

179. Про затвердження Порядку проведення органами державної

податкової служби зустрічних звірок: постанова КМ України: від 27.12.2010

№1232 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-%D0%BF

180. Про затвердження Порядку справляння митних платежів при

ввезенні на митну територію України товарів громадянами: Наказ Міністерства

фінансів України від 22.05.2012 №581 // Офіційний вісник України. – 2012. –

№56 (03.08.2012). – Ст. 2268.

181. Про затвердження Регламенту опрацювання податкових декларацій

з податку на додану вартість, за якими задекларовано від'ємне значення та/або

бюджетне відшкодування податку на додану вартість: Наказ ДПС України від

19.06.2012 №522 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://golovbukh.ua/regulations/2340/2559/2560/293930/

182. Про затвердження Тимчасового регламенту (системи)

відпрацювання платників ПДВ, якими допущено згортання позитивного

нарахування з ПДВ або може бути допущено таке згортання, та визначення

відповідних критеріїв контролю за такою процедурою: Наказ Міндоходів

України від 18.07.2013 №282 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://golovbukh.ua/regulations/2340/2559/2560/294457/

183. Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та

придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного

221

податку та журналів для обліку марок акцизного податку: Наказ Міндоходів

України від 04.02.2014 №115 // Офіційний вісник України. – 2014. – №21

(18.03.2014). – Ст. 654.

184. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання

податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міндоходів України

від 13.11.2013 №678 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z2094-13 (втратив чинність)

185. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання

податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів

України від 23.09.2014 №966 // Офіційний вісник України. – 2014. – №86

(04.11.2014). – Ст. 2465.

186. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку

заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ Міністерства

фінансів України від 23.01.2015 №14 // Офіційний вісник України. – 2015. – №6

(30.01.2015). – Ст. 138.

187. Про затвердження форми реєстру виданих та отриманих податкових

накладних та порядку його ведення: Наказ Міндоходів України: від 25.11.2013

№708 // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z2118-13 (втратив чинність)

188. Про затвердження форми реєстру виданих та отриманих податкових

накладних та порядку його ведення: Наказ Міністерства фінансів України від

22.09.2014 №958 // Офіційний вісник України. – 2014. – №87 (07.11.2014). –

Ст. 2503.

189. Про захист національного товаровиробника від демпінгового

імпорту: Закон України від 22.12.1998 №330-XIV // Відомості ВР України від

12.03.1999 — 1999 р., №9, стаття 65.

190. Про захист національного товаровиробника від субсидованого

імпорту: Закон України від 22.12.1998 №331-XIV // Відомості ВР України від

02.04.1999 — 1999 р., №12, стаття 80.

222

191. Про інформацію: Закон України від 02.10.1992 №2657-ХІІ //

Відомості ВР України. – 1992. – №48. – Ст. 650.

192. Про Кабінет Міністрів України: Закон України від 07.10.2010

№2591-ІV // Відомості ВР України. – 2011. – №9. – Ст. 58 (втратив чинність).

193. Про Кабінет Міністрів України: Закон України від 27.02.2014

№794-VІІ // Відомості ВР України. – 2014. – №22. – Ст. 222.

194. Про Концепцію вдосконалення державного регулювання

господарської діяльності: Указ Президента України від 03.09.2007: №816/2007

// [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/816/2007.

195. Про ліквідацію Міністерства доходів і зборів: Постанова

КМ України від 01.03.2014 №67 // Офіційний вісник України. – 2014. – №22. –

Ст. 685 (втратила чинність).

196. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 №584-

VІІ // Відомості ВР України. – 2014. - №20-21. – Ст. 740.

197. Про міжнародні договори України: Закон України від 29.06.2004

№1906-IV // Відомості ВР України. – 2004. – №50. – Ст. 540.

198. Про Міністерство доходів і зборів України: Указ Президента

України від 18.03.2013 №141/2013 // Офіційний вісник України. – 2013. – №22.

– Ст. 739.

199. Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України: від

28.12.1994 №334/94-ВР // Відомості ВР України. – 1995. – №4. – Ст. 28 (втратив

чинність).

200. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері

господарської діяльності: Закон України від 05.04.2007 №877-V // Відомості

ВР України. – 2007. – №29. – Ст. 389.

201. Про платників та порядок сплати акцизного збору: Указ Президента

України від 11.05.1998 №453/98 // Офіційний вісник України. – 1998. – №19. –

Ст. 674 (втратив чинність).

223

202. Про податковий контроль: Проект Закону України №4051 від

15.08.2003 // http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_2?id=&pf3516=

4051&skl=5

203. Про податок на добавлену вартість: Декрет КМ України від

26.12.1992 №14-92 // Відомості ВР України, 1993, №10, ст. 78 (втратив

чинність)

204. Про податок на додану вартість: Закон України: від 03.04.1997

№168/97-ВР // Відомості ВР України, 1997, N 21, ст. 156 (втратив чинність)

205. Про Положення про порядок підготовки та внесення проектів актів

Президента України: Указ Президента України від 15.11.2006 №970/98 //

Офіційний вісник України. – 2006. – №47. – Ст. 3123.

206. Про порядок введення в дію Закону України «Про акцизний збір»:

Постанова Верховної Ради: від 18.12.1991 №1997-ХІІ // Відомості ВР України,

1992, N 12, ст. 173 (втратила чинність)

207. Про правонаступництво України: Закон України: від 12.09.1991

№1543-ХІІ // Відомості ВР України. – 1991. – №46. – Ст. 617.

208. Про ратифікацію Конвенції між Урядом Республіки Австрія і

Урядом України про уникнення подвійного оподаткування та попередження

податкових ухилень стосовно податків на доходи і на майно: Закон України: від

17.03.1999 №500-ХIV // Відомості ВР України. – 1999. – №50. – Ст. 540.

209. Про ратифікацію Конвенція між Україною і Канадою про

уникнення подвійного оподаткування та попередження ухилень від сплати

податків стосовно доходів і майна: Закон України: від 12.07.1996 №339/96-ВР //

Відомості ВР України. – 1996. – №44. – Ст. 225.

210. Про ратифікацію Угоди між Україною і Федеративною

Республікою Німеччина про уникнення подвійного оподаткування стосовно

податків на доход і майно: Закон України: від 22.11.1995 №449/95-ВР //

Відомості ВР України. – 1995. – №44. – Ст. 323.

211. Про ратифікацію Угоди між Урядом України і Урядом Китайської

Народної Республіки про уникнення подвійного оподаткування та

224

попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і майно: Закон

України: від 12.07.1996 №342/96-ВР // Відомості ВР України. – 1996. – №44. –

Ст. 228.

212. Про ратифікацію Угоди про принципи справляння непрямих

податків під час експорту та імпорту товарів (робіт, послуг) між державами -

учасницями Співдружності Незалежних Держав: Закон України: від 20.04.2000

№1690-ІІІ // Відомості ВР України. – 2000. – №31. – Ст. 245.

213. Про систему оподаткування: Закон України: від 25.06.1991

№1251/ХІІ // Відомості ВР України. – 1991. – №39. – Ст. 510 (втратив чинність).

214. Про ставки акцизного збору і ввізного мита на деякі товари

(продукцію): Закон України від 11.07.1996 №313/96-ВР // Відомості

ВР України, 1996, №42, ст. 201 (втратив чинність)

215. Про ставки акцизного збору і ввізного мита на деякі транспортні

засоби та шини до них: Закон України від 24.05.1996 №216/96-ВР // Відомості

ВР України, 1996, №32, ст. 151 (втратив чинність)

216. Про ставки акцизного збору на спирт етиловий та алкогольні напої:

Закон України від 07.05.1996 №178/96-ВР // Відомості ВР України. – 1996. –

№28. – Ст. 131 (втратив чинність).

217. Про ставки акцизного збору на тютюнові вироби: Закон України від

06.02.1996 №30/96-ВР // Відомості ВР України. – 1996. – №8. – Ст. 32 (втратив

чинність).

218. Про судовий збір: Закон України від 08.07.2011 №3674-VI //

Відомості ВР України від 06.04.2012 — 2012 р., №14, стор. 633, стаття 87.

219. Про судову експертизу: Закон України від 25.02.1994 №4038-ХІІ //

Відомості ВР України. – 1994. – №28. – Ст. 232.

220. Про утворення Державної фіскальної служби: Постанова

КМ України: від 21.05.2014 №160 // Офіційний вісник України. – 2014. – №46. –

Ст. 1213.

221. Проблеми акцизного оподаткування в Україні / П. М. Боровик,

В. О. Ладиженська // Економічний вісник Донбасу. – 2011. – №3. – С. 103-107.

225

222. Проект \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Податкового кодексу України №2215 від 14.03.2008 //

http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_2?id=&pf3516=2215&skl=7

223. Проект податкового кодексу України №3266 від 12.05.1999 //

http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_1?id=&pf3511=6033

224. Прокопенко В. И. Основные принципы трудового права /

Прокопенко В. И. – К., 1969. – С. 12.

225. Проценко Т. О. Правове регулювання адміністрування податків і

митних платежів: автореферат дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.07

Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право /

Т. О. Проценко. – К.: Б. в., 2008. – 369 с.

226. Пугаченко О. Б. Діяльність податкових органів у зарубіжних

країнах / О. Б. Пугаченко // Наукові праці Кіровоградського національного

технічного університету. – 2012. – С. 169–176.

227. Пушкарёва В.М. История финансовой мысли и политики налогов:

Учебн. Пособие. – М.: ИНФРА-М, 1996. С. 157.

228. Рачинський А. П. Статус державного службовця в Україні:

теоретико-правовий аспект: дис. … канд. юрид. наук: 25.00.03. /

Рачинський Анатолій Петрович. – К., 2000. – 176 с.

229. Результати діяльності / Державна фіскальна служба України:

офіційний сайт: [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://sfs.gov.ua/diyalnist-/rezalt/ .

230. Рішення Конституційного Суду України у справі за конституційним

поданням Верховного Суду України щодо відповідності Конституції України

(конституційності) положень статті 69 Кримінального кодексу України (справа

про призначення судом більш м’якого покарання) №15-рп/2004 від 02.11.2004 //

Офіційний вісник України. - 2004. – №45. – Ст. 2975.

231. Роль В. Ф. Фінансове право. Навч. посіб. / В. Ф. Роль,

В. В. Сергієнко, С. М. Попова // – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 392 с.

226

232. Рубан А. Є. Адміністративно-правові засади державного контролю

в галузі автомобільних перевезень: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Рубан Андрій Євгенович. – Х., 2009. – 193 с.

233. Савченко Л. А. Правові основи здійснення фінансового контролю

органами державної податкової служби України: Монографія / Л. А. Савченко,

Л. М. Касьяненко. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2005. – 228 с.

234. Сідельникова Л. П. Оподаткування суб’єктів підприємництва. Навч.

посібник / Л. П. Сідельникова, Т. В. Чижова, Я. В. Якуша. – К.: Видавництво

Ліра-К, 2013. – 424 с.

235. Сірий Є. В. Соціологія. Навчальний посібник. - К.: Атіка, 2004.-

480 c // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://pidruchniki.ws/18060203/sotsiologiya/sistema\_sotsialnogo\_kontrolyu

236. Скакун О. Ф. Теорія держави і права (Енциклопедичний курс):

Підручник. Видання 2-е, перероблене і доповнене. – Харків: Еспада, 2009. –

752 с.

237. Скакун О. Ф. Теорія держави і права: [підручник] / О. Ф. Скакун;

[пер. з рос.]. – Х. : Консум, 2006. – 656 с.

238. Скібіцький О. М. Організація бізнесу. Менеджмент

підприємницької діяльності: навч. посіб. / О. М. Скібіцький, В. В. Матвєєв,

Л. І. Скібіцька. – К.: Кондор, 2011. – 912 с.

239. Слінько Д. С. Реформування принципу змагальності та

диспозитивності / Д. С. Слінько // Форум права. – 2008. – №2. – С. 442-446

[Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/ejournals/

FP/2008-2/08sdsztd.pdf.

240. Словник української мови: в 11-ти томах.// Голова ред. кол.

І. К. Білодід, т. 4, К.: Наук. думка, 1975, - с. 839

241. Советский энциклопедический словарь. -М.: Сов. энциклопедия,

1989.-1632 с.

242. Соколовська А. М. Податкова система держави: теорія і практика

становлення. К.: Знання-Прес, 2004. С. 44.

227

243. Социологический энциклопедический словарь. На русском,

английском, немецком, французском и чешском языках. Редактор-координатор

— академик РАН Г. В. Осипов. — М.: Издательство НОРМА (Издательская

группа НОРМА—ИНФРА • М), 2000. – 488 с.

244. Социология. Основы общей теории: Учебник для вузов /Отв. ред.

академик РАН Г. В. Осипов, действительный член РАЕН Л. Н. Москвичев. –

М.: Норма, 2003. – 912 с.

245. Старилов Ю. Чиновники России на пути к профессионализму /

Ю. Старилов // Российская юстиция. — 1995. — №9. — С. 38–44.

246. Старчук О. В. Щодо поняття принцип права / О. В. Старчук //

Часопис Київського університету права. – 2012. – №2. – С. 40–43 [Електронний

ресурс] – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/FP/2011-

2/11sdaukp.pdf.

247. Степанюк О. І. Відповідальність юридичних осіб за податкові

правопорушення / Степанюк Олександр Іванович. – Тернопіль, 2001. – 160 с. -

(Ваш податк. адвокат). - укp.

248. Стеценко С. Г. Адміністративне право України : навч. посіб. /

С. Г. Стеценко. – К.: Атіка, 2008. – 624 с.

249. Тараненко В. Ф. К вопросу о системе принципов арбитражного

процесса / В. Ф. Тараненко // Труды ВЮЗИ. – М.: РИО ВЮЗИ, 1975. – Т. 38. –

С. 181.

250. Теория государства и права / Под ред. В. М. Корельского и

В. Д. Перевалова. – М.: НОРМА-ИНФРА. – М., 1998. – 570 с.

251. Теория государства и права. Учебник для вузов /Под ред.

М. М. Рассолова, В. О. Лучина, Б. С. Эбзеева. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2001. –

640 с.

252. Товкун Л. В. До питання про принципи податкового контролю /

Форум Права №3. – 2012. – С. 749-752.

228

253. Тулуш Л. Д. Сутність і роль податку на додану вартість в

економічній системі держави / Л. Д. Тулуш, О. Т. Прокопчук // Економіка АПК.

- 2008. - №12. - С. 85-89.

254. Уварова О. О. Шляхи дослідження правозастосовної функції

принципів права О. О. Уварова // Форум права. – 2007. – №2. – С. 217-221

[Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/ejournals/

FP/2007-2/07uoofpp.pdf.

255. Угода між Україною і Федеративною Республікою Німеччина про

уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доход і майно:

міжнародний документ: від 03.07.1995 // Офіційний вісник України. – 2008. –

№14. – Ст. 348.

256. Угода між Урядом Союзу Радянських Соціалістичних Республік та

Урядом Малайзії про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків

на прибутки: міжнародний документ: від 03.07.1995 // [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/458\_001

257. Угода між Урядом України і Урядом Китайської Народної

Республіки про уникнення подвійного оподаткування та попередження

податкових ухилень стосовно податків на доходи і майно: міжнародний

документ: від 04.12.1995 // Офіційний вісник України. – 2008. – №7. – Ст. 186.

258. Угода про принципи справляння непрямих податків під час

експорту та імпорту товарів (робіт, послуг) між державами - учасницями

Співдружності Незалежних Держав: міжнародний документ: від 25.11.1998 //

Відомості ВР України. – 2000. – №31. – Ст. 245.

259. Уряд зробить акцизні марки електронними // Газета центральних

органів виконавчої влади України «Урядовий кур`єр» // [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://ukurier.gov.ua/uk/articles/uryad-zrobit-akcizni-markielektronnimi/

260. Федоров В.М. Современный капитализм и налоги. К.: Изд-во КГУ.

Изд. Объед. „Выща шк.”, 1987. – 128 с.

229

261. Ференс О. Реформування податкової системи України // Офіційний

веб-сайт Міністерства юстиції України // [Електронний ресурс] – Режим

доступу: http://www.minjust.gov.ua/11350

262. Философский энциклопедический словарь. – М. : ИНФРА-М, 2012.

– 576 с.

263. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н. И. Химичева. М., 2003. –

С. 310-311.

264. Финансовое право: Учебник / Под ред. Н. И. Пахомова. – Х.:

Одиссей, 2003. – 448 с.

265. Финансовое право: Учебник / Под ред. проф. О.Н. Горбуновой. 2-е

изд. Перераб. и доп. М., 2004. – 536 с.

266. Финансовое право: Учебник / Под. ред. проф. О. Н. Горбуновой. –

М.: Юристъ, 1996. – 400 с.

267. Финансы капитализма / Б.Г. Болдырев, Л.П.Окунева, Л.П.Павлова и

др.; Под ред. Б.Г.Болдырева. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 384 с.

268. Філімоненков О. С. Фінанси підприємств: Навч. посіб. — 2-ге вид.,

переробл. і допов. – к: МАУП, 2004. – 328 с.: іл. – Бібліогр.:

с. 318-321. // [Електронний ресурс] – Режим доступу:

http://fingal.com.ua/content/view/623/54/1/2/#10042

269. Фінанси підприємств: Підручник / Керівник авт. кол. і наук. ред.

проф. А. М. Поддєрьогін. 3-тє вид., перероб. та доп. — К.: КНЕУ, 2001. – 460 с.

270. Фінансове право України / За ред. Л. К. Воронової. - К.: Правова

єдність, 2009 – 393 с.

271. Фінансове право: Курс лекцій / В. А. Предборський, Л. А. Жук,

А. Г. Зюнькін та ін. / Наук. Керівник авт. Колективу В. А. Предборський. – К.:

Правові джерела, 1998. – 319 с.

272. Фоміна Т. В. Організаційно-правові аспекти проведення

камеральних перевірок платників податків / Т. В. Фоміна // Наукові праці

Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки,

230

вип. 22, ч.ІІ. – Кіровоград: КНТУ, 2012.– 470 с. // [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://www.kntu.kr.ua/doc/zb\_22(2)\_ekon/stat\_20\_1/32.pdf

273. Хлєбнікова І. І. Фіскально-адміністративні технології управління

акцизним оподаткуванням / І. І. Хлєбнікова // Вісник КНУТД 2013 №5, - с. 159-

163

274. Хольченко О. М. Контрольне провадження в діяльності міліції: дис.

… канд. юрид. наук: 12.00.07. / Хольченко Олександр Миколайович. – Х., 2005.

– 183 с.

275. Ціна держави. Неурядова організація. // [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://www.costua.com/

276. Чепінога В. Г. Економічна теорія : підручник / В. Г. Чепінога. – К.:

Юрінком Iнтер, 2011. – 656 с.

277. Чередниченко О. М. Непряме оподаткування у податковій системі

України / О. М. Чередниченко // Фінанси України. – 11/2003. – N11. – С. 98-104.

– На укр. яз.

278. Чернелевський Л. М., Редзюк Т. Ю. Податковий облік і контроль.

Навчальний посібник / Л. М. Чернелевський, Т. Ю. Редзюк. – К., 2004. – 328 с.

279. Черник Д. Г. Основы налоговой системы: Учеб. Пособие для вузов /

Под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы: ЮНИТИ, 1998. С. 39.

280. Черних Д. С. Правове регулювання оподаткування прибутку

підприємств: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 - Адміністративне право і

процес; фінансове право; інформаційне право / Д. С. Черних; наук. кер.

Г. В. Россіхіна; Академія праці і соціальних відносин Федерації профспілок

України. – К. : Б. в., 2011. – 198 с.

281. Чистяков П. М. Контроль органів державної податкової служби

України за підприємницькою діяльністю, яка підлягає ліцензуванню: теорія та

практика реалізації: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07. /

Чистяков Петро Михайлович. – Запоріжжя, 2004. – 198 с.

282. Шаров А. С. Организационно-правовые формы осуществления

налогового контроля в Российской Федерации: Автореф. дис...канд. юрид.

231

наук. 12.00.14. / Московский гос. институт международных отношений

(университет) МИД России. - М., 2002. -23 с.

283. Шевченко Д. А. Щодо категорії «принцип» у кримінальному праві /

Д. А. Шевченко // Форум права. – 2011. – №2. – С. 1013–1017 [Електронний

ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/FP/2011-

2/11sdaukp.pdf.

284. Шорина Е. В. Контроль за деятельностью органов государственного

управления в СССР / Е. В. Шорина. – М. : Наука, 1981. – 300 с.

285. Щекин Г. В. Социальная теория и кадровая политика: монография /

Г. В. Щекин. – К.: МАУП, 2000. – 576 с.

286. Щодо питань адміністрування податку на додану вартість: Лист

ДПА України: від 23.03.2011 №8073/7/16-1617 // [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/gna/2308-

8073.html.

287. Юридична енциклопедія: В 6 т. / Редкол.: Ю. С. Шемшученко

(голова редкол.) та ін. – К.: «Укр. енцикл.», 1998. – . – Т. 2 : Д – Й. – К., 1999. –

«Юридична думка», 2011. – 744 с.

288. Юридична енциклопедія: В 6 т. / Редкол.: Ю. С. Шемшученко

(голова редкол.) та ін. – К.: «Укр. енцикл.», 1998. – . – Т. 5 : П – С. – К.: Вид-во

«Юридична думка», 2003. – 736 с.

289. Юридична енциклопедія: В 6 т. / Редкол.: Ю. С. Шемшученко

(голова редкол.) та ін. – К.: «Укр. енцикл.», 1998. – . – Т. 4: Н – П. – К.: Вид-во

«Юридична думка», 2002. – 720 с.

290. Юридична енциклопедія: В 6 т. / Редкол.: Ю. С. Шемшученко

(голова редкол.) та ін. – К.: «Укр. енцикл.», 1998. – . – Т. 1 : А – Г. – К.: Вид-во

«Юридична думка», 2011. – 656 с.

291. Юридична енциклопедія: В 6 т. / Редкол.: Ю. С. Шемшученко та ін.

– К.: Укр. енцикл., 2001. – Т.3. – 789 с.

292. Юридична енциклопедія: у 6 т. / [редкол.: Ю. С. Шемшученко (відп.

ред.) та ін.]. – К.: Українська енциклопедія, 2004. – Т. 6. – 770 с.

232

293. Юридичний словник / За ред. Б. М. Бабія, Ф. Г. Бурчака,

В. М. Корецького, В. В. Цвєткова. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Гол. ред.

української радянської енциклопедії, 1983 р. – 871 с.

294. Юридичний словник-довідник / За ред. Ю. С. Шемшученка. – К.:

Феміна, 1996. – 696 с.

295. Юхименко П. І. Теорія фінансів: Підручник / За ред. проф.

В. М. Федосова, С. І. Юрія. - К.: Центр учбової літератури, 2010. – 576 с.

296. Яковенко О. О. Адміністративно-правові засади реалізації

контролю у сфері оподаткування як функції управління: дис. … канд. юрид.

наук: 12.00.07 / Яковенко Олександр Олександрович. – К., 2007. – 200 с.

297. Янжул И.В. Основные начала финансовой науки. Учение о

государственных доходах. – СПб: (б. и.), 1890.- 276с.

298. Ярмиш О. Н. Державне будівництво та місцеве самоврядування в

Україні: навч. посіб. / О. Н. Ярмиш, В. О Серьогін. – Х.: Вид-во Національного

ун-ту. внутр. справ, 2002 – 672 с.\_\_